



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Dott. Provaggi Giampaolo

Dott.ssa Troisi Maria Grazia

Rag. Orsi Daniela

Sommario

Verifiche preliminari	3
Precisazioni	4
Verifica degli equilibri di bilancio	
- Bilancio di previsione 2010	5
- Bilancio pluriennale	11
Verifica della coerenza delle previsioni	
- Coerenza interna.....	13
- Coerenza esterna.....	14
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2010	
Titolo I - Entrate tributarie	17
Titolo II - Entrate da trasferimenti	18
Titolo III - Entrate extratributarie	20
Titolo IV e V - Entrate in conto capitale	21
Titolo I - Spese correnti.....	22
Titolo II - Spese in conto capitale	27
Bilancio Pluriennale 2010/2012	29
Osservazioni e suggerimenti	31
Conclusioni	33

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Provaggi Giampaolo, Dott.ssa Troisi Maria Grazia e Rag. Orsi Daniela, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 23/11/2009 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data odierna, e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2010/2012;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
 - rendiconto dell'esercizio 2008;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2008 di società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui al Decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti del 9/06/2005 (illustrati a pag. 13);
 - la delibera di approvazione dell'ipotesi di programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art. 35 c. 4 d.lgs. 165/2001 e art. 19 c.8 legge 448/2001);
 - le deliberazioni, approvate alla data di approvazione dello schema di bilancio, con le quali sono determinate, per l'esercizio 2010, le tariffe, le aliquote di imposta;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno, contenuto nel parere del Responsabile dei Servizi Finanziari;
 - elenco degli immobili non strumentali suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione, ai sensi dell'art. 58 del DL 112/2008 che prevede la redazione del Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- elenco dei beni patrimoniali locati, contenuto nella Relazione Previsionale e Programmatica;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio, contenuto nella Relazione Previsionale e Programmatica;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - prospetto dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi, contenuto nello schema del Bilancio di Previsione;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere, contenuto nello schema del Bilancio di Previsione;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera n. 48 del 26/07/2007;
 - visto il regolamento relativo ai tributi provinciali;

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 20/11/2009 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

PRECISAZIONI

Considerato che il provvedimento di assestamento al Bilancio 2009, adottato dalla Giunta in data 19/11/2009, non è ancora stato approvato dal Consiglio Provinciale (O.d.G. del 26/11/2009) le voci della presente relazione relative al Bilancio 2009 si riferiscono all'ultima variazione approvata alla data odierna.

Si precisa che il citato provvedimento di assestamento, per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale 2010/2011, ovviamente non tiene conto delle modifiche apportate con l'attuale previsione di bilancio.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009

L'organo consiliare ha adottato il 29 settembre 2009 la delibera n. 16 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- dalle dichiarazioni dei dirigenti è risultato un unico debito fuori bilancio di € 1.508,70, oltre agli interessi legali, relativo ad una sentenza esecutiva, riconosciuto e ripianato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 18 del 29/09/2009;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

Nel corso del 2009, alla data di approvazione dello schema di bilancio, è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2008 per € 5.554.125,78

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel, per la parte non vincolata, per :

- € 1.164.382,85 a finanziamento di spese di investimento;
- € 1.480.000 a finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive, ai sensi dell'art. 187, c. 2 lett. c), D.Lgs. 267/00;

ed infine per € 2.909.742,93 a titolo di reiscrizione di una quota di avanzo vincolato;

In riferimento alla vicenda Enaip, richiamando le osservazioni del precedente Collegio, l'Organo di revisione redige il presente parere sul presupposto che l'avanzo di amministrazione sia vincolato per non meno di € 400.000,00 a copertura del rischio di svalutazione dei crediti vantati nei confronti dell'Enaip e che pertanto tale somma non possa essere utilizzata per altre finalità.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente risulta in equilibrio e che l'ente ha improntato la gestione dell'esercizio 2009 al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2010, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	30.803.970,04	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	61.127.315,35
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	29.712.304,11	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	15.819.400,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	5.502.072,46		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	10.092.176,92		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.090.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	3.253.808,18
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	7.866.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	7.866.000,00
<i>Totale</i>	<i>88.066.523,53</i>	<i>Totale</i>	<i>88.066.523,53</i>
<i>Totale complessivo entrate</i>	88.066.523,53	<i>Totale complessivo spese</i>	88.066.523,53

2. Verifica equilibrio corrente

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	66.018.346,61	
Spese correnti titolo I	61.127.315,35	
Differenza parte corrente (A)		4.891.031,26
Quota capitale amm.to mutui	2.226.383,15	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	999.300,06	
Quota capitale amm.to altri prestiti	28.124,97	
Rimb. Anticipazione su fondo rotativo per la proget.	-	
Totale quota capitale (B)		3.253.808,18
Differenza (A) - (B)		1.637.223,08

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- Entrate correnti vincolate:	
Controllo abusivismo sulle strade provinciali - recupero partite arretrate	55.000,00
Sanzioni codice della strada	16.000,00
Trasf. Reg. attività consiglieria provinciale di parità di cui all'art. 9 c.2 D.Lgs. 196/2000	5.000,00
Canoni del demanio idrico	260.000,00
Trasf. Reg. destinate alle aziende di trasporto per spese di investimento	80.000,00
- Trasferimenti erariali ex Dlgs.112 - ANAS	976.323,08
- Altre entrate correnti	244.900,00
Totale	1.637.223,08

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

E	Cap.	Articolo	ETitolo	ECategoria	ERisorsa	Descrizione	Vincolo	Comp. Iniziale 2010	U	Cap.	Articolo	UTitolo	UFunzione	UServizio	UIntervento	Descrizione	Comp. Iniziale 2010
E	9800	0	3	5	1080	CONTROLLO ABUSIVISMO SULLE STRADE PROVINCIALI RECUPERO PAR TITE ARRETRATE	ABUS	450.000,00	U	61011	1	2	1	9	5	ACQUISTO ATTREZZ. PER INFORMATIZZAZIONE UFFICI (VINCOLATO A CAP. E 9800)	55.000,00
									U	6090	1	1	6	1	3	SERVIZIO SGOMBRIO NEVE PRESTAZIONE DI SERVIZI (FINANZIATO IN ENTRATA)	200.000,00
									U	1105	0	1	1	9	3	AGGIO CONCESSIONARIO PER VERIFICA ABUSIVISMO SULLE STRADE PROV.LI	140.000,00
									U	1098	1	1	1	9	3	C.E.D. MANUTENZ. SOFTWARE E HARDWARE E ALTRE PRESTAZ. (VINCOLATO CAP. E 9800)	55.000,00
																	450.000,00
E	9400	0	3	2	1340	CANONI DEL DEMANIO IDRICO	AIT1	1.200.000,00	U	67036	0	2	7	1	7	INTERVENTI DI DIFESA DEL SUOLO TRASFERIMENTI	260.000,00
									U	7016	0	1	7	1	5	INTERVENTI INERENTI LA DIFESA DEL SUOLO E LA TUTELA DELLE RISORSE IDRICHE	700.000,00
																SPESA GENERALI	240.000,00
																	1.200.000,00
E	15100	0	3	5	1530	PROVENTI PER SPESE ISTRUTTORIE E COMMISSIONI DI COLLAUDO IN MATERIA DI CONTROLLI DI RAFFINERIE ED IDROCARBURI	AMB2	5.000,00	U	7032	0	1	7	2	3	SPESA ISTRUTTORIE E COMMISSIONI DI COLLAUDO PER CONTROLLI RAFFINERIE E IDROCARBURI- PRESTAZIONI DI SERVIZI	5.000,00
E	16700	0	3	5	1600	RIMBORSI SPESE TECNICHE E NOTARILI PER ALIENAZIONE AREE E TERRENI ACCESSORI ALLA RETE STRADALE A CARICO DELL'ACQUIRENTE	AREE	12.500,00	U	1037	1	1	1	5	3	AGGIORNAMENTO SITUAZIONE CATASTALE INCARICHI PROFESSIONALI PER ALIENAZIONI A CARICO DE LL'ACQUIRENTE ART. 9 REGOLAMENTO	12.500,00
E	7701	0	3	5	1930	RIMBORSO DAI COMUNI MUTUO ESTINZIONE FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA' ATO IDRICO	ATO5	100.623,48	U	80006	0	3	1	3	3	QUOTA CAPITALE MUTUO FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA' ATO IDRICO	87.727,88
									U	7050	0	1	7	7	6	INTERESSI PASSIVI MUTUI ATO IDRICO	12.895,60
																	100.623,48
E	7730	0	3	5	1940	SPESA GENERALI DA CONSORZIO ATO	ATO6	100.000,00	U	7015	0	1	7	2	5	TRASFERIMENTO A CONSORZIO ATO PER SPESE DI FUNZIONAMENTO CONSORZIO ATO-RETRIBUZIONI E	100.000,00
E	7735	0	3	5	1940	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE DA CONSORZIO ATO	ATO6	184.559,00	U	7003	1	1	7	2	1	ONERI RIFLESSI	180.703,00
									U	7005	0	1	7	2	3	CONSORZIO ATO MISSIONI	2.500,00
									U	7003	3	1	7	2	1	CONSORZIO ATO - STRAORDINARIO	1.356,00
																	184.559,00
E	18000	1	3	5	1800	INTROITI INERENTI L'ATTIVITA' DI CONTROLLO BONIFICHE SYNDIAL	BON2	270.000,00	U	7299	1	1	7	4	2	ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER ATTIVITA' DI CONTROLLO BONIFICHE SYNDIAL	3.300,00
									U	7298	1	1	7	4	3	INCARICHI PROFESSIONALI E PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER ATTIVITA' DI CONTROLLO BONIFICHE SYNDIAL	253.200,00
																SPESA GENERALI (5%)	13.500,00
																	270.000,00
E	6255	0	2	2	910	TRASFERIMENTI REGIONALI PER PROGETTI RELATIVI A CANTIERI SCUOLA/LAVORO	CANT	500.000,00	U	9091	0	1	9	3	7	PROGETTO CANTIERI SCUOLA/LAVORO - CRISI FERRANIA - IRAP	2.500,00
									U	9088	0	1	9	3	5	PROGETTO CANTIERE SCUOLA E LAVORO CRISI FERRANIA - TRASFERIMENTI	467.500,00
									U	9092	0	1	9	3	3	PROGETTO CANTIERI SCUOLA/LAVORO - CRISI FERRANIA - COMPENSI	30.000,00
																	500.000,00
E	7155	0	2	5	760	TRASFERIMENTO A R.P.A.L. PER CEA PROGRAMMA INTERVENTI CRE A	CEA1	10.000,00	U	7259	0	1	7	6	3	CEA PROGRAMMA INTERVENTI CRE A	10.000,00
E	6176	0	2	2	620	TRASFERIMENTO REGIONALE PER INTERVENTI NEI SERVIZI PER L'IMPIEGO FSE OB. 2 ASSE II OCC UPABILITA'	CENT	1.000.000,00	U	9169	0	1	9	3	2	CENTRI PER L'IMPIEGO FSE OB. 2 ASSE II OCCUPABILITA' ACQUISTO BENI DI CONSUMO	30.000,00
									U	9069	0	1	9	3	3	CENTRI PER L'IMPIEGO FSE OB. 2 ASSE II OCCUPABILITA' PRESTAZIONI DI SERVIZIO	965.000,00
									U	9085	0	1	9	3	7	CENTRI PER L'IMPIEGO FSE OB. 2 ASSE II OCCUPABILITA' I.R.A.P.	5.000,00
																	1.000.000,00

Handwritten signature

E	6230	0	2	2	628	TRASFERIMENTO REG. A FINANZIAMENTO MINISTERIALE, PER CORSI DI APPRENDISTATO	COAP	100.000,00	U	2351	0	1	2	3	CORSI DI FORMAZIONE PROFESSIONALE PER APPRENDISTI	100.000,00	
E	6179	0	2	2	620	TRASFERIMENTO REGIONALE PER PIANO INTEGRATO PER LA CRESCITA OCCUPAZIONALE L. 30/2008 ART. 8	CRES	200.000,00	U	9117	0	1	9	3	PIANO INTEGRATO PER LA CRESCITA OCCUPAZIONALE L.R. 30/2008 ART. 16 - PRESTAZIONI DI SERVIZIO	15.000,00	
									U	9128	0	1	9	3	PIANO INTEGRATO PER LA CRESCITA OCCUPAZIONALE L.R. 30/2008 ARTT. 36 E 45 TRASFERIMENTI	185.000,00	
																200.000,00	
E	5420	0	2	3	830	TRASFER. REG. IN MATERIA DI CULTURA - L.R.33/2006	CUL4	220.875,00	U	3001	0	1	3	2	PROMOZIONE CULTURALE (L.R.33/2006) - CONTRIBUTI	220.875,00	
E	5430	0	2	3	830	FINANZ.REG. PER INTERVENTI DI PROMOZIONE SPETTACOLO DAL VIVO - L.R. 34/2006	CUL5	69.258,00	U	3004	0	1	3	2	INTERVENTI DI PROMOZIONE SPETTACOLO DAL VIVO (L.R.34/2006) - CONTRIBUTI	69.258,00	
E	16101	0	3	5	1610	RISARCIMENTO DANNI ALLE STRADE PROVINCIALI	DANIV	150.000,00	U	6182	0	1	6	1	RIPRISTINO DANNI DA CIRCOLAZIONE STRADALE	150.000,00	
E	6210	0	2	2	620	TRASFERIMENTO REGIONALE A FINANZIAMENTO ATTIVITA' PER INSERIMENTO LAVORATIVO PERSONE DISABILI L.R. 15/2003	DISA	160.000,00	U	8026	0	1	8	2	ATTIVITA' FORMATIVE PER INSERIMENTO LAVORATIVO PERSONE DISABILI (R.A.P. SU REDDITI ASSIMILATI)	1.000,00	
									U	8032	0	1	8	2	ATTIVITA' FORMATIVE PER INSERIMENTO LAVORATIVO PERSONE DISABILI - TRASFERIMENTI	75.304,44	
									U	8022	0	1	8	2	ATTIVITA' FORMATIVE PER INSERIMENTO LAVORATIVO PERSONE DISABILI PRESTAZIONE DI SERVIZI	83.695,56	
																160.000,00	
E	4650	0	2	1	470	TRASFERIMENTO MINISTERIALE FINALIZZATO A PROGETTI DIVERSI CONTR. REG. SPESE DI FUNZ.	DOIM	100.000,00	U	9022	0	1	9	3	PROGETTI MINISTERIALI DIVERSI PRESTAZIONE DI SERVIZI	100.000,00	
E	6600	0	2	2	660	COMMISSIONE PROV. VALUTAZIONE BENI OGGETTO DI ESPROPRIAZIONE	ESPR	1.500,00	U	1188	0	1	1	9	COMMISS.PROV.LE VALUTAZ.BENI OGGETTO DI ESPROPRIAZ.-SP.FUNZ.	1.500,00	
E	6180	0	2	2	620	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO PER L'OCCUPAZIONE PROGETTO VALBORMIDA	FO14	100.000,00	U	2256	0	1	2	3	PROGETTO VALBORMIDA TRASFERIMENTO FONDI	100.000,00	
E	6185	0	2	3	880	TRASFERIMENTO REGIONALE PER CORSI TRIENNALI DI SPERIMENTAZIONE	FO17	2.500.000,00	U	9015	0	1	9	3	CORSI DI TRIENNALI DI SPERIMENTAZIONE PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.500.000,00	
E	6203	0	2	2	626	TRASFERIMENTO REGIONALE A COPERTURA DI SPESE PER ATTIVITA' CORSUALI	FOR1	850.000,00	U	2268	0	1	2	3	ATTIVITA' CORSUALI A FINANZ.REGION. L.R.52/93- PRESTAZ.SERVIZI	849.000,00	
									U	2272	0	1	2	3	ATTIVITA' CORSUALI A FINANZ.REGION. L.R.52/93 R.A.P. SU REDDITI ASSIMILATI E DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE	1.000,00	
																850.000,00	
E	5052	0	2	3	540	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZIO G.E.V.	GEV1	5.000,00	U	7092	0	1	7	2	SERVIZIO VIGILANZA AMBIENTALE G.E.V. PRESTAZIONI DI SERVIZI L.R. 30/90 A FIN. REG.	5.000,00	
E	6218	0	2	2	615	TRASFERIMENTI REGIONALI PER PROGETTI DIVERSI FINALIZZATO ALL'INSERIMENTO LAVORATIVO	INSL	100.000,00	U	9028	0	1	9	3	PROGETTI DIVERSI FINALIZZATI ALL'INSERIMENTO LAVORATIVO TRASFERIMENTI	70.000,00	
									U	9029	0	1	9	3	PROGETTI DIVERSI FINALIZZATI ALL'INSERIMENTO LAVORATIVO PRESTAZIONE DI SERVIZI	30.000,00	
																100.000,00	
E	4160	0	2	2	850	TRASFERIMENTO REGIONALE PER IL SISTEMA MUSEALE DELLA PROVINCIA DI SAVONA	MUS	3.000,00	U	3011	0	1	3	2	PROMOZIONE DEL SISTEMA MUSEALE DELLA PROVINCIA DI SAVONA	13.000,00	
E	17770	0	3	5	1750	TRASFERIMENTI DA TERZI PER IL SISTEMA MUSEALE DELLA PROVINCIA	MUS	10.000,00	U								13.000,00
E	6215	0	2	2	625	TRASFERIMENTO REGIONALE PER AZIONI DI POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO-NUOVO DOCUP OB.2	OB02	4.000.000,00	U	2346	0	1	2	3	PERCORSI FORMAT. DERIVANTI DA NUOVO DOCUP OB.2-PRESTAZ.SERV. PERCORSI FORMATIVI DERIVANTI DA NUOVO DOCUP OB. 2 - IRAP	3.970.000,00	
									U	2358	0	1	2	3		30.000,00	
																4.000.000,00	
E	6175	0	2	2	560	TRASF. PER FUNZIONAMENTO UFFICI E ATTIVITA' CONSIGLIERE PROV.LI DI PARITA' DI CUI ALL'ART. 9, COMMA 2, D.LGS. 196/2000	PAOP	50.000,00	U	9078	0	1	9	3	ATTIVITA' CONSIGLIERE PROV.LI DI PARITA'(ART. 9 COMMA 2 D.LGS. 196/2000) (R.A.P. SU REDDITI ASSIMILATI)	1.000,00	
									U	69020	0	2	9	3	ATTIVITA' CONSIGLIERA PROVINCIALE DI PARITA' DI CUI ALL'ART.9 C. 2 D.LGS. 196/2000 ACQUISTO ATTREZZATURE	5.000,00	
									U	9077	0	1	9	3	ATTIVITA' CONSIGLIERE PROV.LI DI PARITA'(ART. 9 COMMA 2 D.LGS. 196/2000)	5.000,00	
									U	9076	0	1	9	3	ATTIVITA' CONSIGLIERE PROV.LI DI PARITA'(ART. 9 COMMA 2 D.LGS. 196/2000) ACQUISTO MATERIALI	4.000,00	
									U	9075	0	1	9	3	ATTIVITA' CONSIGLIERE PROV.LI DI PARITA'(ART. 9 COMMA 2 D.LGS. 196/2000) PRESTAZIONI DI SERVIZI	35.000,00	
																50.000,00	
E	5022	0	3	5	1120	INTROITI DA SANZIONI L.R. 28/09- TUTELA DELLA BIODIVERSITA'	PAR1	5.000,00	U	7086	0	1	7	6	ATTIVITA' DI TUTELA DELLA BIODIVERSITA'	5.000,00	
E	20180	0	4	3	3140	TRASF.REG. PROGETTO "ALTAVIA DEI MONTI LIGURI"	PAR2	200.000,00	U	67055	0	2	7	6	REALIZZAZIONE PROGETTO "ALTAVIA DEI MONTI LIGURI"	200.000,00	

E	17200	1	3	5	1700	RECUPERI STRAORDINARI E ALTRE SPESE DI PERSONALE SISTEMAZIONE CONTABILE	PER3	5.000,00	U	1191	1	1	1	2	1	I.N.A.I.L. SISTEMAZIONE CONTABILE (PROGETTAZIONE, ECC.)	2.766,00
E	17200	0	3	5	1700	RECUPERI INCENTIVI DI PIANIFICAZIONE E PROGETTAZIONE PERSONALE DIPENDENTE (ART. 32 D.LGS. 163/2006)	PER3	149.254,00	U	1194	2	1	1	4	7	I.R.A.P. SISTEMAZIONE CONTABILE (PROGETTAZIONE, ECC.)	11.888,00
									U	1069	4	1	1	2	1	INCENTIVO DI PIANIFICAZIONE E PROGETTAZIONE (ART. 92 D.LGS. 163/2006)	135.000,00
									U	1100	1	1	1	9	1	STRAORDINARIO PROTEZIONE CIVILE - SISTEMAZIONE CONTABILE	4.600,00
								154.254,00									154.254,00
E	5050	0	2	3	530	CONTRIBUTO REGIONALE PER FUNZIONI DELEGATE IN MATERIA DI PESCA (L.R. 29/11/99 N.35 ART.2.3)	PES1	17.000,00	U	7236	0	1	7	5	5	TRASFERIMENTO FONDI ALLE SPS	17.000,00
E	20135	0	4	3	3095	TRASFERIMENTO DI FONDI A VALERE SUL PIANO DEGLI INTERVENTI REGIONALE	PIN	2.288.500,00	U	66015	1	2	6	2	7	FONDO PER IMPLEMENTARE IL PIANO DEGLI INTERVENTI REGIONALE FINANZIATO DA REGIONE	2.288.500,00
E	6315	0	2	3	550	TRASFERIM.REG.PER ADEMPIMENTI OPERATIVI PIANO INTERVENTI REGIONALE	PIN	11.500,00	U	6035	0	1	6	2	3	PIANO DEGLI INTERVENTI (PIN) SPESE DI FUNZIONAMENTO	11.500,00
								2.300.000,00									2.300.000,00
E	4135	0	2	2	720	TRASFER. REG. A SOSTEGNO DEL VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE	PRO1	25.000,00	U	7217	0	1	7	8	3	FORMAZIONE DEL VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE A FINANZIAMENTO REGIONALE	25.000,00
E	19500	0	4	6	6500	RISCOSSIONE DI CREDITI DA FONDO ROTAZIONE FINALIZZATO A PROGETTAZIONI DEI COMUNI ENTROTERRA	PROG	100.000,00	U	66013	0	2	6	2	10	FONDO DI ROTAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLE PROGETTAZIONI DEI COMUNI DELL'ENTROTERRA-CONCESSIONE DI CREDITI	100.000,00
E	6305	1	2	3	870	TRASFER. REG. PER INFORMAZIONE E PROMOZIONE TURISTICA (L.R. 28/2006)-ASSOCIAZIONI PRO LOCO	PROL	38.297,87	U	4009	0	1	4	1	5	ASSEGNAZIONE PER CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI DI PRO LOCO RICONOSCIUTE AI SENSI DELLA L.R. 17/96 E SS.MM.	38.297,87
E	16007	0	3	5	1630	RECUPERI SU APPRENDISTATO E OBBLIGO FORMATIVO	RECA	20.000,00	U	9016	0	1	9	3	5	RIUTILIZZO FONDI RECUPERATI SU APPRENDISTATO E OBBLIGO FORMATIVO	20.000,00
E	16003	0	3	5	1630	RECUPERI SU ATTIVITA' CORSUALI 2008 OB.COM. 2	RECO	30.000,00	U	2335	0	1	2	3	5	RIUTILIZZO FONDI RECUPERATI SU ATTIVITA' CORSUALI 2008 OB.COM. 2	30.000,00
E	16001	0	3	5	1630	RECUPERI SU ATTIVITA' CORSUALI 2000/2006	RECU	50.000,00	U	2334	0	1	2	3	3	RIUTILIZZO FONDI RECUPERATI SU ATTIVITA' CORSUALI 2000/2006	50.000,00
E	20350	0	4	3	3070	TRASFER. REG. PER ATTUAZIONE ACCORDO DI PROGRAMMA RACCOLTA DIFFERENZIATA FRAZIONE BIODEGRADABILE SANZIONI VIOLAZ. CODICE DELLA STRADA E REG. DI ESECUZ. POLIZIA PROV.LE	RIF2	400.000,00	U	67037	0	2	7	3	7	ATTUAZIONE ACCORDO DI PROGRAMMA RACCOLTA DIFFERENZIATA FRAZIONE BIODEGRADABILE-TRASFERIMENTI ACQUISTO AUTOVETTURE E ALTRE ATTREZZATURE PER IL SERVIZIO POLIZIA PROV.LE	400.000,00
E	8901	0	3	1	1015		SANI	17.500,00	U	61028	0	2	1	9	5	POLIZIA PROV.LE	16.000,00
									U	1078	0	1	1	9	1	POLIZIA PROVINCIALE-PREVIDENZA INTEGRATIVA	1.500,00
																	17.500,00
E	5025	0	2	2	630	TRASFERIMENTO REGIONALE PER BORSE DI MERITO SCOLASTICHE	SCU1	300.000,00	U	8008	0	1	8	2	5	BORSE DI MERITO SCOLASTICO T RASFERIMENTI	300.000,00
E	5026	0	2	2	630	TRASFERIMENTO REGIONALE PER INTERVENTI DI DIRITTO ALLO STUDIO DI CUI ALLA L.R. 15/2006 ART. 6	SCU2	110.000,00	U	8014	0	1	8	2	3	INTERVENTI REGIONALI PER INTERVENTI DI DIRITTO ALLO STUDIO DI CUI ALLA LEGGE 15/06 ART. 6	110.000,00
E	6360	0	2	1	600	CONTRIBUTO STATALE PER POTENZIAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO (ART.52, C.88, L.488/01)	SERI	100.000,00	U	9048	0	1	9	3	3	PRESTAZIONI DI SERVIZIO	100.000,00
E	5600	0	2	3	840	FUNZIONI DI VALORIZZAZIONE DEL TEMPO LIBERO-L.R. 22/01	TEMP	31.220,00	U	3009	0	1	3	2	5	SPESE DI POTENZIAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO CONTRIBUTI PER VALORIZZAZ. TEMPO LIBERO ED EDUCAZIONE PERMANENTE DEGLI ADULTI(L.R. 22/01)	31.220,00
E	18700	0	3	5	1910	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER (V.A. SU CONTRATTI DI SERVIZIO CON AZIENDE DI TRASPORTO(D.LGS.422/97)	TRA1	635.681,88	U	65004	0	2	5	1	7	RISORSE AGGIUNTIVE REGIONE LIGURIA DESTINATE ALLE AZIENDE DI TRASPORTO PER SPESE DI INVESTIMENTO	80.000,00
E	4210	0	2	5	780	TRASFERIM. DA ALTRI ENTI PER CONTRATTI DI SERVIZIO COMPENSORIO S	TRA1	1.409.753,00	U	5025	0	1	5	1	3	CONTRATTI DI SERVIZIO BACINO SFONDO ART.13 ACCORDO DI PROG	285.801,65
E	6950	0	2	2	690	TRASFERIMENTO R.L. FONDO REGIONALE TRASPORTI	TRA1	11.747.028,92	U	5022	1	1	5	1	3	ONERI PER CONTRATTO DI SERVIZIDA BACINO S: COMPENSORIO A	4.529.521,77
E	4211	0	2	5	780	TRASFERIM. DA ALTRI ENTI PER CONTRATTI DI SERVIZIO COMPENSORIO A	TRA1	963.789,00	U	5022	2	1	5	1	3	ONERI PER CONTRATTO DI SERVIZIO AZIENDA BACINO S: COMPENSORIO S	9.860.929,38
								14.756.252,80									14.756.252,80
E	4215	0	2	2	740	TRASFERIMENTO REGIONALE PER RINNOVO C.C.N.L. AUTOFERROTRANVIERI	TRA2	1.000.000,00	U	5020	0	1	5	1	5	RINNOVO C.C.N.L. AUTOFERROTRANVIERI TRASFERIMENTO AD AZIENDE DI TRASPORTO	1.000.000,00
E	6306	0	2	3	870	INCENTIVI PER LA QUALIFICAZIONE E LO SVILUPPO DELL'OFFERTA TURISTICA L.R.19/2000	TURI	62.000,00	U	4036	0	1	4	1	5	INCENTIVI PER QUALIFICAZ. SVILUPPO OFFERTA TURIST. L.R.19/00	62.000,00
E	6310	0	2	3	870	TRAF. REG. L.R. 6/2002 CONTRIBUTI SVILUPPO IMPIANTI E ATTI VITA' SPORTIVE L.R. 6/2002	TURI	45.000,00	U	4040	0	1	4	2	5	CONTRIBUTI SVILUPPO IMPIANTI E ATTIVITA' SPORTIVA L.R. 6/2002	45.000,00
								107.000,00									107.000,00
E	5950	0	2	2	590	TRASFER. REG. PER CONCESS. COSTRA. COMUNI PER FORMAZ. E REVIS. STRUMENTI URBANISTICI (CAP. REGIONALE 1020)	URB1	46.316,94	U	6018	0	1	6	2	5	CONTRIBUTI AI COMUNI PER FORMAZIONE STRUMENTI URBANISTICI	46.316,94
						TOTALE		32.260.157,09								TOTALE	32.260.157,09

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2010 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate	Spese
- Controllo abusivismo sulle strade provinciali - partite arretrate	450.000,00	
- consultazioni elettorali*		
- aggio riscossione, spese correnti e spese di investimento		450.000,00
Totale	450.000,00	450.000,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte capitale

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2008 presunto	-	
- avanzo del bilancio corrente	1.637.223,08	
- alienazione di beni	5.510.000,00	
- altre risorse vincolate		
Totale mezzi propri		7.147.223,08
Mezzi di terzi		
- mutui	4.090.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	443.676,92	
- contributi regionali	2.888.500,00	
- contributi da altri enti	1.150.000,00	
- altri mezzi di terzi		
- riscossione di crediti	100.000,00	
Totale mezzi di terzi		8.672.176,92
TOTALE RISORSE		15.819.400,00

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2011

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6, del Tuel nell'anno 2011 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	64.735.880,51	
Spese correnti titolo I	59.978.264,24	
Differenza parte corrente (A)		4.757.616,27
Quota capitale amm.to mutui	2.255.668,90	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	999.300,06	
Quota capitale amm.to altri prestiti	25.927,47	
Rimb. Anticipazione su fondo rotativo per la proget.	90.996,76	
Totale quota capitale (B)		3.371.893,19
Differenza (A) - (B)		1.385.723,08

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- Entrate correnti vincolate:	
Controllo abusivismo sulle strade provinciali - recupero partite arretrate	45.000,00
Sanzioni codice della strada	16.000,00
Trasf. Reg. attività consiliare provinciale di parità di cui all'art. 9 c.2 D.Lgs. 196/2000	5.000,00
Canoni demanio idrico	260.000,00
Trasf. Reg. destinate alle aziende di trasporto per spese di investimento	80.000,00
- Trasferimenti erariali ex Dlgs.112 - ANAS	681.323,08
- Altre entrate correnti	298.400,00
Totale	1.385.723,08

ANNO 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6 del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	64.435.880,51	
Spese correnti titolo I	59.895.377,70	
Differenza parte corrente (A)		4.540.502,81
Quota capitale amm.to mutui	2.221.971,04	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	999.300,06	
Quota capitale amm.to altri prestiti	23.121,33	
Rimb. Anticipazione su fondo rotativo per la proget.	94.387,30	
Totale quota capitale (B)		3.338.779,73
Differenza (A) - (B)		1.201.723,08

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- Entrate correnti vincolate:	
Sanzioni codice della strada	16.000,00
Trasf. Reg. attività consiglieria provinciale di parità di cui all'art. 9 c.2 D.Lgs. 196/2000	5.000,00
Canoni demanio idrico	260.000,00
Trasf. Reg. destinate alle aziende di trasporto per spese di investimento	80.000,00
- Trasferimenti erariali ex Dlgs.112 - ANAS	552.323,08
- Altre entrate correnti	288.400,00
Totale	1.201.723,08

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 12/4/2006 n. 163, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti del 9/6/2005 ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre 2009.

Lo schema di programma è stato approvato dalla Giunta Provinciale con atto n. 77 del 13/10/2009, pubblicato in data 19/10/2009 e modificato con atto n. 109 del 19/11/2009.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

L'ipotesi di programmazione triennale del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 101 del 12/11/2009.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede un contenimento della spesa.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

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.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Il Decreto Legge 112/2008 convertito in Legge 133/2008 all'art. 77 e seguenti prevede che le Regioni, le Province e i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti concorrano alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2009/2011 fissando gli obiettivi specifici di saldo finanziario calcolato in termini di competenza mista secondo le percentuali espressamente indicate;

Pertanto in attesa della manovra finanziaria per l'esercizio 2010 non ancora approvata, relativamente al rispetto del patto di stabilità interno, restano fissati gli obiettivi per il patto di stabilità esclusivamente per gli anni 2010 e 2011 mantenendo valide le seguenti disposizioni relative al triennio 2009-2011:

- il D.L. 112/2008 convertito in Legge 133/2008, il quale all'art. 77 bis prevede che gli enti locali concorrano alla realizzazione degli obiettivi imposti dal Patto di Stabilità 2009/2011, confermando il meccanismo del saldo di competenza misto (previsioni di entrata e spesa per la parte corrente e flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale);
- gli obiettivi da raggiungere nel triennio 2009/2011 dovranno essere migliorati rispetto al saldo di competenza mista registrato nel 2007, del 17% per il 2009, del 62% per l'anno 2010 e del 125% per l'anno 2011. Le percentuali di cui sopra si riferiscono agli enti che hanno registrato un saldo finanziario 2007 in competenza misto negativo e che hanno rispettato il patto di stabilità 2007, casistica nella quale ricade il nostro ente;
- le tabelle obbligatorie riportate mostrano la coerenza dei valori e le modalità con le quali l'ente intende conseguire il risultato programmatico, ossia il miglioramento del saldo di "competenza mista" che in sostanza equivale a migliorare le entrate (sia le previsioni di parte corrente che le riscossioni) e contenere le spese correnti ed i pagamenti. E' pertanto evidente che le spese di investimento devono essere contenute nei pagamenti, con eventuali ripercussioni sulle previsioni di Bilancio. Nel determinare le previsioni di cassa delle spese di investimento si dovrà tenere conto del volume dei residui passivi accumulati negli anni ed evitare che tutte le opere programmate producano, nel corso dell'anno, pagamenti di entità tale da superare il tetto programmato per gli anni 2010-2011. E che se ciò dovesse avvenire occorrerà apportare modifiche al Piano Opere Pubbliche rinviando la realizzazione di alcune opere al fine di salvaguardare il rispetto degli obiettivi di virtuosità. I saldi programmatici degli anni 2010-2011 risultano quelli di seguito riportati, riservandosi di ricalcolare il saldo in relazione al triennio 2010/2012 non appena sarà approvata la normativa in materia:

I saldi programmatici degli anni 2010-2011 risultano quelli di seguito riportati, riservandosi di ricalcolare il saldo in relazione al triennio 2010/2012 non appena sarà approvata la normativa in materia:

Si precisa che il prospetto dimostrativo degli obiettivi programmatici 2010 2011 determinato ai sensi dell'art.77 bis del decreto legge 112/2008 sulla base del saldo finanziario misto 2007 tiene conto al titolo 4 entrate (Incassi competenza e residui) delle entrate derivanti dalla vendita del patrimonio immobiliare .

Tale base di calcolo differisce da quella utilizzata nell'esercizio 2009 in quanto in sede di individuazione degli obiettivi e dei saldi utili per il rispetto del patto di stabilità interno 2009/2011, era vigente la disposizione di cui al comma 8 art.77 bis del d.l. 112/2008 che imponeva l'esclusione delle risorse relative alla vendita del patrimonio immobiliare sia dal saldo finanziario preso a base di riferimento 2007 che al saldo degli anni di gestione 2009/2011.

Il D.M. del ministero dell'economia e delle Finanze nr.67496 confermava per gli enti che avevano approvato il bilancio di previsione prima del 10/3/2009 e cioè in vigenza del comma 8 sopracitato tale possibilità di esclusione

SALDO IBRIDO

2010-2011

	2007	2010	2011
Entrate tit. 1 (accertamenti)	29.895.985,94		
Entrate tit. 2 (accertamenti)	27.908.850,96		
Entrate tit. 3 (accertamenti)	4.997.783,52		
Entrate tit. 4 (incassi comp. +res.)	6.946.302,60		
Entrate finali	69.748.923,02		
Riscossioni Crediti Riscossioni (comp + residui)	5.753,00		
Proventi dismissioni per estinzione anticipata mutui			
ENTRATE patto	69.743.170,02		
Spese correnti (impegni)	54.437.955,00		
Spese c/capitale Pagamenti (Comp.+ residui)	22.530.797,00		
Spese finali	76.968.752,00		
Concessioni Crediti Pagamenti (Comp.+ residui)	4.000.000,00		
SPESA patto	72.968.752,00		
Saldo finale annuale (a)	- 3.225.581,98		
Saldo 2007 (b)	- 3.225.581,98	- 3.225.581,98	- 3.225.581,98
Manovra correttiva (c)		1.999.860,83	4.031.977,48
Obiettivo annuale (d=b+c)		- 1.225.721,15	806.395,50
Verifica finale (a-d)		1.225.721,15	- 806.395,50

Per la verifica del rispetto dei vincoli sarà indispensabile la collaborazione attiva dei responsabili di ciascun ufficio con il servizio finanziario sia nella fase della pianificazione delle previsioni sia nell'aggiornamento in corso d'anno dei flussi di cassa, in quanto questi ultimi comportano una attenta valutazione anche dei residui attivi e passivi. Nel prospetto che segue è stata ipotizzata una situazione che tiene conto delle previsioni di entrata e di spesa di parte corrente, così come previsto sugli esercizi 2010-2011 e delle possibili movimentazioni di cassa.

SALDO IBRIDO

2010-2011

	2007	2010	2011
Entrate tit. 1 (accertamenti)	29.895.985,94	30.803.970,04	30.103.970,04
Entrate tit. 2 (accertamenti)	27.908.850,96	29.712.304,11	29.677.304,11
Entrate tit. 3 (accertamenti)	4.997.783,52	5.502.072,46	4.954.606,36
Entrate tit. 4 (incassi comp. +res.)	6.946.302,60	12.122.996,76	10.003.149,51
Entrate finali	69.748.923,02	78.141.343,37	74.739.030,02
Riscossioni Crediti Riscossioni (comp + residui)	5.753,00	100.000,00	100.000,00
Proventi dismissioni per estinzione anticipata mutui		-	-
ENTRATE patto	69.743.170,02	78.041.343,37	74.639.030,02
Spese correnti (impegni)	54.437.955,00	61.127.315,35	59.989.161,99
Spese c/capitale Pagamenti (Comp.+ residui)	22.530.797,00	17.645.820,00	12.956.620,00
Spese finali	76.968.752,00	78.773.135,35	72.945.781,99
Concessioni Crediti Pagamenti (Comp.+ residui)	4.000.000,00	100.000,00	100.000,00
SPESA patto	72.968.752,00	78.673.135,35	72.845.781,99
Saldo finale annuale (a)	- 3.225.581,98	- 631.791,98	1.793.248,03
Saldo 2007 (b)	- 3.225.581,98	- 3.225.581,98	- 3.225.581,98
Manovra correttiva (c)		1.999.860,83	4.031.977,48
Obiettivo annuale (d=b+c)		- 1.225.721,15	806.395,50
Verifica finale (a-d)		593.929,17	986.852,53

[Handwritten signature and date]

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2010**

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni 2009 alla data del 23/11/2009 (data di approvazione da parte della Giunta Provinciale dello schema di bilancio 2009) ed al rendiconto 2008:

Entrate	Rendiconto 2008	Previsioni esercizio 2009 alla data del 23/11/2009	Bilancio di previsione 2010
Titolo I Entrate tributarie	30.325.015,76	30.784.470,04	30.803.970,04
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	38.624.783,88	35.244.299,34	29.712.304,11
Titolo III Entrate extratributarie	5.580.729,88	8.320.345,79	5.502.072,46
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	13.854.637,03	13.210.953,35	10.092.176,92
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti	3.490.568,61	5.445.000,00	4.090.000,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	4.115.124,05	7.866.000,00	7.866.000,00
<i>Totale</i>	95.990.859,21	100.871.068,52	88.066.523,53
Avanzo applicato		5.554.125,78	
Totale entrate	95.990.859,21	106.425.194,30	88.066.523,53

Spese	Rendiconto 2008	Previsioni esercizio 2009 alla data del 23/11/2009	Bilancio di previsione 2010
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	65.454.958,17	72.947.550,24	61.127.315,35
Titolo II Spese in conto capitale	20.833.364,92	22.385.641,50	15.819.400,00
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	3.420.055,35	3.226.002,56	3.253.808,18
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	4.115.124,05	7.866.000,00	7.866.000,00
Totale spese	93.823.502,49	106.425.194,30	88.066.523,53

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni 2009 alla data del 23/11/2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni esercizio 2009 alla data del 23/11/2009	Bilancio di previsione 2010
Imposta assicurazioni R.C.A.	10.155.025,97	10.600.000,00	10.500.000,00
Imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione e annotazione dei veicoli al P.R.A.	5.681.086,41	5.800.000,00	5.600.000,00
Addizionale energia elettrica	5.778.626,44	5.000.000,00	5.260.000,00
Tributo per esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.919.830,63	1.940.000,00	2.000.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	6.538.635,42	7.193.470,04	7.193.470,04
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	30.073.204,87	30.533.470,04	30.553.470,04
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tassa per la partecipazione a concorsi	1.810,89	1.000,00	500,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00
Categoria 2: Tasse	1.810,89	1.000,00	500,00
Tributo speciale per deposito in discarica di rifiuti solidi (L. 549/95)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Totale entrate tributarie	30.325.015,76	30.784.470,04	30.803.970,04

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni 2009 alla data del 23/11/2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni esercizio 2009 alla data del 23/11/2009	Bilancio di previsione 2010
<i>Categoria 1°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato *	727.628,81	557.614,27	374.775,26
<i>Categoria 2°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	29.981.035,27	26.502.576,42	21.276.440,11
<i>Categoria 3°</i> : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	5.623.056,04	5.892.632,65	5.454.546,74
<i>Categoria 4°</i> : Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	23.000,00		
<i>Categoria 5°</i> : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	2.270.063,76	2.291.476,00	2.606.542,00
Totale	38.624.783,88	35.244.299,34	29.712.304,11

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

La previsione 2010 relativa ai trasferimenti erariali cosiddetti "storici" e cioè fondo ordinario, consolidato, perequativo e fondo sviluppo investimenti e quelli relativi alle funzioni trasferite di cui al D.lgs. 112/98 è stata praticamente azzerata, in quanto detti trasferimenti sono stati interamente sostituiti dalla compartecipazione all'I.R.P.E.F.. Resta ancora in vita solo una parte delle risorse in conto capitale per funzioni trasferite ai sensi del D. Lgs. 112/98, prevista sul titolo IV "Trasferimenti in conto capitale".

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato la tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Si riporta di seguito un riepilogo dei contributi riferiti ai principali servizi delegati dalla regione:

SERVIZIO	Rendiconto 2008	Previsioni esercizio 2009 alla data del 23/11/2009	Bilancio di previsione 2010
Valorizzazioni di beni di interesse storico, artistico e altre attività culturali	143.764,42	322.283,31	321.353,00
Turismo	2.587.699,29	2.181.675,08	1.755.488,87
Sport e tempo libero	43.776,00	46.656,00	45.000,00
Trasporti pubblici locali	139.271,79	145.628,48	146.200,00
Urbanistica e programmazione territoriale	2.813.702,66	1.843.523,21	2.922.045,00
Difesa del suolo	148.573,00	301.027,12	
Servizi di tutela e valoriz. Ambientale	5.000,00		5.000,00
Caccia e pesca nelle acque interne	434.396,68	577.130,00	614.754,00
Parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.000,00		
Mercato del lavoro	1.888.862,31	2.892.187,35	2.500.000,00
Totale	8.207.046,15	8.310.110,55	8.309.840,87

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Si prende atto che l'ente ha compilato la tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

I contributi iscritti in bilancio risultano pari a € 5.000.000,00 e sono relativi ad interventi di formazione professionale e mercato del lavoro.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni 2009 alla data del 23/11/2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni esercizio 2009 alla data del 23/11/2009	Bilancio di previsione 2010
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	234.465,50	285.400,00	178.000,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	2.077.026,58	2.352.000,00	1.948.000,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	534.905,60	575.604,19	240.000,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	471.873,12	432.800,00	432.800,00
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	2.262.459,08	4.674.541,60	2.703.272,46
Totale	5.580.729,88	8.320.345,79	5.502.072,46

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

La Provincia non eroga servizi a domanda individuale ed i proventi rivestono scarsa entità e rilievo complessivo, essendo prevalentemente riferiti a diritti di segreteria e sanzioni amministrative per violazione a leggi e regolamenti.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 35.000,00 e sono vincolati per il 50%, conformemente all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00, di cui Euro 16.000 per acquisto attrezzature ed automezzi per il Servizio di Polizia Provinciale ed Euro 1.500,00 per una previdenza integrativa a favore del personale del suddetto servizio.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio provinciale sulla base dell'inventario, come da elenco allegato al bilancio, e si osserva che l'entrata è prevista per euro 1.948.000,00 con una variazione in diminuzione di euro 129.027 rispetto agli accertamenti dell'ultimo esercizio chiuso 2008.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 54 del 17 dicembre 2002 (Testo entrato in vigore il 1 gennaio 2003), il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche. La previsione di entrata dei canoni per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è stata calcolata sulla base dell'aumento delle tariffe, deliberato dalla Giunta Provinciale con atto n. 76 del 13/10/2009 e tiene conto della minore entrata dovuta alla futura restituzione di alcuni chilometri di strade (S.P. Aurelia + parte della ex. S.S. 29) all'Anas.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

In merito alla previsione di € 240.000,00 si osserva che tale valore trova la propria giustificazione nella riduzione derivante dall'Euribor tre mesi sul tasso attivo riconosciuto sul conto corrente di Tesoreria.

Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Lo stanziamento di Euro 432.800,00 è stato ipotizzato per ragioni prudenziali nella stessa misura del 2009.

Categoria 5°: Proventi diversi

In merito alla previsione di € 2.703.272,46 si osserva come tale importo faccia riferimento prevalentemente ai controlli dell'abusivismo sulle strade provinciali – recupero partite arretrate (€ 450.000,00) e al contributo ministeriale per I.V.A. su contratti di servizio con aziende di trasporto (€ 635.681,88).

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	5.510.000,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	443.676,92
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	2.888.500,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	150.000,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	1.000.000,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	100.000,00
Totale	10.092.176,92
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	4.090.000,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	
Totale	4.090.000,00
(+) Avanzo di amministrazione	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	1.637.223,08
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(+) Avanzo del bilancio corrente	
Totale risorse da destinare al titolo II	15.819.400,00
TITOLO II - Spese in conto capitale	15.819.400,00

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2008 e con le previsioni dell'esercizio 2009 alla data del 23/11/2009, è il seguente:

	Rendiconto 2008	Previsioni esercizio 2009 alla data del 23/11/2009	Bilancio di previsione 2010	Variazione % 2009/2010
01 - Personale	14.394.958,33	14.605.078,00	14.708.651,00	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.133.083,20	992.443,05	993.975,00	0%
03 - Prestazioni di servizi	40.676.356,40	41.582.247,25	35.975.941,45	-13%
04 - Utilizzo di beni di terzi	429.696,27	349.380,00	291.830,00	-16%
05 - Trasferimenti	5.477.557,26	9.991.546,70	4.881.392,25	-51%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.324.160,26	1.343.943,00	1.288.384,05	-4%
07 - Imposte e tasse	1.237.494,02	1.326.528,37	1.278.113,00	-4%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	781.652,43	2.603.325,50	1.189.028,60	-54%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		153.058,37	520.000,00	240%
Totale spese correnti	65.454.958,17	72.947.550,24	61.127.315,35	-16%

Spesa di Personale

Per l'esercizio 2010 la spesa per il personale di cui all'intervento 1 ammonta ad un totale di € 14.708.651 (che sommato agli altri costi relativi porta ad un totale di € 15.928.039), riferita a n. 411 unità di personale complessive (sia di ruolo che a tempo determinato); tale voce presenta, quindi, un ulteriore aumento in termini assoluti, peggiorando di conseguenza la rigidità del bilancio.

La spesa è così articolata:

- Retribuzioni e oneri riflessi del personale a tempo indeterminato
- Retribuzioni e oneri riflessi del personale a tempo determinato
- Oneri relativi al trattamento accessorio e incentivazione del personale dei livelli e della dirigenza
- Oneri derivanti dal rinnovo del contratto nazionale
- Altre spese di personale (per adeguamenti contrattuali del personale in quiescenza)

Le altre spese riconducibili a spesa di personale sono previste in altri interventi:

- Spese di trasferta

- Formazione
- Medicina del lavoro
- Servizio sostitutivo di mensa
- IRAP
- Oneri diversi (fondo mobilità del Segretario generale, iscrizione ad albi di dipendenti, commissioni concorso)

La strutturazione della spesa è, quindi, la seguente:

Dettaglio spesa

Spese non rientranti nel tetto	2009	2010
Spese di trasferta	88.885,15	87.500,00
Formazione e autoformazione	188.452,00	155.000,00
Medicina del lavoro	22.000,00	25.000,00
Altre spese di personale	42.297,00	40.000,00
Totale	342.258,00	309.510,00

La spesa per la formazione del personale presenta uno stanziamento in diminuzione dovuto all'esistenza di residui dell'esercizio 2009, per attività non ancora completate, da poter utilizzare, come prevedono i CCNL, negli anni successivi a quello di riferimento.

Nella voce altre spese figura lo stanziamento per il fondo di mobilità del segretario generale e le spese per commissioni di concorso che, considerata la limitazione di assunzioni programmate, non subisce particolari modifiche.

Spese di personale	Proposta assestamento 2009	Stanziamento 2010
Retribuzioni, oneri riflessi e accessorio del personale a tempo indeterminato e determinato (intervento 1)	€ 14.399.105,00	€ 14.708.651,00
Contratti di collaborazione coordinata e continuativa (intervento 3)	€ 33.661,16	€ 14.500,00
Somministrazione lavoro (intervento 3)	€ 5.000,00	€ 60.000,00
IRAP	€ 911.775,03	€ 966.888,00
Buoni pasto	€ 178.000,00	€ 178.000,00
Totale spese	€ 15.527.541,19	€ 15.928.039,00
<i>escluse le spese per il trasferimento di personale Apt dalla regione (finanziamento regionale)</i>	-€ 596.459,00	-€ 607.735,00
	-€ 15.000,00	-€ 14.500,00
<i>escluse spese per personale con spesa a carico di finanziamenti comunitari e privati</i>	-€ 4.150,00	-€ 48.000,00
<i>escluso IRAP (su spese con finanziamento comunitario o privato)</i>	-€ 2.500,00	
<i>escluse spese per personale appartenente alle categorie protette</i>	-€ 463.197,74	-€ 495.400,00
<i>escluso piano occupazionale categorie protette</i>		-€ 30.000,00
<i>rimborso per personale comandato presso altre amm.ni</i>	-€ 23.512,89	-€ 21.605,22
<i>esclusi oneri CCNL biennio econ. 2004-2005</i>	-€ 1.412.062,91	-€ 1.412.062,91
<i>escluso IRAP su CCNL biennio econ. 2004-2005</i>	-€ 88.000,00	-€ 88.000,00
<i>esclusi oneri CCNL biennio econ. 2006-2007</i>		
<i>escluso IRAP su CCNL anni 2006-2007</i>	-€ 379.030,85	-€ 379.030,85
<i>esclusi oneri CCNL (biennio econ. 2008-2009) - anno 2008</i>	-€ 60.705,95	-€ 60.705,95
<i>escluso IRAP su CCNL (biennio econ. 2008-2009) - anno 2008</i>	-€ 3.969,24	-€ 3.969,24
<i>esclusi oneri CCNL (biennio econ. 2008-2009) - anno 2009</i>	-€ 596.787,00	-€ 596.787,00
<i>escluso IRAP su CCNL (biennio econ. 2008-2009) - anno 2009</i>	-€ 39.020,69	-€ 39.020,69
<i>esclusi oneri CCNL (triennio econ. 2010-2012) - anno 2010</i>		-€ 386.802,00
<i>escluso IRAP su CCNL (triennio econ. 2010-2012) - anno 2010</i>		-€ 25.290,90
Totale spesa di personale (al netto delle esclusioni)	€ 11.843.144,93	€ 11.719.129,25

Considerato che la proposta di Delibera sull'Assestamento al Bilancio 2009 prevede la riduzione degli stanziamenti relativi al personale per Euro 205.973,00 il prospetto che precede è compilato raffrontando i dati di quest'ultimo provvedimento con la previsione 2010, per poter mantenere la riduzione effettiva del tetto di spesa.

La tabella indicata mostra le spese di personale tenendo conto delle esclusioni previste, ai fini del mantenimento del tetto di spesa, dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 17 febbraio 2006 in applicazione dei commi 198-204 della legge 266 del 2005.

La spesa del personale, così rettificata, presenta una diminuzione nel rispetto delle disposizioni vigenti. Nel dettaglio sono da farsi le seguenti considerazioni:

- le somme che fanno aumentare lo stanziamento previsto all'intervento 1 sono riferite ai fondi per far fronte agli incrementi contrattuali che, pur subendo un significativo ridimensionamento nelle ultime tornate, comporta comunque un onere aggiuntivo per l'amministrazione. Inoltre occorre far notare che per alcune categorie di dipendenti (dirigenti e segretario generale) i contratti sono scaduti da anni e, pertanto, l'Ente deve accantonare le relative previsioni di spesa;
- la spesa ha subito un irrigidimento a seguito delle stabilizzazioni di personale precario avvenute nell'esercizio 2008. La spesa per il personale a tempo determinato è, pertanto, contenuta;
- la programmazione triennale dei fabbisogni di personale prevede una limitazione delle assunzioni (circa la metà del turn over), la copertura limitata dei posti dirigenziali vacanti e la razionalizzazione delle risorse già esistenti nell'Ente nell'ambito di una complessiva rivisitazione dei profili professionali esistenti nei settori.
- la spesa per il salario accessorio resta invariata rispetto all'anno 2009 con la previsione di incrementi nel triennio solo nell'ambito di quanto previsto dai futuri rinnovi contrattuali.

Gli incrementi per gli anni 2011 e 2012 si riferiscono al solo accantonamento per il rinnovo dei CCNL, corrispondente a . 626.400 per il primo anno e 866.000 per il secondo.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

INTERVENTO 02-03-04 – Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le previsioni 2010 degli interventi 02-03 e 04 della spesa corrente pari ad Euro 37.261.746, 45 fanno registrare una diminuzione pari ad Euro 5.662.323,85 rispetto alle previsioni 2009 alla data del 23/11/2009.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.288.384,05, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2009 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 1.189.018,60 il quale prevede oltre al ripiano perdite società partecipate (€ 280.000,00), un importo per sgravi e rimborsi di quote indebite e inesigibili (€ 909.018,60) che comprende la somma da restituire per addizionale Enel relativa ad acconti riscossi nel 2007 in misura superiore al dovuto.

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del Tuel.

INTERVENTO 11 – Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,85% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2009 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

SERVIZIO	ORGANISMO	INDICARE IL TITOLO DELLA SPESA (Titolo I o II)
Fornitura servizi finalizzati alle attività di data entry dei dati necessari per l'archiviazione delle pratiche inerenti i procedimenti concertativi, l'abusivismo edilizio e gli strumenti urbanistici	Tecnocivis SpA	Titolo I
Manutenzione ordinaria immobili di proprietà e competenza provinciale	Tecnocivis SpA	Titolo I
Manutenzione centrali termiche degli stabili di proprietà e competenza provinciale	Tecnocivis SpA	Titolo I
Riscossione canone di occupazione spazi ed aree pubbliche	Tecnocivis SpA	Titolo I
Controllo impianti termici	Tecnocivis SpA	Nessun onere a carico del bilancio provinciale
Aggiornamento Piano provinciale di previsione e prevenzione – Progetto di zonizzazione sismica del territorio provinciale	Tecnocivis SpA	Titolo I
Attivazione del Piano di miglioramento finalizzato alla riqualificazione del tessuto socio-economico ed ambientale delle aree interne della Provincia di Savona	Tecnocivis SpA	Titolo I
Attività e servizi forniti al Settore Sviluppo Economico finalizzati alle attività di gestione relative al piano degli interventi	Tecnocivis SpA	Titolo I
Affidamento attività formativa Cod.SV2007AZ2PO. Regione Liguria Ob. CRO FSE 2007-2013 AsseI SPEC C.6 Formazione aziendale	Tecnocivis SpA	Titolo I
Attività sviluppo locale AsseI C6 fondo Sociale Europeo CRO 2007/2013	Tecnocivis SpA	Titolo I

Per l'anno 2010 e i successivi l'Ente prevede di mantenere l'esternalizzazione dei servizi elencati nella tabella precedente

[Handwritten signature and date]

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2008 e tale documento è allegato al bilancio di previsione. Di seguito si riportano i risultati d'esercizio a chiusura 2008 e la percentuale di partecipazione della Provincia:

Società	Risultato d'esercizio 31/12/2008	Percentuale partecipazione della Provincia
ACTS S.p.A.	- 172.848,00	37,34
Aeroporto Villanova d'Albenga S.p.A.	- 343.941,00	20,78
Agenzia Regionale per il Recupero Edilizio A.R.R.ED. S.p.A.	+ 6.108,00	0,335
Autostrada Albenga-Garessio-Ceva S.p.A.	+ 249.881,00	12,2
Autostrada dei Fiori S.p.A.	+21.915.264,00	1,96
Banca Popolare Etica S.c.p.A.	+ 1.269.947,00	0,02
Banca d'Alba Credito Cooperativo SC	+18.090.000,00	0,036
Cengio Sviluppo S.c.p.A.	- 8.321,00	15,49
Cooperfidi Società Cooperativa di garanzia collettiva dei fidi	- 36.103,00	2,06
Depuratore Ingauno - S.c.a r.l.	- 55.829,00	27,32
FI.L.S.E. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico S.p.A.	+ 394.737,00	0,15
Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.p.A.	+ 372.436,00	29,21
Ricerca Educazione e Promozione Ambientale - S.c.a r.l.	- 15.516,00	95
S.A.R. Autolinee Riviera S.p.A.	+ 27.188,00	22,18
S.I.TRA.CI. S.p.A.	- 260.452,00	0,03
S.P.E.S. S.c.p. A.	+ 13.697,00	25
Sviluppo Italia Liguria S.c.p.A.	- 737.316,00	0,19
Tecnocivis S.p.A.	+ 15.953,77	65
Valli del Bormida e del Giovo Leader	0,00	15,8

Per il 2010 sono stati stanziati Euro 280.00,00 per l'adozione del Piano Industriale ACTS come previsto dalla Delibera Consiglio Provinciale del 17/04/2008.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 15.819.400,00 è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese in conto capitale previste nel 2010, sono finanziate per Euro 4.090.000,00 con assunzione di mutui.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come modificato dall'art. 1 commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1 c. 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008*	Euro	58.223.761,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	Euro	6.986.851,32
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	1.288.384,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,21%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	5.698.467,32

*Le entrate correnti sono state considerate al netto delle entrate non ripetitive.

X-1
Feb

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito	31.146.310	30.482.211	30.552.724	30.678.754	31.514.946	29.518.053
nuovi prestiti	2.059.360	3.490.569	3.345.000	4.090.000	1.375.000	4.276.000
riduzioni			5.123			
prestiti rimborsati	2.723.459	3.420.055	3.213.848	3.253.808	3.371.893	3.338.780
mutui a carico altri enti						
estinzioni anticipate						
totale fine anno	30.482.211	30.552.724	30.678.754	31.514.946	29.518.053	30.455.273

Gli oneri finanziari relativi ai prestiti e rimborso degli stessi per la quota capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.198.112	1.346.927	1.343.943	1.288.384	1.287.003	1.204.036
Quota capitale	2.723.459	3.420.417	3.226.003	3.253.808	3.371.893	3.338.780
Totale fine anno	3.921.571	4.767.344	4.569.946	4.542.192	4.658.896	4.542.816

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in corso un solo derivato di tipo swap collar con l'Istituto Bancario Ixis Corporate Investment Bank, con la finalità di rendere il debito sottostante a tasso variabile maggiormente protetto da un possibile aumento del tasso di interesse, riducendo l'esposizione ai rischi di credito assunti con l'esigenza di coniugare il rispetto dell'autonomia della finanza locale con l'economicità complessiva dell'operazione posta in essere.

Oneri ed impegni finanziari derivanti da tale contratto:

Tipologia di contratto: INTEREST RATE COLLAR

Inizio Operazione: 31-12-07 - Scadenza: 31-12-2017

La struttura del derivato fa sì che lo stesso generi elementi attivi o passivi solo qualora l'Euribor a 6 mesi superi rispettivamente il 6,20% o sia inferiore al 3,3%. All'interno di tale range non si avrà alcuno scambio finanziario. Il calcolo degli interessi passivi imputati nel bilancio di previsione è determinato tenendo conto di un tasso del 3,51%.

VERIFICA BILANCIO PLURIENNALE 2010 -2012

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96. Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Le previsioni pluriennali 2010-2012 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	30.803.970,04	30.103.970,04	30.103.970,04	91.011.910,12
Titolo II	29.712.304,11	29.677.304,11	29.677.304,11	89.066.912,33
Titolo III	5.502.072,46	4.954.606,36	4.654.606,36	15.111.285,18
Titolo IV	10.092.176,92	7.892.176,92	3.738.176,92	21.722.530,76
Titolo V	4.090.000,00	1.375.000,00	4.276.000,00	9.741.000,00
<i>Somma</i>	80.200.523,53	74.003.057,43	72.450.057,43	226.653.638,39
Avanzo applicato				
Totale	80.200.523,53	74.003.057,43	72.450.057,43	226.653.638,39

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	61.127.315,35	59.978.264,24	59.895.377,70	181.000.957,29
Titolo II	15.819.400,00	10.652.900,00	9.215.900,00	35.688.200,00
Titolo III	3.253.808,18	3.371.893,19	3.338.779,73	9.964.481,10
<i>Somma</i>	80.200.523,53	74.003.057,43	72.450.057,43	226.653.638,39
Disavanzo presunto				
Totale	80.200.523,53	74.003.057,43	72.450.057,43	226.653.638,39

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2010	Previsioni 2011	var.% 2011/2010	Previsioni 2012	var.% 2012/2011
01 - Personale	14.708.651	14.948.250	1,63	15.187.849	1,60
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	993.975	990.675	-0,33	990.675	
03 - Prestazioni di servizi	35.975.941	35.526.742	-1,25	35.271.741	-0,72
04 - Utilizzo di beni di terzi	291.830	291.830		291.830	
05 - Trasferimenti	4.881.392	4.836.392	-0,92	4.836.392	0,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.288.384	1.287.003	-0,11	1.204.036	-6,45
07 - Imposte e tasse	1.278.113	1.293.962	1,24	1.309.811	1,22
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.189.029	283.410	-76,16	283.043	-0,13
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	520.000	520.000		520.000	
Totale spese correnti	61.127.315	59.978.264	-1,88	59.895.377	-0,14

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

SPESA IN C/CAPITALE ANNI 2010-2011-2012

PGM	PGT	SPESA DI INVESTIMENTO	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	TOTALE 2010-2012	FINANZIAMENTO CON				
							MUTUO	TRASFERIM.	ENTRATE PATRIMON.	ENTR. CORR. VINCOLATE	ENTRATE CORRENTI
7000	1	Consiglio Prov.le - Acquisto beni mobili e attrezzature	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00					9.000,00
7000	3	Acquisto arredi Istituti scolastici	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00					90.000,00
7000	4	Acquisto attrezzature per informatizzazione uffici	95.000,00	75.000,00	30.000,00	190.000,00			10.000,00	100.000,00	80.000,00
Totale programma 7000 "Servizi amministrativi e Finanziari"			118.000,00	108.000,00	63.000,00	289.000,00			10.000,00	100.000,00	179.000,00
7001	3	Fondo per implementare il Piano interventi regionale	126.500,00	230.000,00	230.000,00	586.500,00					586.500,00
7001	3	Fondo rotazione progett. Comuni entroterra	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00		300.000,00			
7001	3	Piano degli Interventi 2009 - P.I.N.	2.288.500,00	2.288.500,00	2.288.500,00	6.865.500,00		6.865.500,00			
Totale programma 7001 "Programmazione e sviluppo territoriale"			2.515.000,00	2.618.500,00	2.618.500,00	7.752.000,00		7.165.500,00			586.500,00
7002	1	Impianto ittiogenico di Bormida - Acquisto attrezzature	5.400,00	5.400,00	5.400,00	16.200,00					16.200,00
7002	3	Realizzazione Piano della costa	100.000,00	80.000,00	-	180.000,00	180.000,00				
7002	3	Interventi di difesa del suolo - Opere di consolidamento	-	-	496.000,00	496.000,00		496.000,00			
7002	3	Interventi di difesa del suolo - Trasferimenti	260.000,00	260.000,00	260.000,00	780.000,00				780.000,00	
7002	5	Sicurezza dei cittadini - Acquisto automezzi	50.000,00	-	-	50.000,00					50.000,00
7002	5	Polizia Provinciale - Acquisto attrezzature e automezzi	16.000,00	16.000,00	16.000,00	48.000,00				48.000,00	
7002	6	Realizzazione progetto "Alta Via dei Monti Liguri"	250.000,00	-	-	250.000,00	50.000,00	200.000,00			
7002	7	Raccolta differenziata frazione biodegradabile - trasf.	400.000,00	400.000,00	400.000,00	1.200.000,00		1.200.000,00			
Totale programma 7002 "Tutela ambientale"			1.081.400,00	761.400,00	1.177.400,00	3.020.200,00	230.000,00	1.896.000,00		828.000,00	66.200,00
7003	1	Manutenzione straordinaria rete viaria	7.750.000,00	1.600.000,00	1.500.000,00	10.850.000,00	3.669.000,00	2.481.030,76	2.490.000,00		2.209.969,24
7003	2	Trasferimenti ad aziende di trasporto per investimenti	80.000,00	80.000,00	80.000,00	240.000,00				240.000,00	
Totale programma 7003 "Infrastrutture e mobilità"			7.830.000,00	1.680.000,00	1.580.000,00	11.090.000,00	3.669.000,00	2.481.030,76	2.490.000,00	240.000,00	2.209.969,24
7004	1	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	1.070.000,00	1.180.000,00	300.000,00	2.550.000,00	2.370.000,00		180.000,00		
7001	1	Piano di dimensionamento scolastico	1.200.000,00	-	-	1.200.000,00			1.200.000,00		
7004	1	Polo scolastico di Albenga	2.000.000,00	4.300.000,00	3.472.000,00	9.772.000,00	3.472.000,00		6.300.000,00		
7004	3	Consigliere di Parità (art. 9 c. 2 D.Lgs. 196/2000)- Acq. Attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00				15.000,00	
Totale programma 7004 "Servizi alla collettività"			4.275.000,00	5.485.000,00	3.777.000,00	13.537.000,00	5.842.000,00		7.680.000,00	15.000,00	
TOTALE			15.819.400,00	10.652.900,00	9.215.900,00	35.688.200,00	9.741.000,00	11.542.530,76	10.180.000,00	1.183.000,00	3.041.669,24

Yarinas\01\utenza\NELANCO\BIL-2010\evoluzione prev. programm\CONCAP2010-2012.XLS\2010-2012

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2010

Congrua 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;
- dello storico delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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 dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni 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) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

L'obiettivo risulta rispettato per il biennio 2010-2011 determinato ai sensi dell'art. 77 bis del D.L. 112/2008 in quanto i riferimenti per il triennio 2010-2012 non sono ancora stati emanati.

e) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art. 1 comma 557 della legge 296/06 integrato dal comma 1 dell'art. 76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione (art. 46 legge 133/08).

f) Riguardo al piano esecutivo di gestione

Il piano esecutivo di gestione come indicato nei principi contabili, deve fondarsi su previsioni di natura economico-patrimoniale e manifestare il passaggio di consegne tra gli organi di governo ed i responsabili dei servizi con l'indicazione:

- degli obiettivi gestionali assegnati con la precisa ed esplicita indicazione del risultato atteso espresso in termini di tempo, volume d'attività, costo, qualità, ecc;
- delle risorse finanziarie, umane e strumentali necessarie alla realizzazione degli obiettivi

g) Riguardo alla necessità di predisporre atti di programmazione

La legge 244/07, obbliga gli enti locali a predisporre i seguenti atti di programmazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio provinciale. Con deliberazione n. 32 del 09/12/2008, il Commissario Prefettizio ha adottato il Piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2 commi da 594 a 599 legge 244/07.

Sono state individuate le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.
- le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Ogni anno, in sede di rendiconto, gli enti devono trasmettere una relazione agli organi di controllo interno e alla Sezione regionale della Corte dei Conti. I piani triennali devono essere resi pubblici dagli Urp e con la pubblicazione nel sito web.

Censimento degli immobili

Gli enti locali tenuti alla programmazione triennale devono effettuare un censimento degli immobili:

1. ad uso abitativo o di servizio sui quali vantano diritti reali, determinando:

- la consistenza complessiva
- i proventi annuali derivanti dalla locazione
- i proventi derivanti dalla cessione di diritti reali a terzi.

2. ad uso abitativo o di servizio dei quali hanno la disponibilità distinguendoli in base al relativo titolo, determinando:

- la consistenza complessiva
- gli oneri annuali sostenuti per assicurarne la disponibilità.

I dati di cui sopra dovranno essere comunicati al Ministero dell'Economia e finanze secondo le modalità ed i criteri che saranno stabiliti da apposito decreto.

h) Riguardo alle società partecipate

La Provincia nei confronti delle società in cui detiene una percentuale di partecipazione rilevante, al fine di realizzare un sistema sinergico di monitoraggio dei dati economici e patrimoniali delle società stesse, finalizzato a promuovere presso le società coinvolte un processo di budgeting e di controllo dei dati economici infra-annuali, ha predisposto un apposito programma informatico. Il personale individuato dalle partecipate ha il compito di inserire, entro i termini stabiliti dalla Provincia, i seguenti dati:

- inserimento e consolidamento dei dati relativi al budget dell'anno in corso (economico annuale, economico trimestrale, patrimoniale annuale);
- inserimento e consolidamento dei dati relativi al consuntivo economico e patrimoniale relativo al primo trimestre dell'anno in corso;
- inserimento dei file relativi all'ultimo bilancio approvato in sede di assemblea dei soci;
- aggiornamento dell'anagrafica della società (denominazione, sede, capitale sociale, composizione consiglio di amministrazione e collegio sindacale)

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalla legge per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2010 sui documenti allegati.

Tenuto conto che per il 2012 non è stato fissato l'obiettivo relativo al patto di stabilità interno, il Collegio si riserva di verificare il patto di stabilità non appena approvata la normativa relativa al triennio 2010/2012.

Savona, lì 23/11/2009

L'ORGANO DI REVISIONE

