

**Provincia di Savona**

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

### BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO TRIENNALE 2014-2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Orsi Daniela*

*Rag. Antonio D'Ambrosio*

*Dott. Roberto Moreno*



# Sommario

## Verifiche preliminari

## Verifica degli equilibri

- Gestione 2014
- A. Bilancio di previsione finanziario 2014/2016

## Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

## Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

## Verifica attendibilità e congruità del bilancio finanziario 2014/2016

## Considerazioni finali .....

La Provincia di Savona partecipa alla sperimentazione dei nuovi sistemi contabili introdotti dal Decreto legislativo n. 118 del 2011 in attuazione della legge delega di contabilità dello Stato, legge 31 dicembre 2009, n. 196.

In particolare la legge delega prevede l'adozione, da parte degli Enti locali, di comuni schemi di bilancio articolati in missioni e programmi coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale e relativi conti satellite. Questo principio porta verso l'adozione del sistema di classificazione funzionale COFOG, classifica internazionale della spesa pubblica per funzione, secondo il Sistema dei Conti Europei SEC 95.

La Provincia, assieme ad altre 11 province italiane, con D.P.C.M. Del 28 dicembre 2011 è stata inserita nella nuova sperimentazione e, ai sensi di quanto disposto dall'art. 2 comma 3 del DPCM 28/11/2011 "Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118", dall'anno 2013 i nuovi schemi di bilancio hanno assunto carattere autorizzatorio, mentre gli schemi redatti in accordo al D.P.R. 194 del 1996, hanno mantenuto un carattere puramente informativo.

L'articolo 9 del decreto legge n. 102 del 31/08/2013, ha prolungato di un esercizio la durata della sperimentazione, originariamente prevista per un biennio, stabilendo che nel corso del terzo esercizio di sperimentazione vengono applicate le disposizioni previste per il secondo esercizio di sperimentazione.

L'articolo 9, comma 2, lettera a), del D.L. 102 del 31/08/2013, ha approvato il principio applicato della programmazione e l'aggiornamento dei principi applicati, degli schemi di bilancio, del piano dei conti integrato, e degli altri allegati al D.P.C.M. della sperimentazione per l'esercizio 2014, in coerenza con la disciplina prevista nello schema di decreto correttivo e integrativo del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, predisposto per l'entrata a regime della riforma contabile.

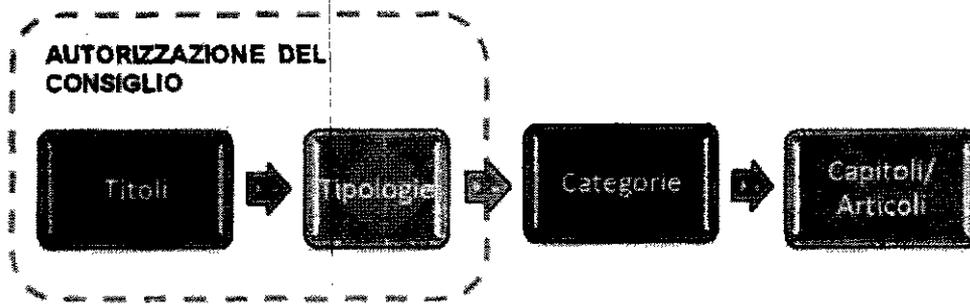
Il principio contabile n. 12 concernente la programmazione di bilancio prevede l'adozione del bilancio di previsione finanziario triennale e del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) che per gli enti in sperimentazione sostituisce la relazione previsionale e programmatica.

Il D.U.P. è composto dalla sezione strategica e dalla sezione operativa:

- la sezione strategica (SeS), ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;
- la sezione operativa (SeO), ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del bilancio di previsione, ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP e corrisponde al bilancio di previsione finanziario triennale. La SeO comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio;

**Competenza per le variazioni bilancio armonizzato (art. 15 del vigente regolamento di contabilità modificato con delibera n. 40 del 24/09/2013):**

**ENTRATA**

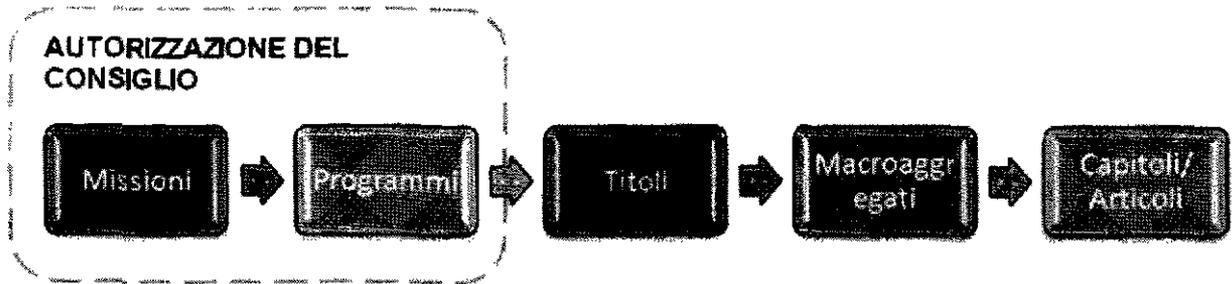


Consiglio	Giunta	Dirigenti
Variazioni di titoli, tipologie	Variazioni compensative fra categorie all'interno della medesima tipologia di entrata	Variazioni su capitoli di entrata interni alla stessa categoria
	Variazioni relative agli stanziamenti di cassa	

*Handwritten mark*

*Handwritten signature*

**SPESA**



<b>Consiglio</b>	<b>Giunta</b>	<b>Dirigenti</b>
Variazioni di missioni e programmi	Variazioni compensative fra macroaggregati all'interno del medesimo programma	Variazioni su capitoli di spesa interni allo stesso macroaggregato
	Variazioni relative agli stanziamenti di cassa	Variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato
	Variazioni al fondo di riserva per spese impreviste	
	Variazioni compensative fra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese di personale conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'amministrazione (articolo 16, comma 1, d.lgs. 118/2011)	
	Variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato a fronte di impegni giuridici	

## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Rag. Daniela Orsi, Rag. Antonio D'Ambrosio e Dott. Moreno Roberto, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

e ricevuto in data 4/12/2013 lo schema di bilancio di previsione finanziario 2014/2016 e il Documento Unico di Programmazione 2014/2016, approvato dalla giunta provinciale in data 03/12/2013 con delibera n. 207 e i seguenti documenti:

- Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2014/2016, ai sensi di quanto previsto dal principio contabile n. 12 concernente la programmazione di bilancio;
- Bilancio di Previsione finanziario triennale 2014/2016
- rendiconto dell'esercizio 2012 pubblicato integralmente sul sito internet dell'ente;
- la delibera della giunta provinciale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe e le aliquote di imposta;
- 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 triennale di contenimento delle spese triennio 2012/2014 di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07
- programma annuale di affidamento degli incarichi individuali di collaborazione autonoma a soggetti esterni all'amministrazione con il quale è stato stabilito il limite massimo della spesa per il conferimento di incarichi esterni compresi quelli previsti per legge, per l'anno 2014, in euro 2.300.000,00

□visti il dettaglio dei trasferimenti erariali e il 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;

□visto, come già in premessa evidenziato, D.Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge n. 42/2009";

□ visto il regolamento di contabilità;

□visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;

□visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario 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, come richiesto dal D.Lgs. 118/2011.

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 39 del 24/09/2013 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;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale 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.

### **Fondo pluriennale vincolato**

In applicazione dei principi contabili generali previsti dal D.Lgs. 118/2011 e dal DPCM attuativo del 28 dicembre 2011, è stato costituito, a fine esercizio 2013 il fondo pluriennale vincolato con una consistenza complessiva pari ad € 16.058.230,16 per l'anno 2014 ed € 2.210.000,00 per l'anno 2016 così costituito:

- per € 250.581,78 a finanziamento di spesa corrente già impegnata in anni precedenti e la cui esigibilità è spostata nell'esercizio 2014;
- per € 15.807.648,38 per l'annualità 2014 ed € 2.210.000,00 per l'annualità 2016 a finanziamento di opere pubbliche ed investimenti deliberati nei precedenti esercizi da concludersi nel 2014-2016.

### **Situazione di cassa**

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	22.873.516,63	0,00
Anno 2011	27.188.549,9	0,00
Anno 2012	17.616.809,09	0,00

Il fondo di cassa presunto al 31/12/2013 è stato stimato in euro 18.619.000,00.

## BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2014/2016

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, 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):

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.619.000,00			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		898.189,18	6.405,07	0,00
Fondo pluriennale vincolato		16.058.230,16	0,00	2.210.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.273.708,81	22.272.871,70	17.616.692,00	17.616.692,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	52.187.700,61	29.965.499,56	24.386.442,11	24.344.722,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.106.240,33	4.442.973,97	4.265.320,00	4.165.320,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.839.895,09	5.629.001,78	4.509.093,98	1.776.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>96.407.544,84</b>	<b>62.310.347,01</b>	<b>50.777.548,09</b>	<b>47.982.734,11</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	764.400,98	0,00	0,00	2.640.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.977.473,24	8.239.030,00	8.239.030,00	8.239.030,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>5.741.874,22</b>	<b>8.239.030,00</b>	<b>8.239.030,00</b>	<b>10.879.030,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>120.768.419,06</b>	<b>87.505.796,35</b>	<b>59.022.983,16</b>	<b>60.991.764,11</b>
Fondo di cassa finale presunto	22.843.934,38			

Si precisa che la previsione di cassa tiene conto anche dell'ammontare dei residui presunti 2013 che si presume di introitare e/o pagare.

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	69.389.654,45	53.622.335,48	44.186.613,29	43.672.469,43
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	9.556.758,50	20.300.329,03	4.538.093,98	7.015.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	2.210.000,00	3.000.000,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>78.946.412,95</b>	<b>73.922.664,51</b>	<b>48.724.707,27</b>	<b>50.687.469,43</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	5.344.101,84	5.344.101,84	2.059.245,89	2.065.264,68
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	13.633.969,89	8.239.030,00	8.239.030,00	8.239.030,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>18.978.071,73</b>	<b>13.583.131,84</b>	<b>10.298.275,89</b>	<b>10.304.294,68</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>97.924.484,68</b>	<b>87.505.796,35</b>	<b>59.022.983,16</b>	<b>60.991.764,11</b>

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)\*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			A ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZ A ANNO 2015	COMPETENZ A ANNO 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			###		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		250.581,79	,00	,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		,00	,00	,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		56.881.345,23 ,00	46.268.454,11 ,00	46.126.734,11 ,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		,00	,00	,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		53.822.335,48  260.000,00	44.186.613,28  260.000,00	43.672.469,43  260.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		,00	,00	,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		5.344.101,84 2.546.500,00	2.059.245,88 ,00	2.085.264,88 ,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-2.034.810,31</b>	<b>22.594,93</b>	<b>389.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		873.208,77 ,00	8.405,07	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.546.500,00 2.546.500,00	,00 ,00	,00 ,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		11.188,46	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		,00	,00	,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>Q = G+H+I+L+M</b>			<b>1.374.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>384.000,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		24.880,41	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		15.807.648,38	,00	2.210.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-8.00	(+)		5.829.001,78	4.508.033,88	4.418.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		,00	,00	,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		2.546.500,00	,00	,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		,00	,00	,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		,00	,00	,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		,00	,00	,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		11.188,46	5.000,00	5.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		20.300.329,03	4.538.093,98 2.210.000,00	7.015.000,00 3.000.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		,00	,00	,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		,00	,00	,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U+V+E</b>			<b>-1.374.000,00</b>	<b>-24.000,00</b>	<b>-384.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		,00	,00	,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		,00	,00	,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		,00	,00	,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		,00	,00	,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		,00	,00	,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		,00	,00	,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>					

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione finanziario triennale 2014/2016 della Provincia di Savona

12

Le entrate di parte corrente vincolate a spese d'investimento pari ad Euro 11.198,46 nel 2014 ed Euro 5.000,00 in ciascuna annualità 2015 e 2016 si riferiscono in particolare a:

- recuperi di indennità di espropri non dovute finalizzate alla corresponsione di espropri (Euro 516,00);
- trasferimento regionale per aggiornamento piani di bacino (Euro 5.682,46);
- sanzioni del codice della strada destinate in parte ad acquisto attrezzature (Euro 5.000,00);

La differenza positiva di parte corrente (avanzo economico), pari ad Euro 1.374.000,00 nel 2014, Euro 24.000,00 nel 2015 ed Euro 384.000,00 nel 2016, viene destinato al finanziamento delle seguenti spese in conto capitale:

Mis/Progr.	Descrizione	2014	2015	2016
01.06	Ufficio tecnico	30.000,00		
04.02	Altri ordini di istruzione	444.000,00	24.000,00	384.000,00
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	900.000,00		
<b>Totale avanzo economico</b>		<b>1.374.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>384.000,00</b>

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

Nel bilancio di previsione finanziario 2014/2016 è assicurata la correlazione tra previsioni di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate, come meglio evidenziato nell'“Elenco dei programmi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili” relativamente alla spesa di investimento.

### 4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato nel triennio 2014/2016 con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>FINANZIAMENTI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016 TOTALE</b>	
<b>ENTRATE DA CAPITALE</b>				
Alienazione beni patrimoniali a finanziamento investimenti	6.000,00	4.216.000,00	1.776.000,00	5.998.000,00
Trasferimenti dallo Stato	2.800.000,00	0,00	0,00	2.800.000,00
Trasferimenti dalla Regione	276.501,78	293.093,98	0,00	569.595,76
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE DA PRESTITI</b>				
Mutui da carico della Provincia	0,00	0,00	2.640.000,00	2.640.000,00
Mutui con onere di ammortamento a carico di altri enti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	24.980,41	0,00		24.980,41
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	15.807.648,38	0,00	2.210.000,00	18.017.648,38
<b>AVANZO ECONOMICO</b>	1.385.198,46	29.000,00	389.000,00	1.803.198,46
<b>TOTALE</b>	<b>20.300.329,03</b>	<b>4.538.093,98</b>	<b>7.015.000,00</b>	<b>31.853.423,01</b>

Si precisa che l'importo previsto sull'esercizio 2014 relativo ai proventi da alienazioni pari ad Euro 2.552.500,00 viene destinato per l'importo di Euro 2.546.500,00 alla riduzione dell'indebitamento, e per Euro 6.000,00 al trasferimento di fondi in conto capitale agli istituti scolastici.

Per quanto riguarda, invece, la somma complessiva prevista sul 2015 e sul 2016 pari ad euro 5.992.000,00 derivante da alienazioni, questa viene destinata per l'importo di € 5.980.000,00 alla realizzazione del Polo Scolastico di Albenga e per i restanti 12.000,00 di euro sempre per trasferimenti di fondi alle scuole.

Si precisa che a pag. 100 del Documento unico di Programmazione (D.U.P.) 2014/2016 a proposito delle entrate per alienazioni dei beni patrimoniali è stata erroneamente compilata la riga "Alienazioni beni immateriali" mentre trattasi di "Alienazioni beni materiali".

## 5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato

Sono state iscritte sugli esercizi 2014 e 2015 delle quote di avanzo di amministrazione vincolato risultante dal rendiconto della gestione 2012.

MISSIONE PROGRAMMA	DESCRIZIONE	Avanzo 2014	Avanzo 2015
	<b>APPLICAZIONE FONDO VINCOLATO</b>		
	<b>Applicazioni dell'avanzo vincolato al bilancio pluriennale 2014/2016 di cui:</b>	<b>898.189,18</b>	<b>6.405,07</b>
	- In Spesa Corrente - Titolo I		
03/02	Trasferimenti correnti ai comuni per interventi in materia di sicurezza	1.970,40	
04/06	Interventi di diritto allo studio di cui alla L.R. 15/2006 ART.6	5.000,00	
05/02	Sistema museale Provinciale - promozione del sistema, iniziative ed eventi promossi direttamente	19.839,45	
07/01	Somministrazione lavoro Progetti Integrati Tematici "P.I.T. Castelli e Musei" finanziati con fondi POR Liguria FESR 2007/2013	22.015,74	0,00
07/01	Progetti nell'ambito del Sistema Turistico Locale STL Italian Riviera	353.919,51	
09/04	Alo idrico/Rifiuti - Restituzione ai comuni della provincia delle somme a credito derivanti dalla chiusura delle attività di gestione	69.958,55	
09/05	Progetto "Rete Natura 2000" - Docup ob 3 Misura 2.6.B. - Trasferimenti ad enti partners e attività di tutela della biodiversità	1.500,00	1.500,00
09/05	Riserva Naturale dell'Adelasia - acquisti e manutenzione		
09/05	Servizio vigilanza ambientale G.E.V.	5.886,20	4.905,07
15/01	Attività derivanti dalla Programmazione FSE ob. CRO 2007/2013 "Organizzazione servizi per l'impiego"	63.973,38	
15/02	Attività formative derivanti dalla Programmazione FSE ob. CRO 2007/2013	146.843,97	
15/02	Percorsi formativi derivanti da Nuovo Docup ob. CRO progetto AR.CO. - Prestazioni di servizio	85.900,00	
15/02	Attività consuali a finanz. region. L.R.52/93	58.998,52	
15/03	Attività consigliere di parità (art. 9 c. 2 del D.lgs. 196/2000) - prestazioni di servizi	17.403,05	
	- In Spesa Conto Capitale - Titolo II		
03/02	Trasferimento in conto capitale ai comuni per interventi in materia di sicurezza	14.937,82	
07/01	Realizzazione progetti S.T.L. "Italian Riviera"	10.042,59	

Il Decreto legge n. 35 del 8 aprile 2013 "Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrativa, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento dei tributi degli enti locali" che all'articolo 10 c. 1 ha approvato le modifiche al decreto legge 6 luglio 2012 n. 95 convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135 concernente "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario"; è stata inoltre allegata al decreto stesso la tabella che riporta i tagli al fondo sperimentale di riequilibrio (sostituito a partire dal 2014 dal fondo perequativo) relativamente alle annualità 2013 e 2014, rivedendo la decurtazione per la Provincia di Savona in euro 6.764.463,00 annuali.

il Decreto Legge n. 126 del 31/10/2013 "Misure finanziarie urgenti in favore di regioni ed enti locali ed interventi localizzati nel territorio" (pubblicato sulla G.U. n. 256 del 31/10/2013) è stato determinato l'importo delle riduzioni alle province per anni 2013 e 2014. Per il nostro ente il taglio definitivo ammonta ad € 6.800.364,00 e comporta una diminuzione dello stanziamento del fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2014 fondo perequativo) che si assesta ad € 900.871,70. Per il biennio 2015/2016 infatti è previsto un taglio annuo di euro 11.456.543,70, questo comporta l'azzeramento dei trasferimenti con contestuale recupero della differenza dall'RC auto, che, come previsto dal D.L. n. 95/2012, art. 16 , comma 7, viene trattenuta alla fonte dall'Agenzia delle entrate.

Le previsioni di bilancio 2014/2016 comprendono i seguenti trasferimenti correnti statali per ciascuna delle annualità:

- euro 639.578,91 relativi al contributo per sviluppo investimenti;
- euro 122.000,00 destinati a progetti a favore degli immigrati.
- euro 12.500,00 destinati ai servizi di accoglienza per richiedenti asilo rifugiati e destinatari di protezione sussidiaria.

## **6. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.), fatte salve le considerazioni a proposito della mancata copertura degli interventi in conto capitale previsti per il piano industriale delle società partecipate AVA e ACTS.

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

#### **7.1.1. 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 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2013.

Lo schema di programma è stato approvato dalla Giunta Provinciale con atto n 162 del 15/10/2013 e pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 16/10/2013 al 15/12/2013. Successivamente è stato modificato con deliberazione n. 202 del 03/12/2013.

### **7.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione triennale 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 provvedimento della Giunta provinciale n. 200 del 03/12/2013.

L'atto, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, rispetta quanto disposto dall'art. 16, comma 9, del D.L. 95/2012 che prevede per le province, nelle more dell'attuazione delle disposizioni sulla riorganizzazione e razionalizzazione delle stesse, il divieto di assumere personale a tempo indeterminato.

### **7.1.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali**

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'Ente, con deliberazione della Giunta provinciale n. 169 del 28/10/2013 ha approvato il piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali, in conformità a quanto stabilito dall'art. 58, comma 1, del D.L. 112/2008.

### **7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e della coerenza con le previsioni**

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) predisposta dall'organo esecutivo e redatto conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile n. 12 concernente la programmazione di bilancio di cui al D.P.C.M. 28/12/2011, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio finanziario triennale. Nel D.U.P. la parte entrata è articolata in titoli, tipologie e categorie, e la parte spesa è articolata in missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

## **8 Verifica della coerenza esterna**

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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 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, 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. Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

(valori espressi in migliaia di Euro)

#### 1. spesa corrente media 2007/2009

anno	importo	media
2007	54.438,00	
2008	65.455,00	
2009	70.222,00	63.371,67

#### 2. saldo obiettivo

##### 2 bis saldo obiettivo (art.31 comma 2 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2007/2009		mista
2014	63.371,67	19,80	12.547,59
2015	63.371,67	19,80	12.547,59
2016	63.371,67	19,80	12.547,59

Per l'annualità 2016 viene considerata la stessa percentuale di cui al comma 6 art. 31 della Legge 183/2011 (Legge di Stabilità) prevista per l'annualità 2015, in attesa di eventuali aggiornamenti che potranno essere apportati con la Legge di stabilità 2014.

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

	2014	2015	2016
Riduzione dei trasferimenti erariali di cui al comma 2 dell'art. 14 del decreto legge n. 78/2010 (comma 4 art. 31 della L. 183/2011)	3.222,00	3.222,00	3.222,00
Saldo obiettivo (commi 4 e 6 art. 31 L. 183/2011)	9.326,00	9.326,00	9.326,00
Saldo obiettivo Disegno di Legge di Stabilità al 19/11/2013	10.512,00	10.512,00	11.055,00

4. obiettivo per gli anni 2014/2016, come da prospetto allegato al bilancio, da cui risulta il possibile conseguimento degli obiettivi del triennio. Le previsioni del bilancio di previsione 2014/2016 risultano rispettose dei vincoli previsti dalla normativa relativa al patto di stabilità interno. Si precisa altresì, che le previsioni del bilancio di previsione 2014/2016, risultano rispettose dei vincoli previsti dalla normativa anche nell'ipotesi di applicazione delle modalità di calcolo degli obiettivi triennali previsti dal disegno di legge di stabilità 2014 in corso di approvazione.

<b>SALDO IBRIDO - PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DELL'OBIETTIVO DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2014/2016</b>			
<i>(valori espressi in migliaia di euro)</i>			
	2014	2015	2016
<b>Entrate titolo I (accertamenti)</b>	<b>22.273,00</b>	<b>17.617,00</b>	<b>17.617,00</b>
<b>Entrate titolo II (accertamenti)</b>	<b>29.965,00</b>	<b>24.386,00</b>	<b>24.345,00</b>
- a detrarre entrate provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza			-
- a detrarre entrate provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	3.428,00	1.751,00	1.751,00
<b>Entrate titolo III (accertamenti)</b>	<b>4.442,00</b>	<b>4.265,00</b>	<b>4.165,00</b>
<b>Entrate titolo IV (incassi in conto competenza e in conto residui)</b>	<b>14.840,00</b>	<b>9.057,00</b>	<b>8.593,00</b>
- a detrarre entrate provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza	6.469,00	634,00	-
- a detrarre entrate provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	200,00	-	-
a sommare Fondo pluriennale vincolato di parte corrente - Previsioni definitive entrata*	251,00	-	-
a detrarre Fondo pluriennale vincolato di parte corrente - Previsioni definitive spesa	-	-	-
<b>Entrate finali</b>	<b>61.674,00</b>	<b>52.940,00</b>	<b>52.969,00</b>
- Riscossioni Crediti Riscossioni (in conto competenza e in conto residui)			
Proventi dismissioni per estinzione anticipata mutui	-	-	-
<b>ENTRATE rilevanti ai fini patto</b>	<b>61.674,00</b>	<b>52.940,00</b>	<b>52.969,00</b>
<b>Spese correnti (impegni)</b>	<b>53.622,00</b>	<b>44.186,00</b>	<b>43.672,00</b>
- a detrarre spese relative all'utilizzo di entrate provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza			
- a detrarre spese relative all'utilizzo di entrate provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	3.354,00	1.758,00	1.758,00
<b>Spese capitale Pagamenti (in conto competenza e in conto residui)</b>	<b>9.557,00</b>		
- a detrarre spese relative all'utilizzo di entrate provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza	8.807,00		
- a detrarre spese relative all'utilizzo di entrate provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	57,00		
<b>Spese finali</b>	<b>51.161,00</b>	<b>42.428,00</b>	<b>41.914,00</b>
- Concessioni Crediti Pagamenti (in conto competenza e in conto residui)			
<b>SPESA rilevante ai fini patto</b>	<b>51.161,00</b>	<b>42.428,00</b>	<b>41.914,00</b>
<b>Saldo finale annuale (a)</b>	<b>10.513,00</b>	<b>10.512,00</b>	<b>11.055,00</b>
Obiettivo annuale (comma 3, art. 20, decreto legge n. 96/2011) (b)	9.326,00	9.326,00	9.326,00
Verifica finale (a-b)	1.187,00	1.186,00	1.729,00
* determinato al netto delle entrate escluse dal Patto di Stabilità Interno.			
Obiettivo annuale (Disegno di Legge di Stabilità 2014 al 19/11/2013) (c)	10.512,00	10.512,00	11.055,00
Verifica finale (a-c)	1,00	-	-

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2014/2016**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per il triennio 2014/2016 a seguito della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 e alle previsioni assestate del bilancio di previsione 2013:

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013 Competenza assestata</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>	<b>Bilancio di previsione 2015</b>	<b>Bilancio di previsione 2016</b>
Imposta assicurazioni R.C.A.	12.955.007,81	13.214.000,00	13.000.000,00	9.244.692,00	9.244.692,00
Imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione e annotazione dei veicoli al P.R.A.	6.106.027,66	6.172.000,00	6.172.000,00	6.172.000,00	6.172.000,00
Addizionale energia elettrica	361.656,26	189.770,98	-	-	-
Tributo per esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.233.431,66	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	-	-	-	-	-
Altre imposte	-	-	-	-	-
<b>Tipologia 102: Tributi indiretti</b>	<b>21.656.123,39</b>	<b>21.775.770,98</b>	<b>21.372.000,00</b>	<b>17.616.692,00</b>	<b>17.616.692,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	-	-	-	-	-
Tassa per la partecipazione a concorsi	-	-	-	-	-
Altre tasse	-	-	-	-	-
Fondo perequativo	3.118.656,22	900.871,70	900.871,70	-	-
<b>Tipologia 103: Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>	<b>3.118.656,22</b>	<b>900.871,70</b>	<b>900.871,70</b>	-	-
<b>Totale titolo 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>24.774.779,61</b>	<b>22.676.642,68</b>	<b>22.272.871,70</b>	<b>17.616.692,00</b>	<b>17.616.692,00</b>

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

## **Fondo sperimentale di riequilibrio e fondo perequativo**

Il Fondo Sperimentale di riequilibrio, come disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 68/2011, è stato previsto per il biennio 2012/2013 per realizzare in forma progressiva e territorialmente equilibrata l'attribuzione alle province dell'autonomia di entrata.

Il Fondo sperimentale di riequilibrio è stato istituito a decorrere dal 2012 con durata di due anni ovvero fino alla data di attivazione del fondo perequativo previsto dall'articolo 13 della Legge 42/2009 e sostituisce la compartecipazione provinciale all'I.R.P.E.F di cui all'articolo 31 c. 8 della legge 289/2001.

Tale fondo è stato determinato con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 29/02/2012 complessivamente, per il comparto Province, in euro 1.039.917.823, al netto del taglio di 500 milioni di euro stabilito dal D.L. 78/2010, ed è costituito dalla componente dei trasferimenti soppressi (fiscalizzati) a cui si aggiunge la componente derivante dalle risorse attribuite in conseguenza della soppressione addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica, prevista dal D.Lgs. 68/2011 all'art. 18 comma 5. Al riguardo va evidenziato che l'art. 28, comma 11, del D.L. 201/2011 ha abrogato il comma 6 dell'art. 18 del D.Lgs. 68/2011 che garantiva un trasferimento non inferiore al gettito della soppressa addizionale sopraindicata.

Tra i trasferimenti fiscalizzati si segnala il trasferimento su certificazione per I.V.A. trasporti ed I.V.A. su servizi esternalizzati oltre ad altri trasferimenti minori quali gli oneri CCNL 2004/2005 e il contributo contratto segretari provinciali. Il Fondo viene poi ripartito secondo i criteri individuati con apposito decreto del Ministero dell'Interno previo accordo sancito in sede di Conferenza Stato-Città ed autonomie locali di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in coerenza con la determinazione dei fabbisogni standard individuati per ciascuna funzione e per ciascuna Provincia, in coerenza con le seguenti modalità di ripartizione:

- a) il 50% del fondo in proporzione al valore della spettanza figurativa dei trasferimenti fiscalizzati di ciascuna provincia al 1° gennaio 2012;
- b) il 38% del fondo in proporzione del gettito della soppressa addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica;
- c) il 5% del fondo in relazione alla popolazione residente;
- d) il 7% del fondo in relazione all'estensione del territorio provinciale.

Il Fondo perequativo di cui all'articolo 13 del D.Lgs. 23/2011, sostituisce a partire dall'esercizio 2014 il fondo sperimentale di riequilibrio, ed è previsto nel Bilancio dello stato per il finanziamento delle spese delle province successivo alla determinazione dei fabbisogni standard collegati alle spese per le funzioni fondamentali. Previa intesa sancita in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro per i rapporti con le regioni e per la coesione territoriale e del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, saranno stabilite, salvaguardando la neutralità finanziaria per il bilancio dello Stato e in conformità con l'articolo 13 della legge 5 maggio 2009, n. 42, le modalità di alimentazione e di riparto del fondo. Tale fondo è articolato in due componenti, la prima delle quali riguarda le funzioni fondamentali delle province la seconda le funzioni non fondamentali. Le predette quote sono divise in corrispondenza della determinazione dei fabbisogni standard relativi alle funzioni fondamentali e riviste in funzione della loro dinamica.

Come già evidenziato, a seguito dell'entrata in vigore del D.L. n. 126 del 31/10/2013 (pubblicato sulla G.U. n. 256 del 31/10/2013), l'importo del fondo perequativo per il 2014 è stato fissato ad € 900.871,70, mentre non è stato previsto alcun stanziamento negli esercizi 2015 e 2016. Il taglio di euro 11.456.543,70, infatti previsto per tali annualità, supera l'importo dei trasferimenti iscritti nel fondo perequativo e pertanto è stata necessaria anche una riduzione di quanto stanziato a titolo di imposta sulle assicurazioni come già in precedenza indicato.

## TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti correnti presentano i seguenti stanziamenti:

	Previsioni dell'anno 2014	Previsioni dell'anno 2015	Previsioni dell'anno 2016
<i>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	29.941.899,56	24.362.842,11	24.321.122,11
<i>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie</i>			
<i>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</i>	23.600,00	23.600,00	23.600,00
<i>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private al servizio delle</i>			
<i>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo</i>			
<b>Totale</b>	<b>29.965.499,56</b>	<b>24.386.442,11</b>	<b>24.344.722,11</b>

I **trasferimenti correnti** sono principalmente relativi a funzioni delegate o specifiche iniziative con vincolo di destinazione, le cui movimentazioni trovano corrispondenza in pari corrispondente uscita e quindi con margini di manovra nulli ed a contributi e trasferimenti da Stato, Regione e altri enti a fronte di funzioni esercitate dalla Provincia su delega, attribuzione o trasferimento.

### **Tipologia 101**

#### **Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche**

In questa tipologia sono compresi i seguenti importi relativi principalmente a trasferimenti a destinazione vincolata. In particolare sono previsti per ciascuna annualità del bilancio 2014/2016:

- Euro 639.578,91 relativi al contributo per sviluppo investimenti;
- Euro 300.000,00 relativi al tributo speciale per deposito in discarica di rifiuti solidi urbani trasferito dalla Regione;
- Euro 3.039.091,00 relativi al trasferimento da comuni per contratti di servizio di trasporto pubblico locale;
- Euro 12.962.583,20 relativi al trasferimento da Regione Liguria quale fondo regionale trasporti;
- Euro 422.269,00 relativi al trasferimento regionale per funzioni delegate in materia di caccia;
- Euro 65.000,00 relativi al contributo regionale per funzioni delegate in materia di pesca;
- Euro 30.000,00 relativi al trasferimento regionale per l'attività del Consigliere di Parità;

Sono inoltre compresi nella medesima tipologia i seguenti importi:

- Euro 121.763,21 per l'annualità 2014 ed euro 10.000,00 per l'annualità 2015 relativi al contributo regionale in materia di bilancio idrico e piani di bacino;
- Euro 9.765.337,84 per l'annualità 2014 ed Euro 5.395.000,00 per le annualità 2015 e 2016, relativi a trasferimenti regionali per la formazione professionale;
- Euro 1.472.000,00 per l'annualità 2014 ed Euro 1.079.500,00 per le annualità 2015 e 2016 relativi a trasferimenti per azioni di politiche attive del lavoro;
- Euro 10.565,00 per l'annualità 2014 ed euro 31.720,00 per l'annualità 2015 relativi al trasferimento regionale per protezione civile;

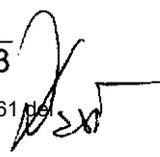
- Euro 600.000,00 per l'annualità 2014 ed Euro 163.100,00 per le annualità 2015 e 2016 relativi al trasferimento regionale in materia di turismo;
- Euro 24.600,00 per l'annualità 2014 relativi a trasferimenti regionali in materia di sicurezza;
- Euro 65.268,63 per l'annualità 2014 ed Euro 15.000,00 per le annualità 2015 e 2016, relativi a trasferimenti in materia ambientale
- Euro 423.842,77 per l'annualità 2014 ed euro 210.000,00 per le annualità 2015 e 2016 relativi a progetti comunitari diversi;

**Tipologia 103**

**Trasferimenti correnti da Imprese**

Viene riportato l'importo di € 17.500,00 relativo ad un trasferimento per la realizzazione del sistema museale della Provincia, ed euro 6.100,00 relativo ad un trasferimento dall'istituto tesoriere per attività a sostegno della Provincia.

27



### TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano i seguenti stanziamenti:

	Previsioni dell'anno 2014	Previsioni dell'anno 2015	Previsioni dell'anno 2016
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.100.750,00	2.929.750,00	2.829.750,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione e regolarità degli illeciti	199.000,00	199.000,00	199.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	425.000,00	425.000,00	425.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	693.223,97	686.570,00	686.570,00
<b>Totale</b>	<b>4.442.973,97</b>	<b>4.265.320,00</b>	<b>4.165.320,00</b>

La Tipologia 100 viene così dettagliata:

#### **Vendita di servizi**

Tali entrate derivano principalmente dalla gestione delle sale, unico servizio a domanda individuale erogato dalla Provincia, delle palestre, dai diritti di segreteria e dagli introiti per spese di sopralluogo e istruttoria.

#### **Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente**

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio provinciale sulla base dell'inventario, come specificato nel Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).

L'importo è costituito principalmente, per ciascuna delle annualità 2014/2016, dall'ammontare dei canoni del demanio idrico previsto in euro 1.400.000,00, dall'autorizzazione a smaltimento rifiuti solidi urbani in impianti ubicati sul territorio provinciale (€ 95.000,00), dai fitti attivi (€ 109.000,00) e dai canoni per l'occupazione spazi e aree pubbliche come sotto indicato.

#### **Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 54 del 17 dicembre 2002 (Testo entrato in vigore il 1 gennaio 2003), il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche. La previsione di entrata dei canoni per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è stata calcolata sulla base di quanto deliberato dalla Giunta Provinciale con atto n. 185 del 19/11/2013 e ha confermato le tariffe applicate nel precedente esercizio oltre all'aggiornamento istat.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 542.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014.

#### **Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti:**

##### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 50.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 205 del 03/12/2013 per il 50% (al netto della quota imputata a fondo svalutazione crediti di Euro 5.000,00) agli interventi di spesa e 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.

In particolare la Giunta ha stabilito di destinare il suddetto 50% per le seguenti voci di spesa:

- l'8 % per il fondo per la previdenza ed assistenza del personale del corpo di polizia provinciale (euro 1.600,00);

- il 57% per interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (euro 11.400,00);
- il 10% per interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli (euro 2.000,00);
- il 25% per acquisti in conto capitale finalizzati al miglioramento del servizio di polizia stradale (euro 5.000,00)

La parte residuale comprende indennizzi per trasporti eccezionali (Euro 30.000,00) e altre sanzioni.

**Tipologia 300 - Interessi attivi**

E' stata ridotto rispetto alla previsione assestata 2013 (euro 31.650,00), l'importo complessivo relativo agli interessi attivi (€ 25.000,00).

**Tipologia 400 – Altre entrate da redditi di capitale**

Lo stanziamento per il triennio 2014/2016 relativo alle entrate derivanti dalla distribuzione dei dividendi pari ad euro 425.000,00, comprende la distribuzione dei dividendi della Società Autostrada dei Fiori S.p.A e della società Garessio-Ceva.

**Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti**

Le previsioni del triennio comprendono tra le altre voci, il risarcimento danni sulle strade provinciali, il rimborso di somme versate in merito a procedure espropriative, i recuperi in materia di formazione professionale e in materia di personale con vincolo di destinazione.

*gh*

*[Handwritten signature]*

**TITOLO IV, V e VI - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

<b>TITOLO IV - Entrate in conto capitale</b>	<b>Previsioni dell'anno 2014</b>	<b>Previsioni dell'anno 2015</b>	<b>Previsioni dell'anno 2016</b>
<i>Tipologia 100 - Tributi in conto capitale</i>			
<i>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</i>	3.076.501,78	293.093,98	
<i>Tipologia 300 - Trasferimenti in conto capitale</i>			
<i>Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali</i>	2.552.500,00	4.216.000,00	1.776.000,00
<i>Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale</i>			
<b>Totale</b>	<b>5.629.001,78</b>	<b>4.509.093,98</b>	<b>1.776.000,00</b>
<b>TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>			
<i>Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie</i>			
<i>Tipologia 200 - Riscossione di crediti</i>			
<i>Tipologia 300 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>			
<b>Totale</b>			
<b>TITOLO VI - Accensione di prestiti</b>			
<i>Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari</i>			
<i>Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine</i>			
<i>Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>			2.640.000,00
<i>Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento</i>			
<b>Totale</b>			<b>2.640.000,00</b>
(+) Avanzo di amministrazione	24.980,41		
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	1.385.198,46	29.000,00	389.000,00
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	2.546.500,00		
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio			
(+) Avanzo del bilancio corrente			
(+) Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.807.648,38		2.210.000,00
<b>Totale risorse da destinare al titolo II</b>	<b>20.300.329,03</b>	<b>4.538.093,98</b>	<b>7.015.000,00</b>
<b>TITOLO II - Spese in conto capitale</b>	<b>20.300.329,03</b>	<b>4.538.093,98</b>	<b>7.015.000,00</b>

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregato è il seguente:

### Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	Previsioni dell'anno 2014	Previsioni dell'anno 2015	Previsioni dell'anno 2016
01 - Redditi da lavoro dipendente	12.896.732,00	12.557.972,00	12.294.391,00
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.011.466,00	995.374,00	974.169,18
03 - Acquisto di beni e servizi	34.892.198,34	26.617.659,27	26.476.234,20
04 - Trasferimenti correnti	2.647.716,22	1.966.821,00	1.965.321,00
05 - Trasferimenti di tributi			
06 - Fondi perequativi			
07 - Interessi passivi	864.772,73	734.379,67	652.958,83
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.759,62	14.716,78	9.904,65
10 - Altre spese correnti	1.299.690,57	1.299.690,57	1.299.690,57
<b>Totale spese correnti</b>	<b>53.622.335,48</b>	<b>44.186.613,29</b>	<b>43.672.669,43</b>

## Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 è riferita a n. 344 dipendenti a tempo indeterminato (media), n. 4 dirigenti a tempo indeterminato, n. 1 dirigente a tempo determinato, n. 1 segretario generale, n. 3 dipendenti a tempo determinato, e tiene conto della programmazione triennale del fabbisogno 2014/2016, definita con delibera di Giunta n. 200 del 3 dicembre 2013.

La previsione tiene conto:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del decreto legge n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge n. 448/01, 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.

Il trattamento economico complessivo previsto per l'anno 2014 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 decreto legge n. 78/2010.

## Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006, al netto delle spese escluse definite con la circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze (Ragioneria Generale dello Stato), subiscono la seguente variazione:

anno	Importo senza spese personale società Tecnocivis S.p.A.	Importo con spese personale società Tecnocivis S.p.A.
2011 (impegnato)	11.306.741,19	12.373.109,19
2013 (assestato al 30 novembre 2013)	10.312.838,05	11.217.338,05
2014 (stanziato)	10.065.369,10	11.005.131,10

Si segnala che l'ente partecipa alla sperimentazione dei nuovi sistemi contabili introdotti dal D.L. 118/2011, pertanto per quanto riguarda il rispetto dei limiti di spesa del personale 2013, come previsto nella nota RGS n. 77981 del 3 ottobre 2012, il confronto deve essere effettuato con la spesa di personale relativa al 2011.

## Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti, ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del decreto legge n. 112/2008, comprensiva delle spese di personale delle società partecipate considerate strumentali, come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11, risulta dalla seguente tabella:

	Rendiconto 2012	Bilancio 2013 (assestato al 30 novembre 2013)	Bilancio di previsione 2014
Retribuzioni, oneri riflessi e accessorio del personale a tempo indeterminato e determinato	€ 12.528.337,25	€ 12.913.228,30	€ 12.708.532,00
Buoni pasto e forme di lavoro flessibile	€ 266.085,44	€ 260.307,75	€ 160.000,00
irap	€ 800.559,86	€ 789.587,00	€ 771.461,00
Spese personale Società Tecnocivis S.p.a	€ 1.024.594,00	€ 904.500,00	€ 939.762,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>€ 14.619.576,55</b>	<b>€ 14.867.623,05</b>	<b>€ 14.579.755,00</b>
spese escluse	-€ 3.631.409,11	-€ 3.650.285,00	-€ 3.574.623,90
<b>spese soggette al limite (comma 557 o 562)</b>	<b>€ 10.988.167,44</b>	<b>€ 11.217.338,05</b>	<b>€ 11.005.131,10</b>
spese correnti	€ 46.806.779,09	€ 63.750.483,37	€ 53.622.335,48
<b>Incidenza spese soggette al limite (comma 557 o 562) sulle spese correnti</b>	<b>23,48%</b>	<b>17,60%</b>	<b>20,52%</b>
<b>Incidenza totale spese di personale sulle spese correnti</b>	<b>31,23%</b>	<b>23,32%</b>	<b>27,19%</b>

Nota 1): nel bilancio assestato 2013 sono ricompresi anche euro 188.849 riferiti a salario accessorio di competenza anno 2012 e impegnati nell'anno 2013 in base ai nuovi sistemi contabili introdotti dal D.L. 118/2011

Nota 2): le spese del personale della società Tecnocivis s.p.a sono state certificate dalla società stessa.

### Oneri relativi alla contrattazione decentrata

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per l'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9, comma 2 bis, del decreto legge n. 78/2010.

La spesa complessivamente prevista per la contrattazione decentrata ammonta a € 1.555.395 pari al 12,24% della spesa relativa a retribuzioni, oneri riflessi e accessorio del personale a tempo indeterminato e determinato ed è così suddivisa:

- personale non dirigente 1.226.997
- personale dirigente € 328.398.

Inoltre ogni anno viene stanziata a bilancio la medesima somma, pari a € 111.019 (al netto di cpdel), a disposizione per l'eventuale erogazione di incentivi di progettazione/pianificazione o incentivi al servizio legale.

### **Imposte e tasse a carico dell'ente**

La previsione è relativa a imposte e tasse quali: IUC, IVA, IRAP, imposte di registro e tasse concessione governative, ecc.

### **Acquisto di beni e servizi**

Il macroaggregato comprende l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi e l'utilizzo di beni di terzi che si prevedono di effettuare nel corso degli esercizi. In particolare sono ivi previste spese per utenze, fitti passivi, pulizia locali, spese condominiali, vestiario, manutenzioni e pedaggi, acquisti carburanti e lubrificanti, spese postali e spese per pubblicazioni bandi di gara e spese per organi istituzionali.

La previsione delle spese generali è stata formulata, in un'ottica di razionalizzazione della spesa dettata anche da quanto disposto dalla manovra finanziaria approvata con legge 31 luglio 2012 n.122 di conversione del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività", che all'articolo 6 prevede l'obbligo, a partire dal 2011, di contenimento della spesa pubblica.

L'ente ha attivato dall'esercizio 2011, tramite la gestione informatizzata del P.E.G. , un monitoraggio costante che dovrà essere effettuato anche nel corso dell'esercizio 2014 al fine di rispettare i limiti di spesa annua consentita per le tipologie di spesa interessate dalla riduzione di cui sopra.

### **Trasferimenti correnti**

Tra le poste rilevanti si segnalano i trasferimenti a istituti scolastici per spese di funzionamento, trasferimenti finanziati da entrate vincolate in materia di formazione professionale, interventi in materia di difesa del suolo finanziati da canoni del demanio idrico e trasferimenti agli ambiti territoriali di caccia.

### **Interessi passivi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 859.772,73 per l'annualità 2014 , € 729.379,67 per l'annualità 2015 ed € 647.958,83 per l'annualità 2016 , rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.; a tali importi si aggiunge quello di €5.000,00, previsto per la corresponsione di eventuali interessi di mora per ritardati pagamenti da parte dell'Ente.

### **Altre spese correnti**

Tra le poste rilevanti si segnalano la spesa per assicurazioni, la spesa per oneri straordinari quali sgravi e rimborsi , il fondo di riserva ed il fondo crediti di dubbia esigibilità .

### **Fondo di riserva**

Il Fondo di riserva, come prevede la normativa vigente, non può essere inferiore allo 0,3% né superiore al 2% delle spese correnti. Lo stanziamento è proposto in € 200.000,00, per ognuno dei tre esercizi, finalizzato a soddisfare esigenze straordinarie di Bilancio o, comunque, affrontare situazioni di insufficienza delle dotazioni di spesa corrente il cui importo rappresenta per l'anno 2014 l'0,37% del totale delle spese correnti (Titolo I) previste in bilancio (0,45% per gli anni 2015 e 2016), dando atto che metà della quota minima (0,30% della spesa corrente) pari ad euro 80.397,40 nel 2014, ad euro 66.272,42 nel 2015 e ad euro 65.501,20 nel 2016 è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione, così come previsto all'art. 3 comma 1 lettera g) del D.L. 174/2012.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, di parte corrente, è pari ad euro 260.000,00 per ognuno degli esercizi, come disposto dal Principio contabile n. 2 della competenza

finanziaria potenziato al punto 3.3. Il principio contabile stabilisce che per i crediti di dubbia e difficile esazione è stanziata nel bilancio una apposita posta contabile, 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 anni. Il fondo, come si evince dal prospetto, allegato c) al bilancio di previsione finanziario 2014-2016, è superiore al minimo previsto dal principio contabile n. 2.



## **CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA ai sensi dell'articolo 6 del D.L. 78/2010**

### **Spese per l'effettuazione di studi e per l'affidamento di incarichi di consulenza (articolo 6, settimo comma, della norma)**

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

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

Il limite massimo della spesa, per l'anno 2014, per gli incarichi di studio e di consulenza, è stabilito per l'importo di euro 74.640,00, pari all'80 per cento del limite di spesa per l'anno 2013, come disposto dall'articolo 1 comma 5 del Decreto legge 101/2013, convertito con legge 30 ottobre 2013 n. 125.

Considerato che la Corte dei Conti, Sezione regionale di Controllo per la Liguria, con pronuncia n. 74/2012, resa nell'adunanza del 7 giugno 2012, in sede di esame del rendiconto 2010, ha formulato dei rilievi in merito al conferimento di incarichi, sia sotto il profilo della motivazione sia sotto il profilo della carenza di procedure selettive, tenuto conto anche dell'ordine di servizio del Presidente della Provincia n. 55739 del 6/7/2012, il Collegio invita l'amministrazione al pieno rispetto della deliberazione numero 36 del 2 agosto 2012, con la quale il Consiglio Provinciale ha formulato gli indirizzi e criteri generali per la modifica del regolamento degli uffici e dei servizi in merito alle modalità di affidamento di incarichi individuali di collaborazione a soggetti esterni all'Amministrazione e alla Delibera della Giunta Provinciale, n. 135 del 24 agosto 2012 con la quale è stata approvata la modifica all'articolo 89 del Regolamento degli uffici e dei servizi

### **Spese per l'effettuazione di convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e relazioni pubbliche (articolo 6, ottavo comma, della norma)**

Le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza non possono superare il 20% di quelle sostenute nell'anno 2009 (c. 8 art. 6). Sono escluse le spese di pubblicità obbligatorie per legge (ad es. pubblicazione del Bilancio,...). Il limite massimo della spesa, per l'anno 2014 è stabilito per l'importo di euro 57.190,00.

### **Spese per sponsorizzazioni (articolo 6 comma nove della norma)**

le spese per sponsorizzazioni non possono essere più effettuate a decorrere dall'anno 2011 (c. 9 art. 6)

### **Spese per l'effettuazione di missioni da parte del personale dipendente (articolo 6, dodicesimo comma, della norma)**

le spese per missioni, anche all'estero, non possono superare il 50% delle spese sostenute nell'anno 2009. Il comma non si applica alla spesa effettuata per lo svolgimento di compiti ispettivi (c. 12 art. 6). Il limite massimo della spesa, per l'anno 2014 è stabilito per l'importo di euro 40.019,00.

### **Spese per lo svolgimento di attività di formazione del personale dipendente (articolo 6, tredicesimo comma, della norma)**

la spesa annua sostenuta per attività di formazione professionale non deve essere superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009. L'attività di formazione deve essere svolta prioritariamente tramite la Scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero tramite i propri organismi di formazione (c. 13 art. 6). Il limite massimo della spesa, per l'anno 2014 è stabilito per l'importo di euro 88.826,00.

### **Spese connesse alla gestione ed al funzionamento delle autovetture provinciali (articolo 6, quattordicesimo comma, della norma).**

la spesa annua per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi non può superare l'80% della spesa sostenuta nell'anno 2009. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (c. 14 art. 6). Il limite massimo della spesa, per l'anno 2014 è stabilito per l'importo di euro 60.418,84.

## **CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA ai sensi della L. 228/2012**

### **Limitazione acquisto mobili e arredi, immobili e autovetture**

Nel bilancio di previsione finanziario 2014/2016 non sono previsti acquisti di mobili, arredi e immobili, nel pieno rispetto dell'art. 1, commi 141 e 138 della Legge 228/2012, che impone limiti a tali acquisti.

### **Limitazione acquisto autovetture**

Considerato che in base all'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228 gli enti locali non possono acquistare autovetture (né stipulare contratti di leasing) per il periodo dal 1/1/2013 al 31/12/2014 (con la sola eccezione di alcuni servizi espressamente dettagliati dalla normativa), il Collegio ha verificato che nel bilancio di previsione finanziario 2014/2016 non preveda alcuno stanziamento per l'acquisto di autovetture.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

Nel bilancio di previsione finanziario 2014/2016 non sono previsti incarichi di consulenza in materia informatica, nel pieno rispetto dell'art. 1, comma 146 della L. 228/2012

### **Piano triennale di contenimento delle spese triennio 2012/2014 di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07**

Il piano triennale é stato approvato con deliberazione n 83 del 04 giugno 2012 ed è riferito al triennio 2012/2014 .

Nel 2014 si provvederà all'approvazione di quello riferito al triennio 2015/2017 come da indirizzo dato dal precedente Direttore, e mantenuto, che prevedeva di approvare il piano solo ogni 3 anni.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Per l'anno 2014 l'ente prevede di confermare l'esternalizzazione del seguente servizio:

SERVIZIO	ORGANISMO	TITOLO DELLA SPESA
Controllo impianti termici	Tecnocivis S.p.a.	Nessun onere a carico del bilancio provinciale

Nella tabella che segue vengono riepilogati, relativamente agli organismi partecipati, la quota di partecipazione della Provincia al 30 novembre 2013, il risultato di esercizio ed il patrimonio netto al 31 dicembre 2012, tenuto conto che tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012.

Società	Percentuale partecipazione della Provincia al 30/11/2013	Risultato d'esercizio al 31/12/2012	Patrimonio netto al 31/12/2012
ACTS S.p.a.	39,04	-211.438,00	5.067.024,00
Aeroporto Villanova d'Albenga S.p.a.	42,048	-378.555,00	326.181,00
Agenzia Regionale per l'Energia della Liguria ARE S.p.a. (*)	5,00	6.567,00	219.380,00
Agenzia Regionale per il Recupero Edilizio A.R.R.ED. S.p.a. (*)	0,335	-240.925,00	250.161,00
Autostrada Albenga-Garessio-Ceva S.p.a.	14,91	175.443,00	4.840.967,00
Autostrada dei Fiori S.p.a.	1,96	22.806.391,00	444.226.593,00
Banca Popolare Etica S.c.p.a.	0,0123	1.645.716,00	54.088.087,00
Cengio Sviluppo S.c.p.a.	15,49	-11.262,00	83.100,00
Rete Fidi Liguria S.c.p.a.	0,054	(**)	(**)
Depuratore Ingauno S.c.a r.l. (Procedura di scioglimento e liquidazione)	27,32	163.424,00	-247.718,00
F.L.L.S.E. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico S.p.a.	0,136	10.463,00	31.857.031,00
Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.p.a.	29,21	122.483,00	1.182.537,00
Retroporto di Alessandria S.p.a.(Procedura di scioglimento e liquidazione)	6,67	-118.864,00	63.279,00
S.P.E.S. S.c.p.a.	25,00	19.449,00	272.752,00
Tecnocivis S.p.a.	100	7.916,00	185.384,00

(\*) La Regione, con propria legge numero 6 del 12 aprile 2011, avente ad oggetto la "Riorganizzazione delle partecipazioni societarie in materia di infrastrutture, energia ed edilizia residenza pubblica", al fine della riqualificazione, gestione, valorizzazione e sviluppo della dotazione infrastrutturale della Liguria, della razionalizzazione della spesa pubblica, riorganizzando le partecipazioni societarie in materia di infrastrutture, energia ed edilizia, affida alla Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico - F.I.L.S.E. S.p.a., l'incarico della fusione delle Società Infrastrutture Liguria S.r.l., A.R.E. Liguria S.p.a. ed A.R.R.ED. S.p.a. in una nuova società che verrà denominata Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure - I.R.E. S.p.a. Il progetto di fusione verrà sottoposto all'approvazione dei soci di entrambe le società in data 23/12/2013.

(\*\*) La società, essendo nata da una fusione per incorporazione in data 1 gennaio 2013, non ha alcun bilancio approvato.

Il Collegio evidenzia che il Regolamento dei Controlli Interni, approvato con Deliberazione n. 4 del 07/03/2013, ha previsto una più puntuale attività di controllo anche nei confronti delle società partecipate con particolare attenzione a quelle controllate e collegate, considerato che i risultati e le scelte delle società influiscono direttamente sulla gestione dell'Ente anche in vista dell'applicazione dell'articolo 147 quater del TUEL.

Le risorse previste dalla Provincia per gli organismi partecipati sono le seguenti:

Anno	Spese correnti	Spese in conto capitale
2014	153.785,00	€ 0,00
2015	€ 0,00	€ 0,00
2016	€ 0,00	€ 0,00

Le due società ACTS s.p.a e SAR s.p.a., la cui fusione è stata perfezionata ad agosto del corrente esercizio finanziario, ed operativa dal 1° settembre, non hanno ancora predisposto un nuovo piano industriale per il 2013 e per gli esercizi successivi. Questo è dovuto alle more della piena operatività della riforma del trasporto pubblico locale introdotta dalla legge regionale n. 33/2013.

Questo Ente ha, pertanto, ritenuto opportuno non prevedere nel triennio 2014-2016 alcun finanziamento in conto capitale in attesa dell'adozione del nuovo piano e di quanto disporrà la regione ai fini dell'applicazione della legge stessa.

Si evidenzia che non risultano finanziati i seguenti oneri a carico dell'Ente:

- € 117.160,85(in conto capitale) per gli anni 2014, 2015 e 2016 per la realizzazione del piano investimenti Aeroporto di Villanova di Albenga di cui alla Delibera del Consiglio Provinciale n. 24 del 19/05/2011;
- € 153.785,00 (spesa corrente) per gli anni 2015 e 2016 a titolo di contributo annuale alla SPES in base all'art. 26 dello Statuto.

Il Collegio invita pertanto il Consiglio a considerare la necessità di prevedere in futuro copertura di tali oneri ovvero ad adottare gli atti necessari per revocare le proprie precedenti deliberazioni.

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi sono le seguenti:

Società	Partita IVA	Partecipazione della Provincia di Savona
Aeroporto di Villanova d'Albenga S.p.a.	00930810098	42,048%
Cengio Sviluppo S.c.p.a.	01205790999	15,490%
Retroporto di Alessandria S.r.l. in liquidazione	02273890067	6,67%

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<b>Società</b>	Tecnocivis S.p.a.
<b>Debiti di finanziamento</b>	0
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12/2012)</b>	26
<b>Costo personale dipendente</b>	€ 1.024.594,00
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	0

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 20.300.329,03 per il 2014, € 4.538.093,98 per il 2014 ed € 7.015.000,00 per il 2015, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri.

In particolare le spese in conto capitale risultano così finanziate:

ELENCO PROGRAMMI PER SPESE DI INVESTIMENTO					FINANZIAMENTO								
					FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	APERTURE DI CREDITO	TRASF. DI CAPITALE	ENTRATE PATRIMONIALI	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	ENTRATE CORRENTI CORRENTI	AVANZO DI AMM.NE		
01	06	Ufficio tecnico	30.000,00		30.000,00					30.000,00			
01	11	Altri servizi generali	516,00		516,00				516,00				
03	01	Polizie locale e amministrativa	5.000,00	5.000,00	5.000,00				15.000,00				
03	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	185.537,82		185.537,82						14.937,82		
04	02	Altri ordini di istruzione	2.964.660,75	4.240.000,00	7.010.000,00	14.234.660,75	4.744.660,75	2.640.000,00	5.998.000,00	652.300,00			
06	01	Sport e tempo libero	336.582,75		336.582,75	336.582,75							
07	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	10.042,59		10.042,59						10.042,59		
09	01	Difesa del suolo	282.184,24	283.093,98	575.278,22			568.585,76	5.692,46				
09	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	84.936,28		84.936,28	84.936,28							
10	05	Viabilità e infrastrutture stradali	18.298.018,68		18.298.018,68	12.598.018,68	2.600.000,00			900.000,00			
17	01	Fonti energetiche	102.849,92		102.849,92	102.849,92							
		<b>TOTALE</b>	<b>20.300.329,03</b>	<b>4.538.093,98</b>	<b>7.015.000,00</b>	<b>31.883.423,01</b>	<b>18.017.648,38</b>	<b>2.640.000,00</b>	<b>3.369.595,76</b>	<b>5.998.000,00</b>	<b>21.198,46</b>	<b>1.782.000,00</b>	<b>24.980,41</b>

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti derivano dal Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari approvato dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 169 del 28/10/2013: il Collegio evidenzia che il particolare periodo di crisi economica, che si ripercuote pesantemente sui trasferimenti immobiliari, potrà influire sulla realizzabilità del Piano.

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili e sono stati formulati in base ad atti degli enti eroganti che costituiscono un idoneo titolo giuridico per prevedere a bilancio tali entrate.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	Euro	57.543.171,35
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	Euro	3.452.590,28
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	859.772,73
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,49%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	2.592.817,55

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 859.772,73, risulta congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi, predisposto dal responsabile del servizio finanziario, e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

Dalla seguente tabella si può rilevare l'andamento dell'indebitamento dell'ente:

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	29.742.235	27.486.164	27.200.404	24.237.964	21.440.362	19.381.116
nuovi prestiti	714.999	3.641.032				2.640.000
prestiti rimborsati	2.924.471	2.894.126	2.962.440	2.797.602	2.059.246	2.065.265
riduzioni	46.599	94.391				
estinzioni anticipate		938.275				
<b>totale fine anno</b>	<b>27.486.164</b>	<b>27.200.404</b>	<b>24.237.964</b>	<b>21.440.362</b>	<b>19.381.116</b>	<b>19.955.851</b>
abitanti al 31/12	280.625	280.625	281.028	281.028	281.028	281.028
debito medio per abitante	97,95	96,93	86,25	76,29	68,97	71,01

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

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	1.082.652	1.038.888	951.340	859.773	729.380	647.959
quota capitale	2.924.471	2.894.126	2.962.441	2.797.602	2.059.246	2.065.265
<b>totale fine anno</b>	<b>4.007.123</b>	<b>3.933.014</b>	<b>3.913.781</b>	<b>3.657.375</b>	<b>2.788.626</b>	<b>2.713.224</b>

Si segnala che nel 2014 è prevista l'estinzione anticipata di mutui, interamente finanziata dalle alienazioni di beni immobili, per € 2.546.500,00.

## STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in essere un unico contratto di swap a copertura del rischio di aumento del tasso di interesse con validità 31/12/2007 - 31/12/2017. Tale contratto è stato stipulato con la Natixis di Parigi con un valore nozionale di € 8.331.416,00.

Il Mark to market indicato dall'istituto di credito contraente alla data del 3/12/2013 è di euro 154.143,78

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/08, risultano le seguenti informazioni:

- inizio contratto 20/12/2007
- termine contratto 31/12/2017
- importo impegni finanziari previsti per l'anno 2014 € 58.000,04
- valore complessivo estinzione anticipata: Mark to market al 3/12/13 euro 154.143,78
- possibilità di estinzione anticipata (si/no) SI
- condizione e penali per estinzione anticipata: Mark to market
- ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura;
  - mediante contratti con swap di tasso di interesse al 31/12/13 €. 2.129.401,30
  - mediante altre forme contrattuali euro zero.

I flussi, positivi e negativi, originati da tale contratto risultano dalla seguente tabella

Tipo di operazione swap data di stipulazione 20/12/07	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Flussi positivi						
Flussi negativi	88.168,95	77.494,04	86.100,00	58.000,04	36.500,05	21.000,00

## SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

L'importo stanziato a bilancio è pari ad euro 5.716.000,00 per ciascuna delle tre annualità 2014, 2015 e 2016.

## CONCLUSIONI

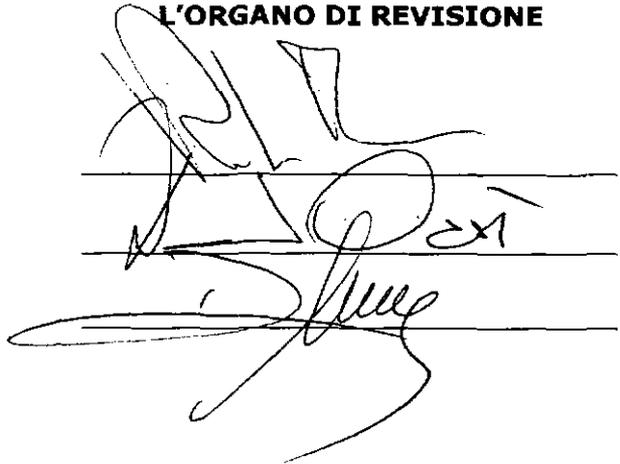
In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente
- di quanto dettagliato analiticamente nella presente relazione

l'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione finanziario 2014/2016 e sui documenti allegati.

Savona, 13/12/2013

**L'ORGANO DI REVISIONE**

A handwritten signature in black ink, written over three horizontal lines. The signature is stylized and appears to be a cursive name, possibly starting with 'R' and 'S'. The lines are evenly spaced and extend across the width of the signature.