



Provincia di Teramo

# Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2017

## Allegato G

## Premessa

La redazione della presente Nota Integrativa quale allegato fondamentale al bilancio di previsione 2017 della Provincia di Teramo è prevista dal D. Lgs. n. 118/2011.

La predisposizione e approvazione del Bilancio di previsione avviene nel pieno rispetto dello schema di bilancio armonizzato, adottando il modello di bilancio di cui all'allegato n. 9 al D. Lgs. n. 118/2011. L'entrata del bilancio preventivo è articolata per titoli e tipologie, mentre la spesa è strutturata per missioni, programmi e titoli.

Ai sensi del D.L. 50/17 art. 18, convertito con legge n. 96 del 21/06/2017, pubblicata sulla G.U. n. 144 del 23/06/2017, come per le annualità 2015 e 2016 il bilancio di previsione che si propone all'approvazione del Consiglio Provinciale contempla esclusivamente l'annualità di competenza 2017. E' noto che le province attraversano, da tre anni almeno, un gravissimo momento di difficoltà finanziaria, in ordine al mantenimento degli equilibri generali di bilancio e al rispetto dei saldi di finanza pubblica. Naturalmente questi aspetti hanno reso particolarmente difficoltoso costruire un bilancio (annuale) in equilibrio, garantendo al contempo di assolvere la copertura delle spese fisse ( es. personale, oneri derivanti da mutui, utenze) e di avere a disposizione quel minimo di risorse necessarie per l'assolvimento delle funzioni fondamentali dell'Ente ed, in particolare, per la viabilità e l'edilizia scolastica.

Il concorso alla finanza pubblica, che per questo ente, nel 2017, ammonta a totali € 15.443.892,96 deriva dai seguenti importi:

- € 12.774.580,00 (art.4 comma 418 L.190/2014 al netto del contributo riconosciuto con DPCM 10/3/2017). La somma dovuta sarà trattenuta direttamente dal gettito dell'imposta R.C. auto riscosso dall'Agenzia delle Entrate;
- € 2.156.093,36 (D.l.66/2014 art.47 comma c lettera b) ;
- € 513.219,60 (D.l.66/2014 art.19)

I contributi statali previsti per l'anno 2017 da disposizioni normativi, ammontano a un totale di € 9.741.430,14 e sono così suddivisi:

- € 2.982.288,46 (art.20, comma 3, DL 50/2017);
- € 1.673.789,77 (art.20, comma 1, DL 50/2017);
- € 3.034.608,86 per Fondo Sperimentale di riequilibrio;
- € 2.045.743,05 (art,1 comma 754 L.208/2015);
- € 5.000,00 per rimborso oneri per accertamenti medico legali (art.17 c.5 D.L.98/2011);

Il raggiungimento del pareggio di bilancio, irrealizzabile in base ai dati sopra esposti, è stato successivamente reso possibile attraverso le seguenti misure, disposte in parte dall'Ente ed in parte dal Governo:

1. operazioni di riduzione delle spese correnti di funzionamento dell'Ente anche attraverso razionalizzazione degli spazi occupati dagli uffici;
2. iscrizione, nella parte entrata del bilancio, delle somme che sono dovute all'ente dallo Stato e dalla Regione per l'esercizio delle funzioni non fondamentali per l'anno 2017 (pari ad € 1.516.269,00);
3. applicazione al bilancio 2017 delle quote di avanzo vincolato risultante dal Rendiconto 2016 per complessivi € 3.925.608,92 applicato nel **€ 182.227,68 per spese correnti e per € 3.743.381,24 per spese di investimento**

Il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2016, approvato con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 33 del 29/06/2017 ha evidenziato un risultato di amministrazione pari ad € 14.182.530,62, il quale, tuttavia, e come risulta dal seguente prospetto è completamente assorbito da vincoli di legge e contabili ad eccezione di una quota pari ad € 1.036.642,44 ( avanzo libero):

| TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RENDICONTO<br>2016   |   |                        |
|--|---|------------------------|
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016: |   |                        |
| (+)  | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016   | € 11.242.869,82        |
| (+)  | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016  | € 6.581.336,49         |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2016   | € 140.596.712,12       |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2016  | € 125.913.968,19       |
| (-)  | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016   | € 2.989.285,95         |
| (+)  | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016  | € 2.138.972,73         |
| =  | <b>A) Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017</b> | <b>€ 31.656.637,02</b> |
| +  | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016  |                        |
| -  | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016  |                        |
| -  | Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2016   |                        |
| +  | Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2016  |                        |
| +  | Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2016  |                        |
| -  | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016 (i)   | € 17.474.106,40        |
| =  | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 <sup>12'</sup>   | € 14.182.530,62        |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:   |   |                        |
| <b>Parte accantonata :</b>   |   |                        |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità ai 31/12/2016 (1)   | € 2.423.090,46         |
|  | Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti (2)                                   | € 4.123.008,17         |
|  | Fondo perdite società partecipate   | -                      |
|  | Fondo contenzioso (4)   | € 500.000,00           |
|  | Altri accantonamenti (5)  | € 655.551,36           |
|  | <b>B) Totale parte accantonata</b>  | <b>€ 7.701.649,99</b>  |
| <b>Parte vincolata:</b>  |   |                        |
|  | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (6)   | € 628.944,00           |
|  | Vincoli derivanti da trasferimenti  | -                      |
|  | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | -                      |
|  | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (9)  | € 910.899,28           |
|  | Altri vincoli   | -                      |
|  | <b>C) Totale parte vincolata</b>  | <b>€ 1.539.843,28</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                   |   |                        |
|  | D) Totale destinata agli investimenti (11)  | € 3.904.394,91         |
|  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  | <b>€ 1.036.642,44</b>  |

Come sopra indicato nel bilancio sono state reiscritte somme derivanti dall'avanzo vincolato derivante dal 2016 in base alle richieste avanzate dai servizi. Nello specifico :

- € 182.227,68 per spese correnti

| <b>SOMME AVANZO VINCOLATO ANNO 2016 E PRECEDENTI</b>   |   |   |                     |
|--|---|---|---------------------|
| contributi ai comuni-avanzo vincolato canc. nel 2016 deriv.2015  | CAP.28440/5/2017                        | 9 | € 2.000,00          |
| fondo anticipazione di liquidita' cddpp s.p.a. di cui all'art. 1, comma 13, del d.l. n. 35/2013  | CAP.43355/2017                          | 2 | € 101.498,04        |
| art.208 d.lgs.285/92 -potenziamento e miglioramento della segnaletica stradale - polizia provinciale (vedi ris. 2320/1) 27540/2016                               | CAP.27540/1/2017                        | 6 | € 14.736,00         |
| spese per potenziamento attivita' di controllo previo acquisto di automezzi, mezzi ed attrezzature per la polizia locale prov.le (vedi ris. 2320/1) 27542/2016   | CAP.27542/1/2017                        | 6 | € 29.472,00         |
| spese prog.potenziam.servizi notturni prevenz.violaz.di cui agli artt.186, 186 bis e 187 del cds e spese di assist/prev.pers.polizia (vedi ris.2320/1)27543/2016 | CAP.27543/1/2017                        | 6 | € 14.736,00         |
| rimborso depositi cauzionali cancellati(avanzo vincolato)  | CAP.3790/0/2017 RIMBORSO DEPOSITI CAUZ. | 9 | € 500,00            |
| ufficio della consigliera di parita' - contributi - avanzo vincolato cap.6734/1/2016   | 6734/1/2017                             | 9 | € 9.500,00          |
| spese di funzionamento ufficio consigliera di parita'-avanzo vincolato cap. 6735/1/2016  | 6735/1/2017                             | 9 | € 2.285,64          |
| ufficio della consigliera di parita' - acquisto beni di consumo. avanzo vincolato.cap.6749/1/2016  | 6749/1/2017                             | 9 | € 7.500,00          |
|  |   |   | <b>€ 182.227,68</b> |

- € 3.743.381,24, di cui € 424.800,00 di avanzo libeo, per spese di investimento

| <b>AVANZO PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI:</b>                                    |               |    |                       |
|--|---------------|----|-----------------------|
| MANUT.NE STRAORD. EDIFICI DI PROPRIETA' PROVINCIALE -AVANZO 2016                 | 36630/4/2017  | 11 | € 450.000,00          |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI STABILI DI PROPRIETA' PROVINCIALE               | 36630/0/2017  | 11 | € 150.000,00          |
| SPESE VARIE PER L'UFFICIO INFORMATICO DELL'ENTE                                  | 37115/0/2017  | 11 | € 100.000,00          |
| MANUT.NE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI (RIS.1422)        | 37240/5/2017  | 11 | € 2.732.062,17        |
| LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI ISOLATI - QUOTA PROVINCIA. | 38917/1/2017  | 11 | € 24.800,00           |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE NUCLEI SS PP (VEDI RIS.1680/1) VEDI RIS. 3510/2016    | 38915/0/2017  | 11 | € 100.000,00          |
| REISCRIZIONE SOMMA PER ESPROPRI M. 4525079 CANCELLATO CUP. E39J0800010003        | 38710/2017    | 11 | € 6.519,07            |
| MANUT.NE STRAORDINARIA STRADE PROVINCIALI (RIS. 1422)                            | 38915/3/2017  | 11 | € 180.000,00          |
|  | <b>TOTALE</b> |    | <b>€ 3.743.381,24</b> |





## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV), previsto dal D.Lgs. 118/2011, rappresenta un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso ed è così composto:

a) in entrata, da due voci riguardanti la parte corrente e il conto capitale del fondo, per un importo corrispondente alla sommatoria degli impegni assunti negli esercizi precedenti ed imputati sia all'esercizio considerato sia agli esercizi successivi, finanziati da risorse accertate negli esercizi precedenti;

b) nella spesa, è determinato per un importo pari alle spese che si prevede di impegnare nel corso del primo anno considerato nel bilancio, con imputazione agli esercizi successivi e alle spese già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi a quello considerato. La copertura della quota del fondo pluriennale vincolato riguardante le spese impegnate negli esercizi precedenti è costituita dal fondo pluriennale iscritto in entrata, mentre la copertura della quota del fondo pluriennale vincolato riguardante le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio di riferimento con imputazione agli esercizi successivi, è costituita dalle entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio di riferimento.

Con Delibera del Presidente n. 115 del 17/05/2017, ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.Lgs. 267/2000, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 01/01/2017 e determinato l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2017 da iscrivere nell'entrata del bilancio 2017, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale rispettivamente per € 17.337.512,97 e per € 136.593,43.

|                       | <b>2016</b>           | <b>2017</b>            | <b>2018</b>       |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|
| <i>Parte Corrente</i> | € 3.127.828,71        | € 17.337.512,97        | € 3.500,00        |
| <i>Parte Capitale</i> | € 3.453.507,78        | € 136.593,43           | 0,00              |
| <b>Totale</b>         | <b>€ 6.581.336,49</b> | <b>€ 17.470.606,40</b> | <b>€ 3.500,00</b> |

Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Bilancio risulta coerente con il Fondo Pluriennale Vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, in quanto non si è reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi.

Il dettaglio del fondo pluriennale risulta allegato al bilancio all'interno dell'allegato B "COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI "

## ANALISI DELL'ENTRATA

L'analisi delle entrate di un bilancio di un ente locale rappresenta un'operazione prioritaria e fondamentale per valutare la capacità di gestione ordinaria e straordinaria. Possiamo distinguere due grandi categorie di entrate:

Entrate correnti, comprende le risorse utilizzate dall'ente per la copertura delle spese di ordinaria amministrazione, la seconda;

Entrate in conto capitale, raccoglie le risorse reperite attraverso canali diversi dall'imposizione fiscale e dai trasferimenti correnti, cioè entrate di carattere straordinario.

Le entrate di competenza dell'esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite. Questo valore complessivo, pertanto, identifica l'entità dell'entrata che l'ente potrà successivamente utilizzare per finanziare spese correnti od interventi d'investimento.

L'Ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari di cui può disporre, garantendosi così un adeguato margine di manovra nel versante degli interventi della gestione ordinaria o in c/capitale.

Di seguito la tabella riassuntiva delle entrate per Titoli secondo il nuovo ordinamento contabile:

| <b>Entrata</b>   | <b>Competenza 2017</b>  |
|--|-------------------------|
| Avanzo di Amministrazione                                  | € 3.925.608,92          |
| FPV Corrente   | € 17.337.512,97         |
| FPV Conto capitale   | € 136.593,43            |
|  |                         |
| Tit. I Entrate tributarie                                  | € 26.920.606,45         |
| Tit. II Trasferimenti . correnti . da Stato, Regioni, ecc. | € 6.700.647,08          |
| Tit. Ili Entrate extratributarie                           | € 4.836.388,53          |
| Tit. IV Contributi in . Conto capitale                     | € 69.532.334,02         |
| Tit. V Entrate da riduzione di attività finanziarie        | --                      |
| <b>Totale entrate finali</b>                               | <b>€ 107.989.976,08</b> |
| Tit. VII Anticipazione da istituto tesoriere               | --                      |
| Tit. IX Entrate da servizi per conto terzi                 | € 24.502.685,24         |
| <b>Totale titoli</b>                                       | <b>€ 132.492.661,32</b> |
| <b>Totale complessivo entrate</b>                          | <b>€ 150.892.376,64</b> |



La suddivisione in titoli identifica la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

**TITOLO I° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA  
CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

| TITOLO 1  | 2017                   |
|---|------------------------|
| <i>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</i>          | € 23.885.997,59        |
| <i>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</i> | € 3.034.608,86         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 26.920.606,45</b> |

Si analizzano, di seguito, alcune delle poste più rilevanti:

| TITOLO 1  | 2017            |
|---|-----------------|
| <i>Imposta Provinciale Di Trascrizione (Art.56 D. Lgs.446/97)—RISORSA 80-</i>                                       | € 8.551.997,59  |
| <i>Imposta Sulle Assicurazioni Auto Contro La Responsabilita' Civile (D. Lgs.446/97)—RISORSA 150-</i>               | € 12.900.000,00 |
| <i>Fondo Sperimentale Di Riequilibrio-Federalismo Provinciale —RISORSA 575-</i>                                     | € 3.034.608,86  |
| <i>Tributo Per L'esercizio Delle Funzioni Di Tutela, Protezion E E Igiene Dell'ambiente (T.E.F.A.)—RISORSA 210-</i> | € 2.430.000,00  |

**IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE(ART.56 D. LGS.446/97)  
IMPOSTA ERARIALE SULLE ASSICURAZIONI CONTRO LA RESPONSABILITA' CIVILE DEI VEICOLI  
(RC AUTO)**

Le aliquote applicate per la determinazione del gettito delle entrate tributarie di competenza 2017 sono rimaste invariate. Le previsioni delle entrate tributarie rispettano il principio della competenza finanziaria potenziata. Ai fini della stima delle previsioni, è stato valutato l'andamento del mercato dell'auto dello scorso anno, **quantificando così il gettito dell'Imposta Provinciale di Trascrizione pari ad € 8.551.997,59 (Risorsa n. 80)e quello dell' imposta sulla responsabilità civile auto (RCauto) pari ad € 12.900.000,00 (Risorsa n. 150),**

**TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE  
(T.E.F.A.)**

L'art. 19 del D.Lgs. n. 504/92 prevede l'istituzione del "Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente". Il tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni ambientali (TEFA) è un tributo istituito dal legislatore a fronte dell'esercizio delle funzioni amministrative di interesse provinciale, riguardanti l'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina ed il controllo degli scarichi e delle emissioni e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo.

La TEFA, data le caratteristiche normative volute dal Legislatore, è un tributo incassato dai singoli Comuni contestualmente alla tassa/tariffa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU/TIA fino al 2012, Tares 2013 e Tari 2014 ,2015 e 2016).

La Provincia di Teramo, con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 24 del 02/05/2017 ha provveduto alla modifica del Regolamento per la disciplina del Tributo per l'Esercizio delle funzioni di Tutela Protezione ed Igiene dell'Ambiente di cui all'Art. 19 del D.Lgs. 504/1992 (T.E.F.A.)», approvato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. CP.37 del 15/05/2015”.

**L'importo iscritto in bilancio, pari a complessivi euro 2.430.000,00 è composto dal gettito dovuto dai Comuni per l'annualità 2017 (Risorsa N.210)**

### **FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO**

L'art. 21 del D. Lgs n. 68/2011, al fine di realizzare in forma progressiva e territorialmente equilibrata l'autonomia di entrata delle Province ubicate nei territori delle Regioni a statuto ordinario, ha istituito, già a decorrere dall'anno 2012, un Fondo Sperimentale di Riequilibrio di durata biennale, che cesserà a decorrere dalla data di attivazione del fondo perequativo previsto dall'articolo 13 della Legge n. 42/2009.

Detto fondo è alimentato dal gettito della compartecipazione provinciale all'IRPEF di cui all'articolo 18, comma 1 del predetto decreto, stabilendo, altresì, che l'aliquota della suddetta compartecipazione IRPEF è stata fissata in modo tale da assicurare le entrate corrispondenti ai trasferimenti statali soppressi (di parte corrente ed in conto capitale aventi carattere di generalità e permanenza), nonché alle entrate derivanti dalla soppressa Addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica di cui all'articolo 52 del D. Lgs. n. 504/1995.

L'importo del Fondo Sperimentale di Riequilibrio, previsto a partire dal bilancio di previsione 2015, è stato calcolato in base a quanto indicato dall'art. 16 c. 7 del D.L. n. 95/2012 convertito nella L. n. 135/2012.

Lo Stato ha ridotto considerevolmente l'ammontare dei trasferimenti per il finanziamento degli Enti infatti l'articolo 7, comma 3, del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125, prevede che “per l'anno 2015 ed i successivi esercizi, la riduzione di risorse relativa ai comuni e alle province di cui all'articolo 16, commi 6 e 7, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, viene effettuata mediante l'applicazione della maggiore riduzione, rispettivamente di 100 milioni di euro per i comuni e di 50 milioni di euro per le province, in proporzione alle riduzioni già effettuate per l'anno 2014, fermo restando l'effetto già generato fino al 2014 dai commi 6 e 7 del citato art. 16” dello stesso decreto, mentre per l'anno 2015 e per gli anni seguenti le riduzioni da applicare a carico delle province e città metropolitane delle regioni a statuto ordinario in base al citato articolo 16, comma 7, del decreto-legge n. 95 del 2012 sono state determinate con decreto ministeriale in data 27 luglio 2015. Per questo motivo agli importi risultanti dalla preliminare ripartizione del Fondo sperimentale di riequilibrio a favore delle province e delle Città metropolitane delle regioni a statuto ordinario effettuata in base ai criteri di riparto di cui al citato decreto del 4 maggio 2012 occorre applicare le riduzioni di risorse previste dall'articolo 9 del decreto legge n. 16 del 2014 e dall'articolo 16, comma 7, del decreto-legge n. 95 del 2012, nonché applicare ulteriori riduzioni di risorse per somme a debito dovute dagli enti;

Con Decreto del 14/03/2017 è stato stabilito, per l'anno 2017 , a titolo di Fondo Sperimentale per il riequilibrio a favore della Provincia di Teramo **la somma di € 3.034.608,86 iscritto sulla risorsa 675.**

## TITOLO II° - TRASFERIMENTI CORRENTI

Nella voce relativa ai trasferimenti, sono inseriti in particolare le previsioni relative alle entrate da trasferimenti regionali, anche in relazione al passaggio delle funzioni in attuazione del DL.56/2014. Si segnala in particolare la previsione relativa ai rimborsi per i costi del personale dei centri per l'impiego, e la previsione per i rimborsi per i costi di funzionamento che la Provincia continua a sostenere sulle funzioni transitate alla Regione..

Ai sensi del D.L. 50/17, convertito in legge n. 96/2017 sono stati attribuiti fondi al comparto delle province per un importo complessivo di € 180.000.000,00 (ex art. 20 comma 1) per la copertura delle funzioni fondamentali; la Provincia di Teramo è risultata assegnataria di uno stanziamento pari ad € 1.673.789,77.

Inoltre, ai sensi del Legge 208/2015 art.1 comma 754, che attribuisce fondi al comparto delle Province per un importo complessivo di € 220.000.000,00 è stata inserito nel bilancio uno stanziamento di € 2.045.743,05.

**Infine le somme che sono dovute all'Ente dallo Stato e dalla Regione per l'esercizio delle funzioni non fondamentali per l'anno 2017 (pari ad € 1.516.269,00);**

| TITOLO 2  | 2017                  |
|---|-----------------------|
| <i>Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA Amministrazioni Pubbliche</i> | € 6.700.647,08        |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 6.700.647,08</b> |

Si analizzano, di seguito, alcune delle poste più rilevanti:

| TITOLO 2   | 2017           |
|--|----------------|
| <i>Rimborso Regione Spese Di Funzionamento Per Funzioni Non Fondamentali Anno 2017-Lavoro E Polizia E Biblioteca <b>RISORSA 600--</b></i>                    | € 201.158,00   |
| <i>Rimborso Regione Anno 2017 - Spese Di Personale Centri Impiego E Polizia Rif. Accordo Stato-Regioni Del 30/07/2015 <b>-RISORSA 601-</b></i>               | € 1.315.111,00 |
| <i>Contributo Annuale Stato (€ 180.000.000,00) Anno 2017 -Art.20 Comma 1 DI 50/2017 Per Mantenimento Situazione Finanziaria Corrente- <b>RISORSA 562</b></i> | € 1.673.789,77 |
| <i>Contributo Stato (€ 220,000,000,00) Anno 2017 - Art.1 Comma 754 L.208/2015 Per Viabilita' E Edilizia-<b>RISORSA 563-</b></i>                              | € 2.045.743,05 |
| <i>Contributo Regione Abruzzo-Spese Per Lo Sgombero Della Neve /Acquisto Sale-- <b>-RISORSA 703-(Cap.22371)</b></i>  | € 115.000,00   |
| <i>Trasferimento Regione Per DI.189-17/10/2016-Legge 229/2016 Art.1 Co.1-(Rimborso Straordinario)-<b>RISORSA 602-</b></i>                                    | € 140.000,00   |
| <i>Altri Contributi Dallo Stato per rimborso oneri per accertamenti medico legali (art.17 c.5 D.L.98/2011);</i>  | € 5.000,00     |
| <i>Rimborso Da Altri Enti Per Spese Di Personale Comandato</i>   | € 50.000,00    |

### TITOLO III° - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extra-tributarie sono entrate relative a "vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" a "proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" a "interessi attivi" e "rimborsi e altre entrate correnti". In particolare assumono rilevanza finanziaria, per entità del gettito, le entrate da sanzioni al codice della strada, le entrate derivanti da sanzioni amministrative in violazione alle norme sugli scarichi, le entrate da fitti attivi, le entrate da canoni per occupazione del suolo pubblico (Cosap).

Di seguito le entità finanziarie inserite in bilancio:

| <b>TITOLO 3</b>  | <b>2017</b>         |
|--|---------------------|
| <i>Tipologia 100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 3.767.098,53        |
| <i>Tipologia 300: interessi attivi</i>   | 50.000,00           |
| <i>Tipologia :500 Rimborsi e altre entrate correnti</i>                                      | 1.019.290,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>4.836.388,53</b> |

Si analizzano, di seguito, alcune delle poste più rilevanti:

| <b>TITOLO 3</b>  | <b>2017</b>  |
|--|--------------|
| <i>Proventi Derivanti Dalle Sanzioni Amm.Ve Pecuniarie Per Violazioni Codice Della Strada (Art.208 D.Lgs.285/92)</i> | € 65.000,00  |
| <i>Proventi Sanzioni Amm.Ve Pecuniarie Violazioni Codice Della Strada (27540-27542-27543) (Art.208 D.Lgs.285/92)</i> | € 65.000,00  |
| <i>Sovraccanone Dovuto Dall'entel Concessionaria Di Grandi Derivazioni Acqua Per Produzione Di Forza Motrice</i>     | € 107.000,00 |
| <i>Sanzioni Amministrative Violazione Norme Sui Rifiuti-D.Lgs. 152/06 - Annualita' Pregresse</i>                     | € 126.902,00 |
| <i>Canone Per L'occupazione Di Spazi Ed Aree Pubbliche "Societa' Autostrade" - Annualita' Pregresse</i>              | € 140.000,00 |
| <i>Canone Per L'occupazione Di Spazi Ed Aree Pubbliche "Societa' Autostrade"</i>                                     | € 185.000,00 |
| <i>Contributo Di Scambio Per Gli Impianti Fotovoltaici (G.S.E.)</i>  | € 200.000,00 |
| <i>Sanzioni Amministrative Violazione Norme Sugli Scarichi-D.Lgs. 152/06 - Annualita' Pregresse</i>                  | € 444.000,00 |
| <i>Fitti Reali Di Fabbricati Di Proprieta' Provinciale</i>   | € 488.061,84 |
| <i>Canone Per L'occupazione Di Spazi Ed Aree Pubbliche (Art.63 D.Lgs.446/97)</i>                                     | € 646.094,50 |

Su questa tipologia di entrata viene effettuato annualmente un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi. L'importo complessivo del FCDE per l'annualità 2017 ammonta a € 275.261,11.

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)**

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare le spese inesigibili nel corso del medesimo esercizio.

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, è stanziata nel bilancio di previsione 2017 un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Per procedere al calcolo del FCDE si è provveduto a detrarre dal totale la somma riguardante i fitti collegati al Ministero in quanto nel conteggio del FCDE non vanno calcolati i crediti vantati nei confronti di Enti Pubblici e o loro Consorzi; lo stesso calcolo è stato eseguito anche sugli accertamenti della Ruzzo/Aca.

Nella determinazione del FCDE accantonato per l'esercizio 2017 è stato utilizzato il metodo della media semplice del periodo 2012-2016.

Nel bilancio l'importo relativo al FCDE è pari ad € 275.261,11

|  | Accantonamento<br>effettivo al fondo |
|--|--------------------------------------|
| <i>Sanzioni Amministrative Violazione Norme Sui Rifiuti-D.Lgs. 152/06</i>        | € 74.573,93                          |
| <i>Sanzioni Amministrative Violazione Norme Sugli Scarichi-D.Lgs. 152/06</i>     | € 8.019,20                           |
| <i>Fitti Reali Di Fabbricati Di Proprieta' Provinciale</i>                       | € 50.097,96                          |
| <i>Canone Per L'occupazione Di Spazi Ed Aree Pubbliche (Art.63 D.Lgs.446/97)</i> | € 142.570,02                         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 275.261,11</b>                  |

Il dettaglio del fondo risulta allegato al bilancio all'interno dell'allegato M "CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESEGIBILITA' "

## TITOLO IV° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nell'ambito delle entrate in conto capitale il bilancio di previsione contiene le entrate relative a contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (titolo IV dell'entrata).

Le entrate da contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche sono state stanziare in bilancio sulla base degli importi indicati nei decreti di assegnazione della Regione. Rispetto agli importi da indicare in bilancio non esistono margini di discrezionalità da parte delle Amministrazioni. Le alienazioni di beni materiali e immateriali contengono le previsioni dell'entrata che l'Amministrazione prevede di realizzare dalla vendita del proprio patrimonio.

Ai sensi del D.L. 50/17, convertito il legge, che attribuisce fondi al comparto delle Province per un importo complessivo di € 170.000.000,00 (ex art. 20 comma 4) per la manutenzione straordinaria delle rete viaria è stata inserito a bilancio uno stanziamento di € 2.982.288,46 .

| <b>TITOLO 4</b>   | <b>2017</b>            |
|---|------------------------|
| <i>Tipologia 200: Contributi Agli Investimenti</i>                          | € 69.477.334,02        |
| <i>Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale</i>                 | € 50.000,00            |
| <i>Tipologia 400 Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali</i> | € 5.000,00             |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 69.532.334,02</b> |

Si analizzano, di seguito, alcune delle poste più rilevanti:

| <b>TITOLO 4</b>   | <b>2017</b>     |
|---|-----------------|
| <i>Trasferimento C/Capitale -Opcm-441- 21/3/2017 Dipartimento Prot.Civile Eventi Sismici Agosto-Ott-2016 E Genn.2017( Ris. 602 -U.170 + Cap. 38921)</i> | € 22.604.836,22 |
| <i>Trasferimento C/Capitale Art.7 DI205/2016 Protezione Civile-Anas- Eventi Sismici Agosto-Ott-2016 E Genn.2017( Cap. 38922)</i>                        | € 13.015.880,80 |
| <i>Finanziamento Regionale Per Progetto Masterplan -Pista Ciclabile Fiume Tordino (Cap. 38924)</i>  | € 8.000.000,00  |
| <i>Finanz. Uff.Speciale Ricostruzione Edilizia Scolastica- Sisma 2016 (Ordinanza N.35/2017 (Cap.38929)-Per Itc. Pascal-Teramo</i>                       | € 5.379.345,00  |
| <i>Finanziamento Regionale Per Ammodernamento Sp.8 Salinello (Vedi Cap. 38855 )</i>   | € 3.200.000,00  |
| <i>Contributo Stato (€ 170,000,000,00) Anno 2017 -Art.20 Comma 3 DI 50/2017 Per Manut.Ne Straordinaria Rete Viaria( Capp. 12471/22360/38915/2)</i>      | € 2.875.538,43  |
| <i>Fianz. Regionale Per Ricostruzione/Messa In Sicurezza Liceo Classico "Melchiorre Delfico" Di Teramo (Cap.38931)</i>                                  | € 2.115.080,00  |
| <i>Finanziamento Regionale Per Progetto Masterplan Compl. E Amm.To Comprensorio Sciistico Prati Di Tivo Dgr-418/2017 (Cap. 38927)</i>                   | € 2.000.000,00  |
| <i>Finanziamento Regionale Per Progetto Masterplan Pista Ciclopedonale Vibrata (Cap. 38926)</i>   | € 2.000.000,00  |
| <i>Finanziamento Regionale Per Progetto Masterplan Porto Turistico Roseto (Cap. 38928)</i>  | € 1.700.000,00  |

|   |                |
|---|----------------|
| <i>Finanziamento Regionale Per Progetto -Masterplan -Pista Ciclabile Ponte Sul Tronto (Cap. 38923)</i>  | € 1.100.000,00 |
| <i>Finanz.Minis.Infrastrutture Prog.Ricarico -Attuazione Piano Naz.Le Infrastrutturale Veicoli Alimentati Ad Energia Elettrica (Pnire) (Cap. 38932)</i> | € 240.264,86   |
| <i>-Finanz. Ufficio Speciale Ricostruzione Messa In Sicurezza Liceo Scientifico Peano-Nereto ( Ris. 7380)</i>   | € 60.900,00    |
| <i>-Finanz.Ministero Economia E Finanze -Mutui Bei-2016-Art. 10 Dl.104/2013 Iti " V.Cerulli" Giulianova Messa In Sicurezza</i>                          | € 750.000,00   |

### **TITOLO V°- ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Nel Bilancio di Previsione 2017 non sono previste operazioni collegate al Titolo 5

### **TITOLO VI°- ACCENSIONE PRESTITI**

Nel Bilancio di Previsione 2017 non sono previste entrate da accensioni di prestiti.

### **TITOLO IX° - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le entrate di questo titolo ammontano complessivamente a € 24.502.685,24; tale importo è previsto integralmente nel titolo VII della Spesa e costituisce per l'ente un debito e un credito equivalente ammontare; si tratta di entrate e di spese che, come dice il nome, si effettuano per conto di soggetti terzi (si tratta ad esempio di ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali per il personale dipendente).

## ANALISI DELLA SPESA

Analizzare le spese di un ente locale significa valutare l'efficienza e l'economicità dell'amministrazione ed è fondamentale per la ricerca di nuove soluzioni tese a migliorare la gestione dell'ente, l'allocazione delle risorse e per raggiungere uno standard qualitativo sempre più elevato.

Il volume delle spese dipende direttamente dall'ammontare complessivo delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. La politica tributaria e tariffaria, congiuntamente alla capacità progettuale di ciascun ente tesa a intercettare flussi di trasferimenti provenienti da altre fonti per la realizzazione degli investimenti, da una parte, e la programmazione degli interventi di spesa, dall'altra, sono fenomeni collegati da un vincolo particolarmente forte. Dato che la possibilità di manovra nel campo delle entrate non è molto ampia, e questo specialmente nei periodi in cui la congiuntura economica è negativa, diventa importante per l'ente locale utilizzare al meglio la propria capacità di spesa per mantenere, sia ad inizio esercizio che durante l'intera gestione, un costante equilibrio di bilancio.

La valutazione delle spese che un ente locale sostiene per la propria gestione, implica un'analisi approfondita di alcune particolari voci di bilancio, dalle spese per il personale alle quote di ammortamento dei mutui, dalle spese per l'amministrazione generale alle spese correnti e in conto capitale.

Analizzeremo, in sequenza, gli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli.

Di seguito la tabella riassuntiva delle spese per Titoli secondo il nuovo ordinamento contabile:

| Spesa   | Competenza 2017         |
|---|-------------------------|
| <b><i>Tit. I Spese correnti</i></b>                                     | € 52.397.560,84         |
| <i>di cui FPV</i>   | € 3.500,00              |
| <b><i>Tit. II Spese in conto capitale</i></b>                           | € 73.172.308,69         |
| <i>di cui FPV</i>   | -                       |
| <b><i>Tit. III Spese per incremento di attività finanziarie</i></b>     | -                       |
| <b>Totale spese finali</b>  | <b>€ 125.569.869,53</b> |
| <b><i>Tit. IV Spese per rimborso prestiti</i></b>                       | € 3.819.821,87          |
| <b><i>Tit. V Chiusura Anticipata da istituto tesoreria/cassiere</i></b> | -                       |
| <b><i>Tit. VII Spese per servizi per conto terzi</i></b>                | € 24.502.685,24         |
| <b>Totale Titoli</b>  | € 153.892.376,64        |
| <b>Totale complessivo spesa</b>   | <b>€ 153.892.376,64</b> |

### Le spese correnti

La previsione delle spese per l'annualità 2017 per le Province ha dovuto fare i conti con il riordino istituzionale in corso e con l'attuazione della normativa della L. n. 56/2014 che ha disciplinato il passaggio delle funzioni.

Le spese correnti contengono prevalentemente le spese di personale, le spese per acquisto di beni e servizi e le spese per trasferimenti correnti oltre agli interessi passivi su mutui.



Nella quantificazione della spesa di personale si ricorda che rimane ancora a carico della Provincia ancora il costo relativo alle funzioni mercato del lavoro e polizia provinciale cui corrisponde, in entrata un pari stanziamento a titolo di rimborso da parte della Regione Abruzzo.

Le spese per acquisto di beni e servizi contengono le previsioni per quelle spese necessarie a garantire il funzionamento dell'Ente. La previsione è stata predisposta sulla base della spesa delle annualità precedenti ridimensionata rispetto alla nuova struttura della Provincia. In diversi casi comunque, la Provincia continua a sostenere le spese di funzionamento di quelle funzioni trasferite alla Regione per la quale è previsto uno specifico rimborso nelle poste di entrata.

### **TITOLO I° - SPESE CORRENTI**

| <b>TITOLO 1</b>   | <b>2017</b>             |
|---|-------------------------|
| <i>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>                | €39.938.528,76          |
| <i>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>                                  | € 470.873,95            |
| <i>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</i>                             | € 13.870.095,97         |
| <i>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>  | € 166.598,10            |
| <i>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>                    | € 1.480,80              |
| <i>MISSIONE 07 - Turismo</i>  | € 51.055,38             |
| <i>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>                 | € 198.363,22            |
| <i>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> | € 1.800.233,13          |
| <i>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>                            | € 63.978.748,72         |
| <i>MISSIONE 11 - Soccorso civile</i>  | € 14.062,65             |
| <i>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>                | € 569.217,91            |
| <i>MISSIONE 13 - Tutela della salute</i>  | 0                       |
| <i>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</i>                           | € 51.480,90             |
| <i>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>        | € 1.599.170,46          |
| <i>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>                | € 588.818,07            |
| <i>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>           | 0                       |
| <i>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>       | 0                       |
| <i>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</i>                                     | 0                       |
| <i>MISSIONE 20 - Fondi da ripartire</i>   | € 714.893,11            |
| <i>MISSIONE 50 - Debito pubblico</i>  | € 5.376.070,27          |
| <i>MISSIONE 99 - Servizio per conto terzi</i>                                     | € 24.502.685,24         |
| <b>TOTALE GENERALE SPESA</b>  | <b>€ 153.892.376,64</b> |

Gli stanziamenti includono le somme reimputate sul bilancio 2017 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e derivanti dal fondo Pluriennale vincolato.

Di seguito si analizzano le principali tipologie di spese correnti.

Il totale delle spese correnti, destinate a finanziare la gestione dell'Ente ammonta ad € 52.397.560,84.

In base alla classificazione per macroaggregati, cioè secondo la natura economica dei fattori produttivi, le spese correnti previste nel bilancio 2017 sono così suddivise:

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI  |  | Reddito da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese correnti | Totale               |
|--|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|  |  | 101                          | 102                                | 103                        | 104                    | 107               | 110                  | 100                  |
|  | <b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                |                              |                                    |                            |                        |                   |                      |                      |
| 1  | Organi istituzionali   | 76.824.50                    | 2.326.46                           | 305.116.01                 | 17.042.08              | 0                 | 0                    | 401.309.05           |
| 2  | Segreteria generale  | 761.304.01                   | 49.634.04                          | 132.481.60                 | 0                      | 0                 | 0                    | 943.419.65           |
| 3  | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato                  | 565.084.88                   | 259.977.73                         | 187.170.06                 | 30.767.052.35          | 80.000.00         | 0                    | 31.859.285.02        |
| 4  | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                              | 0                            | 23.500.00                          | 1.480.80                   | 1.260.00               | 0                 | 13.000.00            | 39.240.80            |
| 5  | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                       | 252.218.36                   | 17.773.05                          | 189.632.80                 | 0                      | 0                 | 1.380.000.00         | 1.839.624.21         |
| 6  | Ufficio tecnico  | 704.414.22                   | 47.879.28                          | 194.481.95                 | 0                      | 0                 | 0                    | 946.775.45           |
| 10   | Risorse umane  | 1.014.478.73                 | 50.490.69                          | 109.000.00                 | 5.000.00               | 0                 | 575.043.87           | 1.754.013.29         |
| 11   | Altri servizi generali   | 560.756.62                   | 28.272.83                          | 528.991.60                 | 0                      | 0                 | 0                    | 1.118.021.05         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>               |  | <b>3.935.081.32</b>          | <b>479.854.08</b>                  | <b>1.648.354.82</b>        | <b>30.790.354.43</b>   | <b>80.000.00</b>  | <b>1.968.043.87</b>  | <b>38.901.688.52</b> |
|  | <b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                  |                              |                                    |                            |                        |                   |                      |                      |
| 1  | Polizia locale e amministrativa  | 405.687.64                   | 26.812.22                          | 38.374.09                  | 0                      | 0                 | 0                    | 470.873.95           |
| <b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                 |  | <b>405.687.64</b>            | <b>26.812.22</b>                   | <b>38.374.09</b>           | <b>0</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>470.873.95</b>    |
|  | <b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                             |                              |                                    |                            |                        |                   |                      |                      |
| 2  | Altri ordini di istruzione non universitaria                                     | 0                            | 0                                  | 1.513.341.46               | 18.000.00              | 0                 | 0                    | 1.531.341.46         |
| 6  | Servizi ausiliari all'istruzione   | 0                            | 0                                  | 15.143.97                  | 665.052.73             | 0                 | 0                    | 680.196.70           |
| <b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                            |  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                           | <b>1.528.485.43</b>        | <b>683.052.73</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>2.211.538.16</b>  |
|  | <b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>  |                              |                                    |                            |                        |                   |                      |                      |
| 1  | Valorizzazione dei beni di interesse storico                                     | 57.383.68                    | 4.390.68                           | 37.608.80                  | 0                      | 0                 | 0                    | 99.383.16            |
| 2  | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                    | 0                            | 0                                  | 21.714.94                  | 45.500.00              | 0                 | 0                    | 67.214.94            |
| <b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b> |  | <b>57.383.68</b>             | <b>4.390.68</b>                    | <b>59.323.74</b>           | <b>45.500.00</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>166.598.10</b>    |
|  | <b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                    |                              |                                    |                            |                        |                   |                      |                      |
| 1  | Sport e tempo libero   | 0                            | 0                                  | 1.480.80                   | 0                      | 0                 | 0                    | 1.480.80             |
| <b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                   |  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                           | <b>1.480.80</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>1.480.80</b>      |
|  | <b>MISSIONE 7 - Turismo</b>  |                              |                                    |                            |                        |                   |                      |                      |
| 1  | Sviluppo e la valorizzazione del turismo   | 9.679.13                     | 588.39                             | 1.787.86                   | 39.000.00              | 0                 | 0                    | 51.055.38            |
| <b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>   |  | <b>9.679.13</b>              | <b>588.39</b>                      | <b>1.787.86</b>            | <b>39.000.00</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>51.055.38</b>     |
|  | <b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                 |                              |                                    |                            |                        |                   |                      |                      |
| 1  | Urbanistica e assetto del territorio   | 175.276.17                   | 11.326.25                          | 11.260.80                  | 500.00                 | 0                 | 0                    | 198.363.22           |
| <b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                |  | <b>175.276.17</b>            | <b>11.326.25</b>                   | <b>11.260.80</b>           | <b>500.00</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>198.363.22</b>    |
|  | <b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> |                              |                                    |                            |                        |                   |                      |                      |
| 1  | Difesa del suolo   | 0                            | 0                                  | 29.903.64                  | 0                      | 0                 | 0                    | 29.903.64            |
| 2  | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                                     | 0                            | 450.00                             | 1.155.951.67               | 0                      | 0                 | 0                    | 1.156.401.67         |
| 3  | Rifiuti  | 128.631.83                   | 8.944.71                           | 50.000.00                  | 1.000.00               | 0                 | 0                    | 188.576.54           |

|   |   |                     |                   |                     |                      |                     |                     |                      |
|---|---|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 5   | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0                   | 0                 | 1.480.80            | 0                    | 0                   | 0                   | 1.480.80             |
| 6   | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                           | 20.780.07           | 2.048.15          | 33.947.60           | 0                    | 0                   | 45.992.00           | 102.767.82           |
| <b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> |   | <b>149.411.90</b>   | <b>11.442.86</b>  | <b>1.271.283.71</b> | <b>1.000.00</b>      | <b>0</b>            | <b>45.992.00</b>    | <b>1.479.130.47</b>  |
| <b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                                  |   |                     |                   |                     |                      |                     |                     |                      |
| 4   | Altre modalità di trasporto   | 13.500.85           | 752.66            | 10.000.00           | 0                    | 0                   | 0                   | 24.253.51            |
| 5   | Viabilità e infrastrutture stradali                                     | 2.658.118.39        | 186.139.43        | 1.004.429.41        | 0                    | 0                   | 0                   | 3.848.687.23         |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                           |   | <b>2.671.619.24</b> | <b>186.892.09</b> | <b>1.014.429.41</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>3.872.940.74</b>  |
| <b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>  |   |                     |                   |                     |                      |                     |                     |                      |
| 1   | Sistema di protezione civile  | 11.395.52           | 1.186.33          | 1.480.80            | 0                    | 0                   | 0                   | 14.062.65            |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>   |   | <b>11.395.52</b>    | <b>1.186.33</b>   | <b>1.480.80</b>     | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>14.062.65</b>     |
| <b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                      |   |                     |                   |                     |                      |                     |                     |                      |
| 1   | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 0                   | 0                 | 5.701.82            | 0                    | 0                   | 0                   | 5.701.82             |
| 2   | Interventi per la disabilità  | 0                   | 0                 | 0                   | 419.063.66           | 0                   | 0                   | 419.063.66           |
| 3   | Interventi per gli anziani  | 0                   | 0                 | 0                   | 0                    | 0                   | 0                   | 0                    |
| 4   | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                 | 11.814.67           | 130.32            | 49.868.44           | 14.980.00            | 0                   | 21.900.00           | 98.693.43            |
| 5   | Interventi per le famiglie  | 0                   | 0                 | 0                   | 39.949.00            | 0                   | 0                   | 39.949.00            |
| 8   | Cooperazione e associazionismo  | 0                   | 0                 | 5.810.00            | 0                    | 0                   | 0                   | 5.810.00             |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>               |   | <b>11.814.67</b>    | <b>130.32</b>     | <b>61.380.26</b>    | <b>473.992.66</b>    | <b>0</b>            | <b>21.900.00</b>    | <b>569.217.91</b>    |
| <b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                                 |   |                     |                   |                     |                      |                     |                     |                      |
| 1   | Industria PMI e Artigianato   | 0,1                 | 0                 | 51.480.80           | 0                    | 0                   | 0                   | 51.480.90            |
| <b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                          |   | <b>0,1</b>          | <b>0</b>          | <b>51.480.80</b>    | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>51.480.90</b>     |
| <b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>              |   |                     |                   |                     |                      |                     |                     |                      |
| 1   | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro                          | 1.104.807.25        | 74.691.16         | 69.471.94           | 53.013.33            | 0                   | 0                   | 1.301.983.68         |
| 2   | Formazione professionale  | 902.30              | 6,69              | 1.480.80            | 244.796.99           | 0                   | 0                   | 247.186.78           |
| <b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>       |   | <b>1.105.709.55</b> | <b>74.697.85</b>  | <b>70.952.74</b>    | <b>297.810.32</b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>1.549.170.46</b>  |
| <b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>                      |   |                     |                   |                     |                      |                     |                     |                      |
| 1   | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare              | 8.924.07            | 782.30            | 0                   | 0                    | 0                   | 0                   | 9.706.37             |
| 2   | Caccia e pesca  | 224.498.48          | 16.661.38         | 27.586.86           | 310.364.98           | 0                   | 0                   | 579.111.70           |
| <b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>               |   | <b>233.422.55</b>   | <b>17.443.68</b>  | <b>27.586.86</b>    | <b>310.364.98</b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>588.818.07</b>    |
| <b>MISSIONE 20 - Fondi da ripartire</b>   |   |                     |                   |                     |                      |                     |                     |                      |
| 1   | Fondo di riserva  | 0                   | 0                 | 0                   | 0                    | 0                   | 235.063.00          | 235.063.00           |
| 2   | Fondo crediti di dubbia esigibilità                                     | 0                   | 0                 | 0                   | 0                    | 0                   | 275.261.11          | 275.261.11           |
| 3   | Altri fondi   | 0                   | 0                 | 0                   | 0                    | 0                   | 204.569.00          | 204.569.00           |
| <b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi da ripartire</b>  |   | <b>0</b>            | <b>0</b>          | <b>0</b>            | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>714.893.11</b>   | <b>714.893.11</b>    |
| <b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>  |   |                     |                   |                     |                      |                     |                     |                      |
| 1   | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari            | 0                   | 0                 | 0                   | 0                    | 1.556.248.40        | 0                   | 1.556.248.40         |
| <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>   |   | <b>0</b>            | <b>0</b>          | <b>0</b>            | <b>0</b>             | <b>1.556.248.40</b> | <b>0</b>            | <b>1.556.248.40</b>  |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>  |   | <b>8.766.481.47</b> | <b>814.764.75</b> | <b>5.787.662.12</b> | <b>32.641.575.12</b> | <b>1.636.248.40</b> | <b>2.750.828.98</b> | <b>52.397.560.84</b> |

Gli stanziamenti includono le somme reimputate sul bilancio 2016 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e finanziati dal fondo Pluriennale vincolato

Di seguito si analizzano le principali tipologie di spese correnti.

### **SPESA PERSONALE**

I macroaggregati 101 "Redditi da lavoro dipendente" e macroaggregato 102 "imposte e tasse a carico dell'ente") I.R.A.P. (Imposta regionale sulle attività produttive) riportano un totale, pari ad € 9.320.946,22.

Si precisa che tale importo è al lordo dei residui reimputati derivanti dall'esercizio finanziario 2016 pari ad € 836.978,12, delle spese per il personale impiegato nelle funzioni non fondamentali iscritte in entrata del bilancio 2017 a carico della Regione Abruzzo pari ad € 1.315.111,00, delle spese per straordinario (terremoto DL.189/2019 coordinato dalla L. 229/2019 art.1 comma 1) pari ad € 140.000,00, delle spese per incentivi pari ad € 520.000,00.

Pertanto, il totale delle spese per il personale impiegato nelle funzioni fondamentali risulta pari ad € 6.508.857,10 (101 "Redditi da lavoro dipendente e macroaggregato 102)

### **FONDO DI RISERVA**

Il Fondo di riserva 2017 ammonta ad €. 235.063,00; l'importo è pari allo 0,45% del totale delle spese correnti e rientra quindi nei limiti previsti dall'art. 166 comma 2 ter del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.L. 174/2012.

Inoltre, è stato istituito un fondo di riserva di cassa pari allo 0.20% delle spese finali dello stanziamento di cassa per € 383.446,77.

|   |              |
|---|--------------|
| <i>FONDO DI RISERVA (Cap. 6210)</i>   | € 117.531,50 |
| <i>Fondo Di Riserva Destinato A Spese Non Prevedibili (Art. 166, Comma 2 Bis, D.Lgs. N. 267/2000) (Cap. 6210/1)</i> | € 117.531,50 |
| <i>FONDO RISERVA DI CASSA (Cap. 6216)</i>   | € 383.446,77 |

### **INTERESSI PASSIVI DERIVANTI DA MUTUI**

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI                                 | <i>Interessi passivi</i> |
|---|--------------------------|
|   | <b>107</b>               |
| <i>MISSIONE 50 - Debito pubblico</i>                                  |                          |
| 1 <i>Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</i> | €1.556.248,40            |
|   | € 1.556.248,40           |

## Capacità di indebitamento

Ai sensi dell'art. 204 del TUEL l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Nel nostro ente tale valore è pari, per il 2017, al 7,10 %; essendo la percentuale massima stabilita al 10%, esiste la possibilità, per la Provincia, di contrarre mutui, da destinare, naturalmente, e per esplicita previsione normativa, a interventi strutturali nel campo dell'edilizia scolastica e della viabilità.

### CALCOLO CAPACITA' INDEBITAMENTO SU "ENTRATE CORRENTI ANNO 2015" (come da art. 204 del TUEL) SULLO STOCK DI DEBITO:

| CAPACITA' DI INDEBITAMENTO  |                            | Parziale      | Totale        |
|---|----------------------------|---------------|---------------|
| TITOLO I - accertamenti anno 2015   |                            | 24.227.977,26 |               |
| TITOLO II - accertamenti anno 2015  |                            | 8.120.585,24  |               |
| TITOLO III - accertamenti anno 2015   |                            | 5.192.351,57  |               |
| Totale Entrate Correnti anno 2015   |                            |               | 37.540.914,07 |
| 10%   | Entrate Correnti anno 2015 |               | 3.754.091,41  |
| 1. Quota interessi prevista al 1° gennaio 2017, al netto degli interessi su anticipazione di liquidità C.DD.PP. S.p.a. - rif. D.L. n. 35/2013 di € 139.118,80 |                            |               | 1.417.123,32  |
| 2. Quota interessi Cassa Depositi e Prestiti sospesa per effetto della circolare n. 2066150/16 del 14/11/2016-anno 2016--                                     |                            |               | 596.404,92    |
| 3. Quota interessi Cassa Depositi e Prestiti sospesa per effetto della circolare n. 2066150/16 del 14/11/2016-anno 2017--                                     |                            |               | 630.777,13    |
| Totale interessi  |                            |               | 2.644.305,37  |
| Quota interessi disponibile(Entrate corrente anno 2015-totale interessi)  |                            |               | 1.109.786,04  |
| % di incidenza sul totale "Entrate correnti anno 2015" (tot.interessi*100/tot. Entrate correnti)  |                            |               | 7,10% ca.     |

Si riporta, nel dettaglio la situazione della consistenza del debito al 01/01/2017 per facilitare la lettura della situazione dei debiti:

| CONSISTENZA INDEBITAMENTO 01.01.2017 |                                      |                                    |  |                                |                                |                                      |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| ISTITUTO MUTUANTE                    | Consistenza del debito al 31/12/2015 | Importo nuovi mutui contratti 2016 | Importo quote capitale rimborsate 2016 | Altre variazioni positive 2016 | Altre variazioni negative 2016 | Consistenza del debito al 31/12/2016 |
| 1 ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO   | € 133.359,34                         | -                                  | € 41.794,41                            | -                              | -                              | € 91.564,93                          |
| 2 GRUPPO INTESA                      | € 5.546.105,00                       | -                                  | € 194.082,50                           | -                              | -                              | € 5.352.022,50                       |
| 3 DEXIA CREDIOP S.P.A.               | € 10.121.470,91                      | -                                  | € 580.400,34                           | -                              | -                              | € 9.541.070,57                       |
| 4 UNICREDIT BANCA ROLO 1473          | € 11.165.738,00                      | -                                  | € 638.260,96                           | -                              | -                              | € 10.527.477,04                      |
| 5 CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.   | € 19.347.160,68                      | € 3.000.000,00                     | € 146.957,34                           | -                              | -                              | € 22.200.203,37                      |
| 6 UNICREDIT SPA                      | € 6.460.000,00                       | -                                  | € 204.000,00                           | -                              | -                              | € 6.256.000,00                       |
| 7 DEPFA BANK PLC                     | € 17.757.600,00                      | € 5.096.826,36                     | € 1.449.883,20                         | € 5.436.666,00                 | € 5.436.666,00                 | € 21.404.543,16                      |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>€ 70.531.433,93</b>               | <b>€ 8.096.826,36</b>              | <b>€ 3.255.378,72</b>                  | <b>€ 5.436.666,00</b>          | <b>€ 5.436.666,00</b>          | <b>€ 75.372.881,57</b>               |
| DEPFA BANK PLC                       |                                      |                                    | € 5.436.666,00                         |                                |                                | € 8.692.044,72                       |

Per effetto del terremoto, la Cassa DD.PP. con circolare n. 2066150/16 del 14/11/2016 avente per oggetto "Iniziativa in favore degli enti colpiti dal sisma del 24/08/2016 è stato comunicato che le rate dei prestiti in essere dalla data del 24/08/2016 a carico della Provincia di Teramo, non ha addebitato le scadenze del 31/12/2016, del 30/06 e del 31/12/2017 per un totale di € 364.345,10 (q.capitale) ed € 1.227.182,05 (q.interessi).

Il differimento dell'esigibilità delle rate di ammortamento dovute non modifica gli obblighi già assunti (tesoriere), in forza della delegazione di pagamento in essere, a vincolare le somme occorrenti per soddisfare i pagamenti delle rate differite alle nuove scadenze.

La totale consistenza dei debiti di finanziamento è pari a € 75.372.881,57, come si evince dal Conto del Patrimonio Passivo, è così composta:

per Mutui e Prestiti € 22.291.768,30  
per Prestiti Obbligazionari € 53.081.113,27

In realtà, la reale consistenza del debito al 31/12/2016 così come si desume dai dati generali degli Enti Mutuanti, ammontava ad € 71.249.873,51.

La differenza che veniva riscontrata sui "Mutui e Prestiti" di € 4.123.008,06, era dovuta all'Anticipazione 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" che, non rappresentando un'accensione di un nuovo mutuo o prestito per finanziare opere di investimento, non viene considerata, da parte di Cassa Depositi e Prestiti S.p.a., nello stock totale del debito vantato nei confronti dell'Ente alla data del 31/12/2016.

Nel Bilancio di Previsione 2017 la somma totale da pagare per i mutui in essere è la seguente:

Quota Interessi € 1.556.248,40

Quota Capitale € 3.819.821,82

| <b>CONSISTENZA INDEBITAMENTO 2017 STOCK DEBITO</b>               |   |   |  |                                       |                                       |   |
|--|---|---|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---|
|  | <b>Consistenza del debito al 31/12/2016</b> | <b>Importo nuovi mutui contratti 2017</b> | <b>Importo quote capitale da rimborsate 2017</b> | <b>Altre variazioni positive 2017</b> | <b>Altre variazioni negative 2017</b> | <b>Consistenza del debito al 31/12/2017</b> |
| <b>ISTITUTO MUTUANTE</b>   |   |   |  |                                       |                                       |   |
| 1 ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO                               | € 91.564,93                                 | -   | € 43.589,55                                      | -                                     | -                                     | € 47.975,38                                 |
| 2 GRUPPO INTESA  | € 5.352.022,50                              | -   | € 204.087,50                                     | -                                     | -                                     | € 5.147.935,00                              |
| 3 DEXIA CREDIOP S.P.A.   | € 9.541.070,57                              | -   | € 580.400,34                                     | -                                     | -                                     | € 8.960.670,18                              |
| 4 UNICREDIT BANCA ROLO 1473                                      | € 10.527.477,04                             | -   | € 638.260,96                                     | -                                     | -                                     | € 9.889.216,08                              |
| 5 CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.                               | € 18.077.195,31                             |   | ---  | -                                     | -                                     | €18.077.195,31                              |
| 5/1 CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' | € 4.123.008,06                              |   | € 101.498,04                                     |                                       |                                       | € 4.021.510,02                              |
| 6 UNICREDIT SPA  | € 6.256.000,00                              | -   | € 204.000,00                                     | -                                     | -                                     | € 6.052.000,00                              |
| 7 DEPFA BANK PLC   | € 21.404.543,16                             |   | € 2.026.713,48                                   |                                       |                                       | € 19.327.154,52                             |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 75.372.881,57</b>                      |   | <b>€ 3.798.549,82</b>                            |                                       |                                       | <b>€ 71.523.656,49</b>                      |
| <b>CASSA DEPOSITI E PRESTITI</b>                                 |   |   |  |                                       |                                       |   |
| <b>Ultima rata piano di ammortamento</b>                         |   |   |  |                                       |                                       |   |
| <b>In scadenza 31/12/2016</b>                                    |   |   |  |                                       |                                       |   |
| <b>pagato nel 2017</b>   |   |   | € 21.272,00                                      |                                       |                                       |   |
|  |   |   | € 3.819.821,82                                   |                                       |                                       |   |

Per quanto riguarda la quota capitale viene inserita all'interno del paragrafo titolo IV.

## **FINANZA DERIVATA**

In data 30 dicembre 2005, a seguito di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 123 del 22.12.2005 furono emessi due prestiti obbligazionari con rimborso in unica soluzione alla scadenza (c.d del tipo bullet) a tasso variabile, per un importo complessivo pari a € 37.792.000,00 in modo da finanziare l'estinzione anticipata di alcuni mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti;

I sopra citati due prestiti obbligazionari furono aggiudicati dalle seguenti banche e per i seguenti importi:

- per € 29.292.000,00, dall'istituto di credito Depfa Bank plc (che ha sottoscritto a fermo il prestito per il totale valore di emissione);

- per € 8.500.000,00, dall'istituto di credito Unicredit Banca d'Impresa S.p.a (che ha sottoscritto a fermo il prestito per il totale valore di emissione), mentre con la medesima deliberazione del Consiglio Provinciale si stabilì di attivare l'emissione dei prestiti .

Nel corso dell'anno 2016, tra le varie iniziative finalizzate a contenere la spesa a causa del noto processo di riordino delle province ed anche in aderenza con la normativa vigente di possibilità di rinegoziazione, per le province, dell'indebitamento, si colloca certamente anche quella intrapresa con la collaborazione di una primaria società di consulenza finanziaria indipendente (Finance Active) per individuare soluzioni atte a ridurre l'impatto finanziario dei contratti derivati in essere con la Depfa Bank plc, che è attualmente controllata dalla FMS Wertmanagement, entità di diritto pubblico, parte del governo federale tedesco.

E così, già dal 2015 sono state intraprese azioni di confronto sia con la Depfa bank plc sia con Unicredit Banca d'Impresa, azioni che hanno portato ad ottenere la disponibilità a rivedere i termini e le condizioni dell'indebitamento in essere soltanto con Depfa al contrario di Unicredit, che, invece, non ha consentito alcune operazioni di rinegoziazione.

La Provincia con deliberazione consiliare n. 35 del 21.07.2016, ha proceduto all'approvazione definitiva dell'operazione, ad avvenuta manifestazione di volontà da parte della Depfa Bank plc e della sua controllante FMS Wertmanagement di aderire alla stessa e previa acquisizione del parere del Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente, pertanto si è deciso di proseguire a rinegoziare soltanto due dei tre contratti in derivati in essere con Depfa Bank plc (il contratto di Interest Rate Swap ed il contratto di swap di ammortamento connesso al bond di € 29.292.000,00) nonché il bond pari ad Euro 29.292.000,00, attualmente detenuto dalla sua controllante FMS Wertmanagement, con esclusione pertanto del bond pari ad Euro 8.500.000,00, detenuto dalla Unicredit Banca d'Impresa, nonché del relativo swap di ammortamento, ottenendo, a tal proposito anche un parere favorevole del Ministero dell'Economia e finanze.

Pertanto allo stato attuale rimane in essere il bond pari ad € 8.500.000,00 di cui paghiamo annualmente la quota interessi.

**ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017**  
**(ai sensi dell'art. 1, comma 383 della legge 244/07)**

Contratto: Swap di Ammortamento su BOP Bullet 8.500.000,00 (948550DE)

Inizio contratto: 02/09/2007

Termine contratto: 30/12/2030

Importo ed oneri finanziari anno 2017: 204.000,00

Cap: NA

Floor: NA

Collar: NA

Mark to market al 29/09/2017: + 4.826.754,73

Possibilità di estinzione anticipata: con il consenso della controparte

Condizioni e penali per estinzione anticipata: nessuna penale, solo liquidazione del Mark to Market



## TITOLO II° - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in c/capitale per l'esercizio 2017 ammontano complessivamente ad € 73.172.308,69. Lo stanziamento comprende le somme reimputate dal bilancio 2016 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

Per l'elenco degli interventi più significativi programmati per spese di investimento si rimanda al Piano triennale dei lavori pubblici 2017 – 2019 ed al relativo elenco annuale contenuti nel Documento Unico di Programmazione.

Relativamente al contributo attribuito alla Provincia di Teramo (ai sensi del D.L. 50/17, per un importo complessivo di € 170.000.000,00 - ex art. 20 comma 4 )- per la manutenzione straordinaria delle rete viaria è stata inserito a bilancio uno stanziamento di € 2.982.288,46.

| PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI   | Investimenti<br>fissi lordi e<br>acquisto di<br>terreni | Totale SPESE<br>IN CONTO<br>CAPITALE |
|--|---|--------------------------------------|
|  | 202   | 200                                  |
| <b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                |   |                                      |
| Organi istituzionali   | € 20.000.00   | € 20.000.00                          |
| Ufficio tecnico  | € 816.840.24  | € 816.840.24                         |
| Altri servizi generali   | € 200.000.00  | € 200.000.00                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1</b>   | <b>€ 1.036.840,24</b>                                   | <b>€ 1.036.840,24</b>                |
| <b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                             |   |                                      |
| Altri ordini di istruzione non universitaria                                     | € 1.036.840,24  | € 1.036.840,24                       |
| Istruzione tecnica superiore   | € 8.394.995.00  | € 8.394.995.00                       |
| <b>TOTALE MISSIONE 4</b>   | <b>€ 11.658.557,81</b>                                  | <b>€ 11.658.557,81</b>               |
| <b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> |   |                                      |
| Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                                    | € 56.637.80   | € 56.637.80                          |
| Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                                  | € 264.464.86  | € 264.464.86                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 9</b>   | <b>€ 321.102.66</b>                                     | <b>€ 321.102.66</b>                  |
| <b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                           |   |                                      |
| Trasporto pubblico locale  | € 3.200.000.00  | € 3.200.000.00                       |
| Viabilità e infrastrutture stradali  | € 56.905.807.98   | € 56.905.807.98                      |
| <b>TOTALE MISSIONE 10</b>  | <b>€ 60.105.807.98</b>                                  | <b>€ 60.105.807.98</b>               |
| <b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>       |   |                                      |
| Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro                                   | € 50.000.00   | € 50.000.00                          |
| <b>TOTALE MISSIONE 15</b>  | <b>€ 50.000.00</b>                                      | <b>€ 50.000.00</b>                   |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>   | <b>€ 73.172.308,69</b>                                  | <b>€ 73.172.308,69</b>               |

Si analizzano, di seguito, alcune delle poste più rilevanti:

| <b>TITOLO 2</b>  | <b>2017</b>     |
|--|-----------------|
| <i>Opcm-441- 21/3/2017interventi Urgenti Eventi Sismici Agosto-Ott-2016 E Genn.2017( Vedi Ris. 602-603)</i>                                | € 22.604.836,22 |
| <i>Interventi C/Capitale Art.7 DI205/2016 Protezione Civile- Anas-Eventi Sismici Agosto-Ott-2016 E Genn.2017( Ris.604)</i>                 | € 13.015.880,80 |
| <i>Realizzazione Progetto Masterplan -Pista Ciclabile Fiume Tordino (Cap. 606)</i>   | € 8.000.000,00  |
| <i>Ripristino E Ricostruzione Per Itc. Pascal-Teramo -Finanz. Uff.Speciale Sisma 2016 (Ordinanza N.35/2017 (Ris. 611)</i>                  | € 5.379.345,00  |
| <i>Lavori Per Ammodernamento Sp.8 Salinello -Finanziamento Regionale (Vedi Res.370)</i>  | € 3.200.000,00  |
| <i>Ricostruzione/Messa In Sicurezza Liceo Classico "Melchiorre Delfico" Di Teramo (Ris.612)</i>  | € 2.115.080,00  |
| <i>Realizzazione Progetto Masterplan Compl. E Amm.To Comprensorio Sciistico Prati Di Tivo Dgr-418/2017 (Ris.608)</i>                       | € 2.000.000,00  |
| <i>Realizzazione Progetto Masterplan Pista Ciclopedonale Vibrata (Ris.607)</i>   | € 2.000.000,00  |
| <i>Realizzazione Progetto Masterplan Porto Turistico Roseto (Ris.609)</i>  | € 1.700.000,00  |
| <i>Realizzazione Progetto -Masterplan -Pista Ciclabile Ponte Sul Tronto (Finanz. Regione Ris.605)</i>                                      | € 1.100.000,00  |
| <i>Messa In Sicurezza Liceo Scientifico Peano-Nereto-Finanz. Ufficio Speciale Ricostruzione ( Ris. 7380)</i>                               | € 60.900,00     |
| <i>Messa In Sicurezza Liceo Scientifico Peano-Nereto-Finanz. Ufficio Speciale Ricostruzione f.provincia</i>                                | € 10.000,00     |
| <i>Prog.Ricarico -Attuazione Piano Naz.Le Infrastrutturale Veicoli Alimentati Ad Energia Elettrica (Pnire) (Ris.613)</i>                   | € 240.264,86    |
| <i>Prog.Ricarico -Attuazione Piano Naz.Le Infrastrutturale Veicoli Alimentati Ad Energia Elettrica (Pnire) quota provincia</i>             | € 24.200,00     |
| <i>Iti " V.Cerulli" Giulianova Messa In Sicurezza -Finanz.Ministero Economia E Finanze -Mutui Bei-2016-Art.10 DI.104/2013</i>              | € 750.000,00    |
| <i>Sistemazione Palazzo Sede Centrale (Avanzo .2016)</i>   | € 350.000,00    |
| <i>Manut.Ne Straordinaria E Messa In Sicurezza Edifici Scolastici (Avanzo 2016)</i>  | € 2.732.062,17  |
| <i>Manutenzione Straordinaria Strade Provinciali -( Ris. 561) Contributo Stato (€ 170,000,000,00) Anno 2017 -Art.20 Comma 3 DI 50/2017</i> | € 1.702.601,74  |
| <i>Manutenzione Straordinaria Locali Adibiti A Sedi Di Istituti D'istruzione</i>   | € 261.831,95    |

### **TITOLO III° SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Nel Bilancio di Previsione 2017 non sono previste operazioni collegate al Titolo 3 della spesa.

### **TITOLO IV° - RIMBORSO DI PRESTITI**

In base alla classificazione per macroaggregati le spese del Titolo IV previste nel bilancio 2017 sono così suddivise:

| <b>MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI</b>                       | <i>Rimborso di titoli obbligazionari</i> | <i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i> | <b>Totale</b>  |
|--|--|---|----------------|
|  | <b>401</b>                               | <b>403</b>  | <b>400</b>     |
| <i>MISSIONE 50 - Debito pubblico</i>                               |  |   |                |
| <i>Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</i> | € 3.653.462.28                           | € 166.359.59  | € 3.819.821.87 |
|  | € 3.653.462.28                           | € 166.359.59  | € 3.819.821.87 |

Per il dettaglio della quota interessi si riporta il conteggio nel paragrafo delle spese correnti.

### **TITOLO VII° - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le spese di questo titolo ammontano complessivamente a € 24.502.685,24; tale importo è previsto integralmente nel titolo IX della parte Entrata e costituisce per l'ente un debito e un credito di identico ammontare; si tratta di entrate e di spese che, come dice il nome, si effettuano per conto di soggetti terzi. Si tratta ad esempio delle ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali per il personale dipendente.

**SOCIETA' PARTECIPATE ANNO 2017**

| <b>RAGIONE SOCIALE</b>   | <b>SETTORE ATTIVITA'</b> | <b>% PARTECIPAZIONE al 31.12.2016</b> | <b>CAPITALE SOCIALE ultimo bilancio approvato</b>                | <b>UITLE / PERDITA 2015</b>                                    | <b>UITLE / PERDITA 2016</b>   |
|--|--------------------------|---------------------------------------|--|--|---|
| AG.EN.A. società consortile a r.l.   | AMBIENTE                 | 100%                                  | € 20.000,00  | Soc. in house (€ 127.768,00)                                   | € 1.168,00  |
| ARAP – Agenzia Regionale Attività Produttive (Ente pubblico economico)   | SERVIZI                  | 0,019%                                | Fondo di dotazione € 26.493.603,00                               | (€ 6.042.257)  | (€ 2.284.723)   |
| CENTRO CERAMICO CASTELLANO S.C.A.R.L.  | ARTIGIANATO              | 25,32%                                | € 166.515,00   | Bilancio 2016 non disponibile. Ultimo bilancio approvato 2014. |   |
| CONSORZIO di GESTIONE dell'Area Marina Protetta "del Cerrano   | AMBIENTE                 | 15%                                   | Fondo di dotazione € 60.000,00                                   | Risultato di gestione: positivo                                | Risultato di gestione: positivo   |
| CONSORZIO ENTE PORTO DI GIULIANOVA   | MARINERIA                | 24,39%                                | € 51.808,00  | € 8.509,00   | € 108,00  |
| CONSORZIO Punto Europa a r.l.  | SERVIZI                  | 21,05 % sul capitale sottoscritto     | € 175.000  | € 35,00  | € 518,00  |
| E.S.A. EDIZIONI SCIENTIFICHE ABRUZZESI S.R.L. – <b>IN LIQUIDAZIONE</b>   | EDITORIA                 | 10%                                   | € 109.000,00   | ////   | il 15/12/2016 è stato redatto il Bilancio finale di liquidazione: Utile € 25.918,00 |
| FLAG COSTA BLU società consortile a r.l.   | SERVIZI                  | 10%                                   | € 30.000,00 (2016)   | La società è stata costituita il 6/9/2016                      | (€ 429)   |
| Fondazione "Istituto Tecnico Superiore Nuove Tecnologie per il Made in Italy, Sistema Agroalimentare e Sistema Moda" | Formazione               | 9,09%                                 | Fondo di dotazione € 124.000,00                                  | Risultato di gestione: avanzo (€ 916)                          | € 1.315,00  |
| GRAN SASSO TERAMANO S.p.A. – <b>IN LIQUIDAZIONE</b>  | TRASPORTI                | 52,51%                                | € 121.300,00   | Bilancio 2016 non disponibile. Ultimo bilancio approvato 2013. |   |
| INNOVAZIONE S.P.A. – <b>IN LIQUIDAZIONE</b>  | SERVIZI                  | 10%                                   | € 120.000,00   | Bilancio 2016 non disponibile. Ultimo bilancio approvato 2012  |   |
| LEADER TERAMANO società consortile a r.l.  | SERVIZI                  | 15%                                   | € 100.000,00   | € 8.208,76   | (€ 3.428,00)  |
| SOCART società consortile artigiana a r.l. – <b>IN LIQUIDAZIONE</b>  | SERVIZI                  | 16,67%                                | (€ 41.279,00)  | Bilancio 2016 non disponibile. Ultimo bilancio approvato 2014  |   |
| TERAMO LAVORO SRL – <b>IN LIQUIDAZIONE</b>   | SERVIZI                  | 100%                                  | € 10.000,00  | Soc. in house € 54.411,00                                      | (€ 18.503,00)   |
| TERREVERDI TERAMANE società consortile cooperativa a r.l.  | SERVIZI                  | 6 quote per un totale di € 3.000,00   | Variabile, minimo 300 quote da € 500,00 cad. (2016) € 148.000,00 | La società è stata costituita il 25/11/2016                    | € 11,00   |

### **Riepilogo generale delle entrate e delle spese e equilibri di bilancio**

Le tabelle che seguono riepilogano in maniera sintetica le previsioni inserite nel bilancio annuale di previsione 2017 per titolo di entrata e di spesa, gli equilibri di bilancio di parte corrente e parte capitale e il risultato amministrazione a seguito dell'approvazione del Rendiconto di esercizio 2016. Gli equilibri di bilancio della parte corrente della spesa sono raggiunti con l'applicazione dell'avanzo libero di amministrazione.

PROVINCIA DI TERAMO

(Esercizio 2017)

Allegato n. 9 – Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO   |       |               | COMPETENZA<br>ANNO 2017 | COMPETENZA<br>ANNO 2018 | COMPETENZA<br>ANNO 2019 |
|--|-------|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |       | 15.876.408,80 |                         |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | ( + ) |               | 17.337.512,97           | 3.500,00                | 0,00                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | ( - ) |               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00   | ( + ) |               | 38.457.642,06           | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |       |               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | ( + ) |               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | ( - ) |               | 52.397.560,84           | 3.500,00                | 0,00                    |
| <i>di cui:</i>   |       |               |                         |                         |                         |
| - fondo pluriennale vincolato  |       |               | 3.500,00                | 0,00                    | 0,00                    |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità  |       |               | 275.261,11              | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | ( - ) |               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | ( - ) |               | 3.819.821,87            | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |       |               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>   |       |               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |       |               | <b>-422.227,68</b>      | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |       |               |                         |                         |                         |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | ( + ) |               | 182.227,68              | -                       | -                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |       |               | 0,00                    |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge   | ( + ) |               | 360.000,00              | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |       |               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | ( - ) |               | 120.000,00              | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | ( + ) |               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |       |               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>O = G+H+I-L+M</b>   |       |               |                         |                         |                         |

PROVINCIA DI TERAMO

(Esercizio 2017)

Allegato n. 9 – Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO  |       | COMPETENZA ANNO 2017  | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
|---|-------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | ( + ) | 3.743.381,24          | -                    | -                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto  | ( + ) | 136.593,43            | 0,00                 | 0,00                 |
| R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00  | ( + ) | 69.532.334,02         | 0,00                 | 0,00                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | ( - ) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | ( - ) | 360.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | ( - ) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | ( - ) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria   | ( - ) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | ( + ) | 120.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | ( - ) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   | ( - ) | 73.172.308,69<br>0,00 | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | ( - ) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | ( + ) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |       |                       |                      |                      |

PROVINCIA DI TERAMO  
(Esercizio 2017)

Allegato n. 9 – Bilancio di previsione

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO  |     |                                | COMPETENZA<br>ANNO 2017 | COMPETENZA<br>ANNO 2018 | COMPETENZA<br>ANNO 2019 |
|---|-----|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) |                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                | (+) |                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria | (+) |                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) |                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) |                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                                | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|   |     | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> |                         |                         |                         |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

|  |     |  |                    |             |             |
|--|-----|--|--------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |  | 0,00               | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) |  | 182.227,68         |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     |  | <b>-182.227,68</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |



## **RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA**

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, nelle more dell'entrata in vigore della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione" in coerenza con gli impegni europei, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Il documento conclusivo della "Indagine conoscitiva sulle prospettive di riforma degli strumenti e delle procedure di bilancio", approvato dalla V Commissione permanente (Bilancio, tesoro e programmazione) della Camera dei deputati in data 10 novembre 2015, ha sottolineato che, al pari dell'articolo 15 della citata legge n. 243 del 2012 relativo al bilancio dello Stato, anche il capo IV (in materia di "Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali e concorso dei medesimi enti alla sostenibilità del debito pubblico") "dovrebbe applicarsi al bilancio approvato nel 2016 per l'anno successivo" e, quindi, a decorrere dall'anno 2017.

Nello specifico, a decorrere dal 2016 e fino all'attuazione della citata legge n. 243 del 2012, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti.

Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

L'art.1 comma 712 della Legge 208/2015 prevedeva per le province l'obbligo di allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

L'art.9 del D.L. 113 del 24 giugno 2016 ha inserito, dopo il comma 712, dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208, il comma 712-bis: "Per l'anno 2016 le regioni, le province autonome, le città metropolitane e le province conseguono il saldo di cui al comma 710 solo in sede di rendiconto e non sono tenute all'adempimento di cui al comma 712".

La verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica è effettuata con riguardo ai dati gestionali riferiti all'intero esercizio finanziario, come rilevati dalla trasmissione del modello di monitoraggio al 31 dicembre 2017. Pertanto, l'invio dei modelli di monitoraggio al 30 giugno 2017, che riportino un saldo finale negativo non rappresenta necessariamente un indicatore del mancato rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo è rispettato se, alla data del 31 dicembre 2017, la differenza tra le entrate finali e le spese finali - inclusi gli effetti complessivi della cessione/acquisizione spazi finanziari derivanti dalla partecipazione ai patti di solidarietà regionali e nazionali nell'anno 2017 e nei due anni precedenti -, di cui alla voce "N)", è pari o superiore all'obiettivo rideterminato di cui alla voce "Q)" della Sezione 2 del prospetto MONIT/17 ai sensi del comma 470 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016.

Il sistema web della Ragioneria generale dello Stato effettua automaticamente tale differenza onde consentire una più rapida ed immediata valutazione circa il conseguimento o meno dell'obiettivo di saldo. La differenza tra il saldo tra Entrate e Spese finali e Obiettivo di Saldo finale di competenza rideterminato" risulta:

positiva o pari a 0 : il saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 è stato rispettato;

negativa: il saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 non è stato rispettato

La Provincia di Teramo, pur non essendo tenuta, allega ugualmente al bilancio di previsione le suddette informazioni, che evidenziano il conseguimento di un saldo positivo, da monitorare costantemente durante l'esercizio.



**PROVINCIA DI TERAMO**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA L.243/2012**

|  |            | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
|--|------------|--|----------------------|----------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 17.337.512,97                                    | 3.500,00             | 0,00                 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | 136.593,43                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>  | <b>(+)</b> | <b>17.474.106,40</b>                             | <b>3.500,00</b>      | <b>0,00</b>          |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | <b>(+)</b> | <b>26.920.606,45</b>                             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>  | <b>(+)</b> | <b>6.700.647,08</b>                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>(+)</b> | <b>4.836.388,53</b>                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | <b>(+)</b> | <b>69.532.334,02</b>                             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 52.394.060,84                                    | 3.500,00             | 0,00                 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 3.500,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>   | (-)        | 275.261,11                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)        | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>  | <b>(-)</b> | <b>52.122.299,73</b>                             | <b>3.500,00</b>      | <b>0,00</b>          |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 73.172.308,69                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (+)        | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>   | (-)        | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>  | <b>(-)</b> | <b>73.172.308,69</b>                             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>  | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>   | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b><br>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)                       |            | <b>169.474,06</b>                                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldopositivo richiesto.

