



RELAZIONE DELL' ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

**Approvazione
Modena, 07 Marzo 2012**



Provincia di Modena

RELAZIONE DELL' ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

**Approvazione
Modena, 07 Marzo 2012**

In copertina:

Gino Molinari, *Via Lanfranco a Modena*

Acquerello, firmato "Gino Molinari" dono dell'artista 1983

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2012 E RELATIVI ALLEGATI

Il Collegio dei Revisori

Esaminati gli schemi:

- della relazione previsionale e programmatica
- del bilancio di previsione per l'esercizio 2012
- del bilancio pluriennale 2012-2014
completi dei relativi allegati, predisposti dalla Giunta Provinciale ed approvati con atto n. 422 del 15/11/2011 e consegnati all'organo di revisione in data 17 novembre 2011 e successivamente con atto di giunta n. 32 del 07.02.2012

Attesta

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2012, 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: i seguenti documenti ai sensi del Tuel artt. 170, 171 e 172:
 - 1) la relazione previsionale e programmatica 2012-2014;
 - 2) il bilancio pluriennale 2012-2014;
 - 3) il rendiconto per l'esercizio 2010;
 - 4) il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 1 del decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti Dipartimento per le opere pubbliche e per l'edilizia del 09/06/2005 approvato dalla Giunta Provinciale con atto n. 369 del 11.10.2011
 - 5) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci al 31/12/2010 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'Autorità di Ambito per i Servizi Pubblici di Modena;
 - 6) la deliberazione di giunta che approva le tariffe e aliquote dei tributi provinciali per l'anno 2012
 - 7) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale dell'Ente ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 24.09.2009 pubblicato in G.U. n. 238 del 13.10.2009
- E' altresì allegato il Programma triennale degli investimenti 2012-2014 per forme di finanziamento anche se non previsto dal TUEL

- 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 2012 :

A1) Il pareggio finanziario è così previsto:

	Avanzo applicato	4.100.000			
Titolo I	Entrate tributarie	67.700.000	Titolo I	Spese correnti	83.521.501
Titolo II	Entrate da trasferimenti correnti	25.584.582	Titolo III	Spese per rimborso prestiti	10.075.000
Titolo III	Entrate extra-tributarie	3.437.388			
Titolo IV	Entrate per alienazione e trasferimenti capitale	26.088.133	Titolo II	Spese in conto capitale	33.313.603
Titolo V	Entrate derivanti da accensione prestiti	0			
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	9.296.700	Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	9.296.700
	Totale	136.206.804		Totale	136.206.804

A2) L'equilibrio corrente è così previsto:

entrate titolo I, II, III	€	96.721.970,56	+
spese correnti	€	83.521.500,93	-
differenza	€	13.200.469,63	
quota capitale di ammortamento mutui	€	10.075.000,00	-
differenza per finanziare spesa del Titolo II	€	3.125.469,63	

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
Funzioni delegate dalla regione	€	24.347.972,17	19.102.232,54	5.245.739,63
Fondi comunitari e internazionali	€	285.863,50	285.863,50	0,00
Contributi regionali	€	10.128.197,73	4.726.904,58	5.401.293,15
Sanzioni amministrative e violazioni al Codice della 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	€	9.296.700,00
spese titolo IV	€	9.296.700,00

A5) La **situazione corrente** dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti spese derivanti da poste di debito con lo Stato:

Trasferimenti

Spese	2011 iniziale	2011 definitiva	2012 iniziale
Quota per rimborso annuale	6.120.000,00	5.393.769,90	12.970.000,00
Quota rimborso debito pluriennale	454.653,37	454.653,37	454.653,37
Totale	6.574.653,37	6.084.653,37	13.424.653,37

A6) Le **spese in conto capitale** risultano così finanziate:

1)	Mezzi propri:			
	avanzo del bilancio corrente	€	4.100.000,00	
	alienazione di beni	€	2.010.000,00	
	entrate correnti destinate ad investimenti	€	3.125.470,00	
	Totale 1)	€	9.235.470,00	27,72%
2)	Mezzi di terzi:			
	mutui	€	0,00	0,00%
3)	Contributi a fondo perduto			
	contributi Regione	€	10.647.032,78	
	contributi diversi	€	431.100,00	
	Totale 3)	€	11.078.132,78	33,25%
	Riscossione di crediti	€	13.000.000,00	39,03%
	Spesa titolo II	€		
	Totale		33.313.602,78	100,00%

A7) ai fini del **rispetto del patto di stabilità interno** si osserva che a legislazione vigente, Legge n. 183/2011 (legge stabilita' 2012), le previsioni contenute nel bilancio 2012-2014, oggetto del presente parere, risultano rispettare i vincoli vigenti come di seguito specificato:

Entrate		2012	2013	2014	
Titolo I	+	67.700.000	72.100.000	72.500.000	Stanziamenti
Titolo II	+	25.584.582	19.896.645	19.872.040	Stanziamenti
Titolo III	+	3.437.388	2.955.595	2.921.200	Stanziamenti
Titolo IV	+	36.000.000	34.500.000	32.500.000	incassi
Riscossioni crediti	-	10.000.000	5.000.000	5.000.000	incassi
Entrate nette		122.721.970	124.452.240	122.793.240	
Spese		2012	2013	2014	
Titolo I	+	83.521.501	81.102.020	80.358.905	Stanziamenti
Titolo II	+	36.500.000	35.200.000	34.300.000	pagamenti
Concessioni crediti	-	10.000.000	10.000.000	10.000.000	pagamenti
Spese nette	=	110.021.501	106.302.020	104.658.905	
Saldo finanziario	E-S	12.700.469	18.150.220	18.134.335	
Obiettivo		12.648.656	18.086.370	18.086.370	

Il collegio sottolinea come la realizzazione degli obiettivi fissati dal patto di stabilità viene consentita nel triennio, da un contenimento generalizzato della spesa corrente, dall'esclusione, per il 2012, del ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti, nonché dagli aumenti dei proventi tributari destinati prioritariamente ad investimenti.

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 2012, 2013 e 2014;

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

- 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 2013		Anno 2014	
	parziale	totale	parziale	totale
Entrate tit. I,II,III	94.952.239,69		95.293.239,69	
Spese correnti	81.102.019,69		80.358.904,69	
Differenza		13.850.220,00		14.934.335,00
Quota capitale amm.prestiti		10.208.000,00		9.635.115,00
Differenza		3.642.220,00		5.299.220,00

Finanziamento spese in conto capitale	Anno 2013		Anno 2014	
	parziale	totale	parziale	totale
Spese titolo II		37.848.564,70		50.810.564,70
Entrate:				
Titolo IV	31.356.344,70		40.461.344,70	
Titolo V	1.750.000,00		3.950.000,00	
Avanzo corrente	1.100.000,00		1.100.000,00	
Entrate correnti destinate ad investimenti	3.642.220,00		5.299.220,00	

C) SVILUPPO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

- Nel bilancio preventivo per l'esercizio 2012 e pluriennale 2013-2014:

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

Cod.	Spese	Rendiconto 2010	Previsione		Previsione		Previsione		Previsione	
			iniziale 2011	23.539.672	iniziale 2012	definitiva 2011	iniziale 2013	iniziale 2014		
01	Personale	25.752.259	23.539.672	22.631.742	23.920.228	22.336.470	22.336.470	22.336.470	22.336.470	
02	Acquisto beni di consumo e materie prime	914.798	451.942	507.299	649.482	424.633	424.633	424.633	424.633	
03	Prestazioni di servizi	29.789.461	25.300.334	24.646.476	29.163.309	23.975.841	23.841.554	23.841.554	23.841.554	
04	Utilizzo di beni di terzi	2.289.058	2.241.876	2.284.201	2.249.011	2.328.801	2.303.558	2.303.558	2.303.558	
05	Trasferimenti	18.709.281	18.384.538	25.543.670	20.206.490	24.328.306	24.673.173	24.673.173	24.673.173	
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.632.705	3.923.319	4.704.000	3.961.125	4.489.000	3.592.611	3.592.611	3.592.611	
07	Imposte e tasse	1.878.153	1.985.430	1.807.900	2.024.224	1.793.842	1.796.675	1.796.675	1.796.675	
08	Oneri straordinari della gestione corrente	1.686.557	42.000	42.000	402.177	42.000	42.000	42.000	42.000	
09	Ammortamenti di esercizio	0	1.100.000	1.100.000	0	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	
10	Fondo svalutazione crediti	0	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
11	Fondo di riserva	0	250.099	278.127	0	249.213	278.127	243.231	243.231	
	Totale	84.652.271	77.224.209	83.521.501	82.581.047	81.102.020	80.358.905	80.358.905	80.358.905	

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

Cod.	Entrate correnti	Rendiconto 2010	Previsione	Previsione	Previsione	Previsione	Previsione
			iniziale 2011	definitiva 2011	iniziale 2012	iniziale 2013	iniziale 2014
Cat. I - Imposte		57.370.447	57.550.000	60.320.000	67.700.000	72.100.000	72.500.000
Cat. II - Tasse		0	0	0	0	0	0
Cat. III - Tributi speciali		0	0	0	0	0	0
Totale Tit. I		57.370.447	57.550.000	60.320.000	67.700.000	72.100.000	72.500.000
Trasferimenti dello Stato		169.453	0	270.303	0	0	0
Cat. II Trasferimenti Regione (Contributi)		6.802.152	4.919.503	5.630.667	4.726.905	714.905	714.905
Cat. III Trasferimenti Regione per funzioni delegate		22.170.328	19.767.253	23.145.277	19.102.233	18.298.735	18.298.735
Cat. IV Trasferimenti organismi comunitari e internazionali		381.842	100.000	321.368	285.864	230.000	230.000
Cat. V Trasferimenti altri enti del settore pubblico		1.823.893	1.438.893	1.461.617	1.469.582	653.005	628.400
Totale Tit. II		31.347.669	26.225.649	30.829.232	25.584.582	19.896.645	19.872.040
Cat. I Proventi dei servizi pubblici		667.707	622.000	658.181	804.793	496.000	496.000
Cat. II Proventi dei beni dell'Ente		667.215	638.000	638.000	637.000	640.000	640.000
Cat. III Interessi su anticipazioni e crediti		896.414	380.000	380.125	510.000	510.000	510.000
Cat. IV Utili netti servizi provincializzati e dividendi		859.736	0	519.360	0	0	0
Cat. V Proventi diversi		2.352.298	1.348.895	1.592.384	1.485.595	1.309.595	1.275.200
Totale Tit. III		5.443.370	2.988.895	3.788.050	3.437.388	2.955.595	2.921.200
TOTALE ENTRATE CORRENTI		94.161.486	86.764.544	94.937.282	96.721.971	94.952.240	95.293.240

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 politiche e programmi, 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 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) inquadra la programmazione gestionale nell'attuale contesto normativo con riferimento ai servizi gestiti ed in rapporto con la programmazione territoriale;
- 10) 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;
- 11) contiene un'apposita sezione dedicata agli organismi ed enti partecipati che evidenzia i contenuti della gestione delle stesse

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 di cui all'art. 1 del decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti Dipartimento per le opere pubbliche e per l'edilizia del 09/06/2005.

Lo schema di programma è stato adottato con atto n. 369 del 11.10.2011 e pubblicato per 60 giorni consecutivi a decorrere dal 12.10.2011.

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;

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale, tenuto tuttavia conto che il piano triennale degli investimenti dell'ente è stato rimodulato in seguito alle minori risorse disponibili derivanti dalle misure contenute nel comma 8 dell'articolo 28 della legge "Salva Italia" (214/2011);

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. 355 del 21.09.2010.

Si dà atto che la programmazione del personale rispetta comunque i limiti di cui alla Legge 183/2011 (articolo 4 comma 102).

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, entro il 15/02/2012, unitamente agli allegati come previsto dall'art. 39 del regolamento di contabilità;

H) RISPETTO DEI LIMITI RELATIVI AD ALCUNE TIPOLOGIE DI SPESA

Nella programmazione di bilancio è stato tenuto conto:

- dei limiti di spesa di cui al DL 78/2010, convertito con Legge 122/2010 (autovetture, rappresentanza, convegni, pubblicità, incarichi di studio, ricerca e consulenza);
- dei limiti all'entità degli oneri finanziari derivanti da indebitamento di cui alla Legge 183/2011 (Legge di stabilità 2012).

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 iniziale di €. 13,3 milioni è stato azzerato e compensato dall'introduzione di un'entrata di pari importo derivante dalla compartecipazione all'addizionale regionale IRPEF di cui all'art.18 del Dlgs 68/2011.

2. Imposta tutela, protezione e igiene dell'ambiente

La previsione di € 4,9 milioni risulta in aumento rispetto ai dati della previsione definitiva 2011 a seguito dell'analisi dell'andamento tendenziale del gettito derivante dagli aumenti già deliberati negli esercizi precedenti delle Tariffe/Tasse comunali.

3. Imposta Provinciale di Trascrizione

La previsione di € 15,8 milioni, risulta in aumento rispetto ai dati della previsione definitiva 2011. L'aumento della previsione di 1,5 milioni di euro rispetto alla precedente presentazione del bilancio 2012 trova motivazione nel fatto che a tutt'oggi non è stata ancora emanata a livello nazionale la revisione complessiva della IPT prevista dal citato Dlgs. 68/2011. Di conseguenza, almeno nei primi mesi del 2012, si registrerà aumento del gettito.

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

La previsione di € 33,7 milioni risulta fortemente in aumento sia rispetto al bilancio di previsione 2011 sia all'assestato al 30/10/2011, in quanto si prevede l'aumento dell'aliquota dal 12,5% al 16% con un effetto stimato in circa 7 milioni di euro. La previsione 2012 è però in aumento di 8,55 milioni in quanto nel corso del 2011 si sta registrando comunque un aumento del 6% del gettito rispetto alle previsioni iniziali.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Cod.	Entrate correnti	Rendiconto 2010	Previsione iniziale 2011	Previsione definitiva 2011	Previsione iniziale 2012
Cat. I	Trasferimenti dello Stato	169.453	0	270.303	0
Cat. II	Trasferimenti Regione (Contributi)	6.802.152	4.919.503	5.630.667	4.726.905
Cat. III	Trasferimenti Regione per funzioni delegate	22.170.328	19.767.253	23.145.277	19.102.233
Cat. IV	Trasferimenti organismi comunitari e internazionali	381.842	100.000	321.368	285.864
Cat. V	Trasferimenti altri enti del settore pubblico	1.823.893	1.438.893	1.461.617	1.469.582
	Totale Tit. II	31.347.669	26.225.649	30.829.232	25.584.582

Le previsioni iniziali 2012 risultano, pur in lieve diminuzione, allineate a quelle assestate 2011 salvo la diminuzione dei trasferimenti dalla Regione in particolare per funzioni delegate.

I trasferimenti della Regione (contributi) sono così suddivisi:

2210	Contributi per settore Presidenza	10.000,00
2230	Contributi per cultura e beni culturali	187.620,00
2240	Contributi per il settore turistico-sportivo	115.345,00
2255	Contributi per agricoltura	2.000,00
2270	Contributi per tutela ambientale	85.000,00
2280	contributi regione per settore sociale	176.940,00
2285	Rimborso spese per esercizio deleghe	3.950.000,00
2290	Quota per conferimento in discarica	200.000,00
	Totale	4.726.905,00

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 2010	Previsione 2011	Prev. Defini- 2011	Previsione 2012
Cat. III	Trasferimenti della Regione per funzioni delegate:				
2310	Funzioni delegate in materia di istruzione	6.275.878	6.007.000	5.494.923	5.115.000
2315	Funzioni delegate in materia di Amm.ne generale	15.370	16.000	26.268	27.000
2320	Funzioni delegate in materia di formazione prof.	13.640.350	11.119.960	11.842.271	10.192.173
2330	Funzioni delegate in materia di politiche sociali	275.783	265.000	552.325	255.000
2340	Funzioni delegate in materia difesa suolo tutela ambiente	91.742	120.000	91.500	120.000
2350	Funzioni delegate in materia di caccia e pesca	353.213	208.943	554.376	368.943
2360	Funzioni delegate in materia di agricoltura	367.327	380.000	43.100	50.000
2365	Funzioni delegate per i servizi per l'impiego	680.006	1.200.000	4.047.824	2.861.239
2370	Funzioni delegate in materia di artigianato	470.661	450.350	492.690	112.877
	Totale	22.170.328	19.767.253	23.145.277	19.102.233
Cat. III	Trasferimenti di capitale dalla Regione:				
4315	Pubblica istruzione	1.675.313	2.070.000	1.518.326	270.000
4316	Interventi culturali	147.500	146.000	73.375	71.500
4318	Turismo	2.767.613	0	1.179.296	1.583.413
4319	Trasporti	0	0	499.877	600.000
4320	Difesa del suolo e dell'ambiente	373.188	20.000	346.163	2.186.443
4321	Iniziative servizi generali	0	0	99.871	0
4325	Caccia e pesca	268.504	149.745	93.500	149.745
4330	Agricoltura e alimentazione	1.562.985	530.000	221.629	205.500
4340	Artigianato	1.277.742	1.403.766	1.384.974	1.150.432
4360	Interventi sul territorio	10.768.200	5.200.000	7.240.399	4.430.000
4370	Interventi socio assistenziali	0	0	1.096.320	0
	Totale	18.841.045	9.519.511	13.753.730	10.647.033

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 extra-tributarie per categorie

		Rendiconto	Previsione	Previsione	Previsione
		2010	iniziale	definitiva	iniziale
			2011	2011	2012
Cat. I	Proventi dei servizi pubblici	667.707	622.000	658.181	804.793
Cat. II	Proventi dei beni dell'Ente	667.215	638.000	638.000	637.000
Cat. III	Interessi su anticipazioni e crediti	896.414	380.000	380.125	510.000
Cat. IV	Utili netti servizi provincializzati e dividendi	859.736	0	519.360	0
Cat. V	Proventi diversi	2.352.298	1.348.895	1.592.384	1.485.595
	Totale Tit. III	5.443.370	2.988.895	3.788.050	3.437.388

I proventi dei servizi pubblici per complessivi € 804.793,00 sono costituiti da diritti di segreteria per € 61.000,00, da sanzioni per violazioni di leggi statali e regionali per € 703.793,16 e da proventi diversi per € 40.000,00. 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 €. 1.157.095,00 ed altre entrate diverse per €. 328.500,00 composte principalmente da:

Entrate diverse	100.000,00
Quote associative e rimborsi spese all'Ufficio Associato Contenzioso Tributario	70.000,00
Proventi derivanti dal rilascio di concessioni stradali: rimborso spese bollo virtuale	35.000,00
Proventi derivanti dal rilascio di autorizzazioni trasporti eccezionali - maggiore usura stradale	40.000,00
Proventi derivanti dal rilascio di concessioni stradali: rimborso spese istruttoria	60.000,00

Gli interessi su anticipazioni e crediti, previsti in € 510.000 € comprendono, tra l'altro, gli interessi attivi sulle disponibilità presso il Tesoriere per € 100.000, gli interessi attivi sulle giacenze presso la Cassa Depositi e Prestiti per € 10.000 e interessi attivi su investimenti finanziari per 400.000.

Si evidenzia che le entrate per affitti attivi sono previste in € 492.000 mila, in linea con l'assestato 2011. L'incidenza delle entrate previste per canoni derivanti dai rapporti in essere con lo Stato è pari al 39,8% (€. 195.831,43) dei proventi complessivi.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste per l'anno 2012 ammontano ad € 83.521.500,93 con un aumento, rispetto all'assestato 2011 del 1,14%

a) Spese per il personale dipendente

La spesa per il personale dipendente è prevista in euro 22.183.178,00 comprensivi di oneri per il personale comandato pari ad euro 35.000 per un totale di n. 583 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 € 448.563,50 a titolo di spese per collaborazioni coordinate e continuative, mentre comprende € 242.908,00 di spese relative al personale trasferito ex-ATO ed è al netto dell'imposta Irap relativa.

La spesa per unità rapportata ad anno è prevista in euro 37.902,87.

La spesa di personale, comprensiva delle collaborazioni coordinate e continuative, rappresenta il 27,10% 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 2.282.926,00.

Per il rinnovo del contratto annuale non è stato previsto alcun incremento in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 9 comma 17 del Decreto legge 78/2010.

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

Le spese per acquisto di beni previste per l'anno 2012 ammontano ad € 507.299 con un decremento, rispetto all'assestato 2011 del 21,9%.

Le spese per prestazioni di servizi previste per l'anno 2012 ammontano ad € 24.646.476 con una diminuzione del 15,5% rispetto all'assestato 2011.

Per quanto concerne le spese per utilizzo beni di terzi, pari ad € 2.284.201 si rileva un leggero aumento del 1,6%.

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

La spesa 2012 per l'ammortamento dei nuovi mutui assunti nel 2011 pari a € 6.340.000,00 è prevista in € 456.986,00 di cui € 231.908,00 di quota capitale.

La complessiva spesa 2012 per l'ammortamento dei mutui in essere è prevista sulla base dei relativi piani di ammortamento e ammonta a complessivi € 10.075.000,00 (quota capitale) in aumento del 5,8% rispetto al 2011; la quota interessi 2012 ammonta in previsione a € 4.704.000,00.

Le spese per interessi passivi e oneri finanziari previste nel 2012 (€ 4.704.000,00) sono pari al 5,6% della spesa corrente 2012.

La spesa per interessi è pari al 3,82% del residuo debito dei mutui e prestiti in essere al 1° gennaio 2012.

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 € 1.100.000,00.

e) Fondo di riserva

È stato iscritto nell'apposito intervento un fondo di € 249.212,80 che, rappresentando lo 0,30% 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 2011 di € 4.100.000,00 interamente destinato ad investimenti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste per l'anno 2012 ammontano ad € **33.313.602,78** e risultano così suddivise per codice di assessorato:

Cod.	Assessorati	2012
0	Direzione Generale	158.000,00
1	Presidenza	117.500,00
2.a	Risorse umane	0,00
2.b	Informatica	98.000,00
3	Bilancio	12.049.500,00
4	Sviluppo del territorio	43.000,00
5	Ambiente e mobilità	3.596.442,67
6	Lavori pubblici	13.079.220,00
7.a	Agricoltura	361.844,70
7.b	Politiche per l'economia locale	1.191.682,49
7.c	Promozione turistica	1.678.412,92
7.d	Sport	0,00
8.a	Istruzione e cultura	940.000,00
8.b	FP e Mercato del lavoro	0,00
8.c	Sociale	0,00
8.d	Pari Opportunità	0,00
	Totale	33.313.602,78

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 2010;
- 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 di cui al D.L. 78/2010 convertito nella Legge 122/2010, 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.

Invita comunque l'amministrazione:

- 1) a monitorare costantemente l'andamento del costo dell'indebitamento al fine di contenerne l'ammontare nei limiti percentuali imposti dall'articolo 8 della Legge 12/11/11 n. 183 (Legge di stabilità 2012);
- 2) a impegnare la spesa per investimenti finanziata con avanzo presunto di amministrazione solo dopo la certezza della realizzazione dell'avanzo stesso determinata dall'approvazione del rendiconto della gestione 2011;
- 3) a verificare, nella gestione della liquidità di cui al programma 447 contenuto nel piano degli investimenti, il rispetto delle norme relative alla Tesoreria Unica di cui al D.L. 24.1.2012 n. 1 così come emergeranno dalla Legge di conversione.

d) A riguardo degli obiettivi di finanza pubblica

Coerenti le previsioni contenute nel bilancio di previsione per gli anni dal 2012 al 2014.

A tale proposito il collegio sottolinea la necessità di mantenere nel triennio la costante attenzione al perseguimento delle linee programmatiche attualmente espresse che vedono destinati ad investimenti i proventi degli aumenti tributari.

Ciò anche al fine di consentire la realizzazione degli obiettivi di patto di stabilità 2012-2014.

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 2012 e pluriennale 2012-2014 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 13 febbraio 2012

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. RAVELLI GIOVANNI

DOTT. ORSI STEFANO

RAG. ROSATI VITO

