



PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2009

Modena, 17 Dicembre 2008

In copertina:
Pietro Pagliani, Il Portico del collegio a Modena
acquerello, cm. 59,5 x 47,5.

Provincia di Modena

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO 2009**

Il Collegio dei Revisori

Modena, 17 Dicembre 2008

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2009
E RELATIVI ALLEGATI**

Il Collegio dei Revisori

Esaminati gli schemi:

- della relazione previsionale e programmatica
 - del bilancio di previsione per l'esercizio 2009
 - del bilancio pluriennale 2009-2011
- completi dei relativi allegati, predisposti dalla Giunta Provinciale ed approvati con atto G.P. n. 457 del 12/11/2008 e consegnati all'organo di revisione in data 13 Novembre 2008

Attesta

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2009, è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, del principio contabile n.1, nonché dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità e integrità, veridicità e attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
- che al bilancio sono allegati:
 - 1) la relazione previsionale e programmatica;
 - 2) il bilancio pluriennale 2009-2011;
 - 3) il rendiconto per l'esercizio 2007;
 - 4) il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 14 della legge n.109/1994;
 - 5) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci al 31/12/2007 dell'Istituzione Provinciale Centro di Documentazione, dell'A.T.C.M. s.p.a., dell'Agenzia per la Mobilità e il Trasporto spa e dell'Agenzia di Ambito per i Servizi Pubblici di Modena;
 - 6) i seguenti documenti o prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità:
 - Relazione della Giunta per programmi e progetti 2009-2011
 - Programma triennale degli investimenti per forme di finanziamento
- che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale e pluriennale sono conformi ai modelli approvati con DPR 31 gennaio 1996, n. 194;
- che la relazione previsionale e programmatica è stata redatta nell'osservanza dello schema di cui al DPR 3 agosto 1998, n. 326;
- che sono state distinte le entrate e le spese per funzioni delegate e quelle a specifica destinazione;
- che sono state identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini IVA;

Tenuto conto

che il responsabile del servizio finanziario ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del quarto comma dell'art. 153 del Tuel

Rileva e verifica che

A) BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE

● **Nel bilancio preventivo per l'esercizio 2009 :**

A1) Il pareggio finanziario è così previsto:

entrate	€	176.063.945,86
spese	€	176.063.945,86

A2) L'equilibrio corrente è così previsto:

entrate titolo I, II, III	€	99.097.432,46	+
spese correnti	€	86.605.260,42	-
differenza	€	12.492.172,04	
quota capitale di ammortamento mutui	€	12.492.172,04	-
differenza per finanziare spesa del Titolo II	€	0,00	

A3) L'equilibrio delle entrate a destinazione specifica o vincolata per legge con le relative spese è così previsto:

		Entrate previste	Spese previste	
			Tit. I	Tit. II
per funzioni delegate dalla regione	€	32.760.330,47	24.412.330,47	8.348.000,00
per fondi comunitari e internazionali	€	550.000,00	550.000,00	0,00
per contributi regionali	€	22.801.089,47	6.176.947,47	16.624.142,00
per sanzioni amm.ve violaz. Codice strada	€	/	/	/

A4) L'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto:

entrate titolo VI	€	8.292.553,00
spese titolo IV	€	8.292.553,00

A5) La situazione corrente dell'esercizio 2009 è influenzata dalle seguenti entrate e spese, aventi carattere di eccezionalità:

Trasferimenti

Spese	2008 iniziale	2008 definitiva	2009 iniziale
Quota per rimborso annuale	2.315.319,00	4.357.901,25	3.750.000,00
Quota rimborso decennale	2.762.172,04	2.762.172,04	2.762.172,04
Totale rimborso	5.077.491,04	7.120.073,29	6.512.172,04

A6) Le spese in conto capitale risultano così finanziate:

1)	Mezzi propri:			
	avanzo del bilancio corrente	€	0,00	
	alienazione di beni	€	28.200,00	
	ammortamento	€	1.410.000,00	
	entrate correnti destinate ad investimenti	€	0,00	
	Totale 1)	€	1.438.200,00	2,09%
2)	Mezzi di terzi:			
	mutui e prestiti passivi	€	16.448.618,40	23,95%
3)	Contributi a fondo perduto			
	contributi Regione	€	24.972.142,00	
	contributi diversi	€	5.815.000,00	
	Totale 3)	€	30.787.142,00	44,83%
	Riscossione di crediti	€	20.000.000,00	29,12%
	Spesa titolo II	€	68.673.960,40	100%
	Totale	€	68.673.960,40	

A7) ai fini del **rispetto del patto di stabilità interno** ai sensi della Legge n. 244 del 24/12/2007 articolo 1, commi 379,380 e 386 (Finanziaria 2008) i saldi economici e finanziari al 30 Settembre 2008 erano i seguenti:

<u>A) PARTE CORRENTE</u>			
			Note
Entrate:			
Titolo I	+	45.226.470	accertamenti
Titolo II	+	21.172.948	accertamenti
Titolo III	+	5.998.063	accertamenti
Totale entrate correnti	=	72.397.481	
Spese:			
Titolo I	=	61.618.204	impegni
Saldo finanziario corrente	(A)	10.779.277	
<u>B) PARTE CONTO CAPITALE</u>			
Entrate:			
Titolo IV	+	42.270.880	riscossioni
Riscossioni crediti	-	4.000.000	riscossioni
Totale entrate c/ capitale	=	38.270.880	
Spese:			
Titolo II	+	58.164.456	pagamenti
Concessioni crediti	-	17.000.000	pagamenti
Totale spese c/ capitale	=	41.164.456	
Saldo finanziario c/ capitale	(B)	-2.893.576	
Saldo finanziario totale	(A+B)	7.885.701	
Obiettivo saldo finanziario	(C)	-13.041.867	
Verifica bilancio	(A+B-C)	20.927.568	

Sulla base delle informazioni acquisite dal responsabile del Servizio Finanziario, il collegio reputa certo il rispetto dei vincoli del Patto di stabilità interno per l'anno 2008.

A legislazione vigente, le previsioni contenute nel bilancio 2009-2011, oggetto del presente parere, risultano rispettare ampiamente i vincoli vigenti come di seguito specificato:

Entrate		2009	2010	2011	
Titolo I	+	61.977.000	63.177.000	64.177.000	Stanziamenti
Titolo II	+	32.433.033	31.311.547	31.146.518	Stanziamenti
Titolo III	+	4.687.400	4.687.400	4.614.395	Stanziamenti
Titolo IV	+	43.000.000	41.000.000	39.000.000	incassi
Riscossioni crediti	-	3.000.000	4.000.000	5.000.000	incassi
Entrate nette		139.097.432	136.175.947	133.937.913	
Spese		2009	2010	2011	
Titolo I	+	86.605.260	86.013.785	85.940.741	Stanziamenti
Titolo II	+	70.000.000	67.000.000	65.000.000	pagamenti
Concessioni crediti	-	20.000.000	20.000.000	20.000.000	pagamenti
Spese nette	=	136.605.260	133.013.785	130.940.741	
Saldo finanziario	E-S	2.492.172	3.162.162	2.997.172	
Obiettivo		2.219.581	2.219.581	2.466.201	

B) BILANCIO PLURIENNALE

B1) Il bilancio pluriennale, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per programmi, titoli, servizi ed interventi e indica per ciascuno l'ammontare:

1) delle spese correnti di gestione:

- consolidata (CO)
- di sviluppo (SV)

2) delle spese d'investimento distinte per ciascuno degli anni 2009, 2010 e 2011;

Le previsioni d'entrata e di spesa nel bilancio pluriennale sono formulate tenendo conto in particolare:

- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti contenute nella Relazione della Giunta;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art.91 del Tuel;
- degli impegni di spesa assunti a norma degli artt. 183, commi 2, 6 e 7, e 200, comma 1, del Tuel;
- del tasso d'inflazione programmato previsto nel d.p.e.f.;
- del rispetto del patto di stabilità interno vigente.

B2) Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale consentono il mantenimento degli equilibri finanziari e in particolare la copertura delle spese di funzionamento e d'investimento come segue:

Equilibrio corrente	Anno 2010		Anno 2011	
	parziale	totale	parziale	totale
Entrate tit. I,II,III	99.175.946,56		99.937.913,42	
Spese correnti	86.013.784,52		85.940.741,38	
Differenza		13.162.162,04		13.997.172,04
Quota capitale amm.prestiti		13.162.162,04		13.997.172,04
Differenza		0,00		0,00

Finanziamento spese in conto capitale	Anno 2010		Anno 2011	
	parziale	totale	parziale	totale
Spese titolo II		93.029.092,64		83.529.047,37
Entrate:				
Titolo IV	73.448.412,24		66.550.695,97	
Titolo V	18.570.680,40		15.968.351,40	
Avanzo corrente	1.010.000,00		1.010.000,00	

C) SVILUPPO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

- Nel bilancio preventivo per l'esercizio 2009 e pluriennale 2010-2011:

C1) Le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi sono così previste e hanno subito la seguente variazione:

Cod.	Spese per interventi	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Previsione defin. 2008	Previsione 2009	Previsione 2010	Previsione 2011
01	Personale	23.315.415,85	25.541.119,64	26.607.644,59	26.316.613,90	25.902.227,00	25.632.227,00	25.727.227,00
02	Acquisto beni di consumo e materie prime	1.146.243,63	1.134.071,15	982.848,12	813.337,05	530.441,59	546.941,59	514.941,59
03	Prestazioni di servizi	38.696.649,07	41.740.107,59	32.188.914,42	33.279.890,71	31.245.982,47	31.225.398,95	31.153.603,43
04	Utilizzo di beni di terzi	2.172.588,16	2.216.341,75	2.290.419,72	2.338.818,64	2.327.714,00	2.377.469,00	2.414.469,00
05	Trasferimenti	18.787.178,07	22.802.622,86	17.327.863,87	19.323.781,37	16.881.333,35	16.657.444,98	16.616.197,36
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.931.034,05	5.622.642,78	5.967.654,21	6.531.148,51	6.202.000,00	6.152.000,00	6.092.000,00
07	Imposte e tasse	2.095.204,97	2.037.034,28	2.093.785,70	2.231.740,54	2.045.703,00	2.055.703,00	2.055.703,00
08	Oneri straordinari della gestione corrente	928.031,34	233.495,66	246.094,45	229.647,00	184.600,00	83.600,00	83.600,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	592.289,52	1.010.000,00	1.010.000,00	1.010.000,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	64.039,51	270.259,01	268.000,00	268.000,00
	Totale	92.072.345,14	101.327.435,71	87.705.225,08	91.726.306,75	86.605.260,42	86.013.784,52	85.940.741,38

C2) L'entrata corrente distinta per fonte di provenienza presenta le seguenti variazioni:

	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Previsione defin.	Previsione	Previsione	Previsione
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Cat. I - Imposte	61.025.682,22	62.772.946,36	63.118.335,13	63.246.050,00	61.977.000,00	63.177.000,00	64.177.000,00
Cat. II - Tasse	-	-	-	-	-	-	-
Cat. III - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	-	-	-	-	-	-	-
Totale TIT. I	61.025.682,22	62.772.946,36	63.118.335,13	63.246.050,00	61.977.000,00	63.177.000,00	64.177.000,00
Cat. I - Trasferimenti dello Stato	427.087,87	192.773,18	1.287,00	2.027.547,93	440.000,00	-	-
Cat. II - Trasferimenti della Regione (Contributi)	6.738.431,68	6.468.579,66	7.125.435,41	7.346.678,40	6.176.947,47	5.536.531,57	5.367.552,95
Cat. III - Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	26.503.018,43	32.598.498,89	24.250.901,24	23.443.417,16	24.412.330,47	24.362.330,47	24.362.330,47
Cat. IV - Trasferimenti di organismi comunitari e internazionali	102.539,17	867.659,13	177.587,83	69.370,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Cat. V - Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	746.760,22	1.034.683,17	839.108,45	1.042.321,36	853.755,00	862.685,00	866.635,00
Totale TIT. II	34.517.837,37	41.162.194,03	32.394.319,93	33.929.334,85	32.433.032,94	31.311.547,04	31.146.518,42
Cat. I - Proventi dei servizi pubblici	1.113.204,60	763.257,25	564.541,18	475.562,76	666.500,00	666.500,00	666.500,00
Cat. II - Proventi dei beni dell'Ente	661.704,11	723.135,81	702.672,89	636.000,00	627.000,00	627.000,00	627.000,00
Cat. III - Interessi su anticipazioni e crediti	1.087.551,01	1.830.249,90	1.917.654,78	2.923.523,61	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Cat. IV - Utili netti servizi provincializzati e dividendi di societa'	651.300,00	651.300,00	846.690,00	976.950,00	-	-	-
Cat. V - Proventi diversi	2.398.050,12	2.076.870,10	2.526.321,82	3.106.589,15	1.693.899,52	1.693.899,52	1.620.895,00
Totale TIT. III	5.911.809,84	6.044.813,06	6.557.880,67	8.118.625,52	4.687.399,52	4.687.399,52	4.614.395,00
Totale entrate correnti	101.455.329,43	109.979.953,45	102.070.535,73	105.294.010,37	99.097.432,46	99.175.946,56	99.937.913,42

D) RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

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

- 1) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali,
 - individuazione degli obiettivi,
 - valutazione delle risorse,
 - scelta delle opzioni,
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- 2) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- 3) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- 4) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- 5) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- 6) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- 7) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel),
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel),
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani di attuazione,
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- 8) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- 9) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- 10) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo (art. 2, DLgs n. 29/1993), tesi a evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- 11) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e di obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi di attuazione;
- 12) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

E) PROGRAMMA TRIENNALE ED ELENCO ANNUALE DEI LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 14 della legge n. 109/1994, come modificato dall'art.7 della legge 1/8/2002 n.166, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto ministeriale 22 giugno 2004, pubblicato sulla G.U. n. 151 del 30/6/2004.

Lo schema di programma è stato adottato con atto n. 396 del 15/10/2008 e pubblicato per 60 giorni consecutivi a decorrere dal 17/10/2008.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale di importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Non sono previste opere da realizzare con l'apporto di capitale privato (project financing).

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

F) PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno triennale di personale ai sensi dell'art. 91 del D.Lgs. 267/2000 è stata deliberata con atto n. 237 del 27.05.2008 che ha integrato la precedente delibera di Giunta n. 270 dell'11/07/2007.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

G) PROCEDURA E PUBBLICITÀ

Nella formazione del bilancio è stata osservata la procedura disposta nello statuto e nei regolamenti dell'ente.

La relazione previsionale e programmatica e gli schemi di bilancio pluriennale ed annuale, predisposti dalla giunta, saranno presentati al Consiglio per l'informazione ai consiglieri, in data 26/11/2008, unitamente agli allegati come previsto dall'art. 39 del regolamento di contabilità;

Prende atto e verifica

Che la manovra finanziaria che la Provincia intende attuare per conseguire l'equilibrio finanziario ed economico della parte corrente del bilancio si caratterizza principalmente come segue:

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio per tutti i tributi obbligatori: addizionale sul consumo di energia elettrica, imposta tutela, protezione ed igiene dell'ambiente, imposta provinciale di trascrizione, imposta provinciale sulle assicurazioni R.C.A.

1) Addizionale sul consumo energia elettrica.

L'importo di € 13.196 mila è inferiore alle entrate previste per il 2008 alla data dell'assestamento al 15/10/2008, stante l'attesa diminuzione dei consumi.

2) Imposta tutela, protezione e igiene dell'ambiente

La previsione di € 4,4 milioni risulta in aumento rispetto ai dati dell'assestamento del 15/10/2008 per effetto dell'aumento delle tariffe già deliberate

3) Imposta Provinciale di Trascrizione

La previsione di € 16.355 milioni, risulta in diminuzione rispetto al dato assestato 2008 vista la diminuzione dei nuovi acquisti e dei trasferimenti di autoveicoli

4) Imposta Provinciale sulle assicurazioni R.C.A.

La previsione di € 28 milioni risulta in leggera diminuzione rispetto al bilancio assestato 2008, confermando l'andamento in calo degli ultimi anni

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Entrate correnti per categorie

Codice	Entrate correnti	Rendiconto 2007	Prev. Iniziale 2008	Prev. Definitiva 2008	Previsione 2009
Tit.	II - Entrate da trasferimenti correnti	32.394.319,93	30.202.500,41	33.929.334,85	32.433.032,94
Cat. I	Trasferimenti dello Stato	1.287,00	357.418,00	2.027.547,93	440.000,00
Cat. II	Trasferimenti della Regione (Contributi)	7.125.435,41	6.514.877,00	7.346.678,40	6.176.947,47
Cat. III	Trasferimenti della Regione (Deleghe)	24.250.901,24	22.456.481,05	23.443.417,16	24.412.330,47
Cat. IV	Trasferimenti di organismi comunitari	177.587,83	10.000,00	69.370,00	550.000,00
Cat. V	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	839.108,45	863.724,36	1.042.321,36	853.755,00

Le previsioni iniziali 2009 risultano allineate a quelle dell'anno 2008 salvo l'aumento dei trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate.

I trasferimenti della Regione (contributi) sono così suddivisi:

2210	Contributi per settore Presidenza	10.000,00
2215	Contributi per servizi generali	380.986,91
2220	Contributi per istruzione pubblica	24.000,00
2230	Contributi per cultura e beni culturali	130.000,00
2240	Contributi per il settore turistico-sportivo	13.796,61
2255	Contributi per agricoltura	74.200,00
2260	Contributi per gestione territorio	0,00
2270	Contributi per tutela ambientale	110.000,00
2275	Contributo per personale ex servizio provinciale agricoltura	0,00
2280	contributi regione per settore sociale	430.556,34
2285	Rimborso spese per esercizio deleghe	4.703.407,61
2290	Quota per conferimento in discarica	300.000,00
	Totale	6.176.947,47

Si prende atto che l'ente ha compilato i prospetti relativi alle funzioni delegate dalla Regione per le quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

		Rendiconto	Prev. Iniziale	Prev. Definitiva	Previsione
		2007	2008	2008	2009
Cat. III	Trasferimenti della Regione per funzioni delegate:				
2310	Pubblica istruzione	6.902.280,41	5.445.000,00	5.551.715,38	5.693.000,00
2315	Amministrazione generale	26.483,44	26.483,44	37.487,64	36.500,00
2320	Formazione professionale	14.985.898,61	14.701.898,61	15.202.209,06	16.066.081,47
2330	Politiche sociali	309.604,00	309.843,00	421.266,86	366.000,00
2340	Difesa del suolo e dell'ambiente	84.964,63	160.000,00	160.000,00	120.000,00
2350	Caccia e pesca	381.750,46	338.256,00	408.012,55	290.943,45
2360	Agricoltura e alimentazione	868.813,14	715.000,00	722.720,12	695.000,00
2365	Servizi per l'impiego	427.924,81	500.000,00	680.005,55	780.005,55
2370	Artigianato	263.181,74	260.000,00	260.000,00	364.800,00
	Totale	24.250.901,24	22.456.481,05	23.443.417,16	24.412.330,47
Cat. III	Trasferimenti di capitale dalla Regione:				
4315	Pubblica istruzione	1.720.105,79	2.260.000,00	2.912.374,78	2.760.000,00
4316	Interventi culturali	137.500,00	100.000,00	130.000,00	130.000,00
4318	Turismo	0,00	0,00	940.425,48	0,00
4319	Trasporti	250.000,00	200.000,00	485.834,00	285.834,00
4320	Difesa del suolo e dell'ambiente	2.091.040,18	2.020.000,00	2.020.000,00	2.020.000,00
4325	Caccia e pesca	31.000,00	0,00	60.661,53	33.000,00
4326	Polizia provinciale	0,00	0,00	24.492,72	0,00
4330	Agricoltura e alimentazione	33.907,95	90.000,00	6.774.641,75	3.525.000,00
4340	Artigianato	2.297.760,14	1.550.000,00	1.550.000,00	900.000,00
4360	Interventi sul territorio	7.732.950,00	18.393.535,27	20.874.385,79	15.318.308,00
4370	Interventi socio sanitari	247.485,54	0,00	113.000,00	0,00
	Totale	14.541.749,60	24.613.535,27	35.885.816,05	24.972.142,00

Le previsioni sono state effettuate sulla base di stime operate dai responsabili dei servizi in coordinamento con gli uffici regionali.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate correnti per categorie

Codice	Entrate correnti	Rendiconto	Prev. Iniziale	Prev. Definitiva	Previsione
		2007	2008	2008	2009
Tit. III	Entrate extra-tributarie	6.557.880,67	3.890.852,92	8.118.625,52	4.687.399,52
Cat. I	Proventi dei servizi pubblici	564.541,18	603.100,00	475.562,76	666.500,00
Cat. II	Proventi dei beni dell'Ente	702.672,89	636.000,00	636.000,00	627.000,00
Cat. III	Interessi su anticipazioni e crediti	1.917.654,78	877.853,40	2.923.523,61	1.700.000,00
Cat. IV	Utili netti servizi provincializzati e dividendi	846.690,00	0,00	976.950,00	0,00
Cat. V	Proventi diversi	2.526.321,82	1.773.899,52	3.106.589,15	1.693.899,52

I proventi dei servizi pubblici per complessivi € 666.500,00 sono costituiti da diritti di segreteria per € 127.000,00, da sanzioni per violazioni di leggi statali e regionali per € 22.500,00 e da proventi diversi per € 517.000,00. Tali proventi sono rappresentati in prevalenza da sanzioni amministrative in materia ambientale.

I proventi diversi comprendono contributi da privati per iniziative per un ammontare di €. 1.264.395 ed altre entrate diverse per €. 429.504 composte principalmente da:

- € 30 mila Quote associative e rimborsi spese all'Ufficio Associato Contenzioso Tributario
- € 100 mila proventi per rilascio di concessioni stradali
- € 60 mila per rilascio autorizzazioni maggiore usura stradale
- € 10 mila per rilascio autorizzazioni spandimento liquami
- € 18 mila per recupero premio assicurativo R.C. patrimoniale amministratori e dipendenti
- € 53 mila rimborso mutui assunti per conto di altri enti.

Gli interessi su anticipazioni e crediti, previsti in € 1.700.000 € comprendono, tra l'altro, gli interessi attivi sulle disponibilità presso il Tesoriere per € 700.000, gli interessi attivi sulle giacenze presso la Cassa Depositi e Prestiti per € 100.000 e interessi attivi su investimenti finanziari per 900.000.

Si evidenzia che le entrate per affitti attivi sono previste in € 484.000 mila, in linea con l'assestato 2008. L'incidenza delle entrate previste per canoni derivanti dai rapporti in essere con lo Stato è pari al 43,41% (€ 210.083) dei proventi complessivi.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste per l'anno 2009 ammontano ad € 86.605.260,42 in linea con i dati desunti dal bilancio assestato 2008.

a) Spese per il personale dipendente

La spesa per il personale dipendente è prevista in euro 24.683.127,00 comprensivi di oneri per il personale comandato pari ad euro 60.000 per un totale di n. 621 dipendenti rapportati ad anno, sulla base del programma triennale del fabbisogno e dei seguenti elementi: vincoli posti dal DL 112/08, rideterminazione pianta organica, applicazione contratto collettivo nazionale di lavoro, maggiori incentivi da corrispondere ai responsabili dei servizi. Il suddetto importo non comprende €. 1.000.000 a titolo di spese per collaborazioni coordinate e continuative, € 219.100,00 di spese relative a personale a tempo determinato finanziate dal Fondo Sociale Europeo ed e' al netto dell'imposta Irap relativa.

La spesa per unità rapportata ad anno è prevista in euro 39.747,00.

La spesa di personale, comprensiva delle collaborazioni coordinate e continuative, rappresenta il 29,90% delle spese correnti.

Il fondo di cui all'art. 15 del CCNL, destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività, è stimato in euro 2.987.517,00.

Per il rinnovo del contratto annuale è stato previsto un incremento di euro 364.775,20 pari all'1,5% della spesa complessiva del personale.

b) Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le spese per acquisto di beni previste per l'anno 2009 ammontano ad € 530.441,59 con un decremento, rispetto all'assestato del 34%.

Le spese per prestazioni di servizi previste per l'anno 2009 ammontano ad € 31.245.982,47 con una diminuzione del 6% rispetto all'assestato.

Per quanto concerne le spese per utilizzo beni di terzi, pari ad € 2.327.714,00 si rileva un leggero decremento.

c) Spese per interessi passivi, oneri finanziari e quote capitale ammortamento mutui e prestiti

La spesa per l'ammortamento dei nuovi mutui assunti nel 2008 è prevista in € 855.317.

La spesa complessiva per l'ammortamento dei mutui in essere è prevista sulla base dei relativi piani di ammortamento e ammonta a complessivi € 9.730.000 in aumento del 6,89% rispetto al 2008.

Le spese per interessi passivi ed oneri finanziari prevista è pari al 7,1% della spesa corrente.

La spesa per interessi è pari al 4,43% del residuo debito dei mutui e prestiti in essere al 1° gennaio 2009.

d) Spese per ammortamenti dell'esercizio

L'ente ha ritenuto opportuno prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del Tuel, stanziando in bilancio un accantonamento di € 1.010.000,00.

e) Fondo di riserva

È stato iscritto nell'apposito intervento un fondo di € 270.259,01 che, rappresentando lo 0,31% delle spese correnti, rientra nei limiti di cui all'art. 166 del Tuel.

f) Avanzo d'amministrazione presunto

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2008 pari alla quota ammortamento, di € 1.410.000,00 interamente destinato ad investimenti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste per l'anno 2009 ammontano ad € 68.673.960,40 e risultano così suddivise per codice di assessorato:

Totale spesa in conto capitale (titolo II) per Codice Assessorato

Codice	Assessorato	Previsione iniziale 2009
1.a	Presidenza	1.669.000,00
1.b	Cultura	651.000,00
2	Risorse umane	131.700,00
3.a	Bilancio	20.058.500,00
3.b	Patrimonio	25.000,00
4	Politiche urbanistiche e qualità del territorio	102.666,67
5	Ambiente e difesa del suolo, protezione civile	2.918.000,00
6.a	Viabilità e mobilità	29.687.593,73
6.b	Edilizia	2.344.000,00
7.a	Agricoltura e alimentazione	3.527.000,00
7.b	Interventi economici	904.000,00
7.c	Turismo	35.000,00
7.d	Sport	0,00
8.a	Lavoro, politiche giovanili, immigrazione ed emigrazione	500,00
8.b	Sanità, Politiche sociali e delle famiglie, assistenza e volontariato	0,00
9.a	Istruzione, formazione professionale e università	6.620.000,00
9.b	Pari opportunità	0,00
	Totale	68.673.960,40

Considera

Che lo schema di bilancio e i documenti ad esso allegati sono conformi alle norme e ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

Giudica

a) A riguardo della previsione corrente annuale

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2007;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio dei consorzi, istituzioni e società partecipate;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno vigente, fatto salvo quanto precisato al seguente punto d);

b) A riguardo della previsione corrente pluriennale

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) A riguardo della previsione per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

d) A riguardo degli obiettivi di finanza pubblica

Coerenti le previsioni contenute nel bilancio di previsione per gli anni dal 2009 al 2011.

Ritiene

- ✓ Coerenti, congrue ed attendibili le previsioni di bilancio ed i programmi e progetti,
- ✓ Coerente la programmazione dell'ente con quella regionale e con gli obiettivi di finanza pubblica.

Tutto ciò premesso

Tenuto conto del parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario

Il Collegio

Esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2009 presentato dalla Giunta e sui documenti allegati.

Invita l'amministrazione provinciale

- ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai consiglieri per la discussione e l'approvazione del bilancio;

Dalla sede provinciale, lì 21 Novembre 2008

IL COLLEGIO DEI REVISORI

RAG. MONARI NADIA

DOTT. VACCARI MARCO

RAG. PADOVANI GIANMARIA
