

ALL. P<sup>a</sup> alla Delib. Cons.  
n. 41 del 20.12.2013

Provincia di  
Barletta – Andria - Trani

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - 2016  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Vincenzo Maddalo (Presidente)*

*Dott. Raffaele Angiuli (Componente)*

*Dott.ssa Sabrina Valentino (Componente)*

# Provincia di Barletta Andria Trani

## Collegio dei revisori

Verbale n. 52 del 27/12/2013

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - 2016

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione del 27/12/2013 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014-2016, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto il D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e relativi allegati;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi contabili aggiornati, ai sensi dell'art. 9, comma 5 del D.P.C.M., dal "Gruppo bilanci" costituito presso la Commissione tecnica paritetica per l'attuazione del federalismo fiscale di cui all'articolo 4 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e, segnatamente:
  - il principio contabile generale della competenza finanziaria;
  - il principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2014;
  - il principio contabile applicato alla programmazione per il 2014;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

*all'unanimità di voti*

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014 - 2016, della Provincia di Barletta Andria Trani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

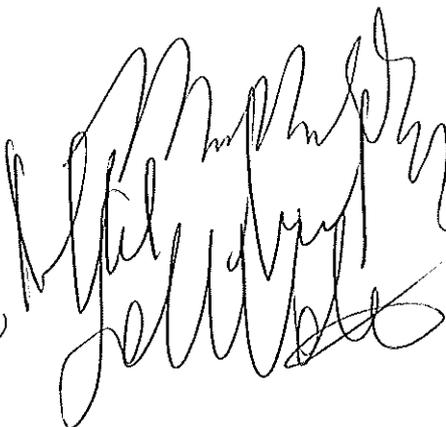
Li, 27/12//2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Maddalo (Presidente)

Dott. Raffaele Angiuli (Componente)

Dott.ssa Sabrina Valentino (Componente)



## Sommario

<b>Verifiche preliminari</b>	4
<b>Verifica degli equilibri</b>	6
Bilancio di previsione 2014-2016	6
<b>Verifica coerenza delle previsioni</b>	12
Coerenza interna	12
Coerenza esterna	14
<b>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni</b>	16
Entrate correnti	16
Spese correnti	18
Organismi partecipati	22
Spese in conto capitale	25
Indebitamento	26
<b>Osservazioni e suggerimenti</b>	28
<b>Conclusioni</b>	30



## VERIFICHE PRELIMINARI

*I sottoscritti dott. Vincenzo Maddalo, dott. Raffaele Angiuli e dott.ssa Sabrina Valentino, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:*

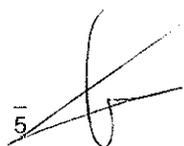
- ricevuto in data 23/12/2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014-2016, approvato dalla giunta comunale in data 23/12/2013 con delibera n. 164 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - documento unico di programmazione 2014 - 2016 predisposta dalla giunta provinciale;
  - rendiconto dell'esercizio 2012;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e 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;
  - la deliberazione con la quale sono determinate, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
  - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
  - 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:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- dettaglio dei trasferimenti erariali (*modalità di calcolo utilizzate per la determinazione del fondo sperimentale di riequilibrio*);
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;

- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- i principi contabili aggiornati, ai sensi dell'art. 9, comma 5 del D.P.C.M., dal "Gruppo bilanci" costituito presso la Commissione tecnica paritetica per l'attuazione del federalismo fiscale di cui all'articolo 4 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e, segnatamente:
  - il principio contabile generale della competenza finanziaria;
  - il principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2014;
  - il principio contabile applicato alla programmazione per il 2014;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 23/12/2013 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio 2014 - 2016;

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



# VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

## BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014 - 2015 -2016, 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	Previsioni dell'anno 2014	Previsioni dell'anno 2015	Previsioni dell'anno 2016
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		495.893,34	495.893,34
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		3.075.000,00	
<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	25.597.116,40	25.597.116,40	25.597.116,40
<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	9.522.030,23	8.878.380,23	8.878.380,23
<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	2.555.317,35	2.555.317,35	2.555.317,35
<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	11.008.115,39	28.998.764,41	36.619.000,00
<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	5.200.000,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	9.490.000,00	9.490.000,00	9.490.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>63.372.579,37</b>	<b>75.519.578,39</b>	<b>83.139.813,98</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>63.372.579,37</b>	<b>79.090.471,73</b>	<b>83.635.707,32</b>

SPESE	Previsioni dell'anno 2014	Previsioni dell'anno 2015	Previsioni dell'anno 2016
<b>TITOLO 1</b> Spese correnti <i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	35.965.262,41 495.893,34	35.618.633,22 495.893,34	36.266.795,21 495.893,34
<b>TITOLO 2</b> Spese in conto capitale <i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	16.340.731,13 3.075.000,00	32.206.380,15 0,00	36.711.250,00 0,00
<b>TITOLO 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie <i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>TITOLO 4</b> Rimborso di prestiti <i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	1.576.585,83 0,00	1.775.458,36 0,00	1.167.662,11 0,00
<b>TITOLO 5</b> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere <i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>TITOLO 7</b> Spese per conto terzi e partite di giro <i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	9.490.000,00 0,00	9.490.000,00 0,00	9.490.000,00 0,00
<b>Totale titoli</b> <i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	<b>63.372.579,37</b> 3.570.893,34	<b>79.090.471,73</b> 495.893,34	<b>83.635.707,32</b> 495.893,34
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> <i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	<b>63.372.579,37</b> 3.570.893,34	<b>79.090.471,73</b> 495.893,34	<b>83.635.707,32</b> 495.893,34

Il saldo netto da finanziare o da impiegare nel 2014 risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	48.682.579,37
spese finali (titoli I e II)	-	52.305.993,54
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	- 3.623.414,17
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	



## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

	Consuntivo 2012	Bilancio di previsione 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo I	28.533.132,00	24.431.816,28	25.597.116,40
Entrate titolo II	8.649.694,60	13.953.553,46	9.522.030,23
Entrate titolo III	2.090.702,71	2.826.984,59	2.555.317,35
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>39.273.529,31</b>	<b>41.212.354,33</b>	<b>37.674.463,98</b>
(B) Spese titolo I	33.570.029,12	39.808.366,17	35.965.262,41
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.496.337,76	1.276.285,44	1.576.585,83
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>4.207.162,43</b>	<b>127.702,72</b>	<b>132.615,74</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	777.135,32	75.000,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	245.493,54	202.702,72	132.615,74
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	7.228,86	56.250,00	18.750,00
- altre entrate (specificare)			
hardware e software	7.143,93	5.000,00	3.500,00
arredi e attrezzature	30.120,75	20.000,00	20.000,00
autovetture polizia provinciale	3.500,00		
progetto Ecocampus integra	0,00		40.365,74
contributo capitaneria di porto di Barletta	150.000,00		
cofinanziamento progetto LIFE	50.000,00		50.000,00
trasf. regionali per strutture sportive	0,00	121.452,72	0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>4.738.804,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Previsioni 2013	Preventivo 2014
		definitive	
Entrate titolo IV	34.222.877,81	70.101.407,97	11.008.115,39
Entrate titolo V ** (VI nella nuova codifica)		10.179.223,71	5.200.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>34.222.877,81</b>	<b>80.280.631,68</b>	<b>16.208.115,39</b>
(N) Spese titolo II	35.175.028,65	80.753.987,70	16.340.731,13
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	552.150,84	202.702,72	132.615,74
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	400.000,00	270.653,30	0,00
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	7.961.772,81	8.596.229,66
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi correnti dalla Regione	555.308,00	555.308,00
Per contributi c/ capitale dallo Stato	4.564.380,00	4.564.380,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.311.435,83	2.311.435,83
Per contributi in c/capitale da altri enti pubblici	1.054.642,80	1.054.642,80
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione	3.077.656,56	3.077.656,56
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	750.000,00	375.000,00
Per contributi correnti da altri enti pubblici	80.000,00	80.000,00
Per contributi straordinari da altri enti pubblici		
Per imposta di scopo		
Per mutui	5.200.000,00	5.200.000,00
<b>Totale</b>	<b>25.555.196,00</b>	<b>25.814.652,85</b>

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

La situazione **corrente** dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	375.000,00	187.500,00
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		265.100,86
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
<b>Totale</b>	<b>375.000</b>	<b>452.601</b>
<b>Differenza</b>		<b>77.601</b>

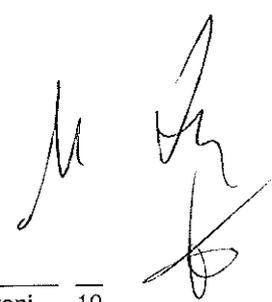
## **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013		-
- avanzo del bilancio corrente		132.615,74
- alienazione di beni		3.077.656,56
- contributo permesso di costruire		
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>3.210.272,30</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		5.200.000,00
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		4.564.380,00
- contributi regionali		2.311.436,03
- contributi da altri enti		1.054.642,80
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>13.130.458,83</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>16.340.731,13</b>

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

Non è stato iscritto in bilancio l'avanzo di amministrazione presunto.



## 7. Verifica dell'equilibrio corrente ed in conto capitale nel bilancio 2015 e 2016

BILANCIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	25.597.116,40	25.597.116,40
Entrate titolo II	8.878.380,23	8.878.380,23
Entrate titolo III	2.555.317,35	2.555.317,35
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>37.030.813,98</b>	<b>37.030.813,98</b>
(B) Spese titolo I	35.618.633,22	36.266.795,21
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.775.458,36	1.167.662,11
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-363.277,60</b>	<b>-403.643,34</b>
(E) F.p.v. di parte corrente [eventuale]	495.893,34	495.893,34
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	132.615,74	92.250,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	18.750,00	56.250,00
- altre entrate (specificare)		
hardware e software	3.500,00	5.000,00
arredi e attrezzature	20.000,00	20.000,00
cofinanziamento progetto LIFE	50.000,00	50.000,00
progetto Ecocampus integra	40.365,74	0,00
trasferim. regionali strutture sportive	0,00	0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

BILANCIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV	28.998.764,41	36.619.000,00
Entrate titolo VI **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>28.998.764,41</b>	<b>36.619.000,00</b>
(N) Spese titolo II	32.206.380,15	36.711.250,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	132.615,74	92.250,00
(P) FPV di parte capitale [eventuale]	3.075.000,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

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

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

##### **8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, e adottato dall'organo esecutivo in data 28/11/2013.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Lo schema di programma è stato pubblicato per (almeno) 60 giorni consecutivi dal 28/11/2013.

In data 23/12/2013, con deliberazione di G.P. n. 161, al programma sono state apportate modifiche e integrazioni. All'uopo il Collegio da atto che eventuali aggiornamenti dello schema di programma entro il termine di approvazione del bilancio non necessitano di ulteriore pubblicazione.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità.

Nel programma sono inserite le opere da realizzare da terzi mediante il ricorso al leasing costruendo.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2014 - 2015 - 2016, sulla base dei crono programmi di cui al punto 2.2.1 del D.U.P.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

##### **8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con deliberazione di G.P. n.

160 del 23/2013 ed è allegata al D.U.P. (vedi punto 2.2.2). Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 51 in data 27/12/2013 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 subisce le modificazioni rivenienti dalla scadenza dei contratti a tempo determinato e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale in capo agli enti locali e, nello specifico, alle Province.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

## **8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione e della coerenza con le previsioni**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), sostituisce, per gli enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica. Con riferimento all'esercizio 2014, il termine di presentazione del DUP non è vincolante.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Gli obiettivi contenuti nel documento sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

### **8.2.1 La Sezione Strategica (SeS)**

La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione Regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione europea.

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Con riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica contiene l'approfondimento dei seguenti profili:

1. Gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali;
2. La valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
3. I parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica contiene l'approfondimento dei seguenti profili e la definizione dei seguenti principali contenuti della programmazione strategica e dei relativi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:

1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente .
2. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.

### 8.2.3. La Sezione Operativa (SeO)

La SeO ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della SeO, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

- **Parte 1**, nella quale sono descritte le motivazioni delle scelte programmatiche effettuate, sia con riferimento all'ente che al gruppo amministrazione pubblica, e definiti, per tutto il periodo di riferimento del DUP, i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi annuali;
- **Parte 2**, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del DUP, delle opere pubbliche, del fabbisogno di personale e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

## 9. Verifica della coerenza esterna

### 9.1. 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 (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014, 2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio delle relative annualità e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente anno 2010: euro 32.178.354,00
2. saldo obiettivo con applicazione delle % max (art.31 comma 2 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente anno 2010	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	32.178.354,00	20,25	6.516.116,69
2015	32.178.354,00	20,25	6.516.116,69
2016	32.178.354,00	20,25	6.516.116,69

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferim. (art. 1 c. 122 l. 220/2010).

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	6.516.116,69	3.508.000,00	3.008.116,69
2015	6.516.116,69	3.508.000,00	3.008.116,69
2016	6.516.116,69	3.508.000,00	3.008.116,69

Il coefficiente utilizzato è quello previsto, per le province, dalla legge di stabilità 2014 in corso di approvazione alla data di redazione della bozza di bilancio approvata dalla giunta provinciale.

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	37.674.464	37.030.814	37.030.814
Utilizzo fondo pluriennale vincolato corrente (parte entrata) (+)	-	-	-
Utilizzo fondo pluriennale vincolato corrente (parte spesa) (-)		495.893	495.893
spese correnti prev. impegni	34.911.206	34.564.577	35.212.739
differenza	2.763.258	1.970.344	1.322.182
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	-		
obiettivo di parte corrente	2.763.258	1.970.344	1.322.182
previsione incassi titolo IV	11.008.115	28.998.764	36.619.000
previsione pagamenti titolo II	10.748.115	27.350.420	34.725.996
obiettivo di parte c. capitale	260.000	1.648.344	1.893.004
saldo finanziario totale	3.023.258	3.618.688	3.215.186
obiettivo previsto	3.008.117	3.008.117	3.008.117

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2014	3.023.258,00	3.008.116,69
2015	3.618.688,26	3.008.116,69
2016	3.215.185,86	3.008.116,69

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 i settori tecnici che hanno indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e 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.

Non si tiene conto inoltre delle premialità previste per gli enti in sperimentazione dall'art. 9, comma 6, D.L. 31/08/2013 n. 102 conv. in legge 28/10/2013 n. 124.



## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 ed al Bilancio di previsione 2013:

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
<b>Tipologia 101: Imposte e tasse</b>			
Add.le prov.le energia elettrica	752.426,60	276.286,07	-
I.P.T.	5.799.592,25	6.282.698,78	6.282.698,78
Imposta R.C. Auto	13.499.530,94	15.074.476,22	15.952.802,16
Tributo Provinciale Ambiente	2.067.244,84	1.482.277,22	2.100.000,00
Trbuto conferimento in discarica	0	308.270,11	308.270,11
<b>Totale Tipologia 101</b>	<b>22.118.794,63</b>	<b>23.424.008,40</b>	<b>24.643.771,05</b>
<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali</b>			
Fondo sperimentale di riequilibrio	6.414.337,37	1.007.807,88	953.345,35
<b>Totale Tipologia 301</b>	<b>6.414.337,37</b>	<b>1.007.807,88</b>	<b>953.345,35</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>28.533.132,00</b>	<b>24.431.816,28</b>	<b>25.597.116,40</b>

L'incremento del dato previsionale relativo alle imposte rispetto al rendiconto dell'esercizio precedente è giustificato dall'aumento delle aliquote IPT ed RCA deliberato dalla Giunta Provinciale in data 26/06/2013 con provvedimenti nn. 51 e 52 e confermati con deliberazione di G.P. n. 163 del 23/12/2013.

#### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 7.081.180,47 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dal prospetto previsto dall'allegato 7 del D.P.C.M. 28 dicembre 2011 riportante le spese per missioni, programmi e titoli (gli importi indicati nel prospetto sono comprensivi della quota di spesa a carico dell'ente).

#### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 0,00. Nel prospetto previsto dall'allegato 7 del D.P.C.M. 28 dicembre 2011 riportante il quadro analitico per missioni, programmi e titoli delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali è indicata la quota di cofinanziamento a carico dell'ente per il progetto LIFE, già finanziato nel precedente esercizio.

### **Proventi dei servizi pubblici**

L'ente non eroga servizi a domanda individuale.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 750.000,00 e sono destinati con atto G.P. n. 144 del 06/12/2013 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al

- Titolo I spesa per euro 337.500,00
- Titolo II spesa per euro 37.500,00

In merito si osserva che la previsione di entrata è giustificata dall'installazione, nel mese di maggio del 2013, di un sistema di rilevazione automatico delle infrazioni (c.d. tutor) su una delle strade provinciali a maggiore percorrenza e dalle proiezioni su base annua delle sanzioni correlate alle infrazioni già rilevate alla data di formazione del bilancio. L'iscrizione delle entrate e delle correlate spese è effettuata in bilancio tenendo conto del relativo fondo crediti dubbia esigibilità, in ossequio a quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2014.

### **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. 21 del 18/12/2009, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 260.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014, nonché sulla base del recupero coattivo delle annualità pregresse (2010 - 2012) e della regolarizzazione di accessi abusivi già individuati a seguito del monitoraggio svolto dagli uffici con il supporto del concessionario della riscossione.



## **SPESE CORRENTI**

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

### **Classificazione delle spese correnti per macroaggregato**

	<b>Bilancio di previsione 2014</b>	<b>Bilancio di previsione 2015</b>	<b>Bilancio di previsione 2016</b>	<b>Increment. % 2014/2016</b>
M01 - Redditi da lavoro dipendente	10.088.879,25	9.902.554,25	9.902.552,25	-2%
M02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	805.666,31	779.479,82	779.479,81	-3%
M03 - Acquisto di beni e servizi	15.388.035,92	15.749.770,09	16.482.957,50	7%
M04 - Trasferimenti correnti	3.350.982,08	2.900.982,08	2.900.981,08	-13%
M07 - Interesse passivi	1.357.884,35	1.514.532,48	1.429.510,07	5%
M08 - Altre spese per redditi di capitale	-	-	-	
M09 - Rimborsi e poste correttive di entrate	313.000,00	113.000,00	113.000,00	-64%
M10 - Altre spese correnti	4.660.814,50	4.658.314,50	4.658.314,50	0%
<b>Totale macroaggregati spese correnti</b>	<b>35.965.262,41</b>	<b>35.618.633,22</b>	<b>36.266.795,21</b>	<b>1,82%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 10.175.598,43 n. 232 dipendenti (proiezione al 31 dicembre 2013), pari a € 43.860.338 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 2.052.562,76 pari al 20,17% delle spese del macroaggregato 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 30,47%;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

### Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2012	11.734.121,32
2013	11.695.852,35
2014	10.175.598,43

L'importo relativo al 2014 è così determinato:

<b>SPESA DEL PERSONALE - PREVISIONE ANNO 2014</b>		
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	+	7.460.313,64
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	+	0,00
buoni voucher	+	0,00
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	+	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	+	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	+	90.652,85
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	+	141.259,72
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	+	0,00
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).	+	0,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	+	2.202.766,28
IRAP	+	711.271,33
Spesa per previdenza integrativa codice della strada	+	0,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	+	173.542,89
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	+	108.000,00
Altre spese (comprese le spese di personale delle società a partecipazione pubblica)	+	70.011,10
<b>TOTALE SPESE LORDE</b>		<b>10.957.817,81</b>
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	-	0,00
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-	70.011,10
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-	158.691,89
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	-	0,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-	305.607,91
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni	-	156.908,48

utilizzatrici		
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	-	0,00
Incentivi per la progettazione	-	50.000,00
Incentivi per il recupero ICI	-	0,00
Diritti di rogito	-	41.000,00
	<b>SPESE ESCLUSE</b>	<b>782.219,38</b>
	<b>SPESA DEL PERSONALE 2014</b>	<b>10.175.598,43</b>
	<b>SPESA DEL PERSONALE 2013</b>	<b>11.695.852,35</b>

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Bilancio di previsione 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01/M01	10.686.984,58	10.088.879,25
intervento 01 non rilevante spesa personale	- 187.167,41	- 20.343,87
intervento 03/M03	160.011,10	70.011,10
irap/int. 07/M02	679.199,49	711.271,33
altre da specificare	159.628,17	108.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>11.498.655,93</b>	<b>10.957.817,81</b>
spese escluse	961.246,43	782.219,38
<b>Spese soggette al limite (comma 557 o 562)</b>	<b>10.537.409,50</b>	<b>10.175.598,43</b>
spese correnti	39.808.366,17	35.965.262,41
incidenza sulle spese correnti	28,89	30,47

#### Limitazione trattamento accessorio

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

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 5.000,00.

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

L'ente, alla data attuale, ha provveduto alla predisposizione del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08.

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

#### Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228 la previsione per l'anno 2013 è indicata nel prospetto sotto riportato:

In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2010	Riduzione disposta	limite	Previsione 2013
Studi e consulenze (cap. 1460.0)	25.005,00	80%	5.001,00	5.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (cap. 99 e 1455.0)	21.834,00	80%	4.366,80	4.366,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni (cap. 1247.0)	56.167,69	50%	28.083,85	28.083,85
Formazione (cap. 1380)	83.855,89	50%	41.927,95	41.927,95
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	95.862,71	20%	76.690,17	40.000,00

La previsione delle spese 2014 per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture rispetta, altresì, il limite di cui all'art. 5, D.L. 6 luglio 2012, n. 95, tenuto conto della non rilevanza, a tal fine, dei contratti pluriennali in essere e delle spese relative alle autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica. Con riferimento alle spese per studi e consulenze, il Collegio invita a riconsiderarne i limiti che dovrebbero scaturire dall'entrata in vigore della legge di stabilità, in corso di approvazione alla data di redazione della proposta di bozza di bilancio.

#### Trasferimenti

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

#### Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 265.100,86 destinata in prevalenza (€ 200.000) al rimborso rateale del conguaglio addizionale energia elettrica 2011 dovuto all'ENEL.

#### Fondo svalutazione crediti

L'ente ha correttamente stanziato nel bilancio un fondo crediti dubbia esigibilità, calcolato secondo le indicazioni fornite dal principio contabile applicato alla competenza finanziaria per il 2014 (allegato 2 al D.P.C.M. - Appendice tecnica - Esempio n. 5) sulle poste in entrata di cui al seguente prospetto:

Tipologia entrata	Stanziamento 2014	% media	Importo FCDE
Add.le prov.le Tarsu/Tares	€ 2.100.000,00	31,21	655.338,90
Proventi sanz. Cds	€ 750.000,00	50,00	375.000,00
Cosap	€ 260.000,00	9,12	23.717,52
		<b>TOTALE</b>	<b>1.054.056,43</b>

#### Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,67 % delle spese correnti.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Le società partecipate dalla Provincia di Barletta Andria Trani sono le seguenti:

- S.T.P. spa;
- Agenzia per l'occupazione e lo sviluppo dell'area nord barese-ofantina s.c. a r.l.;
- G.A.C. "TERRE DI MARE" s.c. a r.l..

Si evidenzia che le predette società, nelle quali la Provincia di Barletta Andria Trani detiene partecipazioni di minoranza, non sono affidatarie di alcun servizio pubblico da parte dell'Ente.

### S.T.P. spa

La società ha sede legale in Trani ed ha per oggetto prevalente (art. 4 dello Statuto) l'esercizio in concessione o subconcessione di linee automobilistiche urbane ed extraurbane, raccordate o sostitutive del trasporto ferroviario.

Il capitale sociale è di € 4.648.140 interamente versato, diviso in n. 9.000 azioni ordinarie del valore nominale di € 516,46.

<u>Compagine sociale</u>	<u>valore partecipazione</u>	<u>%</u>
PROVINCIA DI BARI	€ 1.808.497,08	38,91
AMET S.P.A.	€ 2.045.181,60	44,00
<b>PROVINCIA DI BARLETTA ANDRIA TRANI</b>	<b>€ 562.054,32</b>	<b>12,09</b>
COMUNE DI TRANI	€ 232.407,00	5,00
<b>totale</b>	<b>€ 4.648.140,00</b>	<b>100,00</b>

<u>Dati di Bilancio</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Patrimonio netto	€ 4.050.413,00	€ 4.015.899,00	€ 4.090.912,00
Risultato d'esercizio	€ 34.518,00	€ 3.952,00	€ 80.977,00

### G.A.C. "TERRE DI MARE" s.c. a r.l.

La società ha sede legale in Molfetta ed ha per oggetto prevalente la promozione dello sviluppo sostenibile e del miglioramento della qualità della vita nelle zone di pesca, nel quadro di una strategia globale di sostegno.

Il capitale sociale è di € 20.000,00 e la Provincia di Barletta Andria Trani ne detiene il 4,50%.

<u>Dati di Bilancio</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Patrimonio netto	€ 19.562,00	€ 19.562,00	€ 0,00
Risultato d'esercizio	€ 0,00	€ -438,00	€ 0,00

**AGENZIA PER L'OCCUPAZIONE E LO SVILUPPO DELL'AREA NORD BARESE-**  
**OFANTINA s.c. a r.l.**

La società ha sede legale in Barletta ed ha per oggetto prevalente (art. 4 dello Statuto) la promozione dello sviluppo e dei fattori competitivi del territorio del comprensorio Nord-barese Ofantino.

Il capitale sociale è di € 75.152,00 interamente versati.

<u>Compagine sociale</u>	<u>valore partecipazione</u>	<u>%</u>
<b>COMUNE DI ANDRIA</b>	<b>€ 12.688,00</b>	<b>16,88</b>
COMUNE DI BARLETTA	€ 12.428,00	16,54
COMUNE DI BISCEGLIE	€ 8.320,00	11,07
COMUNE DI CANOSA DI PUGLIA	€ 6.032,00	8,03
COMUNE DI CORATO	€ 7.436,00	9,89
COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA	€ 4.004,00	5,33
COMUNE DI MINERVINO MURGE	€ 3.692,00	4,91
COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA	€ 2.340,00	3,11
COMUNE DI SPINAZZOLA	€ 3.380,00	4,50
COMUNE DI TRANI	€ 8.372,00	11,14
COMUNE DI TRINITAPOLI	€ 4.160,00	5,54
AMET S.P.A.	€ 260,00	0,35
ODCEC DI TRANI	€ 1.040,00	1,38
<b>PROVINCIA DI BARLETTA ANDRIA TRANI</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>1,33</b>
<b>totale</b>	<b>€ 75.152,00</b>	<b>100,00</b>

<u>Dati di bilancio</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Patrimonio netto	€ 75.151,00	€ 60.453,00	€ 58.265,00
Risultato d'esercizio	€ 0,00	-€ 16.611,00	-€ 19.580,00

L'adesione all' "Agenzia per l'Occupazione e lo Sviluppo dell'Area Nord Barese Ofantina - Società Consortile a Responsabilità Limitata" comporta per l'Ente Provincia il versamento di una quota associativa annuale fissata, per l'anno 2014, in € 7.127,35.

**ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI**

La Provincia di Barletta Andria Trani, dall'anno 2012, è entrata a far parte della compagine associativa delle seguenti fondazioni:

- **Fondazione "Gaetano Morgese Onlus"**, con sede in Terlizzi, avente quale oggetto sociale il favorire la realizzazione di iniziative di carattere solidaristico e pubblico in favore di soggetti svantaggiati.

L'adesione a detta Fondazione comporta per l'Ente Provincia il versamento di un contributo annuale di € 600,00 per ogni studente meritevole fra quelli individuati dalla medesima Fondazione e residente nella Provincia di Barletta Andria Trani, fino ad un massimo di otto studenti per ciascuna annualità.

- **Fondazione "Archeologica Canosina - Onlus"**, con sede in Canosa di Puglia, impegnata nella valorizzazione del patrimonio archeologico sito nel territorio del Comune di Canosa di Puglia.

L'adesione a detta Fondazione comporta per l'Ente Provincia il versamento di una quota annuale di € 10.000,00.

- **"Fondazione Bonomo per la ricerca in agricoltura - Onlus"**, con sede in Andria, alla contrada Castel del Monte, presso il complesso immobiliare già sede del "Centro Ricerche Bonomo". L'adesione a detta Fondazione comporta per l'Ente Provincia il versamento di una quota annuale di € 24.000,00.



## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale nel 2014, pari a € 16.340.731,13, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per € 5.200.000,00 così distinto:

	importo
apertura di credito	
assunzione mutui	5.200.000,00
novazione mutui provincia di bari	
prestito obbligazionario	
prestito obbligazionario in pool	
cartolarizzazione di flussi di entrata	
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività	
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione	
cessione o cartolarizzazione di crediti	
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate	
<b>totale</b>	<b>5.200.000,00</b>

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

### **Coperture finanziarie degli investimenti programmati**

Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

#### Titolo IV

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Alienazione di beni	3.077.657			3.077.657
Trasferimenti c/capitale Stato	4.564.380	4.329.420	2.000.000	10.893.800
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	3.366.080	24.669.344	34.619.000	62.654.424
Trasferimenti da altri soggetti				
<b>Totale</b>	<b>11.008.116</b>	<b>28.998.764</b>	<b>36.619.000</b>	<b>76.625.881</b>

#### Titolo VI

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	5.200.000			5.200.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>5.200.000</b>			<b>5.200.000</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	132.616			132.616
<b>Totale</b>	<b>16.340.732</b>	<b>28.998.764</b>	<b>36.619.000</b>	<b>81.958.497</b>

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto autovetture**

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228. Per il periodo 1/1/2014 e fino al 31

dicembre 2014, non è previsto l'acquisto di autovetture né la stipula di contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture.

### Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della legge 24/12/2012 n.228.

## INDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	Euro	39.273.529,31
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	Euro	2.356.411,76
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	1.357.884,35
Incidenza percentuale sulle entrate correnti da rendiconto 2012	%	3,46%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	998.527,41

Allo stato attuale l'ente non presta garanzie fideiussorie; pertanto nella spesa prevista nel bilancio di previsione 2014 e pluriennale (Titolo I, macroaggregato 07) non sono ricompresi interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione, di cui all'art. 207 del Tuel.

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle del bilancio di previsione (per gli altri esercizi finanziari ricompresi nell'arco temporale 2015-2016) è stata prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel:

	2014	2015	2016
Interessi passivi	1.357.884,35	1.514.532,48	1.429.510,07
% su entrate correnti	3,60%	4,08%	3,86%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa, con riferimento all'esercizio finanziario 2014, per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.357.884,35, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come modificato dall'art. 11-bis d.l. 28/06/2013 n. 76 conv. legge 9/08/2013 n. 99 (decreto lavoro).

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	-	2.592	1.507	8.240	13.084	16.708
nuovi prestiti	3.639		8.229	6.120	5.200	
prestiti rimborsati	1.047	1.085	1.496	1.276	1.576	1.775
estinzioni anticipate	-					
<b>totale fine anno</b>	<b>2.592</b>	<b>1.507</b>	<b>8.240</b>	<b>13.084</b>	<b>16.708</b>	<b>14.933</b>

L'incremento dell'indebitamento rispetto alle annualità precedenti è dovuto alla recente

istituzione dell'Ente e alla necessità di avviare i necessari investimenti.

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

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
oneri finanziari	557	704	640	948	1.358	1.514
quota capitale	1.047	1.085	1.496	1.276	1.576	1.775
<b>totale fine anno</b>	<b>1.604</b>	<b>1.789</b>	<b>2.136</b>	<b>2.224</b>	<b>2.934</b>	<b>3.289</b>

### **Anticipazioni di cassa**

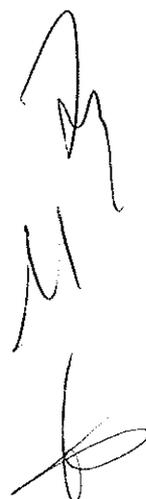
Non è previsto in bilancio il ricorso all'anticipazione di cassa, avendo l'Ente disponibilità liquide sul c/c di tesoreria tali da poter far fronte alle proprie obbligazioni nei termini di legge.

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

### **CONTRATTI DI LEASING**

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



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

**Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014**

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2012;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

**Riguardo alle previsioni parte corrente 2015 e 2016**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

**Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti ivi previsti.

**Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica, come si evince dal prospetto allegato al bilancio.

**Riguardo agli organismi partecipati**

L'ente è dotato di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate.

**Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo - contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della legge 228/2012.



## CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali, nonché dei i principi contabili aggiornati, ai sensi dell'art. 9, comma 5 del D.P.C.M., dal "Gruppo bilanci" costituito presso la Commissione tecnica paritetica per l'attuazione del federalismo fiscale di cui all'articolo 4 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e, segnatamente:
  - il principio contabile generale della competenza finanziaria;
  - il principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2014;
  - il principio contabile applicato alla programmazione per il 2014;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2014 - 2016 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Maddalo (Presidente)

Dott. Raffaele Angiuli (Componente)

Dott.ssa Sabrina Valentino (Componente)

