

**Provincia di Savona**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Orsi Daniela*

*Rag. Antonio D'Ambrosio*

*Dott. Roberto Moreno*



# Sommario

## Verifiche preliminari

## Verifica degli equilibri

- Gestione 2012
- A. Bilancio di previsione finanziario annuale 2013 e pluriennale 2013/2015

## Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

## Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013

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

## Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2013-2015

## 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.

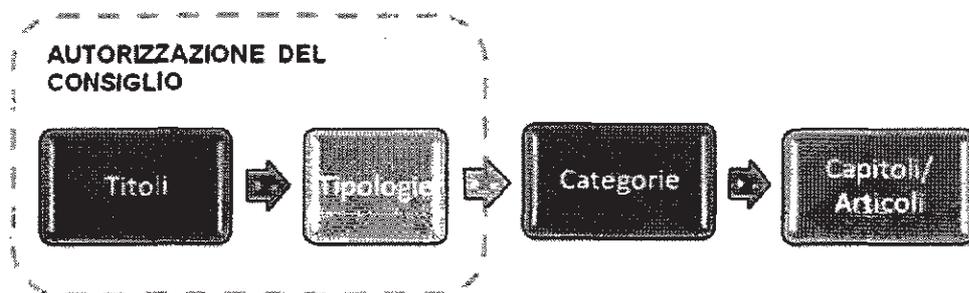
In particolare la legge delega prevede l'adozione, da parte degli Enti locali, di comuni schemi di bilancio articolati in missioni e programmi coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale e relativi conti 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 assumono carattere autorizzatorio, mentre gli schemi redatti in accordo al D.P.R. 194 del 1996, mantengono un carattere puramente informativo.

L'art. 9 dello stesso D.P.C.M. prevede l'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale e pluriennale, al quale deve essere allegata la relazione programmatica, ripartito, sul lato della spesa, per missioni e programmi e relativi allegati, mentre per le entrate di bilancio è previsto un prospetto per titoli, tipologie e relativi allegati.

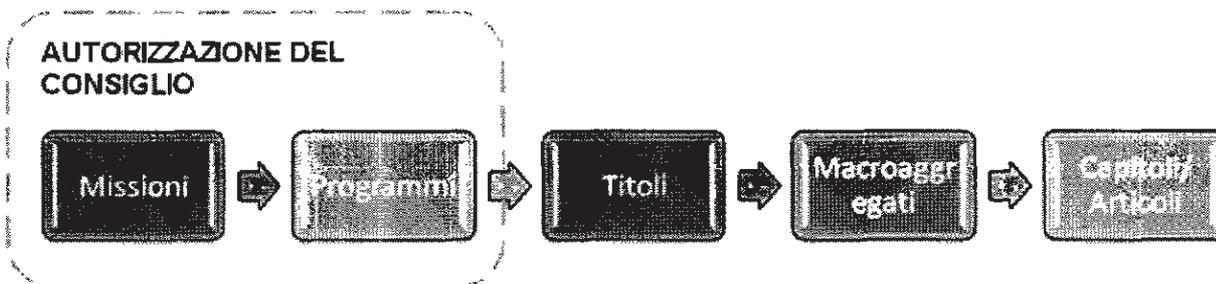
Il nuovo sistema modifica le competenze degli organi istituzionali degli Enti Locali, difatti, sulla base di quanto sopra esposto, i Consigli Provinciali avranno competenza, per quanto riguarda le entrate:

#### Competenza per le variazioni bilancio armonizzato: 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  |   |

**Competenza per le variazioni bilancio armonizzato: spesa**



| Consiglio                          | Giunta  | Dirigenti  |
|------------------------------------|---|--|
| 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 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  |  |

## VERIFICHE PRELIMINARI

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

e ricevuto in data 13/05/2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta provinciale in data 10/05/2013 con delibera n. 66 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 o dei conti consolidati dell'esercizio 2011 delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- 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 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della G.P. 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 2013, le tariffe e le aliquote di imposta;
- 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 del D.L. 112/2008);
- piano triennale di contenimento delle spese triennio 2012/2014 di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - 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;
  - 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.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona ..... 7

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 57 del 27/09/2012 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 2012 ha consentito il rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2012 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 2012 il fondo pluriennale vincolato con una consistenza complessiva pari ad € 21.077.393,89.

Tale fondo si è costituito per € 20.049.505,63 in sede di Rendiconto 2012 (come risultanza del riaccertamento straordinario ed ordinario dei residui previsto dal principio contabile n. 2), mentre per € 1.027.888,26 si è formato con la delibera di assestamento generale al bilancio 2012 adottata dal Consiglio Provinciale (a seguito dell'accensione e all'incasso di un mutuo destinato al finanziamento di opere pubbliche da concludersi in anni successivi al 2012). Si rileva altresì che per l'esercizio 2012, essendo il primo anno di sperimentazione, il bilancio a carattere autorizzatorio era quello disciplinato dal D.Lgs 267/2000: pertanto tale somma è andata a costituire avanzo vincolato. Con l'avvio della fase della "messa in esercizio" dell'armonizzazione dei bilanci, tale posta viene riscritta, nel 2013, come fondo pluriennale vincolato a garanzia delle spese imputate in esercizi precedenti.

Il Fondo Pluriennale Vincolato di complessivi € 21.077.393,89 è costituito:

- per € 2.019.214,90 a finanziamento di spesa corrente già impegnata in anni precedenti e la cui esigibilità è spostata nel triennio 2013-2015
- per € 19.058.178,99 a finanziamento di opere pubbliche ed investimenti deliberati nei precedenti esercizi da concludersi nel 2013-2015.

### **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 | 27.188.549,90 | 0,00          |
| Anno 2012 | 17.616.809,09 | 0,00          |

**Relativamente all'esercizio 2012, l'organo di revisione attesta pertanto che la gestione finanziaria complessiva dell'ente risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica, come risulta dalla propria Relazione al Rendiconto 2012.**

Considerato che con deliberazione n. 9 del 02/05/2013 l'organo consiliare ha provveduto all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2012, si precisa che i dati contenuti nella presente relazione si riferiscono, per l'anno 2012, a detto rendiconto anziché all'assestato che è il documento di riferimento degli atti approvati dalla Giunta.

**BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ANNUALE 2013**  
**E PLURIENNALE 2013/2015**

**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 2013, 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 2013 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2013 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2015 |
|--|---|--|--|--|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                            | 17.616.809,09                               |  |  |  |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  |   | 2.645.860,81                                     | 24.083,00  | 1.500,00   |
| Fondo pluriennale vincolato  |   | 21.077.393,89                                    | 2.624.196,50                                     | 2.220.000,00                                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 23.823.970,09                               | 23.102.772,70                                    | 22.158.772,70                                    | 17.466.692,00                                    |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 62.960.099,06                               | 37.770.731,32                                    | 25.890.514,09                                    | 22.422.753,38                                    |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 7.299.841,35                                | 4.607.638,78                                     | 4.465.838,91                                     | 4.459.700,94                                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 23.441.869,20                               | 16.797.502,56                                    | 2.737.093,98                                     | 2.293.595,76                                     |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 110.130,80                                  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale entrate finali .....</b>   | <b>117.635.910,50</b>                       | <b>82.278.645,36</b>                             | <b>55.252.219,68</b>                             | <b>46.642.742,08</b>                             |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 1.669.010,16                                | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 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                      | 6.418.230,78                                | 9.843.816,10                                     | 7.866.000,00                                     | 7.866.000,00                                     |
| <b>Totale .....</b>  | <b>8.087.240,96</b>                         | <b>9.843.816,10</b>                              | <b>7.866.000,00</b>                              | <b>7.866.000,00</b>                              |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>143.339.960,55</b>                       | <b>115.845.716,16</b>                            | <b>65.766.499,18</b>                             | <b>56.730.242,08</b>                             |
| Fondo di cassa finale presunto   | 23.280.125,97                               |  |  |  |

Si precisa che la previsione di cassa tiene conto anche dell'ammontare dei residui 2012 che si presume di introitare e/o pagare.

| SPESE   | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2013 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2013 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2015 |
|---|---|--|--|--|
| Disavanzo di amministrazione  |   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  | 82.318.065,73                               | 63.750.483,37                                    | 47.913.954,60                                    | 41.688.613,87                                    |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 1.913,14                                    | 1.913,14   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | 19.288.000,00                               | 34.476.975,92                                    | 7.188.942,74                                     | 4.544.595,76                                     |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 0,00  | 2.622.283,36                                     | 2.220.000,00                                     | 0,00   |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | 372.000,00                                  | 372.000,00                                       | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale spese finali .....</b>  | <b>101.978.065,73</b>                       | <b>98.599.459,29</b>                             | <b>55.102.897,34</b>                             | <b>46.233.209,63</b>                             |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | 7.402.440,77                                | 7.402.440,77                                     | 2.797.601,84                                     | 2.631.032,45                                     |
| <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>               | 10.679.328,08                               | 9.843.816,10                                     | 7.866.000,00                                     | 7.866.000,00                                     |
| <b>Totale .....</b>   | <b>18.081.768,85</b>                        | <b>17.246.256,87</b>                             | <b>10.663.601,84</b>                             | <b>10.497.032,45</b>                             |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>120.059.834,58</b>                       | <b>115.845.716,16</b>                            | <b>65.766.499,18</b>                             | <b>56.730.242,08</b>                             |

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona ..... 11

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |               | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2013 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2014          | COMPETENZA<br>ANNO<br>2015          |
|--|-----|---------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 17.616.809,09 |  |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) |               | 2.019.214,90   | 1.913,14                            | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |               | 65.481.142,80<br>0,00  | 52.515.125,70<br>0,00               | 44.349.146,32<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti<br>direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni<br>pubbliche  | (+) |               | 0,00   | 0,00                                | 0,00                                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo svalutazione crediti   | (-) |               | 63.750.483,37<br>1.913,14<br>260.000,00                      | 47.913.954,60<br>0,00<br>260.000,00 | 41.688.613,87<br>0,00<br>260.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) |               | 0,00   | 0,00                                | 0,00                                |
| EE ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio<br>precedente   | (-) |               | 0,00   | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e<br>prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (-) |               | 7.402.440,77<br>4.440.000,00                                 | 2.797.601,84<br>0,00                | 2.631.032,45<br>0,00                |
| <b>G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-EE-F)</b>  |     |               | <b>-3.652.566,44</b>   | <b>1.805.482,40</b>                 | <b>29.500,00</b>                    |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX<br/>ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |               |  |                                     |                                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |               | 748.259,01   | 24.083,00                           | 1.500,00                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a<br>specifiche disposizioni di legge<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |               | 4.440.000,00<br>4.440.000,00                                 | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in<br>base a specifiche disposizioni di legge   | (-) |               | 0,00   | 0,00                                | 0,00                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione<br>anticipata dei prestiti   | (+) |               | 0,00   | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     |               | <b>0,00</b>  |                                     |                                     |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |               | <b>1.535.692,57</b>  | <b>1.829.565,40</b>                 | <b>31.000,00</b>                    |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2013 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2014   | COMPETENZA<br>ANNO<br>2015 |
|---|-----|--|------------------------------|----------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 1.897.601,80   | -                            | -                          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) | 19.058.178,99  | 2.622.283,36                 | 2.220.000,00               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 16.797.502,56  | 2.737.093,98                 | 2.293.595,76               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                         | 0,00                       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) | 4.440.000,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti   | (-) | 0,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) | 0,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato   | (-) | 34.476.975,92<br>2.622.283,36                                | 7.188.942,74<br>2.220.000,00 | 4.544.595,76<br>0,00       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 372.000,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |                              |                            |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E</b>  |     | <b>-1.535.692,57</b>   | <b>-1.829.565,40</b>         | <b>-31.000,00</b>          |
| S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti   | (+) | 0,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti   | (-) | 0,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00   | 0,00                         | 0,00                       |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |                              |                            |
| <b>W = O+Z+S+T-X-Y</b>  |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                |

La differenza positiva di parte corrente pari ad Euro 1.535.692,57 da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Trasferimento da altri enti per progetto "Sonata di mare"                           | 590,51              |
| Finanziamento Regionale per l'approfondimento e l'aggiornamento dei piani di bacino | 5.682,46            |
| Trasferimento da altri enti per progetto "Life Nadia"                               | 22.419,60           |
| Sanzioni codice della strada  | 5.000,00            |
| altre entrate correnti  | 1.502.000,00        |
| <b>Totale avanzo di parte corrente</b>  | <b>1.535.692,57</b> |

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona .....

13

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

Nel bilancio pluriennale 2013/2015 è assicurata la correlazione tra previsioni di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate, come meglio evidenziato nella tabella a pag. 82 della Relazione Previsionale e Programmatica per quanto riguarda la spesa corrente e nell'allegato al bilancio di Previsione finanziario annuale 2013 e pluriennale 2013/2015 "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 2013/2015 con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| <b>FINANZIAMENTI</b>  | <b>2013</b>          | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>TOTALE</b>        |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>ENTRATE DA CAPITALE</b>  |                      |                     |                     |                      |
| <i>Alienazione beni patrimoniali a finanziamento investimenti</i> |                      | 2.444.000,00        | 1.774.000,00        | 4.218.000,00         |
| Trasferimenti dallo Stato   | 10.994.365,82        | -                   | -                   | 10.994.365,82        |
| Trasferimenti dalla Regione                                       | 1.263.136,74         | 293.093,98          | 519.595,76          | 2.075.826,48         |
| Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico      | 100.000,00           | -                   | -                   | 100.000,00           |
| Trasferimenti di capitale da altri soggetti                       | -                    | -                   | -                   | -                    |
| Riscossione di crediti  | -                    | -                   | -                   | -                    |
| <b>ENTRATE DA PRESTITI</b>  |                      |                     |                     |                      |
| Mutui da carico della Provincia                                   | -                    | -                   | -                   | -                    |
| Mutui con onere di ammortamento a carico di altri enti            | -                    | -                   | -                   | -                    |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                                  | 1.897.601,80         |                     |                     | 1.897.601,80         |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>                                | 19.058.178,99        | 2.622.283,36        | 2.220.000,00        | 23.900.462,35        |
| <b>AVANZO ECONOMICO</b>   | 1.535.692,57         | 1.829.565,40        | 31.000,00           | 3.396.257,97         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>34.848.975,92</b> | <b>7.188.942,74</b> | <b>4.544.595,76</b> | <b>46.582.514,42</b> |

Si precisa che l'importo previsto sull'esercizio 2013 relativo ai proventi da alienazioni pari ad Euro 4.440.000,00 viene destinato interamente alla riduzione dell'indebitamento, come meglio specificato a pag. 64 della Relazione Previsionale e Programmatica, mentre i proventi da alienazione previsti per gli esercizi 2014 e 2015 per un totale di € 4.218.000,00 vengono destinati a spese di investimento.

## 5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

È stata iscritta sull'esercizio 2013 una quota dell'avanzo di amministrazione non vincolato risultante dal rendiconto della gestione 2012, in conformità a quanto previsto dall'art. 12 comma 2 del D.P.C.M. 28/12/2011, finalizzato alle spese di cui all'art. 9.2 del principio contabile n. 2 per le finalità di seguito elencate in ordine di priorità:

- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per la copertura di debiti fuori bilancio;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio;
- per le altre spese correnti in sede di assestamento;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti

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

| MISSIONE<br>PROGRAMMA | DESCRIZIONE   | Avanzo<br>2013       | Avanzo<br>2014   | Avanzo<br>2015      |
|-----------------------|---|----------------------|------------------|---------------------|
|                       | <b>FONDO VINCOLATO</b>  |                      |                  |                     |
|                       | <b>Valore risultante da Rendiconto 2012</b>   | <b>10.225.304,86</b> |                  |                     |
|                       | <b>Applicazioni dell'avanzo vincolato al bilancio pluriennale 2013/2015 di cui:</b>   | <b>813.495,95</b>    | <b>24.083,00</b> | <b>1.500,00</b>     |
|                       | <b>- In Spesa Corrente - Titolo I</b>   |                      |                  |                     |
| 07/01                 | Somministrazioni lavoro Progetti Integrati Tematici "P.I.T. Castelli e Musei" finanziati con fondi POR Liguria FESR 2007/2013   | 60.708,50            | 22.583,00        | 0,00                |
| 09/05                 | Progetto "Rete Natura 2000" - Docup ob 3 Misura 2.6.B. - Trasferimenti ad enti partners e attività di tutela della biodiversità | 6.500,00             | 1.500,00         | 1.500,00            |
| 09/05                 | Riserva Naturale dell'Adelasia - acquisti e manutenzione  | 11.363,20            |                  |                     |
| 07/01                 | Progetti nell'ambito del Sistema Turistico Locale STL Italian Riviera   | 637.322,45           |                  |                     |
|                       | <b>- In Spesa Conto Capitale - Titolo II</b>  |                      |                  |                     |
| 09/01                 | Demolizione copertura con ripristino del tratto d'alveo a cielo aperto Rio Mola - Varazze                                       | 25.923,06            |                  |                     |
| 07/01                 | Realizzazione progetti S.T.L. "Italian Riviera"   | 30.680,24            |                  |                     |
| 01/09                 | Piano operativo del Polo provinciale savonese CST Liguria - realizzazione piattaforma gestione on line PUC                      | 40.998,50            |                  |                     |
|                       | <b>TOTALE FONDO VINCOLATO ANCORA DA APPLICARE</b>   |                      |                  | <b>9.386.225,91</b> |
|                       | <b>FONDO NON VINCOLATO E FONDO INVESTIMENTI</b>   |                      |                  |                     |
|                       | <b>Valore risultante da Rendiconto 2012</b>   | <b>4.542.778,93</b>  |                  |                     |
|                       | <b>Applicazione dell'avanzo non vincolato di cui:</b>   | <b>1.832.364,86</b>  |                  |                     |
|                       | <b>- per spese titolo I</b>   |                      |                  |                     |
| 01/03                 | Riconoscimento debiti fuori bilancio per sentenze esecutive   | 32.364,86            |                  |                     |
|                       | <b>- per spese titolo II</b>  |                      |                  |                     |
| 10/05                 | Manutenzione straordinaria rete viaria  | 1.800.000,00         |                  |                     |
|                       | <b>TOTALE FONDO NON VINCOLATO ANCORA DA APPLICARE</b>   |                      |                  | <b>2.710.414,07</b> |
|                       | <b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO</b>   | <b>2.645.960,81</b>  | <b>24.083,00</b> | <b>1.500,00</b>     |

Si sottolinea che, in sede di approvazione del rendiconto 2012, è stata accantonata una quota dell'avanzo di amministrazione - fondo per finanziamento spese in conto capitale, pari ad euro 1.027.888,26, relativa ad interventi in conto capitale esigibili nel 2013 e finanziati con accensione di prestiti già perfezionati nel corso dell'esercizio 2012.

Si precisa, altresì, che l'importo di Euro 32.364,86 relativo all'avanzo non vincolato applicato per spese correnti finanzia i seguenti debiti fuori bilancio:

- € 3.131,40 derivante da sentenza esecutiva del TAR Liguria n. 160/2013, riconosciuto ai sensi dell'art. 194, comma 1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000 con delibera del Consiglio Provinciale n. 12 del 02/05/2013;
- € 3.131,40 derivante da sentenza esecutiva del TAR Liguria n. 161/2013, riconosciuto ai sensi dell'art. 194, comma 1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000 con delibera del Consiglio Provinciale n. 13 del 02/05/2013;
- € 26.102,06 derivante da sentenza esecutiva della Corte di Appello di Genova n. 291/2013, riconosciuto ai sensi dell'art. 194, comma 1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000 con delibera del Consiglio Provinciale n. 14 del 02/05/2013.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona ..... 15

Il Decreto Legge 95/2012 convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135 ad oggetto "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario", ha modificato il Fondo sperimentale di riequilibrio laddove prevede al c. 7 dell'articolo 16 "Riduzione della spesa degli Enti Territoriali" che:

*"Il fondo sperimentale di riequilibrio, come determinato ai sensi dell'articolo 21 del decreto legislativo 6 maggio 2011, n. 68, il fondo perequativo, come determinato ai sensi dell'articolo 23 del medesimo decreto legislativo n. 68 del 2011, ed i trasferimenti erariali dovuti alle province della Regione Siciliana e della Regione Sardegna sono ridotti di 500 milioni di euro per l'anno 2012 e di 1.000 milioni di euro per ciascuno degli anni 2013 e 2014 e 1.050 milioni di euro a decorrere dall'anno 2015. Le riduzioni da imputare a ciascuna provincia sono determinate, tenendo conto anche delle analisi della spesa effettuate dal commissario straordinario di cui all'articolo 2 del decreto-legge 7 maggio 2012, n. 52, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 luglio 2012, n. 94, dalla Conferenza Stato-città ed autonomie locali e recepite con decreto del Ministero dell'interno entro il 30 settembre 2012. In caso di mancata deliberazione della Conferenza Stato-città ed autonomie locali, il decreto del Ministero dell'interno è comunque emanato entro il 15 ottobre 2012, ripartendo le riduzioni in proporzione alle spese sostenute per consumi intermedi desunte, per l'anno 2011, dal SIOPE".*

Tali valori sono stati successivamente modificati dalla legge di stabilità 2013 che ha disposto di elevare a 1.200 milioni le riduzioni per gli anni 2013 e 2014 e a 1.250 milioni per il 2015.

Il Ministro dell'Interno in data 25 ottobre 2012, in accordo con quanto stabilito con DL 95, ha decretato le riduzioni del fondo sperimentale di riequilibrio da apportare per il 2012 alle singole province sulla base dei consumi intermedi per complessivi 500 milioni di euro.

La Provincia di Savona, a seguito del suddetto decreto ministeriale, nel 2012 ha subito un taglio di circa 4,5 milioni di euro, ed utilizzando gli stessi criteri, il taglio ipotizzato per l'anno 2013 e 2014 sarebbe ammontato a quasi 11 milioni di euro. A seguito di ciò, considerato iniquo il metodo adottato dal ministero, in quanto non si tiene conto delle peculiarità delle diverse regioni, ed in particolare delle funzioni che le stesse regioni hanno delegato alle province, la quasi metà delle province italiane ha presentato ricorso avverso il Decreto Ministeriale del 25 ottobre.

Con il Decreto legge n. 35 del 8 aprile 2013, si recepiscono, in parte, le motivazioni esternate dalle province, e si è provveduto a ridefinire, in deroga a quanto stabilito dal DL 95/2012, le riduzioni da apportare ai trasferimenti verso le province, limitatamente agli anni 2013 e 2014. Per quanto riguarda il 2015, il taglio previsto supera l'importo dei trasferimenti previsti nel fondo perequativo, in vigore dal 2014, e pertanto, è stata prevista una riduzione di quanto stanziato a titolo di imposta sulle assicurazioni.

Una siffatta situazione finanziaria incide negativamente sull'attività programmatica dell'ente. In particolare il bilancio pluriennale evidenzia una progressiva riduzione della spesa, a fronte di minori risorse, mantenendo, tuttavia, l'equilibrio finanziario. Tale riduzione impatta sulle prestazioni rese ai cittadini ma soprattutto nei confronti del trasporto pubblico locale e delle società partecipate.

#### **6. 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 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, per gli esercizi 2014 e 2015, degli interventi in c/capitale previsti per il piano industriale delle società partecipate AVA e ACTS e il contributo annuale alla SPES di cui alla successiva pag. 33

## **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 2012.

Lo schema di programma è stato approvato dalla Giunta Provinciale con atto n 175 del 15/10/2012 e pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 16/10/2012. Successivamente è stato modificato con deliberazione n. 64 del 10/05/2013.

### **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. 48 del 9 aprile 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.

## **7.2. 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 in quanto non risulta ancora disponibile un modello ministeriale per gli enti in sperimentazione conforme alle disposizioni di cui al D.Lgs. 118/2011. Nella relazione previsionale e programmatica sono stati comunque effettuati dei quadri di raccordo tra i programmi/progetti previsti dal D.Lgs. 267/2000 e le missioni/programmi contenuti nel D.Lgs. 118/2011.

## **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.

E'opportuno segnalare che l'operazione di riaccertamento ordinario degli accertamenti e degli impegni di competenza 2012 effettuato in sede di rendiconto 2012 e operato in linea con i nuovi principi contabili definiti dal D.Lgs. 118/2011, ha comportato la "cancellazione" di impegni di spesa non esigibili nel 2012 e la formazione di avanzo di amministrazione al 31/12/2012. Tale operazione comporterà un peggioramento del saldo di competenza mista nel corso del 2013 al momento dell'iscrizione di detto avanzo. Tale problematica è stata segnalata al Ministero dell'Economia e delle Finanze anche in considerazione del fatto che come precisato dal D. Lgs. 118/2011, gli enti in sperimentazione non devono essere penalizzati dall'applicazione dei nuovi principi contabili.

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                   |
| 2013 | 63.371,67            | 19,80        | 12.547,59               |
| 2014 | 63.371,67            | 19,80        | 12.547,59               |
| 2015 | 63.371,67            | 19,80        | 12.547,59               |

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

| anno | saldo obiettivo | riduzione trasferimenti | obiettivo da conseguire | PATTO REGIONALE "Orizzontale" - Variazione obiettivo ai sensi del comma 141 art 1 legge n 220/2010 (c. 17 art 32 legge n. 183/2011) | RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 2 art 30 legge 183/2011) | obiettivo da conseguire indeterminato per l'esercizio 2013 |
|------|-----------------|-------------------------|-------------------------|---|---|--|
| 2013 | 12.547,59       | 3.222,00                | 9.325,59                | 110   | -115  | 9.320,59   |
| 2014 | 12.547,59       | 3.222,00                | 9.325,59                |   |   |  |
| 2015 | 12.547,59       | 3.222,00                | 9.325,59                |   |   |  |

4. obiettivo per gli anni 2013/2015, come da prospetto allegato al bilancio, da cui risulta il possibile conseguimento degli obiettivi del triennio .

|   |       | <i>(valori espressi in migliaia di euro)</i> |                  |                  |
|---|-------|--|------------------|------------------|
|   |       | 2013   | 2014             | 2015             |
| <b>Entrate titolo I (accertamenti)</b>  |       | <b>23.103,00</b>                             | <b>22.159,00</b> | <b>17.467,00</b> |
| <b>Entrate titolo II (accertamenti)</b>   |       | <b>37.771,00</b>                             | <b>25.890,00</b> | <b>22.423,00</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  |       | 3.359,15                                     | 1.337,47         | 274,67           |
| <b>Entrate titolo III (accertamenti)</b>  |       | <b>4.608,00</b>                              | <b>4.466,00</b>  | <b>4.460,00</b>  |
| <b>Entrate titolo IV (incassi in conto competenza e in conto residui)</b>   |       | <b>23.552,00</b>                             | <b>7.943,00</b>  | <b>6.890,00</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 |       | 3.808,00                                     | 6.491,00         |                  |
| - a detrarre entrate provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea  |       | 62,00  | 140,00           |                  |
| a sommare Fondo pluriennale vincolato di parte corrente - Previsioni definitive entrata*  |       | 1.973,00                                     | 2,00             | -                |
| a detrarre Fondo pluriennale vincolato di parte corrente - Previsioni definitive spesa  |       | 2,00   | -                | -                |
| <b>Entrate finali</b>   |       | <b>83.775,85</b>                             | <b>52.491,53</b> | <b>50.965,33</b> |
| - Riscossioni Crediti Riscossioni (in conto competenza e in conto residui)  |       | 110,00                                       |                  |                  |
| Proventi dismissioni per estinzione anticipata mutui  |       | -  | -                | -                |
| <b>ENTRATE rilevanti ai fini patto</b>  |       | <b>83.665,85</b>                             | <b>52.491,53</b> | <b>50.965,33</b> |
| <b>Spese correnti (impegni)</b>   |       | <b>63.750,00</b>                             | <b>47.914,00</b> | <b>41.689,00</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  |       | 3.405,15                                     | 1.337,47         | 274,67           |
| <b>Spese capitale Pagamenti (in conto competenza e in conto residui)</b>  |       | <b>15.790,00</b>                             | <b>3.725,00</b>  | <b>210,00</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 |       | 1.638,00                                     | 6.909,00         |                  |
| - a detrarre entrate provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea  |       | 156,00                                       | 230,00           |                  |
| <b>Spese finali</b>   |       | <b>74.340,85</b>                             | <b>43.162,53</b> | <b>41.624,33</b> |
| - Concessioni Crediti Pagamenti (in conto competenza e in conto residui)  |       |  |                  |                  |
| <b>SPESA rilevante ai fini patto</b>  |       | <b>74.340,85</b>                             | <b>43.162,53</b> | <b>41.624,33</b> |
| <b>Saldo finale annuale</b>   | (a)   | <b>9.325,00</b>                              | <b>9.329,00</b>  | <b>9.341,00</b>  |
| <b>Obiettivo annuale</b>  | (b)   | <b>9.320,00</b>                              | <b>9.325,00</b>  | <b>9.325,00</b>  |
| <b>Verifica finale</b>  | (a-b) | <b>5,00</b>                                  | <b>4,00</b>      | <b>16,00</b>     |

\* determinato al netto delle entrate escluse dal Patto di Stabilità Interno.

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 2013/2015, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare 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 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 correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012:

|   | <b>Rendiconto<br/>2012</b> | <b>Bilancio di<br/>previsione<br/>2013</b> |
|---|----------------------------|--|
| Imposta assicurazioni R.C.A.  | 12.955.007,81              | 13.760.000,00                              |
| Imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione e annotazione dei veicoli al P.R.A. | 6.106.027,66               | 6.022.000,00                               |
| Addizionale energia elettrica   | 361.656,26                 | -  |
| Tributo per esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente                         | 2.233.431,66               | 2.200.000,00                               |
| Compartecipazione I.R.P.E.F.  | -                          | 184.000,00                                 |
| Altre imposte   | -                          | -  |
| <b>Tipologia 102: Tributi indiretti</b>   | <b>21.656.123,39</b>       | <b>22.166.000,00</b>                       |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche   | -                          | -  |
| Tassa per la partecipazione a concorsi  | -                          | -  |
| Altre tasse   | -                          | -  |
| Fondo sperimentale statale riequilibri  | 3.118.656,22               | 936.772,70                                 |
| <b>Tipologia 103: Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>                                 | <b>3.118.656,22</b>        | <b>936.772,70</b>                          |
| <b>Totale titolo 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>          | <b>24.774.779,61</b>       | <b>23.102.772,70</b>                       |

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

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

Come disposto dall'art.21 del D.lgs. 68/2011 è previsto per il biennio 2012/2013 Il fondo sperimentale di riequilibrio provinciale per realizzare in forma progressiva e territorialmente equilibrata l'attribuzione alle Province dell'autonomia di entrata.

Il fondo è istituito a decorrere dal 2012 e avrà una durata di due anni ovvero fino alla data di attivazione del fondo perequativo previsto dall'art. 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 dell'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 IVA trasporti ed IVA sui servizi esternalizzati, oltre ad altri trasferimenti minori quali gli oneri del CCNL 2004-2005 e il contributo del contratto dei segretari provinciali. Il fondo viene 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.

Per la previsione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio e del Fondo Perequativo (di cui all'art. 13 del D.lgs. 23/2011), che sostituirà dall'esercizio 2014 il fondo sperimentale di riequilibrio, sul bilancio pluriennale 2013/2015 si rinvia a quanto già indicato a pag. 16 della presente relazione.

Per quanto riguarda l'esercizio 2015 il taglio ai trasferimenti erariali supera l'importo stanziato alla voce Fondo Perequativo, e pertanto è stata prevista una riduzione della previsione relativa all'imposta sulle assicurazioni RC Auto.

**TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI**

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano i seguenti stanziamenti:

|  | <b>Bilancio di<br/>previsione<br/>2013</b> |
|--|--|
| <i>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>                              | 37.698.728,15                              |
| <i>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie</i>   |  |
| <i>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</i>  | 22.500,00                                  |
| <i>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private al servizio delle Famiglie</i> |  |
| <i>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo</i>                 | 49.503,17                                  |
| <b>Totale</b>  | <b>37.770.731,32</b>                       |

**Tipologia 101****Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali**

In questa tipologia sono compresi i seguenti importi relativi principalmente a trasferimenti a destinazione vincolata:

- Euro 639.578,91 relativi al contributo per sviluppo investimenti;
- Euro 1.843.746,78 relativi a pregressi trasferimenti erariali relative alle funzioni amministrative costituzionalmente esercitate negli anni 2007 e retro, dovuti per legge dallo Stato a favore della Provincia: per maggiori dettagli si rimanda a pag. 58 della Relazione Previsionale e Programmatica;
- Euro 19.021,81 relativi al contributo erariale per il finanziamento dell'onere relativo alla concessione di distacchi sindacali;
- Euro 250.000,00 relativi al tributo speciale per deposito in discarica di rifiuti solidi urbani trasferito dalla Regione;
- Euro 131.763,21 relativi al contributo regionale in materia di bilancio idrico e piani di bacino;
- Euro 3.392.852,17 relativi al trasferimento da comuni per contratti di servizio di trasporto pubblico locale;
- Euro 12.968.783,20 relativi al trasferimento da Regione Liguria quale fondo regionale trasporti;
- Euro 422.269,02 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 7.791.542,13 relativi a trasferimenti regionali per la formazione professionale;
- Euro 9.038.680,16 relativi a trasferimenti regionali per azioni di politiche attive del lavoro;
- Euro 35.751,00 relativi al trasferimento regionale per protezione civile;
- Euro 644.346,60 relativi al trasferimento regionale in materia di turismo;
- Euro 50.000,00 relativi al trasferimento regionale in materia di rifiuti;
- Euro 7.500,00 relativi a contributi in materia di cultura;
- Euro 24.600,00 relativi a trasferimenti regionali in materia di sicurezza;

- Euro 31.582,00 relativi a trasferimenti regionali in materia ambientale
- Euro 30.000,00 relativi al trasferimento regionale per l'attività del Consigliere di Parità;
- Euro 303.461,16 relativi a progetti comunitari diversi;
- Euro 8.250,00 relativi ad altri trasferimenti minori.

**Tipologia 103**

**Trasferimenti correnti da Imprese**

Viene riportato l'importo di € 22.500,00 relativo ad un trasferimento per la realizzazione del sistema museale della Provincia.

**Tipologia 105**

**Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**

In questa tipologia sono compresi i trasferimenti di € 47.003,37 per la realizzazione del progetto di cooperazione transnazionale S.C.O.R.E. ed di € 2.499,80 relativi al progetto europeo GPWIND.

### TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano i seguenti stanziamenti:

|   | Bilancio di<br>previsione<br>2013 |
|---|-----------------------------------|
| <i>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                  | 3.103.546,94                      |
| <i>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione e regolarità degli illeciti</i> | 187.500,00                        |
| Tipologia 300: Interessi attivi   | 55.000,00                         |
| <i>Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale</i>  | 425.000,00                        |
| <i>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</i>   | 836.591,84                        |
| <b>Totale</b>   | <b>4.607.638,78</b>               |

La Tipologia 100 viene così dettagliata:

#### **Vendita di servizi**

La Provincia non eroga servizi a domanda individuale ed i proventi si riferiscono principalmente a introiti per spese di sopralluogo, istruttoria e diritti di segreteria.

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

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio provinciale sulla base dell'inventario, come da elenco allegato al bilancio.

L'importo è costituito principalmente dall'ammontare dei canoni del demanio idrico che per il 2013 è stato previsto in euro 1.400.000,00, dall'autorizzazione a smaltimento rifiuti solidi urbani in impianti ubicati sul territorio provinciale (€ 95.000,00) e dai canoni per l'occupazione spazi e aree pubbliche.

#### **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. 226 del 17/12/2012 e modificata con atto n. 6 del 21/01/2013 che ha confermato le tariffe applicate nel precedente esercizio.

Il gettito del canone per il 2013 è previsto in € 542.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2013.

#### **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 2013 in € 50.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 237 del 21/12/2012 per il 50% (al netto della quota imputata a fondo svalutazione crediti) 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 25% per interventi di manutenzione ordinaria della segnaletica stradale (euro 5.000,00);
- il 10% per interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli (euro 2.000,00);

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona ..... 24

- il 32% per interventi di miglioramento della sicurezza stradale (euro 6.400,00);
- 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**

In merito alla previsione di € 55.000,00 si osserva che tale valore conferma la previsione assestata 2012.

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

Lo stanziamento di Euro 425.000,00 è stato inizialmente previsto sulla base dei dividendi distribuiti dalle società partecipate dall'ente per l'anno 2012, che alla data attuale risulta lievemente inferiore agli importi deliberati dalle società autostrade per i dividendi da distribuire nel 2013.

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

In merito alla previsione di € 836.591,84 si osserva come tale importo comprende tra le altre voci, il risarcimento danni sulle strade provinciali, il rimborso di somme versate in merito a procedure espropriative, recuperi in materia di formazione professionale e in materia di personale con vincolo di destinazione.

**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>  |                      |
| <i>Tipologia 100 - Tributi in conto capitale</i>                                      |                      |
| <i>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</i>                                   | 12.357.502,56        |
| <i>Tipologia 300 - Trasferimenti in conto capitale</i>                                |                      |
| <i>Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali</i>         |                      |
| <i>Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale</i>                                |                      |
| <b>Totale</b>   | <b>12.357.502,56</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>   |                      |
| <i>Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento</i>                                   |                      |
| <b>Totale</b>   |                      |
| (+) Avanzo di amministrazione   | 1.897.601,80         |
| (+) Risorse correnti destinate a investimenti   | 1.535.692,57         |
| (-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui                          |                      |
| (-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio |                      |
| (+) Avanzo del bilancio corrente  |                      |
| (+) Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale                           | 19.058.178,99        |
| <b>Totale risorse da destinare al titolo II</b>                                       | <b>34.848.975,92</b> |
| <b>TITOLO II - Spese in conto capitale</b>  | <b>34.848.975,92</b> |

## SPESE CORRENTI

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

### Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

|  | Bilancio di<br>previsione<br>2013 |
|--|-----------------------------------|
| 01 - Redditi da lavoro dipendente        | 13.038.779,30                     |
| 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente  | 1.038.024,00                      |
| 03 - Acquisto di beni e servizi          | 43.549.425,49                     |
| 04 - Trasferimenti correnti              | 3.581.916,75                      |
| 05 - Trasferimenti di tributi            |                                   |
| 06 - Fondi perequativi                   |                                   |
| 07 - Interessi passivi                   | 1.046.340,21                      |
| 08 - Altre spese per redditi di capitale |                                   |
| 09 - Altre spese correnti                | 1.495.997,32                      |
| <b>Totale spese correnti</b>             | <b>63.750.483,07</b>              |

Si precisa che per l'esercizio 2013 incide in maniera rilevante la previsione di spesa per la conclusione dei progetti comunitari interamente finanziati con trasferimenti correnti vincolati.

## **Redditi da lavoro dipendente**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 è riferita a n. 355 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, n. 1 collaboratore coordinato e continuativo e n. 1 dipendente con contratto di somministrazione lavoro, e tiene conto della programmazione del fabbisogno, definita con delibera di Giunta n. 48 del 9 aprile 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 2013 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**

Relativamente all'obbligo di riduzione della spesa di personale, disposto dall'art. 1, comma 557, Legge 296/2006, si segnala che l'ente partecipa alla sperimentazione dei nuovi sistemi contabili introdotti dal D.L. 118/2011, e che pertanto, come più volte richiamato anche dall'organo di revisione nella relazione al rendiconto 2012 (primo anno di sperimentazione), il passaggio al principio della competenza finanziaria, rispetto alla competenza economica e la modifica dei principi contabili, ha determinato l'impossibilità di comparare la spesa 2012.

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.

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

| <b>anno</b>      | <b>Importo senza spese personale società Tecnocivis S.p.A.</b> | <b>Importo con spese personale società Tecnocivis S.p.A.</b> |
|------------------|--|--|
| 2011 (impegnato) | 11.306.741,19  | 12.373.109,19  |
| 2013 (stanziato) | 10.280.780,88  | 11.305.376,88  |

## 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 2011      | Rendiconto 2012 o<br>prev.def.2012 | Bilancio di<br>previsione<br>2013 |
|--|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| intervento 01  | 13.803.806,06        | 12.528.337,25                      | 12.877.102,30                     |
| intervento 03  | 381.150,39           | 266.085,44                         | 260.307,75                        |
| irap   | 875.578,00           | 800.559,86                         | 789.149,00                        |
| Spese personale Società Tecnocivis<br>s.p.a *  | 1.066.368,00         | 1.024.596,00                       | 1.024.596,00                      |
| <b>Totale spese di personale</b>   | <b>16.126.902,45</b> | <b>14.619.578,55</b>               | <b>14.951.155,05</b>              |
| spese escluse  | -3.753.793,26        | -3.672.626,09                      | -3.645.778,17                     |
| <b>Spese soggette al limite(commo<br/>557 o 562)</b>                                     | <b>12.373.109,19</b> | <b>10.946.952,46</b>               | <b>11.305.376,88</b>              |
| <b>spese correnti</b>  | <b>60.038.483,60</b> | <b>46.806.779,09</b>               | <b>63.750.483,37</b>              |
| <b>incidenza spese soggette al limite<br/>(comma 557 o 562) sulle spese<br/>correnti</b> | <b>20,61</b>         | <b>23,39</b>                       | <b>17,73</b>                      |
| <b>incidenza totale spese di<br/>personale sulle spese correnti</b>                      | <b>26,86</b>         | <b>31,23</b>                       | <b>23,45</b>                      |

\* I dati si riferiscono alla Società Tecnocivis S.p.a., tenuto conto che la società non ha ancora presentato il progetto di bilancio 2012, né il budget 2013.

## Oneri relativi alla contrattazione decentrata

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per l'anno 2013, 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 , comma 2 bis, del decreto legge n. 78/2010.

La spesa complessivamente prevista per la contrattazione decentrata, in base all'atto dirigenziale n. 2476 del 18 aprile 2013, ammonta a € 1.698.609 pari al 13,19% delle spese dell'intervento 01 ed è così suddivisa:

- personale non dirigente 1.259.192 (oltre ad € 111.019 relativi a incentivi di progettazione/pianificazione e incentivi servizio legale);
- personale dirigente € 328.398.

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

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

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona ..... 29

trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. (prot. 80221 del 19/11/2008).

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

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, 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.

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

La previsione è relativa a imposte e tasse quali: TARSU, IMU, 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 2013 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, contributi per manifestazioni diverse, trasferimenti finanziati da entrate vincolate in materia di formazione professionale e turismo, 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 €1.046.340,21, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.; a tale importo 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 l'IVA su operazioni imponibili, la spesa per assicurazioni, la spesa per oneri straordinari quali finanziamento di debiti fuori bilancio, sgravi e rimborsi e eventuali coperture di perdite di società partecipate, il fondo di riserva ed il fondo svalutazioni crediti.

### **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 € 200.0000,00 e rappresenta lo 0,31% delle spese correnti.

### **Fondo svalutazione crediti**

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona ..... 30

L'art.6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ha previsto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

Peraltro gli enti che rientrano nella sperimentazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili, accertano le entrate per l'intero importo del credito anche se di dubbia e difficile esazione e, a tal fine costituiscono il fondo svalutazione crediti secondo quanto stabilito dal principio contabile n. 2.

Pertanto il fondo svalutazione crediti è costituito da € 260.000,00 previsti in competenza su ciascuna annualità del pluriennale 2013-2015 e da € 615.933,54, facenti parte dell'avanzo vincolato, costituito con il rendiconto 2012 ai sensi dell'art. 3.3 del principio contabile n. 2. Come già evidenziato nella relazione al rendiconto 2012, si ricorda che, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'ente vincola nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo svalutazione crediti quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Per l'anno 2013 l'ente prevede di confermare l'esternalizzazione del seguente servizio:

- Controllo impianti termici di competenza provinciale, ai sensi dell'articolo 31 comma 3 della legge n. 10/1991 (come da deliberazione della Giunta Provinciale del 23/02/1999, numero 58);

Si segnala che la Provincia di Savona detiene il 100% delle azioni della Tecnocivis S.p.A. e che pertanto la società è considerata strumentale.

| 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, il risultato di esercizio, il patrimonio netto al 31 dicembre 2011 e la quota di partecipazione della Provincia al 31 dicembre 2012, tenuto conto che tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011.

| Società  | Percentuale partecipazione della Provincia al 31/12/2012 | Risultato d'esercizio al 31/12/2011 | Patrimonio netto al 31/12/2011 |
|--|--|-------------------------------------|--------------------------------|
| ACTS S.p.a.  | 43,257   | - 1.238.813,00                      | 4.281.069,00                   |
| Aeroporto Villanova d'Albenga S.p.a.   | 42,048   | - 252.303,00                        | 426.096,00                     |
| Agenzia Regionale per l'Energia della Liguria ARE S.p.a.                               | 5,00   | + 15.476,00                         | 212.812,00                     |
| Agenzia Regionale per il Recupero Edilizio A.R.R.ED. S.p.a.                            | 0,335  | - 71.630,00                         | 491.085,00                     |
| 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.  | 0,015  | + 1.490.374,00                      | 38.303.224,00                  |
| Banca di Credito Cooperativo di Alba, Langhe, Roero e del Canavese Società Cooperativa | 0,022  | + 9.202.617,00                      | 219.168.175,00                 |
| Cengio Sviluppo S.c.p.a.   | 15,49  | - 8.802,00                          | 94.362,00                      |

|   |              |              |                |                |
|---|--------------|--------------|----------------|----------------|
| Rete Fidi Liguria S.c.p.a.                                    | 0,054        | - 394.688,00 | 9.205.693,00   |                |
| Depuratore S.c.a.r.l. (Procedura scioglimento liquidazione)   | Ingauno di e | 27,32        | + 223.079,00   | - 489.401,00   |
| FI.L.S.E. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico S.p.a. |              | 0,136        | + 105.428,00   | 30.165.935,00  |
| Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.p.a.                      |              | 29,21        | + 181.770,00   | 1.060.055,00   |
| Retroporto di Alessandria S.p.a.                              |              | 6,67         | - 71.968,00    | 182.142,00     |
| S.A.R. Autolinee Riviera S.p.a.                               |              | 22,18        | - 514.445,00   | 783.534,00     |
| GEAC S.p.a.   |              | 0,006        | - 1.450.381,00 | 3.105.744,00   |
| S.P.E.S. S.c.p.a.   |              | 25,00        | + 12.951,00    | 253.303,00     |
| Tecnocivis S.p.a.   |              | 100          | + 57.468,00    | -129.306,00*** |

\* Risultato d'esercizio al 31 dicembre 2012

\*\* Patrimonio netto al 31 dicembre 2012

\*\*\* In data 16/01/2012 l'Assemblea Straordinaria dei Soci, con atto a rogito notaio Agostino Firpo di Savona Rep. N. 56208/31184, ha adottato una delibera che, relativamente alle poste di patrimonio netto, prevede:

- l'integrale copertura delle perdite pregresse esposte in bilancio mediante: utilizzo del Fondo Riserva legale per Euro 5.333, azzeramento del capitale sociale di Euro 258.000, versamento di Euro 186.774 per la copertura delle perdite residue;
- la ricostituzione del capitale sociale ad Euro 120.000 mediante l'emissione di n. 120.000 azioni del valore nominale di Euro 1,00 ciascuna offerte in opzione ai soci ed integralmente sottoscritte dalla Provincia di Savona che, pertanto, riveste la figura di unico socio.

A seguito di tale delibera il patrimonio netto della società risulta pari ad Euro 177.468 (capitale sociale sottoscritto e versato Euro 120.000 e utile d'esercizio 2011 Euro 57.468)

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 |
|------|----------------|-------------------------|
| 2013 | € 242.359,40   | € 372.000,00            |
| 2014 | € 0,00         | € 0,00                  |
| 2015 | € 0,00         | € 0,00                  |

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona .....

33

Si evidenzia che non risultano finanziati per gli anni 2014 e 2015 i seguenti oneri a carico dell'Ente:

- € 254.636,93 (in conto capitale) per realizzazione piano industriale ACTS di cui alle Delibera Consiglio Provinciale n. 25 del 17/04/2008 e n. 69 del 29/11/2011;
- € 117.160,85 (in conto capitale) per realizzazione piano investimenti Aeroporto di Villanova di Albenga di cui alla Delibera Consiglio Provinciale n. 24 del 19/05/2011
- € 153.875,00 (spesa corrente) 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.                        | 930810098   | 42,048%                                  |
| Cengio Sviluppo S.c.p.a.                                       | 01205790999 | 15,490%                                  |
| Società di Gestione Aeroporto di Cuneo-Levaldigi - GEAC S.p.a. | 00210940045 | 0,006%                                   |

Per la copertura delle perdite degli organismi partecipati, sono stati previsti nel bilancio 2013 Euro 88.484,40, mentre il bilancio pluriennale per gli anni 2014 e 2015 non prevede alcuno stanziamento.

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

|   |                   |
|---|-------------------|
| Società   | Tecnocivis S.p.a. |
| Debiti di finanziamento                         | 0                 |
| Personale dipendente ( n. unità al 31/12/2011)  | 36                |
| Costo personale dipendente                      | € 1.066.368,00    |
| Concessione crediti effettuate dell'ente locale | 0                 |

Gli organismi partecipati che, in base all'approvazione del bilancio di esercizio 2012, hanno già previsto la distribuzione dei dividendi sono i seguenti:

| Organismo                               | Risultato economico 2012 realizzato | Previsione di distribuzione di utili nel 2013 |
|---|-------------------------------------|---|
| Autostrada dei Fiori S.p.a.             | Euro 22.806.391,00                  | Euro 402.118,42                               |
| Autostrada Albenga-Garessio-Ceva S.p.a. | Euro 175.443,00                     | Euro 26.835,90                                |

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 34.848.975,92 per il 2013, € 7.188.942,74 per il 2014 ed € 4.544.595,76 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               |                                 |                      |                       |                     |                           |
|--|---------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| Mis. Prog. Missione                        | Mis. Prog. Programmazione | Mis. Prog. Descrizione  | Anno 2013            | Anno 2014           | Anno 2015           | TOTALE ESERCIZI 2013-2015 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE | ENTRATE PATRIMONIALI | ENTR. CORR. VINCOLATE | ENTRATE CORRENTI    | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE |
| 01   | 03                        | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato        | 372.000,00           | 0,00                | 0,00                | 372.000,00                |                             |                                 |                      |                       | 372.000,00          |                           |
| 01   | 06                        | Ufficio tecnico   | 413.269,10           | 0,00                | 0,00                | 413.269,10                | 413.269,10                  |                                 |                      |                       |                     |                           |
| 01   | 09                        | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                      | 406.834,00           | 0,00                | 0,00                | 406.834,00                | 365.835,5                   |                                 |                      |                       |                     | 40.998,5                  |
| 03   | 01                        | Politica locale e amministrativa  | 5.000,00             | 5.000,00            | 5.000,00            | 15.000,00                 |                             |                                 |                      | 15.000,00             |                     |                           |
| 03   | 02                        | Sistema integrato di sicurezza urbana                                   | 251.979,20           | 0,00                | 0,00                | 251.979,20                |                             | 251.979,20                      |                      |                       |                     |                           |
| 04   | 02                        | Altri ordini di istruzione  | 1.862.749,48         | 5.034.623,32        | 4.010.000,00        | 10.927.373,40             | 5.736.373,40                | 891.000                         | 421.800,00           |                       | 52.000              |                           |
| 05   | 02                        | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale           | 580,51               | 0,00                | 0,00                | 580,51                    |                             |                                 |                      | 580,51                |                     |                           |
| 06   | 01                        | Sport e tempo libero  | 339.099,55           | 2.673,12            | 0,00                | 341.772,67                | 341.772,67                  |                                 |                      |                       |                     |                           |
| 07   | 01                        | Sviluppo e valorizzazione del turismo                                   | 30.680,24            | 0,00                | 0,00                | 30.680,24                 |                             |                                 |                      |                       |                     | 30.680,24                 |
| 09   | 01                        | Difesa del suolo  | 2.426.228,70         | 329.093,98          | 529.595,75          | 3.285.918,44              | 1.976.486,44                | 1.275.826,48                    |                      | 5682,46               |                     | 25923,06                  |
| 09   | 03                        | Rifiuti   | 1.149.846,66         | 0,00                | 0,00                | 1.149.846,66              |                             | 1.149.846,66                    |                      |                       |                     |                           |
| 09   | 04                        | Servizio idrico integrato   | 9.606,09             | 0,00                | 0,00                | 9.606,09                  |                             |                                 |                      |                       |                     |                           |
| 09   | 06                        | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 114.700,00           | 0,00                | 0,00                | 114.700,00                | 114.700,00                  |                                 |                      |                       |                     |                           |
| 09   | 07                        | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                  | 576.672,49           | 0,00                | 0,00                | 576.672,49                | 576.672,49                  |                                 |                      |                       |                     |                           |
| 09   | 08                        | Qualità dell'aria e riduzione   | 93.263,00            | 28.565,40           | 0,00                | 121.828,40                |                             |                                 |                      | 50965                 |                     |                           |
| 10   | 05                        | Viabilità e infrastrutture stradali                                     | 26.385.448,22        | 1.769.986,32        | 0,00                | 28.175.434,54             | 12.502.069,72               | 11.009.365,82                   |                      |                       | 267.000,00          | 180.000,00                |
| 14   | 01                        | Industria PMI e Artigianato   | 12.607,50            | 0,00                | 0,00                | 12.607,50                 |                             | 12.607,50                       |                      |                       |                     |                           |
| 17   | 01                        | Fonti energetiche   | 378.400,38           | 0,00                | 0,00                | 378.400,38                |                             | 378.400,38                      |                      |                       |                     |                           |
|  |                           | <b>TOTALE</b>   | <b>34.848.975,92</b> | <b>7.188.942,74</b> | <b>4.544.595,76</b> | <b>46.582.514,42</b>      | <b>23.900.462,35</b>        | <b>13.170.192,30</b>            | <b>4.218.000,00</b>  | <b>72.257,97</b>      | <b>3.324.000,00</b> | <b>1.897.601,80</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. 62 del 07/05/2013: 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.

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

Nel bilancio pluriennale 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 il bilancio pluriennale 2013-2015 non preveda alcuno stanziamento per l'acquisto di autovetture.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona ..... **35**

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2013 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 2011       | Euro | 66.778.701,37 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)      | Euro | 4.006.722,08  |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | Euro | 1.041.340,21  |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti               | %    | 1,56%         |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui           | Euro | 2.965.381,87  |

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.041,340,21, 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.

L'ente nell'anno 2012 ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, prevedendo per l'anno 2013 un risparmio per gli interessi passivi di € 52.508,91.

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

| anno                      | 2010              | 2011              | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| residuo debito            | 30.678.754        | 29.742.235        | 27.486.164        | 27.294.795        | 24.332.354        | 21.534.752        |
| nuovi prestiti            | 2.317.150         | 714.999           | 3.641.032         |                   |                   |                   |
| prestiti rimborsati       | 3.253.670         | 2.924.471         | 2.894.126         | 2.962.440,77      | 2.797.601,84      | 2.631.032,45      |
| riduzioni                 |                   | 46.599            | 94.391            |                   |                   |                   |
| estinzioni anticipate     | -                 |                   | 938.275           |                   |                   |                   |
| <b>totale fine anno</b>   | <b>29.742.235</b> | <b>27.486.164</b> | <b>27.294.795</b> | <b>24.332.354</b> | <b>21.534.752</b> | <b>18.903.720</b> |
| abitanti al 31/12         | 287.906           | 280.625           | 280.625           | 280.625           | 280.625           | 280.625           |
| debito medio per abitante | 103,305367        | 97,9462411        | 97,26430254       | 86,70772073       | 76,73853823       | 67,36292148       |

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

| anno                    | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             | 2015             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| oneri finanziari        | 1.193.157        | 1.082.652        | 1.038.888        | 1.041.340        | 907.273          | 784.074          |
| quota capitale          | 3.253.670        | 1.924.471        | 2.894.126        | 2.962.441        | 2.797.602        | 2.631.032        |
| <b>totale fine anno</b> | <b>4.446.827</b> | <b>3.007.123</b> | <b>3.933.014</b> | <b>4.003.781</b> | <b>3.704.875</b> | <b>3.415.106</b> |

Si segnala che nel 2013 è prevista l'estinzione anticipata di mutui, interamente finanziata dalle alienazioni di beni immobili, per € 4.440.000,00.

## 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 31/12/2012 è di euro 197.997,48.

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

- contratto n. 1437738M
- inizio contratto 20/12/2007
- termine contratto 31/12/2017
- importo impegni finanziari previsti per l'anno 2013 € 85.000,00
- valore complessivo estinzione anticipata: Mark to market al 31/12/12 197.996,48
- 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 31/12/12 €. 3.097.966,40
  - mediante altre forme contrattuali euro zero.

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

| Tipo di operazione swap<br>Data di stipulazione<br>20/12/07 | 2011      | 2012      | 2013      | 2014      | 2015      |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Flussi positivi   |           |           |           |           |           |
| Flussi negativi   | 88.168,95 | 77.494,04 | 85.000,00 | 58.000,00 | 36.500,00 |

## **VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. del 28/12/2011 relativi all'armonizzazione dei sistemi contabili.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in missioni e programmi. 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:

- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- 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:

| <b>Entrate</b>  | <b>Previsione<br/>2013</b> | <b>Previsione<br/>2014</b> | <b>Previsione<br/>2015</b> | <b>Totale triennio</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I  | 23.102.772,70              | 22.158.772,70              | 17.466.692,00              | 62.728.237,40          |
| Titolo II   | 37.770.731,32              | 25.890.514,09              | 22.422.753,38              | 86.083.998,79          |
| Titolo III  | 4.607.638,78               | 4.465.838,91               | 4.459.700,94               | 13.533.178,63          |
| Titolo IV   | 16.797.502,56              | 2.737.093,98               | 2.293.595,76               | 21.828.192,30          |
| Titolo V  |                            |                            |                            |                        |
| Titolo VI   |                            |                            |                            |                        |
| Titolo IX   | 9.843.816,10               | 7.866.000,00               | 7.866.000,00               | 25.575.816,10          |
| <b>Somma</b>  | <b>92.122.461,46</b>       | <b>63.118.219,68</b>       | <b>54.508.742,08</b>       | <b>184.173.607,12</b>  |
| Avanzo vincolato  | 2.645.860,81               | 24.083,00                  | 1.500,00                   | 2.671.443,81           |
| Fondo Pluriennale<br>Vincolato per spese<br>correnti          | 2.019.214,90               | 1.913,14                   |                            | 2.021.128,04           |
| Fondo Pluriennale<br>Vincolato per spese in<br>conto capitale | 19.058.178,99              | 2.622.283,36               | 2.220.000,00               | 23.900.462,35          |
| <b>Totale</b>   | <b>115.845.716,16</b>      | <b>65.766.499,18</b>       | <b>56.730.242,08</b>       | <b>238.342.457,42</b>  |

| <b>Spese</b>       | <b>Previsione<br/>2013</b> | <b>Previsione<br/>2014</b> | <b>Previsione<br/>2015</b> | <b>Totale triennio</b> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I           | 63.750.483,37              | 47.913.954,60              | 41.688.613,87              | 153.353.051,84         |
| Titolo II          | 34.476.975,92              | 7.188.942,74               | 4.544.595,76               | 46.210.514,42          |
| Titolo III         | 372.000,00                 |                            |                            | 372.000,00             |
| Titolo IV          | 7.402.440,77               | 2.797.601,84               | 2.631.032,45               | 12.831.075,06          |
| Titolo VII         | 9.843.816,10               | 7.866.000,00               | 7.866.000,00               | 25.575.816,10          |
| <b>Somma</b>       | <b>115.845.716,16</b>      | <b>65.766.499,18</b>       | <b>56.730.242,08</b>       | <b>238.342.457,42</b>  |
| Disavanzo presunto |                            |                            |                            |                        |

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

| <b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b> |                            |                            |                            |                            |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|  | <b>Previsioni<br/>2013</b> | <b>Previsioni<br/>2014</b> | <b>var.%<br/>2014/2013</b> | <b>Previsioni<br/>2015</b> | <b>var.%<br/>2015/2014</b> |
| 01 - Redditi da lavoro dipendente                              | 13.038.779,30              | 12.845.264,24              | -1,48                      | 12.609.793,92              | -1,83                      |
| 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente                        | 1.038.024,00               | 1.036.859,00               | -0,11                      | 1.036.859,00               |                            |
| 03 - Acquisto di beni e servizi                                | 43.549.425,79              | 29.781.830,33              | -31,61                     | 24.017.664,90              | -19,35                     |
| 04 - Trasferimenti correnti                                    | 3.581.916,75               | 2.023.059,14               | -43,52                     | 1.917.396,00               | -5,22                      |
| 07 - Interessi passivi   | 1.046.340,21               | 912.272,69                 | -12,81                     | 789.073,53                 | -13,50                     |
| 08 - Altre spese per redditi di capitale                       |                            |                            |                            |                            |                            |
| 09 - Altre spese correnti                                      | 1.495.997,72               | 1.314.669,20               |                            | 1.316.826,52               | 0,16                       |
| <b>Totale spese correnti</b>                                   | <b>63.750.483,77</b>       | <b>47.913.954,60</b>       | <b>-89,54</b>              | <b>41.687.613,87</b>       | <b>-39,75</b>              |

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno di personale 2013-2014 approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 48 del 09/04/2013.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2013 del Provincia di Savona ..... 39

## CONCLUSIONI

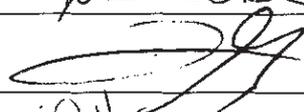
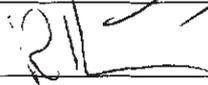
In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- 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 annuale 2013 e pluriennale 2013/2015 e sui documenti allegati.

Savona, 24 maggio 2013

**L'ORGANO DI REVISIONE**

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_