



# **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2008**

**Modena, 27 Novembre 2007**

In copertina:

**Pietro Pagliani**, Modena antica sotto la neve  
acquerello, cm. 58 x 68.

Provincia di Modena

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO 2008**

**Il Collegio dei Revisori**

Modena, 26 Novembre 2007

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2008  
E RELATIVI ALLEGATI**

**Il Collegio dei Revisori**

Esaminati gli schemi:

- della relazione previsionale e programmatica
- del bilancio di previsione per l'esercizio 2008
- del bilancio pluriennale 2008-2010  
completi dei relativi allegati, predisposti dalla Giunta Provinciale ed approvati con atto G.P. n. 426 del 14/11/2007 e consegnati all'organo di revisione in data 16 Novembre 2007

**Attesta**

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2008, è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, del principio contabile n.1, nonché dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità e integrità, veridicità e attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
- che al bilancio sono allegati:

- 1) la relazione previsionale e programmatica;
- 2) il bilancio pluriennale 2008-2010;
- 3) il rendiconto per l'esercizio 2006;
- 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 31/12/2006 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 2008-2010
  - 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 2008 :

A1) Il pareggio finanziario è così previsto:

entrate	€	175.379.577,79
spese	€	175.379.577,79

A2) L'equilibrio corrente è così previsto:

entrate titolo I, II, III	€	98.281.352,98	+
spese correnti	€	85.405.180,94	-
differenza	€	12.876.172,04	
quota capitale di ammortamento mutui	€	11.865.172,04	-
<b>differenza per finanziare spesa del Titolo II</b>	<b>€</b>	<b>1.011.000,00</b>	

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	€ 27.586.481,05	22.456.481,05	5.130.000,00
per fondi comunitari e internazionali	€ 10.000,00	10.000,00	0,00
per contributi regionali	€ 25.848.411,92	6.484.876,65	19.363.535,27
per sanzioni amm.ve violaz. Codice strada	€ /	/	/

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

entrate titolo VI	€	8.294.053,00
spese titolo IV	€	8.294.053,00

**A5) La situazione corrente** dell'esercizio 2008 è influenzata dalle seguenti entrate e spese, aventi carattere di eccezionalità:

#### Trasferimenti

Spese	2007 iniziale	2007 definitiva	2008 iniziale
<b>Quota per rimborso annuale</b>	1.771.600,00	2.545.319,00	2.315.319,00
<b>Quota rimborso decennale</b>	2.762.172,04	2.762.172,04	2.762.172,04
<b>Totale rimborso</b>	4.533.772,04	5.307.491,04	5.077.491,04

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

1)	Mezzi propri:			
	avanzo del bilancio corrente	€	850.000,00	
	alienazione di beni	€	24.200,00	
	ammortamento	€	1.350.000,00	
	entrate correnti destinate ad investimenti	€	1.011.000,00	
	Totale 1)	€	3.235.200,00	4,63%
2)	Mezzi di terzi:			
	mutui e prestiti passivi	€	14.847.368,54	21,27%
3)	Contributi a fondo perduto			
	contributi Regione	€	24.493.535,27	
	contributi diversi	€	16.739.068,00	
	Totale 3)	€	41.232.603,27	59,06%
	Riscossione di crediti	€	10.500.000,00	15,04%
	Spesa titolo II	€	69.815.171,81	100%
	Totale			

A7) ai fini del **rispetto del patto di stabilità interno** (legge 296/2006) i saldi economici e finanziari di competenza al 30 Settembre 2007 erano i seguenti:

**(incassi e pagamenti)**

Entrate		
Titolo I	+	45.683.594
Titolo II	+	22.770.103
Traferimenti Stato da bilancio	-	16.287
Traferimenti Stato da ministero (acc)	+	623.980
Titolo III	+	4.478.294
Titolo IV	+	64.982.340
Riscossioni crediti	-	23.000.000
Entrate nette	=	115.522.025
Spese		
Titolo I	+	70.439.437
Titolo II	+	57.892.752
Concessioni crediti	-	15.000.000
Spese nette	=	113.332.190
<b>Saldo finanziario</b>	<b>E-S</b>	<b>2.189.835</b>
<b>Obiettivo annuale</b>		<b>-6.427.832</b>
<b>Differenza</b>		<b>8.617.667</b>

**(accertamenti e impegni)**

Entrate		
Titolo I	+	46.156.948
Titolo II	+	10.654.867
Trasferimenti Stato da bilancio	-	1.287
Trasferimenti Stato da ministero (acc)	+	623.980
Titolo III	+	5.408.977
Titolo IV	+	31.538.891
Riscossioni crediti	-	16.000.000
Entrate nette	=	78.382.375
Spese		
Titolo I	+	49.975.889
Titolo II	+	42.789.372
Concessioni crediti	-	16.000.000
Spese nette	=	76.765.261
<b>Saldo finanziario</b>	<b>E-S</b>	<b>1.617.114</b>
<b>Obiettivo annuale</b>		<b>-10.348.110</b>
<b>Differenza</b>		<b>11.965.224</b>

Sulla base delle informazioni acquisite dal responsabile del Servizio Finanziario, il collegio reputa verosimile e probabile il rispetto dei vincoli del Patto di stabilità interno per l'anno 2007.

A legislazione vigente, le previsioni contenute nel bilancio 2008-2010, oggetto del presente parere, risultano rispettare ampiamente i vincoli vigenti come di seguito specificato:

<b>Coerenza con il bilancio di previsione 2008-2010 (stanziamenti)</b>					
		2008	2009	2010	Note
Entrate					
Titolo I	+	64.223	65.172	66.539	
Titolo II	+	30.173	29.018	28.457	
Titolo III	+	3.886	3.854	3.844	
Titolo IV	+	51.757	67.206	52.804	
Riscossioni crediti	-	10.500	10.500	10.500	
Entrate nette	=	139.538	154.750	141.143	
Spese					
Titolo I	+	85.405	84.965	84.952	
Titolo (fondi non impegnati)	-	1.595	1.608	1.608	
Titolo II	+	69.815	86.881	73.243	
Concessioni crediti	-	10.500	10.500	10.500	
Spese nette	=	143.125	159.738	146.087	
<b>Saldo finanziario</b>	<b>E-S</b>	<b>-3.587</b>	<b>-4.988</b>	<b>-4.944</b>	
<b>Obiettivo</b>		<b>-15.377</b>	<b>-17.904</b>	<b>-17.904</b>	
<b>Manovra sul bilancio</b>		<b>11.789</b>	<b>12.916</b>	<b>12.960</b>	
(- in riduzione)					
(+ in espansione)					

Tenuto conto che la Legge Finanziaria 2008 in corso di approvazione dispone modalità diverse rispetto al passato per il calcolo del Patto di Stabilità per gli anni 2008-2010, il collegio invita l'Amministrazione Provinciale a rivedere la coerenza e la congruità delle presenti previsioni ed, eventualmente, ad apportarvi le variazioni necessarie una volta che le nuove norme inerenti il Patto di stabilità saranno definitive e avranno forza di legge.

## 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 2008, 2009 e 2010;

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 2009		Anno 2010	
	parziale	totale	parziale	totale
Entrate tit. I,II,III	98.044.238,22		98.839.884,76	
Spese correnti	84.965.066,18		84.951.712,72	
<b>Differenza</b>		13.079.172,04		13.888.172,04
Quota capitale amm.prestiti		12.579.172,04		13.388.172,04
<b>Differenza</b>		500.000,00		500.000,00
La differenza è finanziata da:				
La differenza è destinata a:				
Investimenti c/capitale		500.000,00		500.000,00

52.803.535,27

Finanziamento spese in conto capitale	Anno 2009		Anno 2010	
	parziale	totale	parziale	totale
Spese titolo II		86.880.849,00		73.243.249,00
Entrate:				
Titolo IV	67.206.135,27		52.803.535,27	
Titolo V	16.914.713,73		17.666.713,73	
Avanzo corrente	2.260.000,00		2.273.000,00	
Altre	500.000,00		500.000,00	

### C) SVILUPPO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

- Nel bilancio preventivo per l'esercizio 2008 e pluriennale 2009-2010:

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

		Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Previsione defin.	Previsione	Previsione	Previsione
Cod.	Spese per interventi	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
01	Personale	23.248.219,63	23.315.415,85	25541119,64	25.953.092,35	25.736.917,45	25.725.749,00	25.602.249,00
02	Acquisto beni di consumo e materie prime	1.111.627,69	1.146.243,63	1134071,15	909.919,96	761.850,00	751.850,00	761.850,00
03	Prestazioni di servizi	37.228.442,46	38.696.649,07	41740107,59	29.129.321,37	31.789.055,55	31.565.236,19	31.521.736,19
04	Utilizzo di beni di terzi	1.881.049,16	2.172.588,16	2216341,75	2.430.215,81	2.350.702,00	2.335.702,00	2.307.750,00
05	Trasferimenti	19.274.846,32	18.787.178,07	22802622,86	17.881.102,86	14.975.974,98	14.668.348,03	14.715.446,57
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.638.635,59	4.931.034,05	5622642,78	5.999.928,47	5.692.000,00	5.799.000,00	5.931.000,00
07	Imposte e tasse	1.991.823,29	2.095.204,97	2037034,28	2.139.737,00	2.155.253,00	2.162.753,00	2.155.253,00
08	Oneri straordinari della gestione corrente	323.803,74	928.031,34	233495,66	229.100,00	230.100,00	230.100,00	230.100,00
09	Ammortamenti di esercizio	-	-	-	596.922,96	1.410.000,00	1.423.000,00	1.423.000,00
10	Fondo svalutazione crediti	-	-	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
11	Fondo di riserva	-	-	-	102.615,90	298.327,96	298.327,96	298.327,96
	Totale	89.698.447,88	92.072.345,14	101.327.435,71	85.376.956,68	85.405.180,94	84.965.066,18	84.951.712,72

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

	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Previsione defin.	Previsione	Previsione	Previsione
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Cat. I - Imposte	63.242.532,49	61.025.682,22	62.772.946,36	63.088.000,00	64.223.000,00	65.171.936,91	66.538.948,45
Cat. II - Tasse	-	-	-	-	-	-	-
Cat. III - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale TIT. I</b>	<b>63.242.532,49</b>	<b>61.025.682,22</b>	<b>62.772.946,36</b>	<b>63.088.000,00</b>	<b>64.223.000,00</b>	<b>65.171.936,91</b>	<b>66.538.948,45</b>
Cat. I - Trasferimenti dello Stato	548.435,95	427.087,87	192.773,18	116.287,00	357.418,00	217.418,00	217.418,00
Cat. II - Trasferimenti della Regione (Contributi)	6.558.679,16	6.738.431,68	6.468.579,66	6.902.753,76	6.484.876,65	5.897.197,74	5.638.832,74
Cat. III - Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	29.254.491,04	26.503.018,43	32.598.498,89	20.656.760,23	22.456.481,05	22.106.481,05	21.802.481,05
Cat. IV - Trasferimenti di organismi comunitari e internazionali	734.142,36	102.539,17	867.659,13	244.587,83	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cat. V - Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	761.132,23	746.760,22	1.034.683,17	913.825,50	863.724,36	787.205,00	788.205,00
<b>Totale TIT. II</b>	<b>37.856.880,74</b>	<b>34.517.837,37</b>	<b>41.162.194,03</b>	<b>28.834.214,32</b>	<b>30.172.500,06</b>	<b>29.018.301,79</b>	<b>28.456.936,79</b>
Cat. I - Proventi dei servizi pubblici	892529,49	1.113.204,60	763.257,25	733.556,56	598.100,00	598.100,00	598.100,00
Cat. II - Proventi dei beni dell'Ente	746866,84	661.704,11	723.135,81	627.000,00	636.000,00	636.000,00	636.000,00
Cat. III - Interessi su anticipazioni e crediti	928765,83	1.087.551,01	1.830.249,90	1.791.200,00	877.853,40	871.000,00	871.000,00
Cat. IV - Utili netti servizi provincializzati e dividendi di societa'	521528	651.300,00	651.300,00	846.690,00	-	-	-
Cat. V - Proventi diversi	2549020,85	2.398.050,12	2.076.870,10	2.357.680,48	1.773.899,52	1.748.899,52	1.738.899,52
<b>Totale TIT. III</b>	<b>5.638.711,01</b>	<b>5.911.809,84</b>	<b>6.044.813,06</b>	<b>6.356.127,04</b>	<b>3.885.852,92</b>	<b>3.853.999,52</b>	<b>3.843.999,52</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>106.738.124,24</b>	<b>101.455.329,43</b>	<b>109.979.953,45</b>	<b>98.278.341,36</b>	<b>98.281.352,98</b>	<b>98.044.238,22</b>	<b>98.839.884,76</b>

## **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. 369 del 09/10/2007 e pubblicato per 60 giorni consecutivi a decorrere dal 17/10/2007.

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 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 27/11/2007, 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 € 13.860 mila è commisurato alle entrate previste per il 2007 alla data dell'assestamento al 31/10/2007. Tale previsione tiene conto, prudenzialmente, di una invarianza dei consumi.

##### **2) Imposta tutela, protezione e igiene dell'ambiente**

La previsione di €3,9 milioni risulta in linea con i dati dell'assestamento del 31/10/2007

##### **3) Imposta Provinciale di Trascrizione**

La previsione di € 17,572 milioni, risulta in leggero aumento rispetto al dato assestato 2007 in ragione dell'aumento della tariffa che l'Ente ha deliberato per l'anno 2008 passando dal 20 al 30% della tariffa base.

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

La previsione di €28,82 milioni risulta in leggero aumento rispetto al bilancio assestato 2007.

**TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

**Entrate correnti per categorie**

Codice	Entrate correnti	Rendiconto 2006	Prev. Iniziale 2007	Prev. Definitiva 2007	Previsione 2008
<b>Tit.</b>	<b>II - Entrate da trasferimenti correnti</b>	<b>41.162.194,03</b>	<b>34.472.117,04</b>	<b>28.834.214,32</b>	<b>30.172.500,06</b>
Cat. I	Trasferimenti dello Stato	192.773,18	115.000,00	116.287,00	357.418,00
Cat. II	Trasferimenti della Regione (Contributi)	6.468.579,66	6.421.005,66	6.902.753,76	6.484.876,65
Cat. III	Trasferimenti della Regione (Deleghe)	32.598.498,89	26.933.124,38	20.656.760,23	22.456.481,05
Cat. IV	Trasferimenti di organismi comunitari	867.659,13	121.021,50	244.587,83	10.000,00
Cat. V	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	1.034.683,17	881.965,50	913.825,50	863.724,36

Le previsioni iniziali 2008 risultano allineate a quelle dell'anno 2007 salvo l'aumento dei trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate.

I trasferimenti della Regione (contributi) sono così suddivisi:

2210	Contributi per settore Presidenza	10.000,00
2215	Contributi per servizi generali	380.986,91
2220	Contributi per istruzione pubblica	24.000,00
2230	Contributi per cultura e beni culturali	130.040,00
2240	Contributi per il settore turistico-sportivo	179.092,61
2255	Contributi per agricoltura	16.200,00
2260	Contributi per gestione territorio	6.536,79
2270	Contributi per tutela ambientale	80.000,00
2275	Contributo per personale ex servizio provinciale agricoltura	2.701.804,00
2280	contributi regione per settore sociale	430.556,34
2285	Rimborso spese per esercizio deleghe	2.041.835,00
2290	Quota per conferimento in discarica	483.825,00
	<b>Totale</b>	<b>6.484.876,65</b>

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

### CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

		Rendiconto	Prev. Iniziale	Prev. Definitiva	Previsione
		2006	2007	2007	2008
<b>Cat. III</b>	<b>Trasferimenti della Regione per funzioni delegate:</b>				
2310	Pubblica istruzione	6.605.493,81	7.066.200,00	7.419.331,20	5.445.000,00
2315	Amministrazione generale	70.336,69	70.000,00	70.000,00	26.483,44
2320	Formazione professionale	23.278.910,24	17.522.500,00	10.700.898,61	14.701.898,61
2330	Politiche sociali	219.346,00	212.843,00	309.843,00	309.843,00
2340	Difesa del suolo e dell'ambiente	83.411,93	160.000,00	160.000,00	160.000,00
2350	Caccia e pesca	349.774,43	367.581,38	336.767,73	338.256,00
2360	Agricoltura e alimentazione	1.001.866,14	874.000,00	968.813,14	715.000,00
2365	Servizi per l'impiego	523.306,45	400.000,00	427.924,81	500.000,00
2370	Artigianato	466.053,20	260.000,00	263.181,74	260.000,00
	<b>Totale</b>	<b>32.598.498,89</b>	<b>26.933.124,38</b>	<b>20.656.760,23</b>	<b>22.456.481,05</b>
<b>Cat. III</b>	<b>Trasferimenti di capitale dalla Regione:</b>				
4310	Politiche sociali-culturali e turistiche	69.467,55	0,00	0,00	0,00
4315	Pubblica istruzione	1.058.441,99	2.578.000,00	3.147.823,66	2.260.000,00
4316	Interventi culturali	80.000,00	100.000,00	137.500,00	100.000,00
4318	Turismo	1.056.587,50	0,00	0,00	0,00
4319	Trasporti	0,00	0,00	250.000,00	200.000,00
4320	Difesa del suolo e dell'ambiente	222.057,26	2.093.600,00	2.093.600,00	2.020.000,00
4325	Caccia e pesca	27.000,00	0,00	31.000,00	0,00
4330	Agricoltura e alimentazione	5.194.397,55	840.000,00	840.000,00	90.000,00
4340	Artigianato	4.584.436,18	2.470.000,00	3.898.342,96	1.550.000,00
4360	Interventi sul territorio	18.224.872,98	30.604.645,27	32.504.645,27	18.273.535,27
4370	Interventi socio sanitari	6.000,00	0,00	247.485,54	0,00
4380	Programmazione, pianificazione territ.le	0,00	2.151,48	2.151,48	0,00
	<b>Totale</b>	<b>30.523.261,01</b>	<b>38.688.396,75</b>	<b>43.152.548,91</b>	<b>24.493.535,27</b>

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

<b>TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>
---

**Entrate correnti per categorie**

Codice	Entrate correnti	Rendiconto	Prev. Iniziale	Prev. Defin	Previsione
		2006	2007	2007	2008
<b>Tit. III</b>	<b>Entrate extra-tributarie</b>	<b>6.044.813,06</b>	<b>3.673.100,00</b>	<b>6.356.127,04</b>	<b>3.885.852,92</b>
Cat. I	Proventi dei servizi pubblici	763.257,25	719.000,00	733.556,56	598.100,00
Cat. II	Proventi dei beni dell'Ente	723.135,81	627.000,00	627.000,00	636.000,00
Cat. III	Interessi su anticipazioni e crediti	1.830.249,90	786.200,00	1.791.200,00	877.853,40
Cat. IV	Utili netti servizi provincializzati e dividendi	651.300,00	0,00	846.690,00	0,00
Cat. V	Proventi diversi	2.076.870,10	1.540.900,00	2.357.680,48	1.773.899,52

I proventi diversi comprendono la previsione dell'entrata a titolo di contributi da privati per iniziative per un ammontare di € 1.054.395 ed altre entrate diverse per € 719.504 composte principalmente da:

- €200 mila proventi per controlli sulla manutenzione impianti termici
- € 90 mila depositi diversi alunni ITI Fermi
- € 95 mila proventi per rilascio di concessioni stradali
- € 60 mila per rilascio autorizzazioni maggiore usura stradale
- € 10 mila per rilascio autorizzazioni spandimento liquami
- € 18 mila per recupero premio assicurativo R.C. patrimoniale amministratori e dipendenti
- € 53 mila rimborso mutui assunti per conto di altri enti.

Gli interessi su anticipazioni e crediti, previsti in €877.853, comprendono, tra l'altro, gli interessi attivi sulle disponibilità presso il Tesoriere per €310.000, gli interessi attivi sulle giacenze presso la Cassa Depositi e Prestiti per €110.000 e interessi attivi su investimenti finanziari per 450.000.

Si evidenzia che le entrate per affitti attivi sono previste in €475.000 mila, in linea con l'asestato 2007  
L'incidenza delle entrate previste per canoni derivanti dai rapporti in essere con lo Stato è pari al 40,07% dei proventi complessivi.

## **SPESE CORRENTI**

Le spese correnti previste per l'anno 2008 ammontano ad € 85.405.180,94 in linea con i dati desunti dal bilancio assestato 2007.

### **a) Spese per il personale dipendente**

La spesa per il personale dipendente è prevista in euro 24.375.149 comprensivi di oneri per il personale comandato pari ad euro 110.000 per un totale di n. 615 dipendenti rapportati ad anno, sulla base del programma triennale del fabbisogno e dei seguenti elementi: vincoli posti dal disegno di legge finanziaria 2008, rideterminazione pianta organica, applicazione contratto collettivo nazionale di lavoro, maggiori incentivi da corrispondere ai responsabili dei servizi. Il suddetto importo non comprende € 1.361.768,45 a titolo di spese per collaborazioni coordinate e continuative ed e' al netto dell'imposta Irap relativa.

La spesa per unità rapportata ad anno è prevista in euro 39.634,00.

La spesa di personale, comprensiva delle collaborazioni coordinate e continuative, rappresenta il 30,13% 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 2.965.217,00.

Per il rinnovo del contratto annuale è stato previsto un incremento di euro 463.127,83 pari all'1,9% 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 2008 ammontano ad €761.850,00 con un decremento, rispetto alla previsione iniziale 2007, del 15,1%.

Le spese per prestazioni di servizi previste per l'anno 2008 ammontano ad € 31.789.055,55 con una diminuzione del 9,5% rispetto alle previsioni iniziali 2007.

Per quanto concerne le spese per utilizzo beni di terzi, pari ad €2.350.702,00 si rileva un decremento del 3,0% rispetto alle previsioni iniziali 2007.

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

La spesa per l'ammortamento dei nuovi mutui assunti nel 2007 è prevista in € 970.178.

La spesa complessiva per l'ammortamento dei mutui in essere è prevista sulla base dei relativi piani di ammortamento e ammonta a complessivi €9.103.000 in aumento del 9,7% rispetto al 2007.

Le spese per interessi passivi ed oneri finanziari prevista è pari al 6,6% della spesa corrente.

La spesa per interessi è pari al 4,09% del residuo debito dei mutui e prestiti in essere al 1° gennaio 2008.

### **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 €1,41 milioni.

### **e) Fondo di riserva**

È stato iscritto nell'apposito intervento un fondo di € 298.327,96 che, rappresentando lo 0,35% 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 2007, pari ad € 2.200.000,00 interamente destinato ad investimenti.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste per l'anno 2008 ammontano ad € 69.815.171,81 e risultano così suddivise per codice di assessorato:

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

Codice	Codice assessorato	Previsione iniziale 2008
1.a	Presidenza	1.741.000,00
1.b	Cultura	172.000,00
2.a	Risorse umane e informatica	376.200,00
3.a	Bilancio	10.102.500,00
3.b	Patrimonio	25.000,00
4	Politiche urbanistiche e qualità del territorio	170.000,00
5	Ambiente e difesa del suolo, protezione civile	3.943.500,00
6.a	Viabilità e mobilità	40.001.146,41
6.b	Edilizia	3.870.000,00
7.a	Agricoltura e alimentazione	604.000,00
7.b	Interventi economici	1.568.825,40
7.c	Turismo	130.000,00
7.d	Sport	-
8.a	Lavoro, politiche giovanili, immigrazione ed emigrazione	5.000,00
8.b	Sanità, Politiche sociali e delle famiglie, associazionismo e volontariato	-
9.a	Istruzione, formazione professionale e università	7.031.000,00
9.b	Pari opportunità	75.000,00
	<b>Totale</b>	<b>69.815.171,81</b>

## 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 2006;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio dei consorzi, istituzioni e società partecipate;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno vigente, fatto salvo quanto precisato al seguente punto d);

### **b) A riguardo della previsione corrente pluriennale**

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

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

### **c) A riguardo della previsione per investimenti**

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

### **d) A riguardo degli obiettivi di finanza pubblica**

In relazione alla legge finanziaria 2008, in corso di approvazione in Parlamento, il Collegio, preso atto della incertezza esistente allo stato attuale invita l'Amministrazione Provinciale a rivedere la coerenza e la congruità delle presenti previsioni ed, eventualmente, ad apportarvi le variazioni necessarie una volta che le nuove norme inerenti il Patto di stabilità saranno definitive e avranno forza di legge.

## 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 2008 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 26 Novembre 2007

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Rag. MONARI NADIA

\_\_\_\_\_

Dott. VACCARI MARCO

\_\_\_\_\_

Rag. PADOVANI GIANMARIA

\_\_\_\_\_