

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

DOTT.SSA ANTONELLA LUCIDI

RAG. PATRIZIA DI LEONARDO

RAG. SILVIO SCHIAVI

Provincia di Teramo

Organo di revisione

Verbale n. 16 dell'8 aprile 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 della Provincia di Teramo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Teramo, li 08 aprile 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott.ssa Antonella Lucidi
rag. Patrizia Di Leonardo
rag. Silvio Schiavi

Presidente



Revisore



Revisore



Il Collegio dei revisori

- ricevuto in data 02 aprile 2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013 completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione, approvata con delibera di giunta provinciale n. 144 del 02.04.2014;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 09/09/2013;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013



Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in quanto il bilancio per l'esercizio 2013 è stato approvato con delibera consiliare n. 44 del 09.09.2013 (D.L. 35 del 08.04.2013, art. 10, comma 4quater lett b).2);
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.477.881,61 e che detti atti non sono stati ancora tutti trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

4
d

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3433 reversali e n. 10154 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2013 risultano parzialmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Tercas Spa , reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			6.145.079,74
Riscossioni	31.700.201,70	40.125.181,71	71.825.383,41
Pagamenti	27.612.915,37	33.179.849,77	60.792.765,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			17.177.698,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			17.177.698,01

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato effettivo della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.050.044,27 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	81.650.609,75
Impegni	(-)	78.600.565,48
Totale avanzo di competenza		3.050.044,27

L'equilibrio della gestione di competenza evidenziato è stato calcolato al netto dell'iscrizione al titolo V delle Entrate dell'importo di euro € 4.365.063,74 relativo alla anticipazione di liquidità C.DD.PP. S.p.a., a valere sul "Fondo per la liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili – rif. D.L. n. 35/2013".

Gli elementi che compongono l'avanzo della gestione di competenza sono di seguito dettagliati:

Riscossioni	(+)	35.760.117,97
Pagamenti	(-)	33.179.849,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.580.268,20
Residui attivi	(+)	45.890.491,78
Residui passivi	(-)	45.420.715,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	469.776,07
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	3.050.044,27

a suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	28.964.070,60	30.601.651,83
Entrate titolo II	10.320.751,00	7.158.825,62
Entrate titolo III	7.239.272,16	6.559.689,28
(A) Totale titoli (I+II+III)	46.524.093,76	44.320.166,73
(B) Spese titolo I	39.054.699,14	32.399.631,13
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	6.638.319,74	6.028.558,55
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	831.074,88	5.891.977,05
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.131.883,07	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		VIETATO
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	2.841.932,78
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		2.841.932,78
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.962.957,95	3.050.044,27

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo IV	10.495.951,84	31.966.691,33
Entrate titolo V **	0,00	5.115.063,74
(M) Totale titoli (IV+V)	10.495.951,84	37.081.755,07
(N) Spese titolo II	13.072.895,04	35.558.624,11
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-2.576.943,20	1.523.130,96
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	831.074,88	2.841.932,78
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	627.664,00	
Saldo di parte capitale (O+Q)	-1.118.204,32	4.365.063,74

Il risultato del bilancio investimenti è influenzato dall'iscrizione al titolo V dell'Entrata, con conseguente accertamento ed incasso, dell'importo di € 4.365.063,74 dell'anticipazione di liquidità C.DD.PP. S.p.a. a valere sul "Fondo per la liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili – rif. D.L. n. 35/2013", pertanto il bilancio investimenti presenta uno squilibrio

AM

di € 2.841.932,78 che viene finanziato dal surplus derivante dal bilancio di parte corrente (avanzo economico).

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	332.727,89	332.727,89
Per fondi comunitari ed internazionali	29.923,99	29.923,99
Per contributi in c/capitale dalla Regione	31.441.279,97	31.441.279,97
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	48,94	
Per contributi in conto capitale	470.342,87	470.342,87
Totale	32.274.323,66	32.274.274,72

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate correnti aventi carattere non ripetitivo		Spese correnti aventi carattere non ripetitivo	
TRASFERIMENTI ERARIALI ANNUALITA' PREGRESSE - rif. attestazione MINISTERO INTERNO	1.042.418,77	DEBITO FUORI BILANCIO "IL SOLE 24 ORE SPA"	6.655,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME SUI RIFIUTI-D.LGS. 152/06 - ANNUALITA' PREGRESSE	1.200.000,00	DEBITI FUORI BILANCIO SENTENZE VARIE SETTORE B11	8.000,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME SUGLI SCARICHI-D.LGS. 152/06 - ANNUALITA' PREGRESSE	800.000,00	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO SERVIZIO VIABILITA'	45.672,35
ADDIZIONALE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA PER FORNITURE CON POTENZA IMPEGNATA FINO A 1000 KW - ANNUALITA' PREGRESSE	301.980,94	SPESE PER PROGETTAZIONE FAS CRISI VAL VIBRATA	50.000,00
PROVENTI DA TRANSAZIONE CON COMUNE DI TERAMO E ASL PER IMMOBILE SEDE DEL LICEO ARTISTICO	304.000,00	SPESE PER ATTI LEGALI, VERTENZE, PARERI, ARBITRATI ECC.	233.000,00
PROVENTO PER ALIENAZIONE DI TERRENI, FABBRICATI, AREE ABBANDONATE	22.522,00	SPESE PER SERVIZIO ON LINE SISTEMA PA "IL SOLE 24 ORE SPA"	6.600,00

RISTRUTTURAZ.STABILIMENTO BALNEARE COMUNE DI GIULIANOVA AFFIDATO ALLA FAND (ERRONEAMENTE CANCELLATO IN SEDE DI CONSUNTIVO ANNO 2012) - DEB: REGIONE ABRUZZO	77.468,00	SPESE PER PROGETTO STRAORDINARIO - TURISMO	38.000,00
TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZION E E IGIENE DELL'AMBIENTE (T.E.F.A.) - ANNUALITA' PREGRESSE	3.582.009,23	SPESE VARIE PER LA LOTTA CONTRO GLI INQUINAMENTI, PER LA DIF ESA DEL PATRIMONIO NATURALE, PER IL SERVIZIO ECOLOGICO ECC	15.000,00
		SPESE PER CONSULENZE, STUDI E RICERCHE	8.375,00
		PREMIO ASSICURAZIONE INCENDI, FURTI E R.C. BENI MOBILI ED IM MOBILI-GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	180.000,00
		RIMBORSO AI COMUNI QUOTA PARTE DELLE SPESE ELETTORALI	41.265,00
		SPESE PER COMPENSO AMMINISTRATORE SO.IN HOUSE "TERAMO LAVORO"	11.000,00
		SPESE PER PROGETTO STRAORDINARIO - POLITICHE COMUNITARIE	10.000,00
		RIMBORSO SPESE UTENZE BANCA D'ITALIA	165.000,00
		RIMBORSO UTENZE PROVVEDITORATO	13.335,56
		SPESE PER MAGGIORAZIONE ALIQUOTA IVA - ACQUISTO BENI DI CONSUMO	5.000,00
		SPESE PER MAGGIORAZIONE ALIQUOTA IVA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	5.000,00
		RESTITUZIONE QUOTE INDEBITE ADDIZIONALE PROVINCIALE ENERGIA ELETTRICA ANNI PRECEDENTI	187.018,12
		REISCRIZIONE SPESE STRAORDINARIO TERREMOTO 2009 DA RESTITUIRE ALLA REGIONE ABRUZZO	9.510,00
		AFFIDAMENTO INCARICO VERIFICHE SISMICHE	100.000,00
		SPESE PER PROGETTO PREVENZIONE DISASTRI IDROGEOLOGICI	30.000,00
		Taglio dei trasferimenti erariali 2013 (parte entrata)	1.572.005,02

		Taglio, da parte della Regione Abruzzo, per spese ritenute non ammissibili per "PO FSE 2007/2013 (annualità 2007/2008)" (rif. TERAMO LAVORO) -	1.579.491,49
Totale entrate correnti aventi carattere non ripetitivo	7.330.398,94	Totale spese correnti aventi carattere non ripetitivo	4.319.927,54

L'entrata iscritta per l'importo di euro 3.168.485,85 attiene al tributo per L'Esercizio della funzione di Tutela, Protezione e Igiene dell'Ambiente Annualità 2010-2011-2012 accertata con determina n. 430 del 31.12.2013 – Settore B7 Finanza e Contabilità.

Oltre a quanto esposto, le entrate correnti avente carattere non ripetitivo hanno contribuito anche a finanziare spese di investimento avente carattere non ripetitivo per l'importo complessivi di euro 2.865.610,11 come da prospetto allegato:

Spese di investimento aventi carattere non ripetitivo	
SPESE DI FUNZIONAMENTO PER GLI ISTITUTI TECNICI E LICEI SCIENTIFICI- ACQUISTO BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE	45.000,00
SPESE PER RIPIANO PERDITE E RICAPITALIZZAZIONE SOCIETA' "GRAN SASSO TERAMANO SPA"	146.312,53
SPESE PER LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI ESPROPRIAZIONE	245.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOPARCO - SETTORE B3 (POLIZIA PROV.LE)	15.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOPARCO - SETTORE B12 (VIABILITA')	131.500,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOPARCO - SETTORE B13 (EDILIZIA E URBANISTICA)	30.000,00
FORNITURA D.P.I. OPERATORI ESTERNI	11.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI SOMMA URGENZA - VIABILITA'	511.331,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROVINCIALI- FONDI PROV.LI	565.240,23
SERVIZI DI INTERVENTI STRAORDINARI MANUTENTIVI - SFALCIO ERBA	239.096,67

SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROVINCIALI	147.166,72
INTEGRAZIONE FONDI SPESE PER SISTEMAZIONE IDRAULICA ED INTERVENTI URGENTI SUL RETICOLO IDROGRAFICO SUPERFICIALE	70.000,00
SPESE PER PROGETTAZIONI, PERIZIE, RILIEVI, COLLAUDI E STUDI VARI	2.000,00
SPESE GESTIONE CALORE ADEGUAMENTI NORMATIVI, RIQUALIFICAZIONE TELECONTROLLO, CATALOGAZIONE, ECC. EDIFICI PROVINCIALI	15.000,00
SPESE GESTIONE CALORE ADEGUAMENTI NORMATIVI, RIQUALIFICAZIONE TELECONTROLLO, CATALOGAZIONE, ECC. ISTITUTI D'ISTRUZIONE	125.951,84
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI STABILI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	128.785,61
ACQUISTO DI MEZZI ED ATTREZZATURE PER LA GESTIONE DELLE AREE VERDI PROVINCIALI	61.821,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI ADIBITI A SEDI DI ISTITUTI D'ISTRUZIONE	244.455,00
SPESE GENERALI E DI FUNZIONAM. PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI	10.000,00
SPESE VARIE PER L'UFFICIO INFORMATICO DELL'ENTE	39.997,81
DOTAZIONI TECNICO-SCIENTIFICHE PROPRIE DELLA BIBLIOTECA PROVINCIALE - UNIVERSALITA' BENI MOBILI	30.000,00
SPESE DI RESTAURO, SALVAGUARDIA E ACCRESCIMENTO PATRIMONIO BIBLIOTECARIO E MEDiateca	13.979,99
FORNITURA DI DIVISE ED EFFETTI VESTIARIO USCIERI PROVINCIALI	2.000,00
SPESE PER FORNITURA VESTIARIO E ACCESSORI, ATTREZZATURE OPERATIVE - POLIZIA PROVINCIALE	1.970,91
FORNITURE DIVISE ED EFFETTI VESTIARIO AUTISTI	2.000,00
SPESE PER LAVORI STRAORDINARI PER INTERVENTI IN REPERIBILITA'	20.000,00
SPESE PER ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZATURE INFORMATICHE PER IL SERV. GENIO CIVILE PROV. LE ACQUA PUBBLICA - SETTORE B12	11.000,00

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

[Handwritten initials]

Totale spese di investimento aventi carattere non ripetitivo	2.865.610,11
---	---------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 7.543.394,00, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			6.145.079,74
RISCOSSIONI	31.700.201,70	40.125.181,71	71.825.383,41
PAGAMENTI	27.612.915,37	33.179.849,77	60.792.765,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			17.177.698,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			17.177.698,01
RESIDUI ATTIVI	290.948.818,38	45.890.491,78	336.839.310,16
RESIDUI PASSIVI	301.052.898,46	45.420.715,71	346.473.614,17
<i>Differenza</i>			-9.634.304,01
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			7.543.394,00

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	7.020.754,57
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	223.654,90
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	298.984,53
Totale avanzo/disavanzo	7.543.394,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013-non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	86.015.673,49
Totale impegni di competenza	-	78.600.565,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.415.108,01

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	210.588,72
Minori residui attivi riaccertati	-	15.924.723,46
Minori residui passivi riaccertati	+	14.361.216,27
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.352.918,47

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.415.108,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.352.918,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.481.204,44
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		7.543.393,98

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	1.075.653,93	1.015.201,69	7.020.754,57
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	20.629,84	176.005,63	223.654,90
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.689.832,79	289.997,12	298.984,53
TOTALE	2.786.116,56	1.481.204,44	7.543.394,00

Nel corso dell'esercizio 2013 l'Ente non ha utilizzato l'avanzo di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione vincolato risulta così composto:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO ANNI PRECEDENTI	Importo
caccia e pesca anno 2003	5.916,40
spese tercas anno 2003	1.863,71
caccia e pesca anno 2004	5.580,50
caccia e pesca anno 2005	2.730,42
caccia e pesca anno 2006	21.131,00
CENTRO ANALISI (10 ^A SETTORE)	1.658,00
CENTRO ANALISI (10 ^A SETTORE)	8.264,77
IDRAULICA 6 ^A SETT	3.644,91

6^ SETTORE DEBITI FUORI BILANCIO	5.446,24
SPESE INVESTIMENTI (MUTUI ESTINTI E RINEGOZIATI I CUI RESIDUI SONO STATI CANCELLATI)	49.004,83
1^ SETTORE - E-DEMOCRACY	17.978,49
1^ SETTORE PRO-LOCO (RESTITUZIONE FONDI ALLA REGIONE)	36.943,79
1^ SETTORE - PROGETTO SOCIETA' PARTECIPATE	10.000,00
1^ SETTORE - PROGETTO PROMOZIONE PRODOTTI TRADIZ. LOCALE	13.723,99
DEPOSITI CAUZIONALI	89.351,78
VERIFICA ISPETTORE	5.140,07
DEBITO FUORI BILANCIO 7^ SETTORE (POLISINI)	34.454,86
SETTORE B5 - CACCIA E PESCA	52.045,91
SETTORE B8 - CPI (TRASF. REGIONE)	47.469,87
1^ SETTORE - PATTO TERRITORIALE (CAP. 33825/2)	33.211,32
Fondo Svalutazione Crediti (art. 6 comma 17 DL 95/2012)	53.520,04
TOTALE AVANZO VINCOLATO ANNI PRECEDENTI	499.080,90
Fondo Svalutazione Crediti (art. 6 comma 17 DL 95/2012) - rif. Residui attivi titolo 1° e 3° anni 2007 e precedenti	55.651,75
FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CDDPP S.p.a. DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 13, DEL D.L. n. 35/2013	4.365.063,74
DEBITI FUORI BILANCIO COME DA ATTESTAZIONI DEI DIRIGENTI (rif. BILANCIO 2014):	
SETTORE B12 per SOMMA URGENZA	568.246,00
SETTORE B12 per Sentenza risarc.danni	30.034,00
SETTORE B12 per Straordinario Cantonieri	52.291,00
SETTORE B11 per rimborso spese legali (rif. Sentenze varie)	24.500,00
SETTORE B8 per fornitura mobili c/o Centro Impiego Nereto	8.833,00
SETTORE B6 per servizi bibliotecari pregressi affidati a TERAMO LAVORO	45.500,00
Totale Debiti fuori bilancio	729.404,00
SETTORE B8 - Accantonamento Fondo Sociale Europeo - annualità 2009/2011 (vedi nota dirigente settore lavoro)	700.000,00
SETTORE B2 - Accantonamento per spese legali pregresse (vedi nota dirigente settore avvocatura)	250.000,00
SETTORE B7 - Accantonamento franchigie anni pregressi (vedi nota dirigente settore finanziario)	200.000,00
SETTORE B9 - Accantonamento IRAP personale dipend. su compensi avvocatura e incentivi progettazione (vedi nota dirigente settore personale)	150.000,00
SETTORE B11 - PATTO TERRITORIALE ANNO 2011 (risorsa 540)	1.584,30
SETTORE B11 - PATTO TERRITORIALE ANNO 2012 (risorsa 540 anno 2011)	5.581,20

SETTORE B13 - GENIO CIVILE ANNO 2009 (risorsa 1637)	10.309,75
SETTORE B13 - GENIO CIVILE ANNO 2007 (risorsa 1637)	13.658,35
SETTORE B13 - LAVORI EDILIZIA SCOLASTICA ANNO 2002 (risorsa 8200 mutuo)	11.306,35
SETTORE B13 - LAVORI TORRE DI CERRANO ANNO 2009 (risorsa 4370 bop 2001 reiscritto nel 2009)	29.114,23
TOTALE AVANZO VINCOLATO ANNO 2013	6.521.673,67
TOTALE AVANZO VINCOLATO ANNO 2013 E PRECEDENTI (B)	7.020.754,57

A

Dr

Dr

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2013	Differenza	Scostamento %
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	30.026.716,71	30.601.651,83	574.935,12	1,91
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.284.040,16	7.158.825,62	-125.214,54	-1,72
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.401.687,07	6.559.689,28	158.002,21	2,47
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	32.022.327,87	31.966.691,33	-55.636,54	-0,17
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.115.064,00	5.115.063,74	-0,26	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	6.072.500,00	4.613.751,69	-1.458.748,31	-24,02
Totale Entrate		86.922.335,81	86.015.673,49	-906.662,32	-21,53

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2013	Differenza	Scostamento %
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	34.699.867,72	32.399.631,13	-2.300.236,59	-6,63
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	35.653.994,09	35.558.624,11	-95.369,98	-0,27
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	10.495.974,00	6.028.558,55	-4.467.415,45	-42,56
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	6.072.500,00	4.613.751,69	-1.458.748,31	-24,02
Totale Spese		86.922.335,81	78.600.565,48	-8.321.770,33	-73,48

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		7.415.108,01		-51,95
---	--	---------------------	--	---------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)				
--	--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)		7.415.108,01		-51,95
--------------------------	--	---------------------	--	---------------

Il titolo II della spesa è inficiato dalle movimentazioni relative al "Fondo per la liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili – rif. D.L. n. 35/2013". Tale operazione ha fatto sì che, a fine esercizio, la relativa economia di bilancio è confluita nel risultato di amministrazione, costituendo, però, "il fondo vincolato" destinato a reintegrare le risorse correnti utilizzate per il rimborso della stessa anticipazione (ini di quota capitale).

Handwritten signatures and initials:
 A
 dr
 pm

In conclusione, il ricorso a detta anticipazione ha prodotto i suoi effetti, in termini di avanzo, sia nella gestione di competenza, sia nella gestione finanziaria

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	29.485.134,90	28.964.070,60	30.601.651,83
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	22.348.921,56	10.320.751,00	7.158.825,62
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.275.681,42	7.239.272,16	6.559.689,28
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.313.810,57	10.495.951,84	31.966.691,33
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.144.295,29		5.115.063,74
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.882.041,03	4.942.385,61	4.613.751,69
Totale Entrate		70.449.884,77	61.962.431,21	86.015.673,49

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	49.144.058,80	39.054.699,14	32.399.631,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	9.380.993,74	13.072.895,04	35.558.624,11
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.227.488,14	6.638.319,74	6.028.558,55
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.882.041,03	4.942.385,61	4.613.751,69
Totale Spese		69.634.581,71	63.708.299,53	78.600.565,48

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	815.303,06	-1.745.868,32	7.415.108,01
---	-------------------	----------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		1.759.547,07	
--	--	---------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	815.303,06	13.678,75	7.415.108,01
--------------------------	-------------------	------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

La Provincia di Teramo ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della legge n. 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

riscossioni titolo IV al netto esclusioni	10142
totale entrate finali	54463
impegni titolo I al netto esclusioni	32400
pagamenti titolo II al netto esclusioni	14533
(-) pagam.debiti DL 35/2013 effettuati dopo 8.04.2013	2369
(-) pagam.debiti DL 35/2013 effettuati prima 09.04.2013	2540
totale spese finali	42024
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	12439
Saldo obiettivo 2013	4314
spazi finanziari acquisiti per il pagamento di debiti al 31/12/2012 (DL 35/2013)	5051
Spazi finanziari patto verticale incentivato	-1178
Saldo obiettivo 2013 finale	3136
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	9303

L'Ente ha provveduto in data 28.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

L'Ente ha provveduto ad effettuare pagamenti per il 97,19% degli spazi concessi, di cui il 94,34% attengono a pagamenti relativi ai debiti non estinti alla data dell'otto aprile 2013, il tutto in ossequio al disposto del D.L. 35/2013 per il quale, in materia di pagamenti dei debiti delle Pubbliche Amministrazioni, il monitoraggio costante dei debiti, ed in particolar modo dei debiti in conto capitale, impone agli enti di effettuare il pagamento per almeno il 90% degli spazi concessi relativamente ai debiti non estinti alla data del 08.04.2013

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner.

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	611.215,06	302.469,00	316.550,94	14.081,94
Imposta Provinciale di trascrizione	6.529.654,53	6.525.166,00	6.497.527,98	-27.638,02
Altre imposte	14.453.887,92	15.543.825,00	20.471.062,99	4.927.237,99
Totale categoria I	21.594.757,51	22.371.460,00	27.285.141,91	4.913.681,91
Categoria II - Tasse				
Altre tasse	-	-	-	
Totale categoria II	-	-	-	
Categoria III - Tributi speciali				
Fondo sperimentale di riequilibrio - federalismo provinciale	7.369.313,09	4.888.515,00	3.316.509,98	-1.572.005,02
Altri tributi propri	-	-	-	
Totale categoria III	7.369.313,09	4.888.515,00	3.316.509,98	-1.572.005,02
Totale entrate tributarie	28.964.070,60	27.259.975,00	30.601.651,89	3.341.676,89

Nel corso dell'esercizio 2013 l'Ente ha provveduto ad accertare entrate per tributi TEFA (tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente) annualità pregresse per l'importo di euro 3.582.009,23.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Diritti di segreteria	115.000,00	65.000,00	65.000,00	
Proventi contravvenzionali	1.518.774,05	2.049.000,00	2.030.547,42	18.452,58
Altri proventi dei servizi pubblici	179.895,97	195.000,00	264.066,30	-69.066,30
Proventi da beni dell'ente	3.786.323,28	2.503.600,00	2.506.240,71	-2.640,71
Proventi diversi	1.639.278,86	1.433.617,00	1.693.834,85	-260.217,85
Totale entrate extratributarie	7.239.272,16	6.246.217,00	6.559.689,28	-313.472,28

Nei proventi contravvenzionali si evidenzia l'importo di euro 1.200.000,00 relativo a sanzioni amministrative violazione norme sui rifiuti D.Lgs 22/97 per annualità pregresse e l'importo di euro 800.000,00 relativo a sanzioni amministrative violazione norme sugli scarichi D.Lgs 152/2006 per annualità pregresse.

d) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non gestisce servizi a domanda individuale

e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nella seguente tabella si elencano le partecipazioni dell'Ente

RAGIONE SOCIALE	SETTORE ATTIVITA'	% PARTECIPAZIONE al 31.12.2013	CAPITALE SOCIALE 2012 (€)	PATRIMONIO NETTO 2012 (€)	Utile / PERDITA 2012 (€)
AG.EN.A. S.C.A.R.L.	AMBIENTE	100,00%	20.000	20.809	Soc. in house -3.322,00
ALFA CONSORZIO ABRUZZESE PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE	SERVIZI	21,66%	80.220	75.998	-55.240
BANCA POPOLARE ETICA SOC. COOP. P.A.	SERVIZI	0,016%	45.848.000	57.645.000	1.784.000
BORGHİ MONTANI S.C.A.R.L.	SERVIZI	15,55%	45.000	45.000	PAREGGIO
CENTRO CERAMICO CASTELLANO S.C.A.R.L.	ARTIGIANATO	21,55%	166.515	Non disponibile	Non disponibile

CONSORZIO PER LA GESTIONE, SALVAGUARDIA E VALORIZZAZIONE DELL'AREA MARINA PROTETTA "TORRE DEL CERRANO"	AMBIENTE	15,00%	60.000	224.595,87	-22.159,28 (Risultato di gestione)
CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI TERAMO	SERVIZI	0,398%	20.400	Non disponibile	Non disponibile
CONSORZIO ENTE PORTO DI GIULIANOVA	MARINERIA	24,39%	51.808	452.491	10.282
E.S.A. EDIZIONI SCIENTIFICHE ABRUZZESI S.R.L.	EDITORIA	10,00%	109.000	Non disponibile	IN LIQUIDAZIONE
GRAN SASSO TERAMANO S.P.A.	TRASPORTI	51,37%	1.947.400	-160.810	- 769.045
SOCART A.R.L. SOCIETA' CONSORTILE ARTIGIANI	SERVIZI	2,17%	3.099	-3.202	-6.300
INNOVAZIONE S.P.A.	SERVIZI	10,00%	120.000	Non disponibile	IN LIQUIDAZIONE
LEADER TERAMANO S.C.A.R.L.	SERVIZI	15,00%	100.000	79.636	- 1.179
LINK S.R.L.	INFORMATICA	3,33%	15.480	Non disponibile	IN LIQUIDAZIONE
TERAMO LAVORO SRL	SERVIZI	100%	10.000	16.711	Soc. in house 238.973

Si prende atto che a far data dal 17.02.2011 è stata formalizzata la cancellazione presso l'Ufficio del Registro delle Imprese della società Centro iperbarico Polivalente e di ricerca Spa

Nel corso dell'esercizio 2013 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali; è in corso la definizione del disciplinare specifico per il conferimento del servizio di "Verifica impianti Termici" alla società Agena Srl, disciplinare che segue il disciplinare generale approvato delibera del Consiglio Provinciale n. 47 del 02.10.2012.

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Codice fiscale	01768500678		
Denominazione	Gran Sasso Teramano Spa		
Situazione art.2447 o 2482 ter			
Decisioni dell'assemblea *	Azzeramento e ricostituzione del Capitale sociale		
Oneri a carico ente nel 2013	146.312,53		
Titolo della spesa I o II	Titolo II		
Beni conferiti nel 2012 **			
Perdite per tre esercizi consecutivi (Si/No)	SI		

In riferimento alle perdite della Gran Sasso Teramano, per l'anno 2012, pari ad euro 769.045 si rappresenta che nel corso dell'esercizio 2013 l'Assemblea dei soci ha deliberato l'azzeramento del capitale sociale con conseguente azzeramento della quota di partecipazione dell'Ente del valore nominale di € 1.030.000,00; inoltre l'Ente ha partecipato alla ricostituzione del capitale sociale versando la quota di euro 63.700,00 (pari al 637 quote del valor nominale di euro 100,00 cadauna) nonché alla residua copertura perdite esercizi pregressi per l'importo a suo carico di euro 82.612,53. (Determina n. 157 del 21.06.2013-Settore B11).

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2012

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	Centro Ceramico Castellano	31/12/2011
2	Innovazione Spa	Dato non disponibile
3	Consorzio sviluppo industriale della Provincia di Teramo	Dato non disponibile
4	ESA Edizioni Scientifiche abruzzesi Srl	31/12/2010

Le società *in house* nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Agena S.c.a.r.l.

valore della produzione	1.041.224,00
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	44.343,00
Debiti di finanziamento	269.280,00

Handwritten signatures and initials.

<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	
<i>Costo del personale (B9 del conto economico)</i>	792.731,00

Teramo Lavoro Srl

<i>valore della produzione</i>	2.151.334,00
<i>Di cui :</i>	
<i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i>	2.151.334,00
<i>Debiti di finanziamento</i>	634.718,00
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	
<i>Costo del personale (B9 del conto economico)</i>	1.583.287,00

L'Ente ha rispettato:

- l'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- l'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- l'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

L'Ente ha proceduto a nominare un nuovo Amministratore della Teramo Lavoro Srl nel corso dell'anno 2013.

f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

I proventi da sanzioni amministrative complessivamente accertati per il 2013 ammontano a € 8.171,54 Con atto G.P. n 258 del 01.07.2013 sono stati destinati negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010:

Proventi	Importo accertato	Quota vincolata		Quota destinata
		%	Accertato	
Art. 208 CdS	8.171,54	50%	48,94	
Art. 142 CdS		100%		

f
S
AM

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tipologia	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Art. 208	66.695,61	38.294,19	8.171,54
Art. 142			

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

1) Art. 208 CdS (vincolo 50%)

Tipologie di spese	impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013
Spesa Corrente	21.942,87	5.811,00	0,00
Spesa per investimenti	11.404,94	7.409,30	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	12.366,59
Residui riscossi nel 2013	5.948,59
Residui gestione competenza	32,94
Residui al 31/12/2013	6.450,94

g) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni e titoli per l'importo di euro 24.807,00 per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono diminuite rispetto all' esercizio 2012; in particolare la riduzione attiene ai proventi dei beni dell'Ente, ridotti per l'importo di euro 1.280.082,57, a causa delle difficoltà nella riscossione dei fitti sugli immobili di proprietà locati al Ministero dell'Interno.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	1.354.689,25
Residui riscossi nel 2013	641.744,78

Residui eliminati	19,40
Residui gestione competenza	784.361,50
Residui al 31/12/2013	1.497.286,57

m) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01 - Personale	13.975.640,14	13.923.208,06	14.127.246,71
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	828.424,37	781.736,39	738.708,27
03 - Prestazioni di servizi	13.476.613,32	12.288.084,00	8.742.274,39
04 - Utilizzo di beni di terzi	465.837,78	452.754,06	439.710,11
05 - Trasferimenti	13.776.069,27	5.593.541,41	2.658.994,50
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.970.228,66	4.702.753,91	4.409.903,97
07 - Imposte e tasse	1.165.296,25	1.218.387,91	1.222.465,83
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	485.949,01	94.233,40	60.327,35
Totale spese correnti	49.144.058,80	39.054.699,14	32.399.631,13

i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	13.923.208,06	14.127.246,71
spese incluse nell'int.03	200.783,55	220.989,83
irap	841.436,00	852.310,00
altre spese di personale incluse	0,00	
altre spese di personale escluse	1.551.772,31	1.604.413,40
totale spese di personale	13.413.655,30	13.596.133,14

La spesa del personale, intervento 01, comprende anche spese per tirocini formativi per l'importo di euro 921.600,00 finanziati da terzi. Trattasi di tirocinanti terzi che svolgono attività formative presso aziende private le quali a loro volta ricevono contributi comunitari e privati (UPI) per il tramite della Provincia. Tale tipologia di spesa non ricorre nell'esercizio precedente pertanto, di fatto, la spesa effettiva totale del personale dell'ente per l'anno 2013 ammonta ad **euro 12.674.533,14** - intervento 01.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	9.910.432,05
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	557.618,75
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	71,59
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	61.453,64
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.587.609,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	852310
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	252.521,68
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	14.222.016,71

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Handwritten signatures and initials:
 A
 sl
 RM

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	339.648,48
2) Spese per il lavoro straordinario	113.577,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	56.929,83
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	350.000,00
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	58.352,84
12) altre (Categorie Protette)	685.905,25
totale	1.604.413,40

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 12 del 20.05.2013 e verbale n. 20 del 01.10.2013 sul documento di programmazione triennale del fabbisogno di personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso nei termini di legge, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 .

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2010	Anno 2013
Risorse stabili	1.547.675,16	1.363.527,54
Risorse variabili	10.500,00	11.251,10
Totale	1.558.175,16	1.374.778,64
Percentuale sulle spese intervento 01	10,26%	9,73%

E' stato rispettato il limite di cui all'articolo 9, comma 2-bis, del decreto legge n. 78/2010 in ordine all'ammontare delle risorse decentrate.

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 4.409.903,97 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,46%

Non risulta che l'Ente abbia rilasciato fidejussioni su operazioni di indebitamento e pertanto

nulla è stato rilevato in ordine ad eventuali interessi passivi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, entrate relative all'esercizio 2011, l'incidenza degli interessi passivi anno 2013 è del 7,59 %.

m) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
5.775.685,00	35.653.994,00	35.558.624,11	95.369,89	0,27%

Lo scostamento più rilevante attiene al Progetto denominato *Adri-Seaplanes*, non impegnato per l'importo di € 55.431,04; tale importo risulta cancellato anche nelle entrate

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	29.794,50	
- altre risorse		
Totale		29.794,50
Mezzi di terzi:		
- mutui	5.115.063,74	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari	25.273,99	
- contributi statali	454.294,97	
- contributi regionali	31.441.279,97	
- contributi di altri	16.047,90	
- altri mezzi di terzi		
Totale		37.051.960,57
Totale risorse		37.081.755,07
Impieghi al titolo II della spesa		35.558.624,11

In merito si rammenta che l'avanzo di parte investimenti (euro 1.523.130,96) che si evince nella tabella su riportata, scaturisce dall'iscrizione del "Fondo per la liquidità per i pagamenti certi, liquidi ed esigibili – f.f. D.L. n. 35/2013" e pertanto non considerando tale iscrizione, il bilancio parte investimenti presenta uno squilibrio effettivo di € 2.841.932,78 finanziato con il surplus di

parte corrente.

n) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	1.084.204,52	1.083.767,96	1.084.204,52	1.083.767,98
Ritenute erariali	2.453.463,49	2.504.089,09	2.453.463,49	2.504.089,09
Altre ritenute al personale c/terzi	297.032,97	281.322,54	297.032,97	281.322,54
Depositi cauzionali	101.155,05	45.893,32	101.155,05	45.893,32
Altre per servizi conto terzi	874.631,74	626.995,63	874.631,74	626.995,63
Fondi per il Servizio economato	131.897,84	71.683,13	131.897,84	71.683,13
Depositi per spese contrattuali				

Nelle altre spese per servizi conto terzi l'importo più rilevante (euro 248.561,22) attiene al riaccredito di mandati di pagamento stornati dalla procedura telematica e correttamente riversati e pagati al beneficiario.

o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
8,55%	10,066%	7,59%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	93.586.708	87.381.509	80.781.628
Nuovi prestiti	1.144.295		
Prestiti rimborsati	6.227.488	6.361.204	6.028.559
Estinzioni anticipate	1.122.006	277.115	
D.L. 35/2013 Fondo di liquidità			4.365.064
Altre variazioni -(Contributo c/inter)		38.438	1.257
Totale fine anno	87.381.509	80.781.628	79.116.876

Nell'anno 2013 il titolo V Entrata presenta un totale accertato pari ad euro 5.115.063,74 di cui € 4.365.063,74 per anticipazioni Cassa Depositi e Prestiti Spa a valere sul "Fondo per la Liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili" D.L. 35/2013". Tale importo, in deroga agli art. 42,203 e 204 del D.Lgs n. 267/2000, non rappresenta l'accensione di un nuovo prestito

bensì una posta meramente finanziaria che non concorre a formare gli equilibri di bilancio né di parte corrente né di parte investimenti. Pertanto la consistenza effettiva del debito al 31.12.2013 ammonta ad euro 74.751.812,79.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	4.970.229	4.702.753	4.409.904
Quota capitale	6.227.488	6.638.319	6.028.559
Totale fine anno	11.197.717	11.341.072	10.438.463

Nel corso dell'anno 2013 l'Ente non ha provveduto a contrarre nuovi mutui bensì ha devoluto ad una opera di edilizia scolastica da realizzare presso l'Istituto scolastico "V. Moretti" di Roseto degli Abruzzi, il mutuo contratto nell'esercizio 2008 (atto n. 494 del 10.11.2008 ex VII Settore) con CDDPP Spa, per l'importo complessivo di euro 750.000,00 ed allora destinato per la costruzione della sede scolastica Il lotto IPSIA Roseto degli Abruzzi,

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013

L'Ente non ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013

q) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	51.830.977,89	21.922.550,99	16.172.147,51	38.094.698,50	13.736.279,39
C/capitale Tit. IV, V	286.075.771,80	9.673.922,61	274.424.160,42	284.098.083,03	1.977.688,77
Servizi c/terzi Tit. VI	456.405,11	103.728,10	352.510,45	456.238,55	166,56
Totale	338.363.154,80	31.700.201,70	290.948.818,38	322.649.020,08	15.714.134,72

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	33.177.478,95	13.061.303,56	10.547.841,89	23.609.145,45	9.568.333,50
C/capitale Tit. II	307.460.298,00	13.835.763,19	288.831.818,62	302.667.581,81	4.792.716,19
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2.389.253,15	715.848,62	1.673.237,95	2.389.086,57	166,58
Totale	343.027.030,10	27.612.915,37	301.052.898,46	328.665.813,83	14.361.216,27

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-15.714.134,72
Minori residui passivi	14.361.216,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.352.918,45

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	402.425,36
Gestione in conto capitale	219.944,94
Gestione servizi c/terzi	0,02
Gestione vincolata	-1.975.288,77
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.352.918,45

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :

€ 9.850.364,29 quasi nella totalità relativi a mancati trasferimenti regionali a valere sul Fondo Sociale Europeo annualità 2009-2010-2011

€ 1.032.000,00 per mancata alienazione Caserma Vigili del-Fuoco;

- minori residui passivi:

€ 7.808.596,53 quasi nella totalità relativi a mancati trasferimenti regionali a valere sul Fondo Sociale Europeo annualità 2009-2010-2011;

€ 2.688.000,00 relativi a fondi PIT cancellati sia in entrata che in uscita nell'esercizio 2013.

€ 671.394,00 per errate iscrizioni anni precedenti.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	101.803,80				504,59	7.036.044,23	7.138.352,62
Titolo II	1.036.369,01	217.721,75	155.960,98	4.001.064,32	2.899.837,85	2.808.282,26	11.119.236,17
Titolo III	318.832,17	445.588,26	822.271,02	2.293.278,52	3.878.915,24	4.783.439,71	12.542.324,92
Titolo IV	19.928.544,91	6.022.587,52	237.244.641,03	568.472,01	8.293.089,14	30.449.060,13	302.506.394,74
Titolo V	1.858.887,05		409.981,48	97.957,28		750.000,00	3.116.825,81
Titolo VI	148.933,41	8.553,27	3.992,65	30.413,37	160.617,75	63.665,45	416.175,90
Totale	23.393.370,35	6.694.450,80	238.636.847,16	6.991.185,50	15.232.964,57	45.890.491,78	336.839.310,16

PASSIVI							
Titolo I	1.164.376,15	1.500.220,82	834.362,78	2.997.787,76	4.051.094,38	9.955.787,51	20.503.629,40
Titolo II	34.026.142,24	6.606.909,12	238.147.833,41	1.466.247,51	8.584.686,34	34.861.142,56	323.692.961,18
Titolo III							
Titolo IV	1.182.986,27	97.236,92	81.607,51	55.811,82	255.595,43	603.785,64	2.277.023,59
Totale	36.373.504,66	8.204.366,86	239.063.803,70	4.519.847,09	12.891.376,15	45.420.715,71	346.473.614,17

Il Fondo svalutazione crediti stanziato nel bilancio dell'esercizio 2013 per €. 55.651,75 è confluito interamente nell'avanzo di amministrazione. Il Fondo svalutazione crediti è stato determinato in ossequio al disposto del D.Lgs 95/2012 ed è pari al 25% dei residui attivi, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.477.881,61 di cui Euro 141.390,23 di parte corrente ed Euro 1.336.491,38 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

[Handwritten signatures and initials]

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	53.672,35
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	200.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.224.209,26
Totale	1.477.881,61

I relativi atti sono stati solo in parte inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
20.744,49	465.978,86	1.477.881,61

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 95.486,14;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 70.000,00
- c) riconosciuti nel 2013 e finanziati nel 2014 con avanzo vincolato euro 568.245,69

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2013, non vincolato per euro 91.156,88;
- con somma lasciate cautelativamente a residui nelle spese del personale per euro 4.329,26

Tempestività pagamenti

Il Collegio prende atto che solo con delibera n. GP 143 del 02.04.2014 l'Ente ha definito le misure organizzative ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102 finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti, il risultato delle analisi per l'anno 2013 è illustrato in un rapporto in corso di pubblicazione sul sito internet dell'Ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dalla tabella dei parametri di riscontro emerge che l'Ente non si trova in situazione di

deficitarietà strutturale. Esso non rispetta due dei parametri indicati nel decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dal volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiore al 50% degli impegni della medesima spesa corrente e dalla consistenza dei debiti di finanziamento, non assistiti da contribuzione, superiore al 160% delle entrate correnti di cui ai titoli I, II e III.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione di cui al secondo comma del citato art. 233, entro il 31.01.2013 :

Tesoriere 30.01.2014

Economo 30.01.2014

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	58.070.596,59	52.915.766,36	50.916.106,89
B Costi della gestione	47.846.474,47	38.844.244,50	32.255.655,07
Risultato della gestione	10.224.122,12	14.071.521,86	18.660.451,82
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	10.224.122,12	14.071.521,86	18.660.451,82
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-4.935.200,86	-4.745.192,21	-4.408.646,85
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	155.637,64	-4.352.014,86	-6.553.506,83
Risultato economico di esercizio	5.444.558,90	4.974.314,79	7.698.298,14

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva gli oneri e proventi finanziari comprendono gli interessi attivi e passivi su mutui e BPO; gli oneri e proventi straordinari comprendono tra l'altro, tra i proventi, plusvalenze patrimoniali per euro 24.807,00 conseguite per alienazioni beni (euro 24.522,00) e cessione partecipazione della società Banca Popolare Etica SCPA (euro 285,00); fra gli oneri l'importo di euro € 142.939,88 relativi alla quota di pertinenza della Provincia di ripiano perdite anno 2012 della società Gran Sasso Teramano Spa.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
4.253.948,97	4.519.906,11	4.444.063,46

Il risultato della gestione straordinaria evidenzia un saldo pari ad euro -6.553.506,83 così composto:

	parziali	totali
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze passivo:	10.318.500,08	

Sopravvenienze attive:	0,02	
Plusvalenze patrimoniali	24.807,00	
Totale proventi		11.093.813,93
Oneri straordinari	142.939,88	
Insussistenze attivo	16.753.874,05	
Totale oneri		16.896.813,93

Le insussistenze del passivo si riferiscono, quanto ad euro 9.568.500,08 a residui passivi eliminati dal Conto del Bilancio (Tit. I, III, IV della spesa), quanto ad euro 750.000,00 alla cancellazione della devoluzione mutuo già inserito nella consistenza iniziale dello stock del debito.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	140.888	6.326	-29.443	117.771
Immobilizzazioni materiali	203.282.494	14.380.606	-4.414.621	213.248.479
Immobilizzazioni finanziarie	1.387.170	139.985	-1.122.352	404.804
Totale immobilizzazioni	204.810.552	14.526.918	-5.566.415	213.771.054
Rimanenze	1.758	-107		1.651
Crediti	338.356.045	14.191.630	-15.714.135	336.833.540
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.145.079	11.032.618		17.177.698
Totale attivo circolante	344.502.882	25.224.141	-15.714.135	354.012.889
Ratei e risconti	2.054.938	-703		2.054.235
Totale dell'attivo	551.368.372	39.750.356	-21.280.550	569.838.178
Conti d'ordine	307.460.298	21.025.379	-4.792.716	323.692.961
Passivo				
Patrimonio netto	125.558.751	12.061.773	-4.363.474	133.257.049
Conferimenti	309.344.021	31.936.897	-6.597.318	334.683.599
Debiti di finanziamento	80.781.629	-913.495	-751.257	79.116.877
Debiti di funzionamento	33.177.479	-3.105.516	-9.568.334	20.503.630
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.389.253	-112.063	-167	2.277.024
Totale debiti	116.348.361	-4.131.074	-10.319.757	101.897.530
Ratei e risconti	117.239	-117.240		0
Totale del passivo	551.368.372	39.750.356	-21.280.550	569.838.178
Conti d'ordine	307.460.298	21.025.379	-4.792.716	323.692.961

L'analisi degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato quanto segue:

- è stato aggiornato l'inventario dei beni immobili e mobili;
- le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili;

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide trova corrispondenza con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere;
- per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, il saldo patrimoniale al 31.12.2013 trova corrispondenza con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali;
- la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;
- la consistenza dei debiti di funzionamento al 31 dicembre 2013 trova corrispondenza con il totale dei residui passivi del Titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel Titolo III della spesa;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Collegio rileva che al Conto Economico è accluso il Prospetto di conciliazione, redatto con modello approvato con il DPR 194/96. Nel Prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del Bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha predisposto, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, il Referto del Controllo di Gestione, che alla data odierna è ancora da presentare agli organi di competenza.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente provvede a pubblicare tutti i provvedimenti da cui scaturiscono spese.

L'Ente ha provveduto a pubblicare tutte le erogazioni liquidate nel corso del corrente anno per incarichi, sovvenzioni e contributi affidati nell'anno 2013.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare 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;

con delibera di Giunta n. 142 del 02.04.2014 ed ha approvato la Relazione a consuntivo per l'anno 2013 e il Piano di Razionalizzazione Spese di Funzionamento annualità 2013-2015 con delibera di Giunta n. 283 del 17.07.2013

Il piano triennale è in corso di pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale, alla data della presente relazione, deve essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

- di porre in essere una attività organica volta a migliorare il monitoraggio delle attività svolte e dei risultati economico-finanziari conseguiti dalle società partecipate, a tal fine raccomanda di predisporre ogni necessaria procedura volta ad acquisire in modo puntuale e tempestivo i dati contabili e gestionali necessari a garantire il riscontro della economicità gestionale nonché il monitoraggio sulla solidità economica, patrimoniale e finanziaria degli organismi partecipati;

- in particolare, in riferimento alla situazione economica della società Gran Sasso Teramano, si invita l'Ente a valutare l'opportunità di trasformare la società ai sensi degli artt. 2498 e seguenti del codice civile ed adottare tempestivamente ogni misura volta al contenimento dei costi;
- di procedere alla immediata definizione del disciplinare specifico per il conferimento del servizio di "Verifica impianti Termici" alla società Agena Scrl;
- di monitorare attentamente l'evoluzione della eventuale revoca del contributo regionale relativo all'attività espletata dalla società in house Teramo Lavoro Srl al fine di poter fronteggiare gli squilibri di bilancio nel caso in cui il procedimento amministrativo dovesse chiudersi con il diniego totale al riconoscimento delle ulteriori spese sostenute dalla Provincia negli anni 2011-2012;
- relativamente ai tributi TEFA, adottare ogni provvedimento amministrativo volto al recupero tempestivo degli importi di competenza della Provincia;
- di provvedere alla tempestiva comunicazione di tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, c 5 L. 289/2002.

In via generale raccomanda di porre la massima attenzione ad un attento e puntuale monitoraggio degli effettivi incassi delle entrate aventi carattere non ripetitivo al fine di garantire, nel corso della gestione, il permanere degli equilibri di bilancio e di vigilare, evitando l'assunzione di impegni di spesa qualora non si verifichi la concreta realizzazione delle entrate adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico – finanziario complessivo;

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione; attesta la regolarità contabile e finanziaria della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott.ssa Antonella Lucidi
rag. Patrizia Di Leonardo
rag. Silvio Schiavi

Presidente
Revisore
Revisore






