

ALLEGATO 12

***RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE  
DELL'AREA FINANZIARIA***

## RELAZIONE

Sulla base delle indicazioni avute dalla Giunta Provinciale, dei dati forniti dai Dirigenti dell'Ente, nell'osservanza della normativa vigente, il Servizio Finanziario ha proceduto alla predisposizione dei documenti contabili di programmazione per l'Esercizio Finanziario 2013 e per il triennio 2013/2015.

Com'è noto, il termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione e dei suoi allegati è stabilito dal D. Lgs. n. 267/2000 al 31 Dicembre dell'esercizio precedente a quello di riferimento.

Per il corrente esercizio finanziario, in via del tutto eccezionale, l'art. 1 - comma 381 - della legge 22 dicembre 2012, n. 228 (Legge di Stabilità 2013), differisce al 30/06/2013 il termine per la deliberazione del Bilancio in questione. Le regole stringenti del Patto di Stabilità Interno, come modificate dalla Legge di Stabilità 2013, irrigidiscono sempre di più la gestione finanziaria. Inoltre, i "tagli" ai trasferimenti correnti intervenuti negli ultimi anni, inaspriti maggiormente dall'art. 1 - comma 121 - della legge 24 dicembre 2012, n. 228, rendono sempre più complesso strutturare un Bilancio che possa garantire il regolare funzionamento dell'Ente per l'intero l'Esercizio Finanziario.

Come si avuto modo di precisare in altre occasioni, le regole relative al Patto di Stabilità impongono che i documenti di programmazione siano elaborati sia nel rispetto dei principi inerenti la Contabilità Finanziaria, sia in sintonia con il rispetto dei valori dello stesso Patto.

I "dati" finanziari da considerare per il rispetto degli stessi principi e valori non sono gli stessi:

- la Contabilità Finanziaria prevede - ad esempio - il pareggio di Bilancio e degli equilibri tra in vari Titoli dell'Entrata e della Spesa;
- il Patto di Stabilità analizza valori secondo la "Competenza Mista": stanziamenti di Competenza del Tit. I, II e III dell'Entrate e Titolo I della Spesa, stanziamenti di Cassa (riscossioni e pagamenti in conto Residui e Competenza) del Titolo IV dell'Entrata e del Titolo II della Spesa.

Il rispetto contestuale dei diversi "equilibri" impone che il bilancio di previsione deve essere approvato iscrivendo le previsioni di entrata e di spesa (di parte corrente) in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrata e spesa in conto capitale, al netto delle riscossioni e delle concessioni di crediti, sia garantito il rispetto delle regole che disciplinano il Patto;

Si è detto in precedenza che i "tagli" di entrate correnti operati dal Ministero dell'interno nell'ultimo periodo rendono sempre più complesso strutturare un Bilancio che possa garantire il regolare funzionamento dell'Ente. Tale considerazione impone un approfondimento: se dal punto di vista strettamente Finanziario vi sono ancora margini per garantire il Pareggio di Bilancio, dal punto di vista del Patto i tagli di Entrate correnti, contrapposti all'obbligo di procedere ai pagamenti in conto capitale per crediti maturati da imprese e fornitori, impongono una contrazione degli stanziamenti del

*Bilancio*

RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

TIPO DOCUMENTO : *Relazione*

VER.: *n. 1 del 27.03.2013*

APPROVATO CON: -

Titolo I delle Spese, il quale - come è noto - è composto quasi interamente da voci rigide e non contraibili (Spese per il personale, spese di funzionamento per servizi e utenze, fitti passivi, ecc.).

Si tenga conto che tra i valori attivi rilevati dal Patto di Stabilità, vi sono le Riscossioni in Conto capitale, le quali, non sempre, hanno l'andamento previsto per eventi indipendenti dalla volontà dell'Ente (ad esempio la mancata erogazione da parte della RAS dei rimborsi per spese anticipate in esecuzione di lavori pubblici). Qualora l'andamento di tale componente dovesse - durante la gestione - discostarsi negativamente dalla previsione, al fine di "controbilanciare" l'evento e non potendo - per ovvi motivi - contrarre i pagamenti in conto capitale, si renderebbe necessario ridurre la Spesa Corrente. Cosa che, per quanto detto sopra, risulta sempre meno percorribile.

Di contro, proprio per il rispetto dei vincoli del Patto, dal punto vista Finanziario, il Bilancio 2013 registra una "eccedenza di Entrate Correnti rispetto alla somma necessaria a garantire gli equilibri correnti (Entrate Titolo I, II e III pari a Spese Titolo I + spese quota capitale rimborso mutui). Tale eccedenza non poteva trovare allocazione tra gli stanziamenti in Conto Capitale (che obbligatoriamente deve essere commisurato agli importi "gestibili" nel Patto: ogni stanziamento deve essere "impegnabile" e gli impegni in conto capitale danno luogo a Pagamenti). Su indicazioni della Giunta Provinciale tale "eccedenza" è stata iscritta al Titolo III della Spesa "Spese per rimborso di prestiti"; lo stesso Titolo non è rilevato dal Patto e consente, se trova attuazione, di procedere ad una ulteriore estinzione anticipata di mutui.

### IL PATTO DI STABILITÀ 2013/2015

La Legge 22 dicembre 2012, n. 228 (Legge di Stabilità 2013) all'art. 1 comma 432, nel modificare l'articolo 31 della legge 12 novembre 2011 n. 183, stabilisce che la media della spesa corrente da prendere a riferimento per il calcolo dell'Obiettivo del Patto di Stabilità Interno - per gli anni dal 2013 al 2016 - è conteggiata con riferimento al triennio 2007/2008/2009. Il comma 431 dello stesso articolo stabilisce che per gli anni dal 2013 al 2016, ai fini del calcolo di tale Obiettivo, le percentuali massime per gli enti non virtuosi (valevoli per le province e da utilizzare prudenzialmente in fase di Previsione) da applicare alla media della spesa corrente di cui sopra è stabilita nella misura del 19,8%. Tali modifiche comportano un sensibile aumento del saldo Obiettivo 2013, sia rispetto all'anno 2012, quantificato in € 1.792.521,45, sia rispetto all'importo 2013 calcolato secondo le precedenti regole e quantificato in € 2.225.750,48.

Il saldo 2013 è, infatti, determinato in € 2.755.987,89.

Un apposito prospetto, allegato al Bilancio di Previsione 2013, illustra i valori definiti per il rispetto di tale Obiettivo nel triennio 2013/2015. I valori attivi e passivi di parte corrente sono stati iscritti secondo i valori contenuti nel documento contabile, i valori inerenti le Riscossioni e i Pagamenti in Conto Capitale sono riportati secondo i valori formalmente forniti dal Dirigente dell'Area Tecnica.

#### Bilancio

#### RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

## ANALISI STANZIAMENTI DI BILANCIO

### ENTRATE

#### Titolo I - Entrate tributarie:

**Addizionale sul consumo dell'energia elettrica:** come è noto l'art. 4 comma 10 del D.L. 16/2012, convertito con la Legge n. 44/2012, ha disposto la soppressione di tale imposta con decorrenza 1° aprile 2012, ponendo a carico delle Regioni l'onere di trasferire alle province, per gli anni 2012 e 2013, una somma equivalente al gettito soppresso. Lo stanziamento di competenza iscritto in Bilancio nella misura di € 79.447,04, è relativo a conguagli per anni pregressi che l'Ente sta attualmente incassando.

**Imposta Provinciale di Trascrizione:** lo stanziamento è stato commisurato con riferimento alla somma accertata nell'anno 2012. L'IPT è un'imposta il cui andamento è influenzato dalla attuale crisi economica. Nell'esercizio 2012 il tributo è stato interessato dalle modifiche introdotte dall'art.28 della L. n.214/2011 (Salva Italia), il quale ha disposto la soppressione del c.5 dell'art.17 del D. Lgs. 06.05.2011, n.68 (Federalismo fiscale delle Regioni a statuto ordinario e delle Province). Tale intervento normativo ha fatto sì che si realizzasse la soppressione della tariffa IPT in misura fissa per gli atti soggetti a I.V.A. e la determinazione della misura dell'imposta secondo i criteri vigenti per gli atti non soggetti ad IVA. Tale modifica ha automaticamente comportato un aumento del Gettito IPT. Il Consiglio Provinciale ha formalmente preso atto dell'intervenuta modifica ed ha formalmente proceduto al conseguente adeguamento del Regolamento Provinciale disciplinante tale imposta.

**Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile dalla circolazione dei veicoli a motore (R.C.A.):** la Legge n. 135/2012 – art. 16 – comma 7 – ha stabilito in € 1.000.000.000,00 il taglio ai trasferimenti erariali dovuti alle province delle Regione Sicilia e della Regione Sardegna per ciascuno degli anni 2013 e 2014, e in € 1.050.000.000,00 a decorrere dall'anno 2015. La stessa norma prevedeva che in caso di in capienza di tali tagli in relazione ai citati trasferimenti erariali, l'Agenzia delle Entrate avrebbe proceduto al recupero delle somme a valere sui versamenti dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile (RCA). Successivamente l'art. 1 comma 121 della legge 24 dicembre 2012, n. 228, ha incrementato i valori dei tagli, stabilendoli in € 1.200.000.000,00 per gli anni 2013/2014 e in € 1.250.000.000,00 dall'anno 2015. Il taglio da registrare dalla Provincia del Medio campidano nel Bilancio 2013 è stato quantificato in € 2.070.514,25. Tale minore entrata è stata portata in diminuzione dello stanziamento dell'Imposta in argomento . Lo stesso stanziamento è stato quantificato sottraendo dall'importo accertato 2012 l'Importo del taglio indicato e aumentato della somma di € 250.000,00, relativa a crediti per anni pregressi (anni 2008/2009/2010) versati recentemente da SARA ASSICURAZIONI.

**Tributo per funzioni di tutela - protezione e igiene dell'ambiente (ex TARSU):** il tributo, con decorrenza 2013, viene sostituito dalla TARES, resta comunque la facoltà delle province di mantenere

Bilancio

RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

TIPO DOCUMENTO : *Relazione*

VER.: *n. 1 del 27.03.2013*

APPROVATO CON: -

l'aliquota di pertinenza. La Giunta Provinciale con propria deliberazione ha confermato la misura dell'aliquota in vigore, pari al 5%, calcolata sulla stessa base imponibile comunale. Lo stanziamento 2013 è stato commisurato alla somma accertata nell'Esercizio 2012.

**Tasso occupazione suolo aree pubbliche (TOSAP):** anche per tale tributo lo stanziamento è pari a quello accertato a fine esercizio 2012.

## **Titolo II - Entrate da Trasferimenti**

**Trasferimenti correnti dello Stato:** tale voce, per quanto sopra esposto in tema di tagli, registra esclusivamente l'iscrizione relativa al contributo per i costi inerenti il segretario provinciale; è iscritto nella stessa misura attribuita per l'anno 2012 in quanto, ad oggi, non risultano pubblicate le tabelle valedoli per l'anno 2013.

**Trasferimenti vincolati dello Stato:** è stata riportata l'iscrizione per la gestione delle azioni di accoglienza dei profughi provenienti dal Nord Africa. Da recenti incontri con gli organi preposti, si è appreso che la situazione d'emergenza si avvia oramai alla chiusura, per cui buona parte degli stessi stanziamenti, in Entrata e Spesa, risulteranno inutilizzati.

**Trasferimenti R.A.S. - Fondo Unico:** in assenza di dati di riferimento certi, lo stanziamento è stato commisurato all'assestato 2012. Quando eventualmente interverranno variazioni ufficiali si procederà alle necessarie modifiche.

**Trasferimenti R.A.S. - Non vincolati:** sulla base della comunicazione pervenuta per l'anno 2012 in relazione al contributo annuale per le spese inerenti le assunzioni del personale delle cessate Comunità Montane, si è "ripetuto" nello stesso importo (€ 252.661,71) la previsione d'entrata 2013. La stessa voce comprende i trasferimenti che sono andati a sostituire la cessata Addizionale Energia Elettrica, di cui si è parlato in relazione al Titolo delle entrate tributarie. L'importo è stato iscritto nella misura comunicata dall'Assessorato regione competente.

**Trasferimenti R.A.S. - Vincolati:** tali voci sono iscritte in Bilancio sulla base della documentazione Ufficiale in possesso del Servizio Finanziario dell'Ente. Quali voci rilevanti e ricorrenti, si pongono in evidenza gli stanziamenti per la gestione del Sistema Bibliotecario "Monte Linas", per il personale dei Centri Servizi per il Lavoro, gli stanziamenti dedicati agli interventi di supporto del servizio di istruzione per gli alunni con disabilità, i trasferimenti per la gestione delle attività del Centro Antinsetti, i fondi destinati al finanziamento dei soggetti privati per la rimozione dell'amianto dalle abitazioni; i trasferimenti per la custodia, la manutenzione e valorizzazione delle aree all'interno del Parco della Giara, i contributi per la gestione del programma di prevenzione del rischio balneare lungo le spiagge delle coste provinciali. In un apposito allegato al bilancio sono poste in contrapposizione tutte le Entrate e le Spese con vincolo di destinazione.

### *Bilancio*

---

#### **RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA**

---

### Titolo III - Entrate Extratributarie

Tali entrate pongono in evidenza quali poste più rilevanti:

- ☐ quelle relative agli interessi attivi sui depositi bancari, quantificate sulla base dell'andamento storico e sulla base delle comunicazioni avute dalla Banca d'Italia in relazione alle somme giacenti presso il sistema di Tesoreria Unica;
- ☐ quelle quantificate dal Servizio Provinciale del Contenzione e inerenti la previsione dei rimborsi su polizze assicurative di tutela legale;
- ☐ quelle inerenti il rimborso per personale comandato presso Enti;
- ☐ quelle relative ai canoni di locazione dei locali adibiti a caserma dei VV.FF., inerenti sia gli anni dal 2006 al 2010 (riversati all'Ente dalla Provincia di Cagliari), sia quelli da incassare dal Ministero dell'Interno per gli anni 2012 e 2013 (l'annualità 2011 è già stata versata nell'anno 2012 dalla stessa Prefettura).

### Titolo IV - Trasferimenti in conto capitale

Il Titolo delle Entrate in Conto Capitale, in assenza di comunicazioni formali, non presenta stanziamenti.

### Titolo V - Entrate per accensioni di prestiti

Non è prevista alcuna contrazione di prestiti per il corrente anno.

## SPESE

### Titolo I - Spese Correnti:

Le Spese Correnti, per quanto espresso sopra in relazione ai valori "passivi" del Patto di Stabilità, sono state fortemente contenute. Occorre tenere presente che gli stanziamenti di tale Titolo hanno caratteristiche diverse a seconda della loro tipologia, possono essere vincolate, non vincolate e non vincolate con carattere di obbligatorietà.

1. Le **Spese vincolate** non sono soggette a riduzione se non per volontà o provvedimento del soggetto finanziatore; sono, tra l'altro degli elementi passivi "controbilanciati" dalle corrispondenti iscrizioni d'Entrata.
2. Le **Spese di Funzionamento** sono generalmente non vincolate: in taluni casi hanno la caratteristica di spesa contraibile (sia per disposizione normativa che per opportunità di gestione), mentre in altri casi, ove è già presente una obbligazione pluriennale (contratto di pulizia, polizze assicurative, ecc.), assumono il carattere di rigidità.

Bilancio

RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

TIPO DOCUMENTO : *Relazione*

VER.: *n. 1 del 27.03.2013*

APPROVATO CON: -

3. **Le Spese di Personale:** anche nel caso in cui non siano vincolate (nel senso che non sono finanziate da uno specifico trasferimento d'Entrata), hanno carattere di obbligatorietà, suscettibili di contenimento esclusivamente in relazione a nuove eventuali assunzioni, ma non suscettibili di riduzione in relazione al personale in servizio, per cui è il primo degli elementi con carattere di rigidità. Nel Bilancio 2013 la spesa è stata quantificata sulla base del personale in servizio al 31/12/2012, diminuita della quota parte di oneri relativi al personale che sarà collocato a riposo nel corso del 2013 o che, comunque, sarà alle dipendenze dell'Ente per un periodo inferiore all'anno (ad esempio: il Segretario Provinciale). Anche per il corrente Esercizio, e limitatamente a cinque mesi, è prevista l'integrazione monetaria a carico della Provincia per il prolungamento della collaborazione dei tre ex dipendenti delle Agenzie Formative di cui alle LL. RR. n.42/1989 e n.47/1979, ed attualmente in c.i.g.s. in deroga. In relazione al tale spesa, degli appositi allegati al Bilancio pongono in evidenza sia il costo analitico del Personale, sia il rispetto dei diversi vincoli di legge per tali oneri. La spesa per il Personale, anche nella gestione dell'evoluzione dei valori del Patto di Stabilità, rappresenta - come già detto - un elemento con una limitata possibilità di contrazione.
4. **Le Spese per Interessi sui Mutui** in ammortamento non possono essere ordinariamente ridotte, salvo che si attivino procedure di estinzione anticipata dei mutui, di rinegoziazione, ecc.. La spesa 2013/2015 iscritta nei rispettivi Bilanci è stata quantificata con i nuovi valori, rideterminati a seguito dell'avvenuta estinzione anticipata parziale, avviata in sede di Assestamento 2012.

## **Titolo II - Spese Conto Capitale:**

Tale Titolo, per le motivazioni più volte esposte in merito a Patto di Stabilità, presenta stanziamenti abbastanza contenuti, quantificati in sintonia con le previsioni annuali del Piano Triennale delle Opere Pubbliche.

## **Titolo III - Spese per Rimborso di Prestiti:**

Il Titolo accoglie le spese relative al rimborso della quota capitale dei mutui in ammortamento. Nel Bilancio 2013, inoltre, è stato iscritto l'importo di € 1.762.025,75 destinato alla prevista estinzione anticipata parziale dei mutui in essere con il Banco di Sardegna. L'operazione, se attuata, oltre a realizzare una sensibile diminuzione dei debiti dell'Ente, consentirà un alleggerimento delle spese correnti per interessi, con risvolti positivi anche nella gestione del Patto di Stabilità.

Il Dirigente dell'Area Finanziaria  
(Ing. Pierandrea Bandinu)

Bilancio

RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

TIPO DOCUMENTO : *Relazione*

VER.: *n. 1 del 27.03.2013*

APPROVATO CON: -

## **PARERESUL**

### ***BILANCIO DI PREVISIONE 2013, BILANCIO PLURIENNALE 2013/2015, RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2013/2015***

*Bilancio*

---

*RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA*

TIPO DOCUMENTO : *Relazione*

VER.: *n. 1 del 27.03.2013*

APPROVATO CON: *-*



## IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

VISTI il Bilancio di Previsione 2013, il Bilancio Pluriennale 2013/2015 e la Relazione Previsionale e Programmatica per il periodo 2013/2015;

VISTI in particolare i valori contabili relativi al Bilancio di Previsione 2013, che qui appresso sono riportati:

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	COMPETENZA	SPESE	COMPETENZA
Titolo I	€ 2.786.915,83	Titolo I	€ 12.175.354,08
Titolo II	€ 11.439.186,28	Titolo II	€ 520.479,15
Titolo III	€ 592.723,42		
Titolo IV	€ 0,00		
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 14.818.825,53</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>€ 12.695.833,23</b>
Titolo V	€ 0,00	Titolo III	€ 2.122.992,30
Titolo VI	€ 3.695.000,00	Titolo IV	€ 3.695.000,00
Avanzo Amm.ne	€ 0,00		
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 18.513.825,53</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 18.513.825,53</b>

### RISULTATI DIFFERENZIALI

Equilibrio Economico Finanziario	
Entrate Tit. I-II-III	€ 14.818.825,53
Spese correnti	€ 12.175.354,08
<b>Differenza</b>	<b>€ 2.643.471,45</b>
Quota Capitale Amm. Mutui (-)	€ 360.966,55
<b>Differenza</b>	<b>€ 2.282.504,90</b>

Equilibrio Finale	
Entrate Finali	€ 14.818.825,53
Spese finali	€ 12.695.833,23
Saldo netto da finanziare	€ 2.122.992,30

VISTO il D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 - Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali;

DATO ATTO che gli stanziamenti delle Entrate e delle Spese correnti del Bilancio di Previsione 2013 e del Bilancio Pluriennale 2013/2015, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e di spese in conto capitale, sono iscritti nel rispetto delle regole che disciplinano il Patto di Stabilità

Bilancio

RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

Interno, così come dimostrato con l'apposito Prospetto allegato - quale parte integrante e sostanziale - al Bilancio di Previsione;

### **ESPRIME**

Parere favorevole all'approvazione degli stessi documenti contabili, dichiarandone la regolarità tecnica e contabile in quanto gli stessi rispettano i principi di veridicità delle previsioni d'Entrata, di compatibilità delle previsioni di Spesa e delle regole disciplinanti il Patto di Stabilità Interno.

Il Dirigente dell'Area Finanziaria  
(Ing. Pierandrea Bandinu)

*Bilancio*

---

**RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA**

TIPO DOCUMENTO : *Relazione*

VER.: *n. 1 del 27.03.2013*

APPROVATO CON: *-*