

*PROVINCIA DI TERAMO*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

# PROVINCIA DI TERAMO

## Collegio dei revisori

Verbale n 18 del 29 luglio 2013

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2013, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visto i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consiglio nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2013, della Provincia di Teramo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, Teramo 29 luglio 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Antonella Lucidi

Presidente

rag. Patrizia Di Leonardo

Revisore

rag. Silvio Schiavi

Revisore

## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Antonella Lucidi, Patrizia Di Leonardo, Silvio Schiavi, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 19 luglio 2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data 17 luglio 2013 con delibera n. GP - 2013--0000284 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2013/2015;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
  - rendiconto dell'esercizio 2012;
  - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2011 delle società partecipate ad eccezione della società Teramo Lavoro, della società E.S.A. Srl e della società Innovazione Spa in Liquidazione;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la delibera della G.P. n. 258 DEL 01.07.2013 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la deliberazione n.284 del 17.07.2012 con la quale sono confermati, per l'esercizio 2013, le tariffe riguardanti l'imposta provinciale di trascrizione, il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente, il canone di occupazione degli spazi ed aree pubbliche e l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, allo stesso livello di quelle vigenti nel 2012;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, legge 133/08);
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) approvato con delibera GP n. 257 del 01.07.2013;
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07, approvato con delibera di GP n. 283 del 17.07.2013;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010, delibera G.P. n. 255 del 27/4/2012 approvato con delibera di GP n. 282 del 17.07.2013;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- 
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 16 luglio 2013 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012**

L'organo consiliare ha adottato in data 25.09.2012 la delibera CP n. 45 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- i debiti fuori bilancio e passività finanziarie trovano la relativa copertura finanziaria ;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge.133/08.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare per l'importo di euro 99.100,00. Al finanziamento di tali passività l'ente intende provvedere con entrate proprie il cui dettaglio è indicato nella tabella delle entrate e spese straordinarie. Trattasi, per gli importi più rilevanti, di debiti per lavori di costruzione sede IPSCT – secondo lotto, per € 34.455,00 e debiti relativi al Servizio Viabilità per l'importo di € 50.000,00

Dalle comunicazioni ricevute risultano le seguenti passività potenziali probabili, in corso di verifica, relative alla società TERAMO LAVORO S.r.l.:

- euro 45.500,00 relative a servizi bibliotecari pregressi;
- euro 1.564.451,76 relative a spese di gestione oggetto di contributo PO FSE 2007 – 2013, in attesa di definizione con l'Autorità di gestione.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2013

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

Il bilancio rispetta, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	27.259.975,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	31.503.881,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	6.507.265,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	5.775.685,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	6.246.217,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.397.019,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.365.064,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	10.495.974,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	5.917.500,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	5.917.500,00
<i>Totale</i>	<i>53.693.040,00</i>	<i>Totale</i>	<i>53.693.040,00</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2012 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>53.693.040,00</i></b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>53.693.040,00</i></b>

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+.	43.410.476,00
spese finali (titoli I e II)	-	37.279.566,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	6.130.910,00

### 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

	Consuntivo 2011	Previsioni 2012	Preventivo 2013
		definitive	
Entrate titolo I	29.485.134,90	28.959.519,17	27.259.975,00
Entrate titolo II	22.348.921,56	14.823.494,72	6.507.265,00
Entrate titolo III	6.275.681,42	8.255.092,40	6.246.217,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>58.109.737,88</b>	<b>52.038.106,29</b>	<b>40.013.457,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>49.144.058,80</b>	<b>44.559.518,95</b>	<b>31.503.881,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>6.227.488,14</b>	<b>6.638.376,41</b>	<b>10.495.974,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>2.738.190,94</b>	<b>840.210,93</b>	<b>-1.986.398,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>768.299,78</b>	<b>1.131.883,07</b>	
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire			0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			VIETATO
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>3.506.490,72</b>	<b>1.972.094,00</b>	<b>-1.986.398,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	Consuntivo 2011	Previsioni 2012	Preventivo 2013
		definitive	
Entrate titolo IV	6.313.810,57	11.003.684,51	3.397.019,00
Entrate titolo V **	1.144.295,29	750.000,00	4.365.064,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>7.458.105,86</b>	<b>11.753.684,51</b>	<b>7.762.083,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>9.380.993,74</b>	<b>14.353.442,51</b>	<b>5.775.685,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>118.747,25</b>	<b>627.664,00</b>	
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>-1.804.140,63</b>	<b>-1.972.094,00</b>	<b>1.986.398,00</b>

L'Ente, in data 15 maggio 2013, ha contratto con la Cassa Depositi e Prestiti una anticipazione di liquidità di importo pari ad € 4.365.064,00 il cui contratto è stato sottoscritto in data 04.06.2013; l'anticipazione è stata contratta al fine assicurare la liquidità per pagamenti certi, liquidi ed esigibili, maturati fino al 31.12.2012, di parte corrente e di parte capitale sulla base di quanto disposto dall'art. 1, comma 10 del D.L. 35/2013.

La Circolare MEF prot. 53240/2013U del 28.06.2013 ha disposto che l'iscrizione della spesa per rimborso dell'Anticipazione di Liquidità è una partita meramente finanziaria che non concorre agli equilibri di bilancio, né di parte corrente né di parte capitale pertanto; la rimodulazione degli equilibri generali di bilancio, elaborata in ossequio a quanto indicato nella richiamata circolare (e quindi al netto della quota iscritta sul titolo V Entrata, di € 4.365.064,00) **evidenzia un Avanzo economico finanziario di parte corrente pari ad € 2.378.666,00** ed un saldo negativo di parte capitale di € -2.378.666,00.

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	338.718	338.718
Per fondi comunitari ed internazionali	80.750	80.750
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.082.019	3.082.019
Per sanzioni amministrative codice della strada	30.000	15.000
Per anticipazione Cassa Depositi e Prestiti DI 35/2013	4.365.064	4.365.064

#### 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2013 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

<b>Entrate correnti aventi carattere non ripetitivo</b>	<b>Entrate</b>	<b>spese correnti aventi carattere non ripetitivo</b>	<b>Spese</b>
TRASFERIMENTI ERARIALI ANNUALITA' PREGRESSE - rif attestazione Ministero Interno	1.042.418,00	DEBITI FUORI BILANCIO anno 2013	99.110,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME SUI RIFIUTI - D.LGS 152/06 - ANNUALITA' PREGRESSE	1.200.000,00	SPESE UNA TANTUM ANNO 2013	1.129.769,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME SUGLI SCARICHI - D.LGS 152/2006 - ANNUALITA' PREGRESSE	800.000,00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	55.527,00
ADDIZIONALE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA PER FORNITURE CON POTENZA IMPEGNATA FINO A 1000 KW - ANNUALITA' PREGRESSE	287.899,00		
PROVENTI DA TRANSAZIONE CON COMUNE DI TERAMO E ASL PER IMMOBILE SEDE LICEO ARTISTICO	304.000,00		
RISTRUTTURAZIONE STABILIMENTO BALNEARE COMUNE DI GIULIANOVA AFFIDATO ALLA FAND (ERRONEAMENTE CANCELLATO IN SEDE DI CONSUNTIVO ANNO 2012) - DEBITORE REGIONE ABRUZZO	77.468,00		
<b>totale</b>	<b>3.711.785,00</b>	<b>totale</b>	<b>1.284.406,00</b>
<b>Entrate c/capitale aventi carattere non ripetitivo</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese c/capitale aventi carattere non ripetitivo</b>	<b>Spese</b>
PROVENTO PER ALIENAZIONE DI TERRENI, FABBRICATI, AREE ABBANDONATE pietracamela e intemesoli	30.000,00	SPESE INVESTIMENTO	2.469.889,00
<b>totale</b>	<b>30.000,00</b>	<b>totale</b>	<b>2.469.889,00</b>
<b>totale generale</b>	<b>3.741.785,00</b>	<b>totale generale</b>	<b>3.754.295,00</b>

L'ente vanta un credito verso lo Stato per trasferimenti erariali, assegnati ma non ancora erogati, dovuti per le annualità 1996-2012, di importo pari ad euro € 14.915.519,00 (giusta nota n. prot. 10302 del 10.01.2013 del Ministero dell'Interno). Al fine di poter conseguire l'incasso delle somme l'Ente ha proposto decreto ingiuntivo n. R.G. 13161/2013 del 25.02.2013; avverso tale decreto il Ministero dell'Interno ed il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in data 17.06.2013, si sono costituiti in giudizio presentato opposizione alla pretesa dell'Ente. L'ente ha provveduto ad iscrivere nel bilancio 2013 l'importo di € 1.042.418,00 quale prima trince che scaturisce dalla differenza fra i residui attivi accertati dalla Provincia e l'ammontare complessivo dei trasferimenti spettanti riconosciuti ed assegnati ma non iscritti nei bilanci dell'Ente negli anni 1996-2012. (rif: Nota prot. 10302 del 10.01.2013 del Ministero dell'Interno).

### **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2012 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	2.378.666	
- alienazione di beni	30.000	
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>2.408.666</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari	72.250	
- contributi statali	12.750	
- contributi regionali	3.282.019	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>3.367.019</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>5.775.685</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>5.775.685</b>

### **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto**

L'avanzo d'amministrazione, derivante dall'approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2012, deliberazione C.P. n. 13 del 30 aprile 2013 ammonta ad € 1.481.204,44 così distinto:

- fondi vincolati	€ 1.015.201,69
- vincolato per investimenti	€ 176.005,63
- per fondo ammortamento	€ 0,00
- non vincolato	€ 289.997,12

Si evidenzia che in presenza di anticipazione di liquidità, l'Ente non può applicare, per l'anno 2013, l'avanzo di amministrazione libero, fatta eccezione per i provvedimenti di riequilibrio (art. 187, comma 2-bis, del decreto legislativo n. 267/2000), né può applicare l'avanzo certo di previsione, per effetto della modifica introdotta dal D.L. n. 174/2012, convertito in L. n. 213/2012.

## BILANCIO PLURIENNALE

### 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	26.797.006,00	26.563.988,00
Entrate titolo II	2.464.948,00	2.464.948,00
Entrate titolo III	3.642.257,00	3.642.257,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>32.904.211,00</b>	<b>32.671.193,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>26.335.177,00</b>	<b>26.061.993,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>5.919.332,00</b>	<b>5.959.498,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>649.702,00</b>	<b>649.702,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		VIETATO
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	VIETATO	VIETATO
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>649.702,00</b>	<b>649.702,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV	30.000,00	30.000,00
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>679.702,00</b>	<b>679.702,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>-649.702,00</b>	<b>-649.702,00</b>

## **8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

### **8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 128 del d.Lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/11/2011, ed adottato dall'organo esecutivo in data 11.10.2012 con deliberazione di Giunta Provinciale n. 526 ed adeguato con delibera di G.P. n. 284 del 17.07.2013

Lo schema di programma è stato pubblicato dal 17.10.2012 al 18.12.2012

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.Lgs.163/2006,
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari

Per i lavori inclusi nel programma triennale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale. Trattasi, in particolare, del progetto di realizzazione, per l'anno 2013, di un nuovo ponte sul fiume Vomano, in sostituzione di quello esistente, per l'importo complessivo di € 6.000.000,00 di cui € 3.100.000,00 da finanziare con contributo regionale ed € 2.900.000,00 da finanziare con somme iscritte a residuo sul capitolo entrata 5395/2009. Per le annualità 2014-2015 non sono state previste nuove opere.

#### **8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 280 del 17.07.2013 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 15 in data 12.07.2013 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

## **8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

## **9. Verifica della coerenza esterna**

### **9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Di seguito il calcolo dell'obiettivo 2013-2015 ai fini del rispetto del patto di stabilità interno:

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013-2015</b>				
<b>DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO</b>				
<i>(migliaia di euro)</i>				
<b>Modalità di calcolo Obiettivo 2013-2015</b>				
		<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>
<b>FASE 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b> (Impegni)	42.510	36.753	46.399
		(a)	(b)	(c)
	<b>MEDIA</b> delle spese correnti (2007-2009)			<b>Media</b> 41.887
				(d)=Media(a; b;c)
	<b>PERCENTUALI</b> da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	18,8%	18,8%	18,8%
	(e)	(f)	(g)	
		<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa		7.875	7.875	7.875

	<b>media</b> (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)			
				(h)=(d)*(e) (i)=(d)*(f) (l)=(d)*(g)
		<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
<b>FASE 2</b>	<b>RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI</b> , di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	3.900	3.900	3.900
		(m)	(n)	(o)
	<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b> (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	<b>3.975</b>	<b>3.975</b>	<b>3.975</b>
				(p)=(h)-(m) (q)=(i)-(n) (r)=(l)-(o)
		<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
<b>FASE 3-A (Enti NON virtuosi)</b>	<b>PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti degli enti NON virtuosi</b> (comma 6 , art. 31, legge n. 183/2011)	19,8%	19,8%	19,8%
		(s)	(t)	(u)
	<b>RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI</b> , di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	3.900	3.900	3.900
		(v)=(m)	(z)=(n)	(aa)=(o)
	<b>SALDO OBIETTIVO ENTI NON VIRTUOSI</b> (commi 4 e 6, art. 31, legge 183/2011 )	<b>4.394</b>	<b>4.394</b>	<b>4.394</b>
				(ab)=(d)*(s)-(v) (ac)=(d)*(t)-(z) (ad)=(d)*(u)-(aa)
		<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
<b>FASE 3-B (Virtuosi)</b>	<b>SALDO OBIETTIVO ENTI VIRTUOSI</b> (comma 3, art. 20, decreto-legge n. 98/2011 )	0	4.394	4.394
		(ae)	(af)=(ac)	(ag)=(ad)
		<b>Anno 2013</b>		
<b>FASE 3-C</b>	<b>RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE"</b> (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011 )	0		
		(ah)		
<b>FASE 4 (anno 2013)</b>	<b>PATTO REGIONALE "Verticale"</b> Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0		
		(al)		
	<b>PATTO REGIONALE "Verticale incentivato"</b> Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-1.178		
		(ax)		
		<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>

<b>PATTO REGIONALE "Orizzontale"</b> Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0	0	0
		(ay)	(am)	(an)
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO REGIONALE (fase 4)</b>		<b>3.216</b>	<b>4.394</b>	<b>4.394</b>
		(ao)= (ab)+(ae)+(al)+(ax)+(ay)-(ah)	(ap)= (ac) +(af) +(am)	(aq)= (ad)+(ag)+(an)
<b>FASE 5</b>	<b>IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO</b> ai sensi del comma 122, dell'art. 1, della legge n. 220/2010	<b>Anno 2013</b> 0		
		(ar)		
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE</b>		<b>3.216</b>	<b>4.394</b>	<b>4.394</b>
		(as)=(ao)- (ar)	(at)=(ap)	(au)=(aq)

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

<b>COERENZA PREVISIONE BILANCIO 2013-2015 CON OBIETTIVI P.S.I.</b>				
<i>(migliaia di euro)</i>				
<b>BILANCIO 2013/2015 - PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA DEGLI AGGREGATI RILEVANTI AI FINI DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO</b>				
<b>ENTRATE FINALI</b>		<b>ANNO 2013</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>
<b>TOTALE TITOLO 1°</b>	Stanziamanti	27.260	26.797	26.564
<b>TOTALE TITOLO 2°</b>	Stanziamanti	6.507	2.465	2.465
<b>TOTALE TITOLO 3°</b>	Stanziamanti	6.246	3.642	3.642
<b>TOTALE TITOLO 4°</b>	Riscossioni attese	10.957	10.627	10.218
(-) entrate da crediti tit.4-cat.6	Riscossioni attese			
<b>ENTRATE FINALI NETTE</b>		<b>50.970</b>	<b>43.531</b>	<b>42.889</b>
<b>SPESE FINALI</b>		<b>ANNO 2013</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>
<b>TOTALE TITOLO 1°</b>	Stanziamanti	31.504	26.335	26.062
<b>TOTALE TITOLO 2°</b>	Pagamenti compatibili con limiti "Patto Stabilità"	16.250	12.802	12.433
	(-) spese da crediti tit 2 int.10			
<b>SPESE FINALI NETTE</b>		<b>47.754</b>	<b>39.137</b>	<b>38.495</b>

<b>SALDO FINANZIARIO NETTO in termini di competenza mista</b>	<b>3.216</b>	<b>4.394</b>	<b>4.394</b>
<b>OBIETTIVO SALDO FINANZIARIO</b>	<b>3.216</b>	<b>4.394</b>	<b>4.394</b>

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive esercizio 2012	Bilancio di previsione 2013
<b>Categoria I - Imposte</b>			
Addizionale sul consumo di energia elettrica	4.957.727,82	611.215,06	302.469
Imposta Provinciale di trascrizione	5.175.628,40	6.375.166,00	6.525.166
Altre imposte	19.351.778,68	14.603.825,00	15.543.825
<b>Totale categoria I</b>	<b>29.485.134,90</b>	<b>21.590.206,06</b>	<b>22.371.460,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Altre tasse	0	0	0
<b>Totale categoria II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Fondo sperimentale di riequilibrio - federalismo provinciale	-	7.369.313,11	4.888.515,00
Altri tributi propri	-	-	0
<b>Totale categoria III</b>	<b>0</b>	<b>7.369.313,11</b>	<b>4.888.515,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>29.485.134,90</b>	<b>28.959.519,17</b>	<b>27.259.975,00</b>

#### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive esercizio 2012	Bilancio di previsione 2013
2010			
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.647.016,26	1.542.874,68	1.917.631,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	13.770.442,27	9.184.521,47	4.187.916,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	507.535,26	460.220,49	338.718,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	4.406.263,75	3.527.804,28	8.500,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.664,02	108.073,80	54.500,00
<b>Totale</b>	<b>22.348.921,56</b>	<b>14.823.494,72</b>	<b>6.507.265,00</b>

La esigua previsione per l'anno 2013 dei Contributi e Trasferimenti di organismi Comunitari e Internazionali deriva dalla circostanza che l'Ente ha in corso di realizzazione, per l'anno 2013, i progetti avviati negli anni 2012 e precedenti.

#### Entrate Extratributarie

Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
2011	2012	2013

Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici	2.532.106,81	1.833.326,24	2.309.000,00
Categoria 2: Proventi dei beni dell'Ente	2.743.784,76	4.328.937,39	2.503.600,00
Categoria 3: Proventi diversi	35.027,80	0,00	0,00
Categoria 5: Proventi diversi	964.762,05	2.092.828,77	1.433.617,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.275.681,42</b>	<b>8.255.092,40</b>	<b>6.246.217,00</b>

#### Proventi dei servizi pubblici

Nel bilancio risulta iscritta la somma di € 2.309.000,00: tra le poste principali, risultano le seguenti:

Entrate da proventi dei servizi pubblici	Importo
Sanzioni amministrative violazioni norme sui rifiuti – D.Lgs 22/97- annualità pregresse	1.200.000,00
Sanzioni amministrative violazioni norme sugli scarichi –D.lgs 152/06 – annualità pregresse	800.000,00
Sanzioni per smaltimento R.U. area Piomba-Fino – annualità pregresse-	
Proventi per diritti spesa di istruttoria	65.000,00
Proventi derivanti dalle sanzioni amministrative per violazione codice della strada	100.000,00

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 30.000,00. Con atto G.C. n. 258 del 01.07.2013 sono stati destinati negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010, come segue:

Proventi	Importo previsto	Quota vincolata	
		%	
Art. 208 CdS	30.000,00	50%	15.000,00

La Giunta ha destinato la quota vincolata al

Titolo I spesa per euro 3.750,00

Titolo II spesa per euro 11.250,00

In merito si osserva che le spese programmate attengono a miglioramento della segnaletica stradale per euro 3.750,00 ed alla manutenzione straordinaria delle strade per euro 3.750,00 e fornitura di mezzi tecnici per euro 7.500,00, come da Delibera Giunta Provinciale n. 258 del 01.07.2013.

**Proventi dei beni dell'Ente**

Nel Bilancio risulta iscritta la somma di € 2.503.600,00, rientrano i proventi di seguito indicati:

Principali proventi da beni dell'Ente	Importo
Fitti reali di fabbricati di proprietà provinciale	920.000,00
Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (C.O.S.A.P.)	820.000,00
Canone non ricognitorio er l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (C.O.S.A.P.) – annualità pregresse-	450.000,00
Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (C.O.S.A.P.) "Società Autostrade"	185.000,00
Sovraccanone dovuto dall'Enel concessionaria di grandi derivazioni acqua per produzione di forza motrice	100.000,00
Altri proventi da beni dell'Ente	28.600,00
<b>Totale</b>	<b>2.503.600,00</b>

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n.113 del 28/11/2005, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Con atto del Consiglio n. 17 del 15/3/2011, avente per oggetto: "Secondo settore – Entrate – Regolamento C.O.S.A.P. – modifiche.", è stato introdotto il canone non ricognitorio e relative tariffe con decorrenza immediata.

### **Utilizzo plusvalenze**

La legge n. 228/2012 (legge di stabilità 2013) ha abrogato l'art.1, comma 66 della legge 311/2004 e l'art. 3, comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003. Pertanto dal 2013 non è più possibile utilizzare il plusvalore derivante dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile al finanziamento delle spese per rimborso di prestiti ovvero delle spese correnti aventi natura non ripetitiva.

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e con le previsioni dell'esercizio 2012 definitive, è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	13.975.640,14	14.086.716,19	14.269.269,00	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	828.424,37	845.139,59	599.189,00	-29%
03 - Prestazioni di servizi	13.476.613,32	14.840.122,27	7.918.775,00	-47%
04 - Utilizzo di beni di terzi	465.837,78	461.832,16	456.000,00	-1%
05 - Trasferimenti	13.776.069,27	7.780.361,55	2.455.093,00	-68%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.970.228,66	4.734.493,00	4.429.238,00	-6%
07 - Imposte e tasse	1.165.296,25	1.226.280,22	1.111.135,00	-9%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	485.949,01	103.233,40	64.655,00	-37%
09 - Ammortamenti di esercizio				#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti		366.386,04	55.527,00	-85%
11 - Fondo di riserva		114.954,53	145.000,00	26%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>49.144.058,80</b>	<b>44.559.518,95</b>	<b>31.503.881,00</b>	<b>-29,30%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 14.151.152,00 riferita a n. 323 dipendenti (compreso il Segretario Generale dell'Ente), pari a € 43.811,62 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- > dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale
- > dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- > degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 2.326.382,23 pari al 6,13 % delle spese dell'intervento 01 totale.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.L 78/2010.

### Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2010	16.446.668,08
2011	15.146.337,49
2012	14.905.324,06
2013	14.151.152,00
2014	13.643.637,00
2015	13.594.148,00

Le spese indicate per le annualità 2013 - 2015 si riferiscono all'ammontare delle spese di personale incluse nell'intervento 01. L'individuazione delle componenti escluse ed il relativo ammontare sarà oggetto di verifica in sede di consuntivo di ogni annualità.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2011	Consuntivo 2012	Bilancio di previsione 2013
intervento 01	13.975.640	13.923.208	14.269.269
intervento 03	300.610	220.784	379.301
irap	870.087	841.436	817.155
altre da specificare			
<b>Totale spese di personale</b>	<b>15.146.337</b>	<b>14.985.428</b>	<b>15.465.725</b>
spese escluse		80.104	2.215.738
<b>Spese soggette al limite(commo 557 o 562)</b>	<b>15.146.337</b>	<b>14.905.324</b>	<b>13.249.987</b>
spese correnti	49.144.059	39.054.699	31.503.881
incidenza sulle spese correnti	30,82	38,17	42,06

Nelle spese escluse sono state considerati i seguenti importi:

- le spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati per l'importo di € 1.268.772,00;
- diritti di rogito per € 58.500,00

- le spese di missione € 23.430,00
- le spese di formazione € 29.811,00
- le spese di incentivo per la progettazione € 530.000,00
- le spese per le categorie protette € 485.225,00

#### **Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma ( art.46 legge 133/2008)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 8.375,00

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/2008, in data 09.09.2011 con delibera di Giunta n. 484 e trasmessa nei termini alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti a cura del Segretario Generale dell'Ente.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

#### **Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 64.655,00 destinata alla copertura di parte dei debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, mentre la restante somma ( € 34.455,00) è iscritta nel titolo II della spesa.

#### **Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 55.527,00 in misura pari al 25% dei residui attivi iscritti al titolo I e III delle entrate aventi anzianità superiore a cinque anni, come previsto dall'articolo 6, comma 17, del decreto legge n. 95/2012. A partire dal prossimo esercizio la percentuale di copertura del Fondo dovrà essere pari o superiore al 50% dei residui attivi iscritti al titolo I e III delle entrate aventi anzianità superiore a cinque anni (art. 1, comma 17, D.L. n. 35/2013 convertito con modificazioni dalla L. n. 64/2013).

L'importo iscritto nel Fondo tiene conto delle seguenti tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

- contenzioso Provincia Teramo/Elefante Carmine € 39.616,00
- incentivo alla progettazione € 447,31
- proventi maggiori usura strade trasporti eccezionali € 1.869,97
- fitti attivi € 178.584,55;

- introiti diversi € 1.586,18

### Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel previsti dal regolamento di contabilità ed è pari ad euro 145.000,00; tale importo è pari allo 0,46% delle spese correnti, ed è pertanto in linea con i vincoli imposti agli enti che hanno fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Metà della quota minima deve essere riservata per eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2012 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi né ha previsto l'esternalizzazione degli stessi nell'anno 2013.

Gli organismi partecipati dall'Ente hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011, ad eccezione delle società Teramo Lavoro ed E.S.A. Srl, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

### ELENCO ORGANISMI PARTECIPATI DELLA "PROVINCIA DI TERAMO" (art 8 D.L. 98/2011 convertito con L. 111/2011)

I dati di bilancio sono aggiornati al 29 luglio 2013

Denominazione Società	Codice Fiscale Partita IVA	Capitale Sociale	Quote partecipa- zione	Risultati di bilancio		
				2010	2011	2012
AG.EN.A. S.c.a r.l.	P.I. 01522110673	€ 20.000	100 %	-52.547	896	-3.322
Teramo Lavoro Srl	C.F. 01768500678	€ 10.000	100%	1.633	Non disp	Non disp
Borghi Soc. Cons. a r.l.	P.I. 01643640673	€ 32.000	21,875%	pareggio	pareggio	Non disp
Centro Ceramico Castellano Soc. Cons. a r.l.	P.I. 00376170676	€ 166.515	21,44%	pareggio	pareggio	Non disp
Gran Sasso Teramano Spa	P.I. 01464390671	€ 1.947.400	52,136%	-760.239	-809.145	-769.045
Innovazione Spa in liquidazione	P.I. 01572150678	€ 120.000	10%	NEG	Non disp	Non disp
Leader Teramano Soc. Cons. a r.l.	P.I. 01491620678	€ 100.000	15%	-9.837	-3.157	Non disp
ESA - Edizioni Scientifiche Abruzzesi Srl	C.F. 01705320685	€ 109.000	10%	-23.310	Non disp	Non disp
Banca Etica Soc Coop. per az.	P.I. 01029710280	€ 30.944.918	0,016%	917.349	1.490.374	Non disp
Alfa Spa Cons. Ab. Svil. industriale	C.F. 00874540677	€ 332.448	21,660%	-36.214	-90.396	-55.240
SO.CART. Soc. Cons. Artigiani a r.l.	C.F. 01433780671	€ 25.823	2,174%	-2	-5.168	Non disp
Ente Porto di Giulianova - Consorzio	C.F. 80002510677	€ 51.807,87	24,10%	-11.558	2.309	10.282
Consorzio per la gestione a salvaguardia e valorizzazione dell'Area Marina Protetta "Torre del Cerrano"	C.F. 90013490678	€ 60.000,00	15%	0,00	3.009	Non disp

Consorzio Sviluppo Industriale Provincia di Teramo	C.F. 80002770677	€ 706.452	21,66%	-266.666	-199.851	Non disp
---	---------------------	-----------	--------	----------	----------	----------

La società Gran Sasso Teramano, nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile per l'importo di euro 146.404,00 iscritto nel bilancio 2013 al Titolo II della spesa, la cui copertura è prevista nelle entrate proprie straordinarie anno corrente.

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale (Teramo Lavoro Srl e Ag.En.A S.c.r.l.) nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Teramo Lavoro Srl – dati al 31.12.2010

<b>Debiti di finanziamento</b>	0
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	98
<b>Costo personale dipendente</b>	561.855,00
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	0

Non risulta agli atti l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2011 e 31.12.2012 della società Teramo Lavoro Srl. L'Organo di Revisione sollecita l'acquisizione della necessaria documentazione contabile-fiscale.

Ag.En.A S.c.r.l. al 31.12.2012

<b>Debiti di finanziamento</b>	0
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	18
<b>Costo personale dipendente</b>	792.731,00
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	0

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 5.775.685,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

#### Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2013 non sono finanziate con indebitamento.

### **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale non risulta compatibile per l'anno 2013 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	Euro	58.109.738
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	Euro	3.486.584,27
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	4.429.238
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	7,62%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	-942.654

Pertanto per l'anno 2013 la Provincia di Teramo non ha potuto programmare la contrazione di mutui o l'emissione di prestiti obbligazionari per il finanziamento delle spese di investimento.

Non risultano interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	2013	2014	2015
Interessi passivi	4.429.238,00	4.148.819,00	3.855.665,00
% su entrate correnti 2011	7,62%	7,14%	6,64%
Limite art.204 Tuel	6%	4%	4%

La somma di € 4.148.819,00, relativo all'anno 2014, non comprende l'importo di € 69.265,00 relativo alla quota di rimborso interessi passivi su anticipazione di liquidità CDDPP rif. DL 35/2013. Per le stesse motivazioni, l'importo di € 3.855.665,00 (previsione anno 2015), non comprende la somma di € 139.724,00 relativa al rimborso interessi passivi anno 2015 della citata anticipazione; il tutto in ossequio al disposto del DL 35/2013 che deroga gli art. 42, 203, 204 del TUEL.

Poiché l'Ente, con deliberazione n. 13 del 30.04.2013 del Consiglio Provinciale, ha approvato il Rendiconto della Gestione anno 2012, si riporta qui di seguito il prospetto dell'incidenza dell'indebitamento sulle entrate correnti 2012

	2013	2014 (*)	2015 (*)
Interessi passivi	4.429.238,00	4.148.819,00	3.855.665,00
% su entrate correnti 2012	9,52%	8,92%	8,29%

Limite art.204 Tuel	6%	4%	4%
---------------------	----	----	----

In merito si osserva che l'Ente versa nella impossibilità, anche per i futuri esercizi, di contrarre mutui o emettere prestiti obbligazionari a causa del superamento del tetto previsto dalla legge di stabilità 2012 (art. 8, comma 1, legge 183/2011).

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 4.429.238,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e non rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	96.601.953,26	93.586.708,65	87.381.509,90	80.781.628,46	74.650.718,46	68.731.386,46
nuovi prestiti	3.275.000,00	1.144.295,29	0,00	0,00	0,00	0,00
prestiti rimborsati	6.181.359,63	6.227.488,14	6.361.204,33	6.130.910,00	5.919.332,00	5.959.498,00
estinzioni anticipate	0,00	0,00	277.115,41	0,00	0,00	0,00
altre variazioni	-108.884,98	-1.122.005,90	38.438,30	0,00	0,00	0,00
<b>totale fine anno</b>	<b>93.586.708,65</b>	<b>87.381.509,90</b>	<b>80.781.628,46</b>	<b>74.650.718,46</b>	<b>68.731.386,46</b>	<b>62.771.888,46</b>
abitanti al 31/12	311.590	312.239	306.177	306.177	306.177	306.177
debito medio per abitante	300,35	279,85	263,84	243,82	224,48	205,02

In merito alla entità dei prestiti rimborsati per l'anno 2013 si osserva che l'importo iscritto non comprende l'anticipazione di liquidità di € 4.365.064,00 di cui al DI 35/2013;

in merito all'entità del debito medio per abitante si evince una riduzione dello stesso come previsto dal comma 3 dell'art.8, della legge 183/2011.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
oneri finanziari	5.092.330,94	4.970.228,66	4.702.753,91	4.429.238,00	4.218.084,00	3.995.389,00
quota capitale	6.181.359,63	6.227.488,14	6.638.319,74	6.130.910,00	5.919.332,00	5.959.498,00
<b>totale fine anno</b>	<b>11.273.690,57</b>	<b>11.197.716,80</b>	<b>11.341.073,65</b>	<b>10.560.148,00</b>	<b>10.137.416,00</b>	<b>9.954.887,00</b>

La quota capitale per l'anno 2013 è indicata al netto della anticipazione di liquidità di cui al DL. 35/2013

### Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa di euro 4.365.063,74 che corrisponde al totale previsto, per l'anno 2013, al titolo V delle entrate. La somma non rappresenta una accensione di un

nuovo mutuo o prestito per finanziare opere di investimento, ma trattasi di una anticipazione di liquidità secondo quanto stabilito dal D.L. 35/2013: "Fondo per assicurare la liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31.12.2012". La Provincia di Teramo ha richiesto, in data 30.04.2013, ed ottenuto in data 15.05.2013, dalla Cassa Depositi e Prestiti, l'anticipazione per l'importo su indicato, da restituire in 30 anni, con rate annuali, il cui tasso di interesse è legato al rendimento dei Buoni Poliennali del Tesoro a 5 anni ( per l'anno 2013 il tasso applicato è pari al 3,302%).

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari, anche derivati, che hanno un valore complessivo di estinzione, indicato dall'istituto di credito contraente alla data del 20 marzo 2013 come di seguito indicato.

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/2008, risultano previsti i seguenti impegni finanziari derivanti da tali contratti:

#### **Contratto: INTEREST RATE SWAP da Tasso Variabile a Tasso Fisso**

Inizio contratto: 30/06/2007

Termine contratto: 30/12/2030

Importo ed oneri finanziari anno 2013: 1.644.944,04

Cap: NA

Fllor: NA

Collar: NA

Mark to market al 30.03.2013: - 9.843.318,67

Possibilità di estinzione anticipata: si con il consenso di controparte

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

#### **Contratto: Swap di Ammortamento su BOP Bullet 29.292.000,00**

Inizio contratto: 02/09/2007

Termine contratto: 30/12/2025

Importo ed oneri finanziari anno 2013: 1.010.880,00

Cap: NA

Fllor: NA

Collar: NA

Mark to market al 20.03.2013: + 14.219.826,92

Possibilità di estinzione anticipata: si con il consenso della controparte

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

#### **Contratto: Swap di Ammortamento su BOP Bullet 8.500.000,00**

Inizio contratto: 02/09/2007

Termine contratto: 30/12/2025

Importo ed oneri finanziari anno 2013: 204.000,00

Cap: NA

Fllor: NA

Collar: NA

Mark to market al 30.03.2013: + 2.649.784,44

Possibilità di estinzione anticipata: si con il consenso della controparte

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

I flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata.

<b>Tipo di operazione</b> <i>Contratto: INTEREST RATE SWAP da Tasso Variabile a Tasso Fisso Data di stipulazione 30/06/2007</i>	2011	2012	2013	2014	2015
Flussi positivi	586.527,05	476.629,00	126.557,01	126.557,01	126.557,01
Flussi negativi	1.644.944,04	1.649.450,74	1.644.944,04	1.644.944,04	1.644.944,04

Il flusso negativo netto per l'anno 2013 è pari ad € 1.644.944,04. Sul previsionale 2013 è stata prevista la somma di € 1.649.450,74 erroneamente pagata ad inizio anno 2013 e successivamente reintegrata con la somma di € 4.466,70 (al netto delle spese addebitate per € 40,00) da parte della DEPPA.

I Contratti: Swap di Ammortamento su BOP Bullet 29.292.000,00 e Swap di Ammortamento su BOP Bullet 8.500.000,00, sono solo swap di ammortamento della quota capitale.

I flussi positivi sono stati destinati alle spese correnti Titolo I - intervento 06.

I flussi positivi previsti per le annualità 2014 2015 sono dati puramente previsionali

#### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, funzioni, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- del tasso di inflazione;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate

all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;

- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2013-2015, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	27.259.975	26.797.006	26.563.988	80.620.969
Titolo II	6.507.265	2.464.948	2.464.948	11.437.161
Titolo III	6.246.217	3.642.257	3.642.257	13.530.731
Titolo IV	3.397.019	30.000	30.000	3.457.019
Titolo V	4.365.064			4.365.064
<i>Somma</i>	<i>47.775.540</i>	<i>32.934.211</i>	<i>32.701.193</i>	<i>113.410.944</i>
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>47.775.540</b>	<b>32.934.211</b>	<b>32.701.193</b>	<b>113.410.944</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	31.503.881	26.335.177	26.061.993	83.901.051
Titolo II	5.775.685	679.702	679.702	7.135.089
Titolo III	10.495.974	5.919.332	5.959.498	22.374.804
<i>Somma</i>	<i>47.775.540</i>	<i>32.934.211</i>	<i>32.701.193</i>	<i>113.410.944</i>
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>47.775.540</b>	<b>32.934.211</b>	<b>32.701.193</b>	<b>113.410.944</b>

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2013	Previsioni 2014	var. %	Previsioni 2015	var. %
01 - Personale	14.269.269	12.572.492	-11,89	12.523.003	-0,39
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	599.189	471.171	-21,37	471.171	
03 - Prestazioni di servizi	7.918.775	6.030.681	-23,84	6.030.681	
04 - Utilizzo di beni di terzi	456.000	456.000		456.000	
05 - Trasferimenti	2.455.093	1.283.988	-47,70	1.283.988	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.429.238	4.218.084	-4,77	3.995.389	-5,28
07 - Imposte e tasse	1.111.135	1.066.707	-4,00	1.066.707	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	64.655		-100,00		#DIV/0!
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	55.527	111.054	100,00	111.054	
11 - Fondo di riserva	145.000	125.000	-13,79	124.000	-0,80
<b>Totale spese correnti</b>	<b>31.503.881</b>	<b>26.335.177</b>	<b>-16,41</b>	<b>26.061.993</b>	<b>-1,04</b>

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	30.000	30.000	30.000	90.000
Trasferimenti c/capitale Stato	12.750			12.750
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	3.282.019			3.282.019
Trasferimenti da altri soggetti	72.250			72.250
<b>Totale</b>	<b>3.397.019</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>3.457.019</b>

<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	2.378.666	649.702	649.702	3.678.070
<b>Totale</b>	<b>5.775.685</b>	<b>679.702</b>	<b>679.702</b>	<b>7.135.089</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti invita e suggerisce quanto segue:

- 1) L'Ente deve porre la massima attenzione ad un attento e puntuale monitoraggio degli effettivi accertamenti delle entrate, ed in particolare delle entrate correnti aventi carattere non ripetitivo, al fine di garantire, nel corso della gestione, il permanere degli equilibri di bilancio. Raccomanda pertanto di vigilare, evitando l'assunzione di impegni

di spesa qualora non si verifichi la concreta realizzazione di suddette entrate adottando immediati provvedimenti di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico – finanziario complessivo;

- 2) L'ente deve implementare le procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali. Inoltre l'organo di revisione evidenzia la necessità di porre in essere sollecite e risolutive iniziative circa la partecipazione in società costantemente in perdita.
- 3) In riferimento alle passività potenziali probabili individuate dai responsabili dell'Ente e riferite alla società Teramo Lavoro s.r.l., l'Organo di Revisione raccomanda una puntuale attenzione al fine della corretta definizione delle stesse nonché l'adozione di ogni accorgimento, necessario e prudenziale, volto a ridurre gli eventuali effetti negativi che l'Ente dovesse in futuro sopportare, creando appositi vincoli sul bilancio di previsione con successive variazioni;
- 4) Come già indicato dal precedente Organo di Revisione nel parere espresso al bilancio 2012, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, il Collegio ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:
  - spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della legge 296/06,
  - spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
  - spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010

## CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione **esprime parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione presentato dalla Giunta e sui documenti allegati.

Invita l'Amministrazione Provinciale ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai consiglieri per la discussione ed approvazione del bilancio.

Teramo, 29 luglio 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

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

Presidente  
Revisore  
Revisore

  
  
