



# **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'organo di revisione*

rag. Roberto Bottoli

dott. Pierluigi Carra

---

# *Verifiche Preliminari*

*I sottoscritti rag. Roberto Bottoli e dott. Pierluigi Carra, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs.267/2000 (TUEL) nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 19 del 25 maggio 2010 e con delibera di Consiglio Provinciale n. 5 del 16.02.2012:*

visto lo schema del bilancio di previsione (già esaminato in bozza), approvato dalla Giunta Provinciale in data 13/05/2013 con delibera n. 50 con indicato il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione ai sensi dell'art. 46, comma 3 della legge 133/08) e i relativi seguenti allegati obbligatori:

1. bilancio pluriennale 2013/2015;
2. relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta Provinciale;
3. rendiconto 2011 e il rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2012);
4. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto della gestione 2012;
5. il programma triennale dei lavori pubblici di cui alla legge 11.02.1994, n. 109, e successive modificazioni e integrazioni;
6. piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008) approvato con deliberazione di Giunta Provinciale n. 31 del 12/04/2013;
7. parere espresso dal responsabile del Settore Programmazione Economica e Finanziaria;
8. di dare atto che, vengono prorogate per il 2013 le tariffe relativamente ai seguenti tributi provinciali:

- Imposta Provinciale di Trascrizione: aliquota del 30% (da applicare alle tariffe di cui al D.M. Finanze n. 435/98), approvata con deliberazione di Giunta Provinciale n. 56 15.02.2012;

- Imposta sulle Assicurazioni contro la Responsabilità Civile dei veicoli a motore: aliquota del 16%, approvata con delibera di Giunta Provinciale n. 20 del 16.02.2012;

- Tributo Provinciale per l'Esercizio delle Funzioni di Tutela e Igiene dell'Ambiente: aliquote differenziate del 3,5%, 4,5% e 5%, approvate con Deliberazione di Giunta Provinciale n. 58 del 15.05.2012, avente ad oggetto "Approvazione delle linee guida per l'applicazione del "Progetto tributo";

- Di dare atto che l'Addizionale provinciale sui consumi di energia elettrica è confluita nel Fondo sperimentale di riequilibrio;

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante ricorso al credito (mutui, BOP, finanziamenti a tasso zero, Do.Cup., FRISL).

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n. 267/00 (TUEL);
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il vigente regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 48 del 21.12.2005, nonché il D. Lgs. n. 95/2012 convertito nella legge n. 135/2012 e il D.L. n. 35/2013;
- visto il D. L. 78/2010 “ Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica” come convertito in L. 122/2010 “
- vista la Legge n. 228/2012 – Legge di Stabilità 2013 e s.m.i.;

hanno esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
- ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
- PUBBLICITÀ: le previsioni sono “leggibili” ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato:

## Quadro generale riassuntivo

<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie		<i>Titolo I:</i> Spese correnti	
<i>in Euro</i>	41.930.191,00	<i>in Euro</i>	47.117.812,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione		<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	
<i>in Euro</i>	6.732.610,00	<i>in Euro</i>	13.171.647,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie			
<i>in Euro</i>	7.140.511,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti			
<i>in Euro</i>	9.512.147,00		
<i>Totale entrate finali ...</i>		<i>Totale spese finali ...</i>	
<i>in Euro</i>	65.315.459,00	<i>in Euro</i>	60.289.459,00
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>in Euro</i>		<i>in Euro</i>	5.026.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi		<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	
<i>in Euro</i>	12.451.250,00	<i>in Euro</i>	12.451.250,00
<i>TOTALE ...</i>		<i>TOTALE ...</i>	
<i>in Euro</i>	77.766.709,00	<i>in Euro</i>	77.766.709,00
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
<i>in Euro</i>	-	<i>in Euro</i>	-
<b>Totale complessivo <i>Entrate</i></b>		<b>Totale complessivo <i>Spese</i></b>	
<i>in Euro</i>	77.766.709,00	<i>in Euro</i>	77.766.709,00

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio appresso dimostrato.

<b>Risultati differenziali</b>				
<b>A) Equilibrio economico finanziario</b>				
Entrate titoli I - II - III	( + )		La differenza di 3.659.500,00 è finanziata con:	
	<i>in Euro</i>	55.803.312,00		<i>in Euro</i>
Spese correnti	( - )			
	<i>in Euro</i>	47.117.812,00		
		<i>Differenza</i>		
		<i>in Euro</i>	<i>in Euro</i>	
		8.685.500,00	1 - quota di oneri di urbanizzazione	
Quota di capitale amm.to mutui	( - )		2 - mutuo per debiti fuori bilancio	
	<i>in Euro</i>	5.026.000,00	<i>in Euro</i>	
		<i>Differenza</i>	3 - avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
		<i>in Euro</i>	<i>in Euro</i>	
		3.659.500,00		
<b>B) Equilibrio finale</b>				
Entrate finali (av. + titoli I - II - III - IV)	( + )			
	<i>in Euro</i>	65.315.459,00		
Spese finali (disav. + titoli I - II)	( - )			
	<i>in Euro</i>	60.289.459,00		
Da Finanziare	( - )			
	<i>in Euro</i>			
Saldo netto da:				
Impiegare	( + )			
	<i>in Euro</i>	5.026.000,00		

La gestione del 2012 è risultata in equilibrio. Il Consiglio Provinciale ha adottato la deliberazione di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio in data 26 settembre 2012 con delibera di Consiglio Provinciale n. 69.

Nel corso di tutto il 2012 è stato applicato parzialmente al bilancio di previsione l'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione 2011 pari ad euro 4.592.005,23 destinato completamente al finanziamento di spese per rimborso prestiti.

### Indicatori finanziari ed economici generali

	Rendiconto 2011	Assestato 2012	Previsione 2013
<b>Autonomia finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	61,44%	86,56%	87,94%
<b>Autonomia impositiva</b> (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	54,48%	72,17%	75,14%
<b>Pressione finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / Popolazione)	104,19	132,19	117,54
<b>Pressione tributaria</b> (E: Titolo I / Popolazione)	92,38	110,21	100,43
<b>Interessi passivi / Entrate correnti</b>	2,66%	1,88%	1,82%
<b>Spese del personale / Spese correnti</b>	26,12%	25,90%	27,75%

\* abitanti al 31.12.2011 = 417.469, non essendo disponibile ad oggi il dato della popolazione al 31.12.2012

In merito a tali indicatori si osserva:

- ◆ L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.
- ◆ L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- ◆ L'indice di "pressione finanziaria" indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.
- ◆ L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.

Dalla verifica dei parametri di deficitarietà allegati al rendiconto 2011, approvati con D.M del 24.09.2009 “Individuazione degli enti strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri per il triennio 2011 – 2013”, risulta che la provincia *non* è nella condizione di deficit strutturale.

## *Previsioni di competenza*

Si riportano di seguito le previsioni di competenza\*:

<i>Entrate</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Assestato 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>
<b><i>Titolo I</i></b>				
Entrate tributarie	38.378.389,72	49.218.199,77	45.934.625,43	41.930.191,00
<b><i>Titolo II</i></b>				
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	27.162.021,39	6.250.490,65	10.114.122,35	6.732.610,00
<b><i>Titolo III</i></b>				
Entrate extratributarie	4.906.327,09	6.479.097,58	12.493.358,65	7.140.511,00
<b><i>Titolo IV</i></b>				
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	18.050.486,40	7.811.095,40	11.263.691,40	9.512.147,00
<b><i>Titolo V</i></b>				
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	47.695,20			
<b><i>Titolo VI</i></b>				
Entrate da servizi per conto di terzi	4.572.232,61	12.451.250,00	13.251.250,00	12.451.250,00
<b>TOTALE ...</b>	93.117.152,41	82.210.133,40	93.057.047,83	77.766.709,00
Avanzo applicato	1.883.938,22		4.592.005,23	
<b>Totale <i>Entrate</i> ...</b>	<b>95.001.090,63</b>	<b>82.210.133,40</b>	<b>97.649.053,06</b>	<b>77.766.709,00</b>

<i>Spese</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Assestato 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>
Disavanzo applicato				
<b><i>Titolo I</i></b>				
Spese correnti	59.083.120,86	53.647.636,00	58.629.681,42	47.117.812,00
<b><i>Titolo II</i></b>				
Spese in conto capitale	22.060.698,52	10.965.367,40	16.837.963,40	13.171.647,00
<b><i>Titolo III</i></b>				
Spese per rimborso di prestiti	5.005.511,87	5.145.880,00	8.930.158,24	5.026.000,00
<b><i>Titolo IV</i></b>				
Spese per servizi per conto terzi	4.572.232,61	12.451.250,00	13.251.250,00	12.451.250,00
<b>Totale <i>Spese</i> ...</b>	<b>90.721.563,86</b>	<b>82.210.133,40</b>	<b>97.649.053,06</b>	<b>77.766.709,00</b>

\* nota: i dati dell'assestato 2012 sono aggiornati alla 9<sup>a</sup> variazione di Bilancio 2012 effettuata con delibera di Giunta Provinciale n. 165 del 30.11.2012 (ratificata con delibera di Consiglio n. 105 del 19/12/2012) e al 1<sup>a</sup> prelievo dal fondo di riserva con delibera di Giunta Provinciale n. 187 del 28.12.2012.

# *Entrate correnti*

## **Titolo I - Entrate tributarie**

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>	<b>Assestato 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
<b>Categoria 1:</b> Imposte	38.378.389,72	39.411.738,35	39.072.192,23	41.244.239,00
<b>Categoria 2:</b> Tasse	-	-	-	-
<b>Categoria 3:</b> Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	-	9.806.461,42	6.862.433,20	685.952,00
<b>Totale Entrate tributarie</b>	<b>38.378.389,72</b>	<b>49.218.199,77</b>	<b>45.934.625,43</b>	<b>41.930.191,00</b>

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

- Imposta provinciale esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente;
- Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile dei veicoli a motore;
- Imposta provinciale di trascrizione;

Con decorrenza dall'anno 2012, l'Addizionale Provinciale sui Consumi di energia elettrica è soppressa. A bilancio è stata iscritta la somma di euro 418.000,00 per la riscossione dalle imprese del conguaglio positivo iscrivendo in spesa per pari importo le somme per il rimborso diretto alle imprese a credito (quelle che hanno versato in acconto più di quanto dovuto).

Al titolo I, categoria 1 dell'entrata è stato iscritta la compartecipazione al bollo auto regionale sostitutivo dei trasferimenti regionali. In base all'accordo tra la Regione Lombardia e l'Unione delle Province Lombarde (UPL), le risorse regionali fiscalizzate per il 2013 sono pari a 10.991.739,00 euro.

Al titolo I, categoria 3<sup>^</sup>, è stato iscritto il Fondo Sperimentale di Riequilibrio per le province, di durata biennale, con il quale nel 2012 e 2013, tenuto conto delle riduzioni ai trasferimenti previsti dal DL 78/2010 e dal DL 201/2011 (Decreto Monti), saranno compensati i trasferimenti statali aventi carattere di generalità e permanenza e l'Addizionale Provinciale sui Consumi di Energia Elettrica (soppressa dal 2012). In base allo schema di riparto del Fondo di Riequilibrio, sono stati assegnati alla Provincia di Mantova 685.952,00 euro, sostitutivi della compartecipazione all'IRPEF, dell'Addizionale Provinciale sui Consumi di Energia Elettrica (soppressa dal 2012) e gli altri trasferimenti statali a carattere di generalità e permanenza, al netto dei tagli previsti dal DL 78/2010 e DL 201/2011 (Decreto Monti).



## Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti Pubblici

	Rendiconto <i>2011</i>	Previsione <i>2012</i>	Assestato <i>2012</i>	Previsione <i>2013</i>
<b>Categoria 1:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	4.018.594,26	277.000,00	392.740,48	274.016,00
<b>Categoria 2:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	19.347.632,90	5.226.341,07	7.380.703,97	5.086.808,42
<b>Categoria 3:</b> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	1.825.228,25	513.690,58	513.690,58	634.577,58
<b>Categoria 4:</b> Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	1.650.302,12	-	1.476.257,81	173.211,00
<b>Categoria 5:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	320.263,86	233.459,00	350.729,51	563.997,00
<b>Totale Entrate da trasferimenti</b>	<b>27.162.021,39</b>	<b>6.250.490,65</b>	<b>10.114.122,35</b>	<b>6.732.610,00</b>

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti dalla Regione, la Regione Lombardia con la DGR IX/4366 del 26/10/2012 ha prorogato anche per il 2013 l'accordo con l'Unione delle Province Lombarde (UPL) con il quale sono stati stabiliti i criteri e le modalità di determinazione dell'aliquota della compartecipazione al bollo auto e il funzionamento del fondo di riequilibrio, confermando l'ammontare dei trasferimenti fiscalizzati e le modalità della loro erogazione (in ragione mensile, pari a 1/12 delle risorse attribuite). In base a tale accordo, le risorse regionali fiscalizzate per il 2013 (in sostituzione di trasferimenti e di risorse a bando / rendicontazione) sono pari a 10.991.739,00 euro confermando il dato dell'esercizio 2012, iscritte al titolo I dell'entrata.

## Titolo III - Entrate extratributarie

	Rendiconto 2011	Previsione 2012	Assestato 2012	Previsione 2013
<b>Categoria 1:</b> Proventi dei servizi pubblici	803.612,59	813.630,00	857.355,08	1.019.200,00
<b>Categoria 2:</b> Proventi di beni dell'ente	1.288.901,13	2.343.000,00	2.473.328,61	1.928.334,00
<b>Categoria 3:</b> Interessi su anticipazioni e crediti	132.557,20	95.000,00	122.261,73	70.000,00
<b>Categoria 4:</b> Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	1.018.454,05	970.000,00	1.360.956,60	970.000,00
<b>Categoria 5:</b> Proventi diversi	1.662.802,12	2.257.468	7.679.456,63	3.152.977,00
<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>4.906.327,09</b>	<b>6.479.097,58</b>	<b>12.493.358,65</b>	<b>7.140.511,00</b>

**La categoria 1**, proventi dei servizi pubblici, prevede tra gli altri, lo stanziamento di euro 415.000,00 per le entrate derivanti dai proventi della campagna di autocertificazione degli impianti di riscaldamento, i proventi derivanti dai diritti di segreteria e di iscrizione ai registri per le procedure semplificate, oltre che alle sanzioni in materia di rifiuti per euro 110.000,00, alle sanzioni relative alla caccia e alla pesca, alle sanzioni in materia di acque euro 65.000,00. Per il primo anno è stata prevista l'entrata di euro 310.000,00 quale quota parte delle sanzioni per violazione al Codice della Strada di competenza delle Province ai sensi del comma 12-bis art. 142 del D. Lgs. 285/1992

**La categoria 2** contiene lo stanziamento relativo al COSAP per euro 440.000,00 oltre alle partite arretrate per euro 40.000,00. Già a partire dal 2009 è stata prevista una riduzione degli introiti derivante soprattutto dall'agevolazione introdotta per le occupazioni a carattere agricolo, per le quali si è giunto ad un'esenzione totale a decorrere dal 2010. Nella categoria 2 sono altresì state previste le risorse provenienti da fitti attivi per euro 611.934,00, la previsione del fitto attivo del nuovo capannone presso il porto di Valdaro in fase di costruzione di euro 250.000,00 destinato totalmente al finanziamento della rate di leasing, dai canoni di concessione dei terreni presso il porto di Valdaro per euro 192.000,00 e gli indennizzi ed i rimborsi spese istruttoria per i trasposti eccezionali sulle strade provinciali per complessivi euro 160.000. Si dà atto, altresì, che si è provveduto alla revisione dei canoni degli immobili concessi in locazione ed agli adeguamenti ISTAT ai sensi di legge.

**La categoria 3** prevede uno stanziamento di euro 70.000,00 che tiene conto degli interessi che matureranno sulla liquidità dell'Ente.

**La categoria 4** contiene la previsione dei dividendi da percepire relativamente alla partecipazione nella società Autostrada del Brennero S.p.A., nella società Autocamionabile della Cisa S.p.A. ed in ASEP Spa.

**La categoria 5** contiene la previsione delle entrate per proventi diversi. Di seguito si riportano le entrate principali: i corrispettivi di istruttoria per le concessioni e licenze e autorizzazioni di 105.000,00 euro, i rimborsi e recuperi diversi per euro 1.816.397,00, i rimborsi da enti per organizzazione di eventi nel campo del turismo di 65.000,00 euro; i diritti di escavazione per 70.000,00 euro, l'introito di somme per il prezzario dei cartelli pubblicitari per 220.000,00 i

rimborsi per spese di istruttoria per le autorizzazione degli scarichi, il rimborso di oneri per le pratiche istruttorie in agricoltura di 80.000,00 euro, gli introiti per lo svolgimento delle attività connesse al rilascio di autorizzazioni integrate ambientali di 100.000,00 euro, il fondo rotativo da rimborsi da poli energetici di 50.000,00 euro, il fondo di rotazione per la progettazione interna di 150.000,00 che trova pari stanziamento in spesa per il fondo da erogare ai dipendenti e le quote di adesione all'ufficio comune espropri di 45.000,00, l'intervento annuale del Tesoriere per euro 111.320,00, l'introito per il rilascio degli atti autorizzativi ex DPR 203/88 di euro 85.000,00.

## ***Entrate in conto capitale***

	<i>Euro</i>
<b>Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>	
<i>Categoria 1</i> : Alienazione di beni patrimoniali	1.979.974,80
<i>Categoria 2</i> : Trasferimenti di capitali dallo Stato	5.526.756,60
<i>Categoria 3</i> : Trasferimenti di capitale dalla Regione	1.851.415,60
<i>Categoria 4</i> : Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	154.000,00
<i>Categoria 5</i> : Trasferimenti di capitale da altri soggetti	
<i>Categoria 6</i> : Riscossione di crediti	
<b>Totale ...</b>	<b>9.512.147,00</b>
<b>Titolo V- Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>	
<i>Categoria 2</i> : Finanziamenti a breve termine	
<i>Categoria 3</i> : Assunzione di mutui e prestiti	
<i>Categoria 4</i> : Emissione di prestiti obbligazionari	
<b>Totale ...</b>	
Da avanzo di amministrazione applicato	
Da avanzo economico	
Al netto delle concessioni edilizie	
Al netto dei proventi per alienazione di beni per la copertura di debiti fuori bilancio (Artt. 193 e 194 d.lgs. 267/00)	
<b>Totale Entrate per investimenti ...</b>	<b>9.512.147,00</b>
 <b><i>Spesa in conto capitale</i></b>  	
<b>Titolo II: Spese in conto capitale</b>	
<b>Totale Spese per investimenti ...</b>	<b>13.171.647,00</b>

## Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	634.577,58	634.577,58
Per fondi comunitari ed internazionali	173.211,00	173.211,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.526.756,60	5.526.756,60
Per contributi in c/capitale da Comuni, Province e altri enti	1.851.415,60	1.851.415,60
Per altri contributi straordinari	-	-
Per proventi alienazione immobili	1.979.974,80	1.979.974,80
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.200,00	1.200,00
Per mutui e prestiti	-	-

Gli equilibri risultano i seguenti:

### **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

<b>ENTRATE CORRENTI</b>		
<i>Titolo I : Entrate tributarie</i>		41.930.191,00
<i>Titolo II: Entrate per trasferimenti correnti da Stato, Regioni e altri enti</i>		6.732.610,00
<i>Titolo III: Entrate extra – tributarie</i>		7.140.511,00
		<b>55.803.312,00</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>		
<i>Titolo I: Spese correnti</i>		47.117.812,00
<i>Titolo III: Spese per rimborso di prestiti</i>		5.026.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>52.143.812,00</b>
<b><u>AVANZO ECONOMICO</u></b>		<b><u>3.659.500,00</u></b>

### **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**

<b>ENTRATE</b>		
<i>Titolo IV : entrate da alienazioni, contributi in conto capitale da Stato, Regione e altri enti</i>		9.512.147,00
<i>Titolo V: entrate accensione di mutui e prestiti</i>		0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>9.512.500,00</b>
<i>Avanzo economico</i>		3.659.500,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>		<b>13.171.647,00</b>
<b>SPESE</b>		
<i>Titolo II: Spese in conto capitale</i>		13.171.647,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>13.171.647,00</b>

In relazione agli investimenti previsti si osserva che è stato redatto il programma triennale degli investimenti e delle opere pubbliche.

L'ammontare dei mutui risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	€ 70.446.738,20
<i>Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)</i>	€ 5.635.739,06
Importo mutuabile al tasso medio del 4,50 % - anni ammortamento 20	€ 71.344.317,60

## ***Titolo I - Spese correnti***

La struttura delle spese si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Funzione, 3. Servizio, 4. Intervento.

Sulla base del rendiconto 2011, del bilancio assestato 2012 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2013.

Le spese correnti classificate secondo il livello delle funzioni sono riassunte nel seguente prospetto:

<b>Classificazione delle spese correnti per funzione</b>
--

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>	<b>Assestato 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
<i>Funzione 01</i> Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	11.324.013,83	12.956.077,17	12.098.855,20	12.362.252,38
<i>Funzione 02</i> Funzioni di istruzione pubblica	8.574.370,72	7.647.764,85	8.016.622,87	6.721.679,37
<i>Funzione 03</i> Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	1.272.526,92	1.083.465,32	3.574.496,40	742.882,54
<i>Funzione 04</i> Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	892.180,27	716.250,09	861.038,61	536.378,79
<i>Funzione 05</i> Funzioni nel campo dei trasporti	11.437.768,50	10.041.324,07	10.072.731,04	9.658.769,17
<i>Funzione 06</i> Funzioni riguardanti la gestione del territorio	8.960.502,48	9.384.195,29	8.854.352,67	6.875.759,13
<i>Funzione 07</i> Funzioni nel campo della tutela ambientale	5.252.581,28	4.931.735,15	6.386.800,10	4.003.013,06
<i>Funzione 08</i> Funzioni nel settore sociale	1.558.873,84	1.614.734,59	2.354.896,44	771.548,90
<i>Funzione 09</i> Funzioni nel campo dello sviluppo economico	9.810.303,02	5.272.089,47	6.409.888,09	5.445.528,66
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>59.083.120,86</b>	<b>53.647.636,00</b>	<b>58.629.681,42</b>	<b>47.117.812,00</b>

Le spese correnti riepilogate secondo gli interventi sono così previste:

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>	<b>Assestato 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
Int. <b>01</b> - Personale	15.433.787,90	15.404.925,07	15.186.537,30	14.531.710,12
Int. <b>02</b> - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.125.279,71	1.059.517,62	1.159.607,78	639.798,00
Int. <b>03</b> - Prestazioni di servizi	27.389.804,60	24.713.074,11	24.729.479,34	21.350.743,88
Int. <b>04</b> - Utilizzo di beni di terzi	296.476,01	271.775,21	431.675,21	366.128,24
Int. <b>05</b> - Trasferimenti	10.562.520,43	6.366.953,09	12.177.592,19	3.886.811,71
Int. <b>06</b> - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.873.468,38	1.665.860,00	1.288.072,44	1.016.310,00
Int. <b>07</b> - Imposte e tasse	1.454.277,69	1.450.530,90	1.366.217,16	1.523.510,05
Int. <b>08</b> - Oneri straordinari della gestione corrente	947.506,14	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Int. <b>09</b> - Ammortamenti di esercizio	-	2.200.000,00	2.200.000,00	3.280.000,00
Int. <b>10</b> - Fondo svalutazione crediti	-	-	15.500,00	17.800,00
Int. <b>11</b> - Fondo di riserva		440.000,00		430.000,00
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>59.083.120,86</b>	<b>53.647.636,00</b>	<b>58.629.681,42</b>	<b>47.117.812,00</b>

## Spese per il personale

	<i>2011</i>	<i>Prev. 2012</i>	<i>Assest. 2012</i>	<i>Cons.2012</i>	<i>2013</i>
Costo del personale	15.433.787,90	15.404.925,07	15.186.537,30	14.797.590,45	14.531.710,12



Il collegio ha provveduto a verificare la compatibilità tra il documento di programmazione triennale sulla spesa per il personale e le corrispondenti previsioni di spesa iscritte nel bilancio triennale dell'ente.

Risulta, altresì, compreso:

- il costo del personale ex Regione Lombardia in materia di agricoltura;
- il costo del personale ex Stato in materia di mercato del lavoro;
- Il costo del personale ex motorizzazione civile;
- Il costo del personale ex ANAS;
- Il costo del personale ex centri di formazione professionale distaccato presso l'Azienda Speciale For. Ma.;
- Il costo del personale dell'ex Azienda di Promozione Turistica del mantovano;
- Il costo del personale dell'ex Azienda Porti di Cremona e Mantova.

Le previsioni del 2013 *tengono conto* degli oneri derivanti dalla vacanza contrattuale.

Il fondo per lo sviluppo risorse umane e produttività ammonta a euro 1.249.713,33 (parte stabile previsione 2013 calcolato sulla base delle ragionevoli previsioni della dinamica di turn-over del personale a fine anno, con riserva di rettificare il conteggio a consuntivo).

Il bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013/2015 risultano predisposti nel rispetto del tetto di spesa del personale dipendente previsto dall'art. 1 c. 557 della L. 296/06 (Legge Finanziaria 2007), così come sostituito dall'art. 14, comma 7, della Legge 30 luglio 2010, n. 122 "Conversione in legge, con modificazioni, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica", come attestato dal Dirigente del Settore Risorse e Sviluppo Organizzativo.

### ***Interessi passivi ed oneri finanziari***

La previsione di spesa per gli oneri finanziari è supportata dal quadro predisposto dall'ufficio ragioneria dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2012.

### ***Ammortamenti***

L'art. 27 della legge Finanziaria 2002, modificando l'art. 167 del D. Lgs. 267/2000, ha introdotto il principio della facoltatività degli ammortamenti nei bilanci di previsione già a partire da quello dell'esercizio 2002. Per il 2013 l'Ente ha ritenuto di stanziare l'importo di 3.280.000

### ***Fondo di riserva***

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti di legge ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,92% delle spese correnti.

## Spese correnti per servizio

	Rendiconto 2011	Previsione 2012	Assestato 2012	Previsione 2013
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	1.666.391,82	896.199,14	874.477,88	736.327,64
Segreteria generale, personale, e organizzazione	3.309.047,17	2.241.857,05	2.207.144,04	2.124.872,65
Gestione economica, finanziaria, progr. provveditorato e controllo di gestione	1.858.892,70	4.996.195,25	4.859.155,20	5.105.622,82
Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	527.178,07	453.260,27	432.846,53	509.990,82
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.406.661,91	1.539.300,92	1.336.755,85	1.071.549,10
Ufficio tecnico	213.467,56	202.442,02	200.442,02	187.932,94
Servizio statistico	1.560,00	-	-	-
Servizio di assistenza tecnico-amm.va agli enti locali della Provincia	7.000,00	7.000,00	-	-
Altri servizi generali	2.333.814,60	2.619.823	2.188.033,68	2.625.956,41
<b>Totale Funzione 1 .....</b>	<b>11.324.013,83</b>	<b>12.956.077,17</b>	<b>12.098.855,20</b>	<b>12.362.252,38</b>
Istituti di istruzione secondaria	4.919.899,22	4.658.146,25	4.723.113,94	4.368.600,54
Istituti gestiti direttamente dalla Provincia	-	-	-	-
Formazione professionale ed altri servizi inerenti l'istruzione	3.654.471,50	2.989.618,60	3.293.508,93	2.353.078,83
<b>Totale Funzione 2 .....</b>	<b>8.574.370,72</b>	<b>7.647.764,85</b>	<b>8.016.622,87</b>	<b>6.721.679,37</b>
Biblioteche, musei e pinacoteche	402.321,31	275.667,60	300.167,60	221.317,60
Valorizzazione di beni di interesse storico, artistico e altre att. culturali	870.205,61	807.797,72	3.274.328,80	521.564,94
<b>Totale Funzione 3 .....</b>	<b>1.272.526,92</b>	<b>1.083.465,32</b>	<b>3.574.496,40</b>	<b>742.882,54</b>
Turismo	685.326,28	572.435,12	730.164,96	411.254,20
Sport e tempo libero	206.853,99	143.814,97	130.873,65	125.124,59
<b>Totale Funzione 4 .....</b>	<b>892.180,27</b>	<b>716.250,09</b>	<b>861.038,61</b>	<b>536.378,79</b>

	Rendiconto 2011	Previsione 2012	Assestato 2012	Previsione 2013
<i>Servizio 1</i> Trasporti pubblici locali	11.437.768,50	10.041.324,07	10.072.731,04	9.658.769,17
<b>Totale Funzione 5 .....</b>	<b>11.437.768,50</b>	<b>10.041.324,07</b>	<b>10.072.731,04</b>	<b>9.658.769,17</b>
<i>Servizio 1</i> Viabilità	8.464.037,61	9.131.305,28	8.583.859,16	6.561.809,29
<i>Servizio 2</i> Urbanistica e programmazione territoriale	496.464,87	252.890,01	270.493,51	313.949,84
<b>Totale Funzione 6 .....</b>	<b>8.960.502,48</b>	<b>9.384.195,29</b>	<b>8.854.352,67</b>	<b>6.875.759,13</b>
<i>Servizio 1</i> Difesa del suolo	402.719,27	252.594,35	202.921,35	97.739,56
<i>Servizio 2</i> Servizi di tutela e valorizzazione ambientale	746.650,48	571.965,08	516.288,00	428.092,14
<i>Servizio 3</i> Organizzazione dello smaltimento dei rifiuti a livello provinciale	1.472.201,71	1.487.733,50	1.739.892,50	1.102.704,58
<i>Servizio 4</i> Rilevam., disciplina e controllo degli scarichi delle acque e delle emissioni atmosferiche e sonore	891.383,71	814.359,29	681.785,29	758.545,36
<i>Servizio 5</i> Caccia e pesca nelle acque interne	1.022.810,34	1.050.486,00	969.797,00	858.649,63
<i>Servizio 6</i> Parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	454.462,52	515.036,42	509.935,12	530.586,58
<i>Servizio 7</i> Tutela e valorizzazione risorse idriche ed energetiche	145.279,85	103.560,51	1.032.140,38	171.202,21
<i>Servizio 8</i> Servizi di protezione civile	117.073,40	136.000,00	734.040,46	55.493,00
<b>Totale Funzione 7 .....</b>	<b>5.252.581,28</b>	<b>4.931.735,15</b>	<b>6.386.800,10</b>	<b>4.003.013,06</b>
<i>Servizio 1</i> Sanità	-	-	-	-
<i>Servizio 2</i> Assistenza infanzia, handicappati e altri servizi sociali	1.558.873,84	1.614.734,59	2.354.896,44	771.548,90
<b>Totale Funzione 8 .....</b>	<b>1.558.873,84</b>	<b>1.614.734,59</b>	<b>2.354.896,44</b>	<b>771.548,90</b>
<i>Servizio 1</i> Agricoltura	6.002.776,91	2.173.181,16	2.766.092,28	2.355.828,45
<i>Servizio 2</i> Industria, commercio e artigianato	718.940,01	440.855,55	358.387,18	406.379,16
<i>Servizio 3</i> Mercato del lavoro	3.088.586,10	2.658.052,76	3.285.408,63	2.683.321,05
<b>Totale Funzione 9 .....</b>	<b>9.810.303,02</b>	<b>5.272.089,47</b>	<b>6.409.888,09</b>	<b>5.445.528,66</b>

## ***Titolo II - Spese in conto capitale***

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Si riporta il dettaglio delle spese in conto capitale previste suddivise per funzione.

		<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>	<b>Assestato 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
<i>Funzione 01</i>	Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	178.909,75	750.000,00	1.000.000,00	340.000,00
<i>Funzione 02</i>	Funzioni di istruzione pubblica	1.880.000,00	483.205,00	1.683.205,00	554.000,00
<i>Funzione 03</i>	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	-	-	-	-
<i>Funzione 04</i>	Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	250.000,00	-	-	-
<i>Funzione 05</i>	Funzioni nel campo dei trasporti	1.004.771,12	4.420.000,00	7.317.655,80	632.756,60
<i>Funzione 06</i>	Funzioni riguardanti la gestione del territorio	18.403.646,22	5.242.890,40	6.767.830,60	11.612.890,40
<i>Funzione 07</i>	Funzioni nel campo della tutela ambientale	343.371,43	-	-	32.000,00
<i>Funzione 08</i>	Funzioni nel settore sociale	-	-	-	-
<i>Funzione 09</i>	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	-	69.272,00	69.272,00	-
<b>Totale Spese in c/capitale</b>		<b>22.060.698,52</b>	<b>10.965.367,40</b>	<b>16.837.963,40</b>	<b>13.171.647,00</b>

# *Verifica delle previsioni pluriennali*

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'art. 171 del D.Lgs. n. 267/2000 e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/96.

Il documento è articolato in programmi e servizi ed analizzato per interventi.

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.

<b>Bilancio pluriennale</b>				
-----------------------------	--	--	--	--

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	41.930.091,00	41.022.691,00	40.642.669,00	123.595.451,00
Titolo II	6.732.610,00	2.668.509,00	2.482.629,00	11.883.748,00
Titolo III	7.140.511,00	5.112.751,00	4.442.183,00	16.695.445,00
Titolo IV	9.512.147,00	48.599.000,00	23.696.500,00	81.807.647,00
Titolo V	-			
<i>Somma ...</i>	65.315.359,00	97.402.951,00	71.263.981,00	233.982.291,00
Avanzo applicato				
<b>Totale Entrate</b>	<b>65.315.359,00</b>	<b>97.402.951,00</b>	<b>71.263.981,00</b>	<b>233.982.291,00</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	47.117.812,00	40.694.227,00	39.305.353,00	127.117.392,00
Titolo II	13.171.647,00	51.599.000,00	26.696.500,00	91.467.147,00
Titolo III	5.026.000,00	5.109.724,00	5.262.128,00	15.397.852,00
<b>Totale Spese</b>	<b>65.315.459,00</b>	<b>97.402.951,00</b>	<b>71.263.981,00</b>	<b>233.982.391,00</b>

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 in particolare 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;

- del tasso di inflazione programmato e 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 linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale 2013-2015 ed elenco annuale 2013 dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- del rispetto del patto di stabilità interno.

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

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

	<b>Previsioni 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>
01 - Personale	14.531.710,12	14.270.200,83	14.270.200,83
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	639.798,00	567.898,00	481.768,00
03 - Prestazioni di servizi	21.350.743,88	19.423.758,08	18.709.878,08
04 - Utilizzo di beni di terzi	366.128,24	420.628,24	415.628,24
05 - Trasferimenti	3.886.811,71	1.265.274,58	973.274,58
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.016.310,00	937.656,00	995.657,00
07 - Imposte e tasse	1.523.510,05	1.396.011,27	1.336.146,27
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	75.000,00	75.000,00	75.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio	3.280.000,00	2.000.000,00	1.780.000,00
10 - Fondo svalutazione crediti	17.800,00	17.800,00	17.800,00
11 - Fondo di riserva	430.000,00	320.000,00	250.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>47.117.812,00</b>	<b>40.694.227,00</b>	<b>39.305.353,00</b>

## *Il Patto di Stabilità Interno 2012*

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

Il comma 15 dell'art. 77 bis della legge 133/2008 dispone che entro il 31/3/2012 gli Enti i soggetti al patto di stabilità per l'anno 2012 devono trasmettere la certificazione dei risultati ottenuti al Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. La mancata trasmissione costituisce inadempimento al patto, i saldi economici e finanziari comunicati al sito del Ministero del Tesoro – Patto di Stabilità per il 2012 sono i seguenti:

### **PATTO DI STABILITA' INTERNO 2012 risultanze al 31/12/2012**

ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	+	73.779
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	-	70.458
<b>SALDO FINANZIARIO</b>	<b>+</b>	<b>3.321</b>
<b>Saldo Obiettivo 2012</b>	<b>+</b>	<b>3.298</b>
<b>Differenza tra saldo obiettivo e saldo di bilancio</b>	<b>+</b>	<b>23</b>

# ***Relazione previsionale e programmatica***

## **2013 – 2015**

La relazione previsionale e programmatica approvata dall'organo esecutivo è stata redatta in base agli schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dall'articolo 170 del D. Lgs. n. 267/00, dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

La relazione previsionale e programmatica è il documento su cui si fonda la programmazione dell'Ente e a cui si fa riferimento, a fine esercizio, per analizzare i risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti e ai costi sostenuti.

In tale documento è stata presa in esame:

1. la ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
2. la valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
3. l'esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

In particolare per le "entrate" la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse ed i relativi vincoli.

Per la parte "spesa" la relazione è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento; comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

La relazione contiene inoltre:

1. la dimostrazione della coerenza dei programmi con i piani regionali di sviluppo, con i piani regionali di settore e con gli altri strumenti programmatori regionali;
2. la definizione dei programmi e dei rispettivi responsabili;
3. la coerenza degli obiettivi con le previsioni annuali e pluriennali e con le linee programmatiche di mandato, con il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e con gli obiettivi di finanza pubblica.

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene *idoneo* il contenuto della Relazione previsionale e programmatica 2013 - 2015.



# *Programma Triennale dei Lavori Pubblici*

Il programma triennale dei LL.PP. 2013-15 e l'elenco annuale dei lavori 2013 di cui all'articolo 14 della legge n. 109/94, ora art. 128 del D. Lgs. n. 163/2006 e s.m.i., sono stati redatti secondo le indicazioni e gli schemi di legge.

I documenti suddetti tengono conto di quanto previsto dal citato art. 128 del D.Lgs. 163/2006 e s.m.i. nonché dal Decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti 09.06.2005 e precisamente:

- sono stati inseriti nel programma triennale singoli interventi di importo superiore a 100.000,00 Euro;
- per i lavori di importo pari o superiore a 1.000.000,00 di Euro sono stati approvati (o comunque provvederà all'approvazione entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2013) preventivamente i progetti preliminari salvo che per i lavori di manutenzione per i quali è sufficiente l'indicazione degli interventi accompagnata dalla stima sommaria dei costi.

Lo schema del programma triennale dei Lavori Pubblici 2013 – 2015 è stato adottato in data 23/11/2012 con deliberazione di Giunta Provinciale n. 159 e pubblicato nell'albo pretorio per 60 giorni.

Il documento è stato allegato alla deliberazione di Giunta Provinciale n. 50 del 13/05/2013 e indica

- le priorità e le azioni da intraprendere, come previsto dal 3° comma dell'art. 14 della legge 109/94, ora art. 128 del D.Lgs. n. 163/2006 e s.m.i., e dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 9 giugno 2005;
- la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione delle opere.

Gli importi inclusi nel programma trovano riferimento nel bilancio annuale e in quello pluriennale.

I proventi da alienazione di immobili inclusi nello schema di programma figurano fra le previsioni del titolo IV dell'entrata dei bilanci annuale e pluriennale.

Il programma, dopo la sua approvazione, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici e all'Autorità per la vigilanza.

# ***Patto di Stabilità 2013 - 2015***

Il bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013/2015 sono stati predisposti nel rispetto delle norme che attengono il Patto di Stabilità di cui alle Leggi n. 183/2011 e n. 228/2012, il Decreto legge n. 98/2011 e n. 78/2010. Si rammenta che le suddette regole rappresentano requisiti di legittimità per il documento previsionale.

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2012-2013 e 2014. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

*(dati in migliaia di euro)*

## 1. spesa corrente: media 2007/2009

2007	70.558	
2008	69.574	
2009	59.290	66.474

## 2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2007/2009		mista
2013	66.474	19,80%	13.162
2014	66.474	19,80%	13.162
2015	66.474	19,80%	13.162

## 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	13.162	3.224	9.938
2014	13.162	3.224	9.938
2015	13.162	3.224	9.938

## Saldi Obiettivo anni 2013 – 2015

*(in migliaia di euro)*

<b>ANNO 2013</b>	
SALDO	SALDO + 9.938
<b>ANNO 2014</b>	
SALDO	SALDO + 9.938
<b>ANNO 2015</b>	
SALDO	- SALDO + 9.938

## Verifica della coerenza del Bilancio Pluriennale 2013 – 2015

*(in migliaia di euro)*

Anno	2013	2014	2015
<b>Saldi di competenza mista</b>			
<b>Entrate finali</b>			
stanziamenti entrate titoli I,II e III (al netto prventi UE)	55.630	48.804	47.567
previsioni riscossioni titolo IV (al netto delle riscossioni di cediti e dai proventi da alienazione di beni immobili)	14.712	11.714	1.969
<b>Totale entrata</b>	<b>70.342</b>	<b>60.518</b>	<b>49.536</b>
<b>Spese finali</b>			
stanziamento spese titolo I ( netto spesa finanziate dalla UE)	46.944	40.694	39.305
fondo ammortamento - tit. 1 int. 9	3.280	2.000	1.780
titolo I	43.664	38.694	37.525
previsioni pagamenti spese titolo II	16.740	11.886	2.073
concessione crediti (-)	-	-	
<b>Totale spesa</b>	<b>60.404</b>	<b>50.580</b>	<b>39.598</b>
<b>Saldo di bilancio</b>	<b>9.938</b>	<b>9.938</b>	<b>9.938</b>
<b>Saldo Obiettivo</b>	<b>9.938</b>	<b>9.938</b>	<b>9.938</b>
<b>Scostamento dall'obiettivo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# *Valutazioni*

La legge n. 265 del 3 agosto 1999 ed il decreto legislativo 30 luglio 1999 n. 286 segnano un ulteriore passaggio in materia di autonomia locale e controllo di gestione.

Il circuito di *programmazione, gestione, controllo, valutazione* può avvalersi di una serie di strumenti precisi, che consentono l'introduzione di modalità oggettive per la misurazione dell'attività degli enti locali.

In questo senso il bilancio di previsione e la relazione previsionale e programmatica contengono tutti gli elementi necessari a consentire le verifiche periodiche e le verifiche finali.

In particolare:

- il piano triennale dei lavori pubblici;
- la definizione dei programmi nella relazione Previsionale e Programmatica 2013/2015.

La predisposizione del bilancio e dei suoi allegati ha coinvolto tutti i dirigenti e responsabili nella definizione degli obiettivi specifici, base e fondamento della costruzione di un bilancio attendibile.

L'organo di revisione ha inoltre rilevato la coerenza delle previsioni di bilancio con i limiti imposti dalla legge 183/2011 per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

# Conclusioni

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'articolo 239 del D. Lgs. n. 267/00 e tenuto conto:

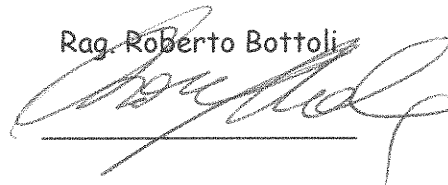
- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione rileva la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e sui documenti allegati.

Mantova, 14.05.2013

*L'organo di revisione*

Rag. Roberto Bottoli



Dott. Pierluigi Carra

