



PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2010

Modena, 16 Dicembre 2009

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 asestata 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, li 23 novembre 2009

IL COLLEGIO DEI REVISORI

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