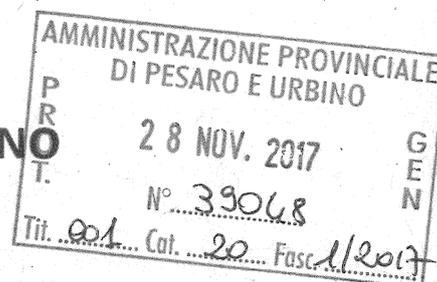


PROVINCIA DI PESARO E URBINO



Organo di revisione

Verbale n. 14 del 27/11/2017

Verbale di riunione del Collegio dei Revisori dei Conti

L'anno 2017, il giorno 27 del mese di novembre, alle ore 10.00, presso la sede della Provincia di Pesaro e Urbino, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

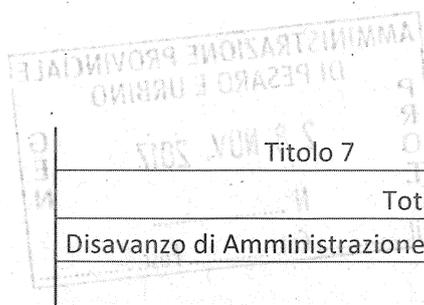
- dott. Fabio Mora, presidente;
- dott. Romolo Baroni, componente;
- dott. Antonia Iura, componente;

si sono riuniti su convocazione del presidente allo scopo di esaminare le variazioni di bilancio oggetto della proposta di delibera di Consiglio Provinciale n. 2147 del 31/10/2017.

Il Collegio procede all'esame delle variazioni di bilancio proposte che possono così riepilogarsi:

Riepilogo ENTRATE	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	30.489.404,20	50.000,00	0,00	30.539.404,20
Titolo 2	31.218.315,27	2.626.170,25	99.502,03	33.744.983,49
Titolo 3	3.507.250,28	820.547,46	153.910,39	4.173.887,45
Titolo 4	10.702.148,04	1.880.244,76	0,00	12.582.392,80
Titolo 5	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Titolo 6	0	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	15.068.259,79			15.068.259,79
Totale Entrate	91.035.377,58	5.376.962,57	253.412,42	96.158.927,73
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.794.618,30			2.794.618,30
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	7.087.875,09			7.087.875,09
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	4.122.697,60	1.041.849,49	982.849,07	4.181.698,02
Totale	105.040.568,57	6.418.812,06	1.236.261,49	110.223.119,14

Riepilogo SPESE	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo.1	56.507.463,36	4.927.358,08	1.028.392,09	60.406.429,35
Titolo 2	28.098.954,51	4.439.547,25	2.874.849,07	29.663.652,69
Titolo 3	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Titolo 4	5.315.890,91	40.357,68	321.471,28	5.034.777,31



TITOLO 7	15.068.259,79	0,00	0,00	15.068.259,79
Totale Entrate	105.040.568,57	9.407.263,01	4.224.712,44	110.223.119,14
Disavanzo di Amministrazione				
Totale	105.040.568,57	9.407.263,01	4.224.712,44	110.223.119,14

Con criterio di campionamento che ha riguardo all'importanza delle singole poste contabili, il Collegio individua le seguenti n. 5 variazioni dell'entrata (aumenti) di cui viene richiesta la documentazione giustificativa:

1	Cap 3460/0	Trasferimenti dallo Stato per progetti di cooperazione internazionale-v.cap.63313305050/3-63014s	+1.471.025,00
2	Cap 4046/0	Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni fondamentali	+781.535,04
3	Cap. 7848/0	entrate derivanti da vendita bollini per impianti termici	+127.804,00
4	Cap. 830/3	Utile netto Megas.net	+99.141,00
5	Cap 10290	Trasferimento dalla Regione attuativo. Protocollo Intesa finalizzato al Servizio di Elisoccorso e Protezione Civile-c.111012s	+300.000,00

Con analogo criterio di campionamento il Collegio individua le seguenti n. 8 variazioni della spesa di cui viene richiesta la documentazione giustificativa:

N.	Capitolo	Descrizione	Importo
6	Cap 3064/0	Trasferimento fondi per funzioni non fondamentali a seguito processo di riordino L. 56/2014	+982.849,07
7	Cap. 61015/0	Trasferimenti a Regione quote proventi derivanti da produzione energia elettrica da impianti fotovoltaici-ved.c.8534e (ex 95340	-21.978,11
8	Cap 64991/0	Fondo rischi	-23.736,84
9	Cap 73023/0	Trasferimento fondi conto capitale per funzioni non fondamentali a seguito processo di riordino L. 56/2014	- 2.682.849,07
10	Cap 110042/0	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze (ex cap.49100/1)	-152.000,00
11	Cap 40413 / 2	Manutenzione ordinaria e riparazione degli automezzi servizi speciali (ex 173010/7-8)	- 29.000,00
12	Cap. 176000/4	(v.c.nuovo 40017/2)Interessi passivi su b.o.p. per la viabilita', pronto intervento e cementeria-tasso variabile	-23.148,37
13	Cap. 11200 / 1	Fondo per applicazione contratti e miglioramenti economici al personale (compresi oneri prev. e ass.li, per irap vedi cap. 1780/3)	+44.758,44
14	Cap. 15074	Trasferimenti ad associazioni per progetti culturali-educativi rivolti alle scuole	+20.500,00
15	Cap. 15353	Gestione appalto servizi Istituti scolastici e ordinaria manutenzione (ex93100/2)	+143.000,00

Entrata

Operazione campionata n. 1:trattasi di maggiori trasferimenti dallo Stato per progetti di cooperazione internazionale SPRAR, la cui gestione è in regime di proroga fino al 31/12/2017; viene prodotta una scheda di cronoprogramma a firma del dirigente.

Operazione campionata n. 2: si tratta del contributo straordinario assegnato dalla Regione Marche; vengono prodotte al riguardo, copia delle DGR n. 1215 del 19/10/2017 e n. 1262 del 30.10.17. L'importo di € 781.535,04 di cui alle delibere sopra richiamate, tiene conto del minor importo di € 18.464,97 inizialmente non riconosciuto.

Le restanti risorse di euro 1.818.446,96 assegnate dalla Regione Marche sottoforma di svincolo dell'avanzo proveniente dalle funzioni non fondamentali e poi restituito alla Provincia mediante trasferimento di fondi regionali, erano già state stanziare nel bilancio di previsione; vengono prodotte al riguardo, copia delle DGR n. 1215 del 19/10/2017 e n. 1262 del 30.10.17.

Operazione campionata n. 3: l'aumento è giustificato dall'andamento delle riscossioni; viene fornita ed acquisita documentazione al riguardo.

Operazione campionata n. 4: perquanto attiene agli utili previsti dalla Megas.net viene riferito che la società partecipata ha stabilito per la prima volta di distribuire gli utili per cui l'Assemblea dei soci del 20/11/17 per cui la parte che riguarderà la prima parte della distribuzione è stata inserita nella variazione di bilancio. Viene acquisita la documentazione (e.mail) con la quale viene esplicitato tale orientamento.

Operazione campionata n. 5: la Regione Marche ha recentemente comunicato che avrebbe dato attuazione ad un protocollo di intesa ; viene esibita la richiesta di nuovi stanziamenti firmata dal Direttore Generale.

Uscite

Operazione campionata n. 6: incremento della spesa corrente che per errore materiale era stato imputato come trasferimento tutto in quota capitale.

Operazione campionata n. 7: si tratta di uno storno tra capitoli (dal 61015/0 al 61034/0)

Operazione campionata n. 8: a seguito dell'andamento principalmente della riscossione multa ambiente 7834 Multe ambiente; viene fornita ed acquisita la documentazione di calcolo (prospetto di ricalcolo).

Operazione campionata n. 9: si rinvia a quanto osservato per le operazioni campionate n. 1 e n. 2.

Operazione campionata n. 10: l'importo discenda da una diminuzione della iniziale previsione di € 500.000,00 (operazione strada San Lorenzo in campo) stornati ad un capitolo relativo ai lavori e un incremento di € 198.000,00 per un progetto sulla sicurezza stradale (Fondi regionali) e € 150.000,00 finanziati dal risarcimento assicurativo relativi alla sentenza Cà Asprete. Relativamente al risarcimento assicurativo che dovrebbe essere presto incassato, il Collegio invita a non procedere a spese prima che l'incasso sia stato realizzato.

Operazione campionata n. 11: si tratta di una diversa attribuzione di spesa che riguarda l'acquisto di beni e servizi rispetto alla svolgimento con mezzi propri; il Collegio acquisisce la documentazione attestante comunque l'esistenza di risorse comunque destinata a mantenere l'efficienza dei mezzi dell'amm. Prov.le. Viene inoltre chiarito che il capitolo 173000/1, relativo a Manutenzione degli automezzi dei servizi di viabilità denota ancora una disponibilità di 15.703,40 alla data del 27.11.2017 per cui eventuali necessità verranno attinte su tale capitolo.

Operazione campionata n. 12: l'iniziale previsione di 215.825,31 è stata riconteggiata dal servizio in e 192.676,94; viene fornito il prospetto su cui il Servizio Bilancio ha approntato la variazione.

Operazione campionata n. 13: l'Ufficio personale ha fornito al servizio bilancio i conteggi relativi al trattamento del personale da cui risulta un incremento del trattamento contrattuale. L'importo è afferente al solo capitolo Cap. 11200. Il Collegio acquisisce il prospetto su cui la variazione è stata conteggiata.

Operazione campionata n. 14: la variazione riguarda la richiesta specificamente formulata dal Dirigente del Servizio pianificazione territoriale e edilizia scolastica che viene acquisita.

Operazione campionata n. 15: la variazione riguarda uno storno per € 130.000 dal cap. di trasferimenti a gestione e appalto mentre la differenza di € 13.000,00 è l'incremento richiesto dal Dirigente del Servizio pianificazione territoriale e edilizia scolastica che viene acquisita.

In conclusione il Collegio delibera all'unanimità di rendere il parere alla variazione di bilancio allegato al presente verbale.

Consegnato l'allegato parere, la riunione prosegue per prendere in esame la nota trasmessa dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale Marche del 14/11/2017, contenente la deliberazione n. 91/2017/VSGC concernente le verifiche di cui all'art. 148 D.Lgs 267/2000 in materia di controlli esterni.

La disposizione normativa prevede che *"le sezioni regionali della Corte dei conti, con cadenza annuale, nell'ambito del controllo di legittimità e regolarità delle gestioni, verificano il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale. A tale fine, ... il presidente della provincia, avvalendosi del direttore generale, quando presente, o del segretario negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale, trasmette annualmente alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sul sistema dei controlli interni, adottato sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione delle autonomie della Corte dei conti e sui controlli effettuati nell'anno..."*.

La Corte osserva di aver fornito le linee guida per il funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2016, di aver adottato lo schema di relazione che le province sono chiamate a redigere e di aver infine fissato la data del 30/06/2017 per la trasmissione della predetta relazione. Ma dai riscontri effettuati alla Corte dei Conti la relazione dell'Amministrazione provinciale non risulta pervenuta e pertanto la invita a provvedere entro 15 giorni dal ricevimento della comunicazione.

Il Collegio, dopo aver effettuato le verifiche del caso, prende atto che il referto ex art. 148 Tuel risulta essere stato predisposto in data 05/06/2017 ma non trasmesso, in quanto la PEC datata 12/06/2017 con cui ne è stato curato l'invio non ha avuto esito positivo e l'Ente ha ommesso di verificare la regolarità delle ricevute di spedizione, mai pervenute.

Il Collegio constata che con comunicazione del 21/11/2017 il Direttore generale della Provincia, in risposta all'invito della Corte dei Conti, ha provveduto a trasmettere il menzionato referto sui controlli interni alla competente Sezione della Corte dei Conti, spiegando le motivazioni del ritardo.

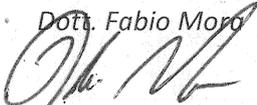
La riunione viene sciolta alle ore 14.00 previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

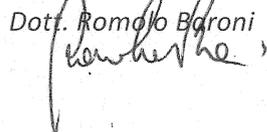
Dopo altri impegni avuti dal Collegio, il presente verbale è stato riaperto in quanto al Collegio è stato comunicato che nel frattempo sono emerse ulteriori situazioni rilevanti per le variazioni di bilancio, quali la previsione di n. 2 alienazioni di immobili di proprietà della Provincia adibiti a strutture sportive (palestre/piscine) situate nei Comuni di Fossombrone e Fano e per le cui valutazioni si rinvia alle motivazioni contenute nella proposta di delibera.

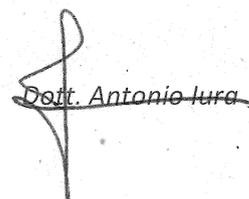
Ne consegue che a seguito di quanto sopra si è reso necessario apportare degli aggiornamenti alle previsioni di bilancio ed al relativo parere da parte del Collegio.

La riunione viene quindi definitivamente conclusa alle ore 17,30, previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

L'Organo di Revisione:

Dot. Fabio Moro


Dot. Romolo Baroni


Dot. Antonio Iura


PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Organo di revisione

Allegato al verbale n. 14 del 27/11/2017

Parere sulla variazione del bilancio di previsione annuale 2017

L'anno 2017, il giorno 27 del mese di novembre presso la sede della Provincia di Pesaro e Urbino, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

- dott. Fabio Mora, presidente;
- dott. Romolo Baroni, componente;
- dott. Antonio Iura, componente;

si sono riuniti su convocazione del presidente allo scopo di esaminare la proposta di delibera di Consiglio Provinciale n. 2147/2017 del 31/10/2017 recante le variazioni del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017.

VISTO l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, come novellato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.Lgs. 126/2014, e segnatamente:

- il comma 1, a mente del quale il bilancio nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa può subire variazioni sia nella parte relativa alle entrate e sia nella parte relativa alle uscite;
- il comma 3, a termini del quale le variazioni possono essere deliberate **non oltre il 30 novembre di ciascun anno**;
- il comma 8, a sensi del quale, mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

RICHIAMATI:

- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 24 del 10/10/2017 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 ed è stata contestualmente attestata la permanenza degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, comma 2, del Tuel;
- il parere dell'Organo di revisione sul bilancio di previsione 2017, di cui al verbale n. 12 del 09/10/2017;

CONSIDERATO:

- che l'Organo Provinciale non ha deliberato la variazione di assestamento generale entro il termine del 31/07, essendo stato il bilancio di previsione approvato successivamente (delibera C.P. n.24 del 10/10/2017);
- che si rende ora necessario attuare la verifica delle voci di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, adeguando le previsioni;



ESAMINATE le variazioni proposte con i relativi prospetti ricognitivi predisposti dall'Ufficio ragioneria in formato analitico e sintetico, per la parte corrente e per la parte in conto capitale, contenenti le singole voci assestate di entrata ed uscita;

PRESO ATTO che le variazioni al bilancio di previsione 2017 ammontano nell'insieme ad euro 5.142.735,57, comportando un aumento complessivo degli stanziamenti di bilancio di pari importo;

l'Organo di revisione fra le principali variazioni dell'anno 2017

RILEVA:

a) dal lato delle entrate

- l'aumento dei proventi dell'IPT – imposta provinciale per la trascrizione autoveicoli per euro 50.000,00 , l'inserimento del trasferimento erariale del Ministero dell'Interno a titolo di fondo Ordinario per euro 23.432,20 , il maggior trasferimento dallo Stato per progetti di cooperazione internazionale per euro 1.471.025,00 , maggiori trasferimenti regionali correnti a vario titolo per complessivi euro 215.044,31 , il maggior contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni fondamentali per euro 781.535,04 , maggiori entrate derivanti da vendita bollini per impianti termici per euro 127.804,00 , entrata derivante dalla distribuzione di utili della società partecipata Megas.net per euro 99.141,00 , rimborso assicurativo connesso alla sentenza "Cà Asprete" per euro 150.000,00 , entrata per escussione garanzia finanziaria autorizzazione impianti gestione per euro 150.000,00 , trasferimento del Ministero dell'Interno per la realizzazione del nuovo distaccamento sede VVFF nel Comune di Macerata Feltria per euro 1.334.313,00 , maggiori trasferimenti dalla Regione in conto capitale per euro 498.000,00 destinati a viabilità di interesse regionale e al servizio di elisoccorso e protezione civile, entrate da alienazioni di immobili della provincia (palestre-piscine Comuni di Fano e di Fossombrone) per euro 39.815,00 destinate a riduzione del debito, nonché un aumento dell'applicazione dell'avanzo vincolato di euro 59.000,42 alle spese in conto capitale, oltre ad uno storno dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di euro 982.849,07 dalla parte in conto capitale alla parte corrente in rettifica dell'errata iscrizione effettuata in sede di previsione iniziale;

b) dal lato delle spese

- maggiori spese per gestione e appalto servizi Istituti scolastici e ordinaria manutenzione per euro 143.000,00 , maggiori spese di smaltimento rifiuti-bonifica impianti-gestione rifiuti coperti da garanzia finanziaria per euro 150.000,00 , maggiori uscite per ordinaria manutenzione alle strade, ponti, gallerie, sgombrò neve ecc. per euro 70.000,00 , maggiore uscita per progetto miglioramento efficacia e qualità servizi per l'impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino per euro 104.616,42 , maggiore spesa per prestazioni di servizio per gestione verifiche e ispezioni impianti termici per euro 115.023,60 , maggiori uscite per trasferimenti a istituzioni sociali private progetto SPRAR per euro 58.970,30 e per prestazioni di servizi per progetti di cooperazione internazionale per euro 1.412.054,70 , un aumento del fondo di riserva ordinario per euro 767.465,93 a cui sono affluite risorse aggiuntive di stanziamento dalla Regione Marche con atti in corso di formalizzazione, maggiori spese per acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici per

euro 244.000,00, la previsione di spesa per realizzazione di nuovo distaccamento dei VVFF nel Comune di Macerata Feltria finanziato con corrispondente trasferimento ministeriale per euro 1.334.313,00 , trasferimenti ad imprese connessi ad interventi nel settore dello Sport per euro 77.247,00 , infine numerosi storni di fondi da un capitolo all'altro finalizzati ad adeguare gli stanziamenti di bilancio alle effettive necessità di spesa;

DATO ATTO che per effetto delle variazioni proposte è stato di conseguenza modificato il piano investimenti 2017, il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni di immobili e il DUP – documento unico di programmazione 2017;

RITENUTO:

- che dette variazioni, sia di entrata che di spesa, si prospettino coerenti, attendibili, nonché congrue in relazione all'attività ed ai programmi previsti dall'Ente;
- che tali variazioni non alterano l'equilibrio finanziario dell'Ente per l'esercizio considerato come di seguito indicato:

VARIAZIONI ENTRATE				VARIAZIONI USCITE			
Entrate correnti	+	2017	3.496.717,81	Uscite correnti	+	2017	4.927.358,08
	-	2017	253.412,42		-	2017	1.028.392,09
Entrate c/capitale	+	2017	1.880.244,76	Uscite c/capitale	+	2017	4.439.547,25
	-	2017			-	2017	2.874.849,07
Entrate da riduzioni attività finanziarie	+	2017		Uscite per incremento attività finanziarie	+	2017	
	-	2017			-	2017	
Entrate da accensione prestiti e anticipazioni	+	2017		Uscite rimborso prestiti e chiusura anticipazioni	+	2017	40.357,68
	-	2017			-	2017	321.471,28
Entrate per conto terzi e partite di giro	+	2017		Uscite per conto terzi e partite di giro	+	2017	
	-	2017			-	2017	
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	+	2017					
	-	2017					
Fondo pluriennale vincolato spese in c/capitale	+	2017					
	-	2017					
Utilizzo avanzo di amministrazione	+	2017	1.041.849,49				
	-	2017	982.849,07				
TOTALE VARIAZIONI		2017	5.182.550,57	TOTALE VARIAZIONI		2016	5.182.550,57

VERIFICATO:

- che le variazioni, pur incidendo sulla spesa del personale, consentono di mantenere il rispetto del limite di cui al comma 557-quater della legge 296/2006 (contenimento della spesa con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013) in quanto si ottengono economie di spesa per complessivi euro 52.107,71;
- che non è previsto il ricorso a nuovi prestiti per il finanziamento di spesa d'investimento e quindi il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL risulta invariato come da bilancio di previsione;

- che le variazioni consentono di rispettare dell'obiettivo del pareggio di bilancio di cui all'art. 1, comma 710, della L. 208/2015, come dimostrato dal conteggio predisposto dall'Ufficio ragioneria;
- la congruità dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità come rideterminato per effetto delle variazioni;

PRESO ATTO del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del servizio finanziario, dott. Marco Domenicucci, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000;

quanto sopra esaminato e considerato, l'Organo di revisione

ESPRIME

a norma dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), del D.Lgs. 267/2000:

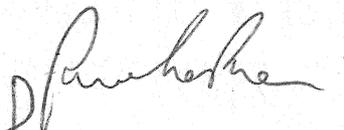
- **parere favorevole** alla proposta di delibera di Consiglio contenente le variazioni al bilancio di previsione 2017, sotto il profilo dell'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa, nell'intesa che nel corso della gestione venga assicurato il rispetto dei vincoli di pareggio di bilancio e di concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione:

dott. Fabio Mora



dott. Romolo Baroni



dott. Antonio Iura

