

In copertina:
Pietro Pagliani, Esterno del Palazzo Ducale di Modena
acquerello, cm. 67 x 54.

Provincia di Modena

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO 2010**

Il Collegio dei Revisori

Modena, 23 novembre 2009

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2010
E RELATIVI ALLEGATI**

Il Collegio dei Revisori

Esaminati gli schemi:

- della relazione previsionale e programmatica
- del bilancio di previsione per l'esercizio 2010
- del bilancio pluriennale 2010-2012
completi dei relativi allegati, predisposti dalla Giunta Provinciale ed approvati con atto del 10/11/2009
e consegnati all'organo di revisione in data 13 Novembre 2009

Attesta

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2010, è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, dei postulati e del principio contabile n.1 approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno, 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 2010-2012;
 - 3) il rendiconto per l'esercizio 2008;
 - 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 31/12/2008 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 2010-2012
 - 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 2010 :

A1) Il pareggio finanziario è così previsto:

entrate	€	161.044.331,69
spese	€	161.044.331,69

A2) L'equilibrio corrente è così previsto:

entrate titolo I, II, III	€	92.251.414,18	+
spese correnti	€	80.539.242,14	-
differenza	€	11.712.172,04	
quota capitale di ammortamento mutui	€	11.712.172,04	-
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	€ 31.581.562,57	22.900.949,00	8.680.613,57
per fondi comunitari e internazionali	€ 100.000,00	100.000,00	0,00
per contributi regionali	€ 12.869.008,15	6.174.472,88	6.694.535,27
per sanzioni amm.ve violaz. Codice strada	€ 0,00	0,00	0,00

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

entrate titolo VI	€	9.242.553,00
spese titolo IV	€	9.242.553,00

A5) La situazione corrente dell'esercizio 2010 è influenzata dalle seguenti spese, aventi carattere di eccezionalità:

Trasferimenti

Spese	2009 iniziale	2009 definitiva	2010 iniziale
Quota per rimborso annuale	3.750.000,00	3.750.000,00	3.750.000,00
Quota rimborso decennale	2.762.172,04	2.762.172,04	2.762.172,04
Totale rimborso	6.512.172,04	6.512.172,04	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	€	29.000,00	
	ammortamento	€	1.010.000,00	
	entrate correnti destinate ad investimenti	€	0,00	
	Totale 1)	€	1.039.000,00	1,74%
2)	Mezzi di terzi:			
	mutui e prestiti passivi	€	16.986.215,67	28,52%
3)	Contributi a fondo perduto			
	contributi Regione	€	15.375.148,84	
	contributi diversi	€	6.150.000,00	
	Totale 3)	€	21.525.148,84	36,15%
	Riscossione di crediti	€	20.000.000,00	33,59%
	Spesa titolo II	€		
	Totale		59.550.364,51	100,00%

A7) ai fini del **rispetto del patto di stabilità interno** ai sensi della Legge n. 133 del 06.08.2008 (manovra estiva per il 2009) e il D.L.5/2009 i saldi finanziari al 30 Settembre 2009 erano i seguenti:

ENTRATE

E1 - Titolo I	+	43.274.512	accertamenti
E2 - Titolo II	+	19.309.915	accertamenti
E3 - Titolo III	+	5.045.869	accertamenti
<u>a detrarre</u>			
E4 - Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41, lett. b), legge n. 203/2008).	-	0	accertamenti
E5 - Entrate correnti per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (decreto legge n 39/2009, art. 6, comma 1, lettera p).	-	0	accertamenti
E6 - Entrate derivanti dalla distribuzione dei dividendi determinati da operazioni straordinarie poste in essere dalle società operanti nel settore dei servizi pubblici locali, qualora quotate sui mercati regolamentati, destinate alla realizzazione degli investimenti o alla riduzione del debito di cui all'art.77- bis, comma 8, legge n. 133/2008, come sostituito dall'art. 2, comma 41 lett. c), legge n. 203/2008.(2)	-	0	accertamenti
Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6)	=	67.630.296	accertamenti
E7 - Titolo IV	+	19.101.614	riscossioni
<u>a detrarre</u>			
E8 - Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 77-bis, comma 5, legge n. 133/2008)	-	200.000	riscossioni
E9 - Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41 lett. b), legge n. 203/2008).	-	0	riscossioni
E10 - Entrate in conto capitale per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (decreto legge n.39, articolo 6 comma 1 lettera p).	-	0	riscossioni
E11 - Entrate derivanti dalla cessione di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali ed entrate relative alla vendita del patrimonio immobiliare destinate alla realizzazione degli investimenti o alla riduzione del debito di cui all'art.77-bis, comma 8, legge n. 133/2008, come sostituito dall'art. 2, comma 41 lett. c), legge n. 203/2008.(2)	-	0	riscossioni
Totale entrate in conto capitale nette (E7-E8-E9-E10-E11)	=	18.901.614	
EFN - ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4-E5-E6+E7-E8-E9-E10-E11)	=	86.531.910	

SPESE

S1 - Titolo I	=	59.317.712	impegni
<u>a detrarre</u>			
S2 - Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41 lett. b), legge n. 203/2008).	-	0	impegni
S3 - Spese correnti per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (decreto legge n 39, articolo 6 comma 1 lett. o).	-	0	impegni
S4 - Spese correnti per interventi di carattere sociale di cui all'art.7-quater comma 1, lett. c), della L.33/2009	-	0	impegni
Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4)		59.317.712	impegni
S5 - Titolo II	+	47.506.741	pagamenti
<u>a detrarre</u>			
S6 - Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 77-bis, comma 5, legge n. 133/2008)	-	11.900.000	pagamenti
S7 - Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41, lett. b), legge n. 203/2008).	-	308.211	pagamenti
S8 - Spese in conto capitale per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (decreto legge n 39, art. 6, comma 1, lett. o).	-	0	pagamenti
S9 - Pagamenti in conto residui di cui all'art.7-quater comma 1 let. a) della L.33/09	-	0	pagamenti
S10 - Pagamenti per spese in conto capitale di cui all'art.7-quater comma 1 let. b) della L.33/09	-	0	pagamenti
S11 - Pagamenti per spese in conto capitale di cui all'art.7-quater comma 1 let. c) della L.33/09	-	0	pagamenti
Totale spese in conto capitale nette (S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11)	=	35.298.531	pagamenti
SFN - SPESE FINALI NETTE (S1-S2-S3-S4+S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11)	=	94.616.243	
SFIN09 - SALDO FINANZIARIO (EF N- SF N)	=	-8.084.333	
SANZ09 - EFFETTI FINANZIARI DELLE SANZIONI DI CUI AI COMMI 20 LET. a) E 21	+	0	
PREM09 - IMPORTI DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL MECCANISMO DELLA PREMIALITA' DI CUI AI COMMI 23-26 (03)	-	0	
IMPORTI DA ESCLUDERE IN SEGUITO RICHIESTA ALLA REGIONE EX ART. 7 QUATER COMMA 3 D.L. 5/2009 CONVERTITO IN LEGGE 33/2009	-	11.800.000	
IMPORTI DA ESCLUDERE AI SENSI DELL'ART. 9 BIS D.L. 78/2009	-	6.295.145	
SFIN NET09 - SALDO FINANZIARIO AL NETTO DEGLI EFFETTI DELLE SANZIONI E DELLA PREMIALITA'(SFIN 09-SANZ 09+PREM 09)	=	10.010.812	
OB - OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2009	=	2.219.581	
DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN NET 09 - OB) (4)	=	7.791.231	

A legislazione vigente, le previsioni contenute nel bilancio 2010-2012, oggetto del presente parere, risultano rispettare ampiamente i vincoli vigenti come di seguito specificato:

Entrate		2010	2011	2012	
Titolo I	+	57.945.000	58.999.000	60.049.000	Stanziamenti
Titolo II	+	30.809.015	29.239.528	29.049.648	Stanziamenti
Titolo III	+	3.497.400	3.457.895	3.446.395	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		132.251.414	128.696.423	126.545.043	
Spese		2010	2011	2012	
Titolo I	+	80.539.242	79.684.251	80.182.871	Stanziamenti
Titolo II	+	69.400.000	66.500.000	63.800.000	pagamenti
Concessioni crediti	-	20.000.000	20.000.000	20.000.000	pagamenti
Spese nette	=	129.939.242	126.184.251	123.982.871	
Saldo finanziario	E-S	2.312.172	2.512.172	2.562.172	
Obiettivo		2.219.581	2.466.201	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 2010, 2011 e 2012;

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 2011		Anno 2012	
	parziale	totale	parziale	totale
Entrate tit. I,II,III	91.696.422,75		92.545.042,72	
Spese correnti	79.684.250,71		80.182.870,68	
Differenza		12.012.172,04		12.362.172,04
Quota capitale amm.prestiti		12.012.172,04		12.362.172,04
Differenza		0,00		0,00

Finanziamento spese in conto capitale	Anno 2011		Anno 2012	
	parziale	totale	parziale	totale
Spese titolo II		81.990.098,91		81.560.182,64
Entrate:				
Titolo IV	63.863.812,24		67.515.295,97	
Titolo V	17.076.286,67		12.944.886,67	
Avanzo corrente	1.050.000,00		1.100.000,00	

C) SVILUPPO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

- Nel bilancio preventivo per l'esercizio 2010 e pluriennale 2011-2012:

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

		Rendiconto 2008	Previsione iniziale 2009	Previsione assestata al 15/10/2009	Previsione 2010	Previsione 2011	Previsione 2012
01	Personale	26.492.157	26.297.227	26.024.472	25.088.078	25.618.078	26.101.600
02	Acquisto beni di consumo e materie prime	819.333	537.442	511.605	446.760	441.760	436.760
03	Prestazioni di servizi	30.516.600	31.710.482	33.022.033	27.980.181	27.479.554	27.221.774
04	Utilizzo di beni di terzi	2.304.144	2.347.714	2.314.728	2.373.634	2.398.634	2.422.634
05	Trasferimenti	17.359.115	16.924.333	21.376.853	17.228.745	16.073.010	16.026.510
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.532.273	6.202.000	4.970.888	4.052.000	4.252.000	4.502.000
07	Imposte e tasse	2.147.568	2.079.803	2.138.915	2.003.196	2.003.196	2.003.196
08	Oneri straordinari della gestione corrente	206.861	184.600	2.157.580	42.600	42.600	42.600
09	Ammortamenti di esercizio	0	1.010.000	168.905	1.050.000	1.100.000	1.150.000
10	Fondo svalutazione crediti	0	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
11	Fondo di riserva	0	270.259	114.837	269.048	270.418	270.796
	Totale	86.378.051	87.568.860	92.805.816	80.539.242	79.684.251	80.182.871

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

	Rendiconto	Previsione iniziale	Previsione def.	Previsione	Previsione	Previsione
	2008	2009	2009	2010	2011	2012
I - Imposte	60.205.581	61.977.000	60.376.190	57.945.000	58.999.000	60.049.000
II - Tasse	0	0	0	0	0	0
III - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	0	0	0	0	0	0
Totale TIT. I	60.205.581	61.977.000	60.376.190	57.945.000	58.999.000	60.049.000
I - Trasferimenti dello Stato	1.328.404	440.000	2.606.431	140.000	0	0
II - Trasferimenti della Regione (Contributi)	7.378.732	6.176.947	6.340.381	6.174.473	5.669.486	5.638.486
III - Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	21.395.236	24.412.330	23.908.008	22.900.949	22.062.949	22.062.949
IV - Trasferimenti di organismi comunitari e internazionali	620.670	550.000	3.685.537	100.000	0	0
V - Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	1.089.525	1.817.355	2.147.501	1.493.593	1.507.093	1.348.213
Totale TIT. II	31.812.567	33.396.633	38.687.858	30.809.015	29.239.528	29.049.648
I - Proventi dei servizi pubblici	471.052	666.500	907.062	692.000	693.500	694.000
II - Proventi dei beni dell'Ente	628.375	627.000	627.000	631.000	631.000	631.000
III - Interessi su anticipazioni e crediti	2.486.420	1.700.000	1.700.158	900.000	900.000	900.000
IV - Utili netti servizi provincializzati e dividendi di societa'	976.950	0	846.690	0	0	0
V - Proventi diversi	3.100.014	1.693.900	2.293.823	1.274.400	1.233.395	1.221.395
Totale TIT. III	7.662.812	4.687.400	6.374.733	3.497.400	3.457.895	3.446.395
Totale entrate correnti	99.680.960	100.061.032	105.438.781	92.251.414	91.696.423	92.545.043

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. 448 del 13/10/2009 e pubblicato per 60 giorni consecutivi a decorrere dal 14/10/2009.

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 25/11/2009, 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 €13.027 mila è inferiore alle entrate previste per il 2009 alla data dell'assestamento al 15/10/2009, stante l'attesa diminuzione dei consumi.

2) Imposta tutela, protezione e igiene dell'ambiente

La previsione di €4,6 milioni risulta in aumento rispetto ai dati dell'assestamento del 15/10/2009 a seguito delle maggiori tariffe approvate dai comuni nel 2009.

3) Imposta Provinciale di Trascrizione

La previsione di €14.810 milioni, risulta in diminuzione rispetto al dato assestato 2009 vista la diminuzione dei nuovi acquisti e dei trasferimenti di autoveicoli

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

La previsione di € 25,508 milioni risulta in diminuzione rispetto al bilancio assestato 2009, confermando l'andamento in calo degli ultimi anni

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

		Rendiconto	Previsione iniziale	Previsione defin.	Previsione
		2008	2009	2009	2010
Tit.	II - Entrate da trasferimenti correnti	31.812.567	33.396.633	38.687.858	30.809.015
Cat.	I - Trasferimenti dello Stato	1.328.404	440.000	2.606.431	140.000
Cat.	II - Trasferimenti della Regione (Contributi)	7.378.732	6.176.947	6.340.381	6.174.473
Cat.	III - Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	21.395.236	24.412.330	23.908.008	22.900.949
Cat.	IV - Trasferimenti di organismi comunitari e internazionali	620.670	550.000	3.685.537	100.000
Cat.	V - Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	1.089.525	1.817.355	2.147.501	1.493.593

Le previsioni iniziali 2010 risultano allineate a quelle dell'anno 2009 salvo la diminuzione dei trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate.

I trasferimenti della Regione (contributi) sono così suddivisi:

2210	Contributi per settore Presidenza	10.000
2215	Contributi per servizi generali	380.987
2220	Contributi per istruzione pubblica	22.500
2230	Contributi per cultura e beni culturali	198.620
2240	Contributi per il settore turistico-sportivo	63.879
2255	Contributi per agricoltura	73.200
2260	Contributi per gestione territorio	0
2270	Contributi per tutela ambientale	110.000
2280	contributi regione per settore sociale	365.287
2285	Rimborso spese per esercizio deleghe	4.600.000
2290	Quota per conferimento in discarica	350.000
	Totale	6.174.473

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. Defin	Previsione
		2008	2009	2009	2010
Cat. III	Trasferimenti della Regione per funzioni delegate:				
2310	Pubblica istruzione	4.502.588	5.693.000	6.289.234	5.952.000
2315	Amministrazione generale	37.488	36.500	41.586	39.000
2320	Formazione professionale	14.182.784	16.066.081	14.195.566	13.873.000
2330	Politiche sociali	424.461	366.000	265.743	366.000
2340	Difesa del suolo e dell'ambiente	95.713	120.000	120.000	120.000
2350	Caccia e pesca	405.750	290.943	356.140	290.943
2360	Agricoltura e alimentazione	683.912	695.000	732.233	570.000
2365	Servizi per l'impiego	680.006	780.006	1.603.306	1.280.006
2370	Artigianato	382.535	364.800	304.200	410.000
	Totale	21.395.236	24.412.330	23.908.008	22.900.949
Cat. III	Trasferimenti di capitale dalla Regione:				
4315	Pubblica istruzione	2.306.792	2.760.000	3.016.933	1.870.000
4316	Interventi culturali	130.000	130.000	147.025	140.000
4318	Turismo	940.425	0	1.201.574	2.012.406
4319	Trasporti	0	285.834	285.834	0
4320	Difesa del suolo e dell'ambiente	17.440	2.020.000	3.533.340	180.208
4325	Caccia e pesca	97.202	33.000	33.000	33.000
4326	Contributo Regione per polizia provinciale	18.238	0	0	0
4330	Agricoltura e alimentazione	254.642	3.525.000	3.525.000	3.020.000
4340	Artigianato	560.700	900.000	1.158.000	1.565.000
4360	Interventi sul territorio	2.834.736	15.318.308	18.641.469	6.554.535
4370	Interventi socio sanitari	113.000	0	30.986	0
	Totale	7.273.175	24.972.142	31.573.161	15.375.149

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

		Rendiconto	Previsione iniziale	Previsione defin.	Previsione
		2008	2009	2009	2010
Tit.	III - Entrate extra-tributarie	7.662.812	4.687.400	6.374.733	3.497.400
Cat.	I - Proventi dei servizi pubblici	471.052	666.500	907.062	692.000
Cat.	II - Proventi dei beni dell'Ente	628.375	627.000	627.000	631.000
Cat.	III - Interessi su anticipazioni e crediti	2.486.420	1.700.000	1.700.158	900.000
Cat.	IV - Utili netti servizi provincializzati e dividendi di societa'	976.950	0	846.690	0
Cat.	V - Proventi diversi	3.100.014	1.693.900	2.293.823	1.274.400

I proventi dei servizi pubblici per complessivi €692.000,00 sono costituiti da diritti di segreteria per €130.000,00, da sanzioni per violazioni di leggi statali e regionali per €77.000,00 e da proventi diversi per €485.000,00. 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 €743.395 ed altre entrate diverse per €519.005 composte principalmente da:

Proventi derivanti da rilascio di autorizzazioni allo smaltimento di rifiuti D.Lgs.152/06	6.000,00
Entrate diverse del settore agricoltura	10.000,00
Rimborso da Associazione Coordinamento Italiano Agende Locali 21 per spese di segreteria	12.000,00
Quote associative e rimborsi spese all'Ufficio Associato Contenzioso Tributario	30.000,00
Proventi derivanti dal rilascio di concessioni stradali: rimborso spese bollo virtuale	35.000,00
Diritti iscrizione annuale per attivita' di recupero rifiuti Decreto M.Ambiente 350/98	45.000,00
Proventi derivanti dal rilascio di autorizzazioni trasporti eccezionali - maggiore usura stradale	45.000,00
Contributo privati	50.000,00
Rimborso annualita' ammortamento mutui assunti dalla provincia per conto di altri enti	53.004,52
Proventi derivanti dal rilascio di concessioni stradali: rimborso spese istruttoria	63.000,00

Gli interessi su anticipazioni e crediti, previsti in €900.000 €comprendono, tra l'altro, gli interessi attivi sulle disponibilità presso il Tesoriere per €380.000, gli interessi attivi sulle giacenze presso la Cassa Depositi e Prestiti per €70.000 e interessi attivi su investimenti finanziari per 450.000.

Si evidenzia che le entrate per affitti attivi sono previste in €488.000 mila, in linea con l'assestato 2009 L'incidenza delle entrate previste per canoni derivanti dai rapporti in essere con lo Stato è pari al 38,94% (€190.005) dei proventi complessivi.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste per l'anno 2010 ammontano ad € 79.147.342 con un decremento, rispetto all'assestato 2009 del 14,7%

a) Spese per il personale dipendente

La spesa per il personale dipendente è prevista in euro 24.425.600,00 comprensivi di oneri per il personale comandato pari ad euro 40.000 per un totale di n. 627 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. Il suddetto importo non comprende € 662.478 a titolo di spese per collaborazioni coordinate e continuative, mentre comprende €530.600,00 di spese relative a personale a tempo determinato finanziate dal Fondo Sociale Europeo e del personale trasferito ex-ATO ed e' al netto dell'imposta Irap relativa.

La spesa per unità rapportata ad anno è prevista in euro 38.956,00.

La spesa di personale, comprensiva delle collaborazioni coordinate e continuative, rappresenta il 31,15% 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 2.549.665,00.

Per il rinnovo del contratto annuale è stato previsto un incremento di euro 241.798,02 pari all'1% 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 2010 ammontano ad €446.760 con un decremento, rispetto all'assestato del 12,6%.

Le spese per prestazioni di servizi previste per l'anno 2010 ammontano ad € 27.980.181 con una diminuzione del 12% rispetto all'assestato.

Per quanto concerne le spese per utilizzo beni di terzi, pari ad €2.373.634 si rileva un leggero aumento.

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

La spesa per l'ammortamento dei nuovi mutui assunti nel 2009 è prevista in € 396.000.

La spesa complessiva per l'ammortamento dei mutui in essere è prevista sulla base dei relativi piani di ammortamento e ammonta a complessivi €8.950.000 in diminuzione del 8,02% rispetto al 2009.

Le spese per interessi passivi ed oneri finanziari prevista è pari al 5,1% della spesa corrente.

La spesa per interessi è pari al 3,35% del residuo debito dei mutui e prestiti in essere al 1° gennaio 2010.

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 €1.050.000,00.

e) Fondo di riserva

È stato iscritto nell'apposito intervento un fondo di € 269.048,31 che, rappresentando lo 0,33% 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 2009 pari alla quota ammortamento, di €1.010.000,00 interamente destinato ad investimenti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste per l'anno 2010 ammontano ad € 59.550.364,51 e risultano così suddivise per codice di assessorato:

Cod.	Assessorato	2010
1.a	Relazioni Istituzionali, Politiche Europee, Avvocatura, Corpo di Polizia Provinciale	910.500
1.b	Politiche faunistiche	33.000
2.a	Risorse umane	67.500
2.b	Infrastrutture Telematiche	101.500
3	Bilancio, Patrimonio	20.083.500
4	Sviluppo delle città e del territorio	102.667
5	Ambiente e Mobilità; Protezione Civile	6.000.208
6	Infrastrutture	21.640.084
7.a	Agricoltura e Qualità del territorio rurale	3.020.000
7.b	Politiche per l'economia locale, l'innovazione e la semplificazione amministrativa	1.569.000
7.c	Promozione turistica	2.547.406
7.d	Cultura e Sport	140.000
8.a	Istruzione, Politiche Giovanili	3.260.000
8.c	Pari opportunità	75.000
	Totale complessivo	59.550.364,51

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 2008;
- 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.

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 2010 al 2012.

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 2010 e pluriennale 2010-2012 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 23 novembre 2009

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. RAVELLI	GIOVANNI	_____
DOTT. ORSI	STEFANO	_____
RAG. ROSATI	VITO	_____