



RENDICONTO GESTIONE 2014

Relazione della Giunta Provinciale sulla gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Relazione della Giunta Provinciale sulla gestione dell'esercizio finanziario 2014

Art.11 comma 4 lettera o del Decreto legislativo 118/2011 e s.m.i.

Introduzione.

Con riferimento alle disposizioni normative in materia di rendiconto della gestione si relaziona quanto segue relativamente alla disamina del Rendiconto per l'esercizio 2014, predisposto dal Servizio finanziario e costituito da:

- Conto del Bilancio e relativi riepiloghi e prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri;
- Conto del Patrimonio;
- Conto Economico;

corredato da:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;

- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari;

- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate regionali;

- il prospetto dei dati SIOPE;

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2014 distintamente per esercizio di provenienza;

ed integrata altresì da:

- Deliberazione del Consiglio Provinciale di ricognizione dei programmi e della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ex art.193, D.Lgs. n.267/2000, e dell'assestamento generale per l'esercizio 2014;

- Delibere del Consiglio Provinciale relative al "Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio – Art. 194, D.Lgs. n. 267/2000 – Esercizio finanziario 2014"

-Deliberazioni della Giunta Provinciale di prelevamento di risorse dal Fondo di Riserva e di variazioni di Bilancio all'interno del medesimo programma di spesa ai sensi del decreto legislativo 118/2011;

L'inserimento nel Conto del Bilancio dei residui attivi e passivi anni 2013 e precedenti è stato effettuato ai sensi degli artt. 189 e 190 del D.Lgs. n.267/2000 nonché delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011.

Nella redazione dei documenti del Rendiconto, sono state inoltre rispettate le seguenti regole:

- principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti delle Entrate e degli impegni delle Spese;

- principio della sussistenza e dell'esigibilità dei residui attivi;

- rispetto delle disposizioni normative in materia di Tesoreria;

- coerenza degli impegni di spesa alle previsioni di legge sull'utilizzo dei fondi a specifica destinazione;

- rispetto della normativa concernente le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia;
- principio della riconciliazione, a fine esercizio delle risultanze della contabilità finanziaria con il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio;
- principio della dichiarazione delle insussistenze dei debiti fuori bilancio rese dai dirigenti responsabili dei Servizi dell'Ente.

INDICE

- 1. Analisi principali voci del Bilancio 2014**
- 2. Elenco movimentazioni anticipazione di cassa 2014**
- 3. Analisi tecnica del Risultato di Amministrazione 2014**
- 4. Elenco società partecipate e relative quote**
- 5. Esito verifiche situazione crediti debiti verso società partecipate**
- 6. Oneri derivanti da contratti derivati**

1. Analisi principali voci del Bilancio 2014

1.1. Utilizzo Avanzo di amministrazione 2013, prelevamenti dal Fondo di Riserva e Variazioni di Bilancio di competenza della Giunta Provinciale.

La gestione finanziaria dell'anno 2014 ha comportato relativamente alle forme di finanziamento la necessità di procedere ad un utilizzo cospicuo dell'Avanzo di amministrazione disponibile approvato, prima in sede di approvazione del conto consuntivo 2013 secondo la vecchia contabilità, e successivamente rideterminato a seguito della procedura di ri-accertamento straordinario dei residui attivi e passivi, propedeutica per l'avvio della sperimentazione dei nuovi principi contabili di cui al Decreto legislativo 118/2011 e s.m.i.

La quantificazione definita dell'avanzo di amministrazione è quella riportata nel seguente prospetto:

| GP 75 / 2014 | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Allegato n. 2 alla delibera di G.P. 46 del 15/05/2014 | |
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI | |
| GP. 46 del 15/05/2014 | |
| revisione | |
| Valori definitivi | |
| - | |
| 9.698.032,09 | |
| - | |
| 254.469,69 | |
| - | |
| 15.941.876,84 | |
| - | |
| 589.804,88 | |
| - | |
| 50.426.860,48 | |
| - | |
| - | |
| 49.837.055,60 | |
| - | |
| 25.385.439,24 | |

| Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2014 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (h): | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2013 ⁽⁴⁾ | 999.345,44 | - | 999.345,44 |
| Fondo per accantonamenti personale dipendente | 503.965,17 | - | 503.965,17 |
| Fondo spese e rischi potenziali al 31/12/2013 | 7.435.269,79 | - | 7.435.269,79 |
| Fondo spese legali al 31/12/2013 | 321.630,11 | - | 321.630,11 |
| Totale parte accantonata (i) | 9.260.210,51 | - | 9.260.210,51 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da legge e da principi contabili | 308.782,71 | - | 308.782,71 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 2.568.420,34 | - | 2.568.420,34 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 3.554.923,62 | 518.710,02 | 4.073.633,64 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 17.000,00 | - | 17.000,00 |
| Altri vincoli da Rendiconto 2013 | 4.423.160,04 | 270.634,00 | 4.152.526,04 |
| Totale parte vincolata (l) | 10.872.286,71 | 248.076,02 | 11.120.362,73 |
| Totale parte destinata agli investimenti (m) | 1.170.684,13 | 41.875,18 | 1.212.559,31 |
| Totale parte disponibile (n) = (h) - (i) - (l) - (m) | 4.082.257,89 | | 3.792.306,69 |
| Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2014 | | | |

Con riferimento alla gestione finanziaria dell'anno 2014 , con successivi provvedimenti , l'ente ha provveduto ad applicare parte dell'avanzo di cui sopra, sia relativamente alle quote di avanzo libero che per parte delle quote di avanzo vincolato e rispettando, ovviamente, i relativi vincoli di destinazione.

Nello specifico , l'utilizzo dell'avanzo è riportata nel prospetto di seguito indicato:

| Appl. Av. Libero | Applic. Av. Vinc. | Cap. Entrata | Cap.Uscita | Imp.Uscita | ID. Sipro | Rif. | |
|------------------|-------------------|--------------|------------|------------|-----------|------------------------------------------------|--------------|
| Avanzo totale | | | | | | | bilancio |
| 3.792.306,69 | | 300168 | 300021 | 12321,74 | d.l. 35 | | CP 30_2014 |
| | | 300170 | 300170 | 194.886,66 | 2 | DFB Sfalcio | CP 31_2014 |
| | | 300176 | 300176 | 223.879,65 | 3 | DFB Maltempo | |
| | | 300394 | 105191 | 84.462,73 | 4 | Sent. Ex 285(v. id. 1 cap. 300094-30095-30096) | CP 32 2014 |
| | | 300171 | 300171 | 303.030,00 | 5 | Av. Vinc. I'SLE | CP 33_2014 |
| | | 300171 | 300172 | 670.000,00 | 5 | Av. Vinc. FSE | |
| | | 300171 | 300173 | 150.330,00 | 5 | Av. Vinc. FSE | |
| | | 300171 | 300174 | 42.674,00 | 5 | Av. Vinc. I'SLE | |
| | | 300171 | 300175 | 12.796,00 | 5 | Av. Vinc. FSE | |
| | | 300172 | 117661 | 61.053,09 | 12 | Av. Vinc. Energia elett. | CP equilibri |
| | | 300098 | 300098 | 42.222,95 | 14 | Av. Vinc. Chiavarino | CP equilibri |
| | | 300173 | 110021 | 64.246,00 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | CP equilibri |
| | | 300173 | 110021-FPV | 194.078,16 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | |
| | | | | 258.324,16 | | | |
| | | 300173 | 300005-FPV | 6.273,72 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | |
| | | 300173 | 300006-FPV | 798,36 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | |
| | | 300173 | 300007-FPV | 278,12 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | |

| | | | | | |
|--------------|------------|--------------|----|---------------------------|-------------------|
| 300173 | 110201 | 7.350,20 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | CP equilibri |
| 300173 | 110201-FPV | 5.000,00 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | CP equilibri |
| 300173 | 300005 | 24.459,15 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | CP equilibri |
| 300173 | 300006 | 29.459,15 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | CP equilibri |
| 300173 | 300007 | 710,31 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | CP equilibri |
| 300173 | 300008 | 173,30 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | CP equilibri |
| 300173 | 300009 | 60,39 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | CP equilibri |
| 300173 | 300010 | 944,00 | 15 | Av. Vinc. F.do sp. Legali | CP equilibri |
| 300180 | 300180 | 21.100,94 | 16 | Av. Lib. Viabilità | CP equilibri |
| 300180 | 300181 | 10.487,64 | 16 | Av. Lib. Prot. Civile | CP equilibri |
| 300180 | 300182 | 5.244,21 | 16 | Av. Lib. Avvoc | CP equilibri |
| 300175 | 115247 | 5.922,19 | 17 | Av. Vinc. Form Person | CP equilibri |
| 1 115247-FPV | 115247 | 2.200,00 | 17 | Av. Vinc. Form Person | CP equilibri |
| 300174 | 101153 | 2.400,00 | 17 | Av. Lib. Person. | CP equilibri |
| 300174 | 101154 | 631,61 | 17 | Av. Lib. Person. | CP equilibri |
| 300174 | 101155 | 150,36 | 17 | Av. Lib. Person. | CP equilibri |
| 300174 | 215218 | 53,72 | 17 | Av. Lib. Person. | CP equilibri |
| 300187 | 300187 | 12.000,00 | 17 | Av. Lib. Person. | CP equilibri |
| 300187 | 300187 | 400.000,00 | 47 | formazione | Cp 43/2014 ass.to |
| 300190 | 300190 | 17.454,66 | 49 | viabilità mondial strade | Cp 43/2014 ass.to |
| 300198 | 300198 | 264.299,71 | 50 | mutui edilizia scolastica | Cp 43/2014 ass.to |
| 300199 | 300199 | 1.210.848,75 | 51 | mutui viabilità | Cp 43/2014 ass.to |
| | | | | Av. libero 66_2014 | Cp 43/2014 ass.to |
| 2.926.560,39 | | 3.505.979,35 | | | |
| totale | | 6.432.539,74 | | | |

Nel complesso, si è provveduto ad applicare avanzo di amministrazione per complessivi € 6.432.539,74 dei quali € 2.926.560,39 di avanzo libero ed € 3.505.979,35 di avanzo vincolato.

La quota di maggior rilievo costituente la parte di avanzo libero utilizzato è rappresentata dalla quota che si è resa necessaria applicare per adempiere all'obbligo di contribuzione prevista per gli enti locali dal Decreto Legge 66/2014 pari ad € 2.391.841,62. L'alternativa all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione sarebbe stato quello di un'ulteriore contrazione delle spese di competenza relative allo svolgimento dei normali servizi, ipotesi che non si è ritenuto percorribile alla luce delle già scarse disponibilità esistenti.

Sempre con riferimento, inoltre all'avanzo, appare utile evidenziare che lo stesso è andato a coprire spese di parte corrente per € 4.276.834,02 e spese di parte capitale e quindi investimenti per € 2.155.705,72.

Utilizzo Fondo di Riserva.

Nel corso della gestione 2014 si è provveduto con diversi atti deliberativi a ricorrere all'uso del fondo di riserva per far fronte a situazioni di urgenza e criticità. Nel complesso i prelevamenti complessivi nell'intero anno risultano quantificati in € 164.550,26. In ordine cronologico di utilizzo gli impieghi risultano essere stati i seguenti: Delibera G.P. nr 88/2014 con la quale si è provveduto ad utilizzare € 84.462,72 per far fronte ad oneri da sentenza passata in giudicato (dipendenti ex 285). Tale prelevamento è stato poi reintegrato di pari importo a seguito della adozione della conseguente deliberazione di Consiglio Provinciale nr. 32/2014 di riconoscimento del debito fuori bilancio ed applicazione di avanzo di amministrazione disponibile. Con deliberazione di G.P. nr 117 e 119 si è provveduto ad utilizzare rispettivamente € 112.591,08 per interventi urgenti sugli edifici

scolastici ed € 50.259,19 per interventi urgenti nell'ambito del patrimonio edilizio. Infine con deliberazione della Giunta Provinciale nr 136/2014 si è provveduto a prelevare € 15.200,00 per sostenere costi nell'ambito delle procedure di prevenzioni incendi in edilizia scolastica.

Delibere di Giunta Provinciale di Variazione di Bilancio all'interno del medesimo Programma.

Con l'avvio del nuovo sistema di contabilità, ed al fine di rendere più efficiente l'attività della pubblica amministrazione, il decreto legislativo 118/2011 ed il relativo principio contabile attribuisce all'organo esecutivo la funzione di adozione di atti di variazione del bilancio ma nell'ambito del medesimo programma di Bilancio. Nel corso della gestione 2014 la giunta provinciale si è avvalsa della suddetta facoltà in alcune occasioni adottando i conseguenti atti che di seguito di riportano:

G.P. nr 104/2014 relativa alla rimodulazioni contabile del Progetto "Tuscia in-formazione" del settore 6;

G.P. nr 105/2014 relativa alla adozione di variazioni di risorse tra macroaggregati per le attività dei percorsi di istruzione e formazione professionale;

G.P. nr. 120/2014 relativa a variazioni di risorse tra macroaggregati per le attività del settore finanziario inerenti l'avvio della gara dei servizi assicurativi;

G.P. nr. 134/2014 relativa ad una ulteriore rimodulazione contabile del Progetto "Tuscia in-formazione" del settore 6;

1.2. Delibere di Riconoscimento dei Debiti Fuori Bilancio

Nell'ambito della gestione 2014 il Consiglio provinciale ha provveduto ad adottare le necessarie deliberazioni per il riconoscimento di debiti fuori bilancio che durante la gestione sono emersi e che presentavano i canoni per il loro riconoscimento. In particolare si è provveduto ad adottare :

Delibera del C.P. nr 30/2014 relativa al riconoscimento debiti per lavori di slancio crbc;

Delibera del C.P. nr 31/2014 relativa al riconoscimento debiti per lavori di urgenza per danni da maltempo;

Delibera del C.P. nr 32/2014 relativa al riconoscimento di debiti per sentenze passate in giudicato;

Delibera del C.P. nr 39 relativa al riconoscimento di debiti per sentenze esecutive

Delibera del C.P. nr 40 del 30 settembre 2014 di rinvio al riconoscimento di debiti fuori bilancio per interventi realizzati presso gli istituti scolastici.

Relativamente al suddetto atto, il Consiglio, ha provveduto poi alla sua approvazione con successivo atto di Consiglio nel 2015 determinando un vincolo sull'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2014.

1.2.1. Altre delibere di variazione di Bilancio adottate dal Consiglio.

Delibera del C.P. nr 33/2014 relativa all'applicazione di avanzo di amministrazione vincolato ISE

Delibera del C.P. nr 38/2014 relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2014;

Delibera del C.P. nr 43/2014 relativa all'assestamento generale dell'anno 2014;

1.3. Parte Entrata – Gestione Corrente -

1.3.1. Entrate correnti

Al fine di analizzare l'andamento della gestione finanziaria 2014, appare opportuno, analizzare l'andamento per titoli delle diverse componenti del bilancio. In particolare la gestione delle entrate correnti evidenzia delle percentuali di realizzo delle attività rispetto ai valori di assestamento molto alte. Il margine di realizzo risulta determinato nel 91% rispetto alla totalità delle entrate correnti.

| GESTIONE ENTRATE | | | | | | | |
|------------------|------------------|--------------|---------------|---------------|-----|--------------|---------------|
| Titolo | Previsione Iniz. | Variazioni | Assestato | Tot.Acc./Imp. | % | scostamento | In cass./Pag. |
| I | 24.192.713,03 | 255.042,98 | 24.447.756,01 | 22.019.694,26 | 90% | 2.428.061,75 | 19.067.994,99 |
| II | 11.597.035,05 | 6.722.848,03 | 18.319.883,08 | 17.161.171,58 | 94% | 1.158.711,50 | 9.315.447,70 |
| III | 6.674.289,64 | 3.484.436,78 | 3.189.852,86 | 2.521.782,16 | 79% | 568.070,70 | 1.750.344,92 |
| correnti | 42.464.037,72 | 3.493.454,23 | 45.957.491,95 | 41.702.648,00 | 91% | 4.254.843,95 | 30.133.787,61 |
| FPV | | | | | | | |
| corr. | 27.741.219,05 | 171.108,86 | 27.912.327,91 | | | | |

Per quanto riguarda il titolo I, gli scostamenti risultano essersi determinati nelle voci analiticamente riportate di seguito:

TITOLO I

| Descrizione capitolo | Anno | Previsione f.ris. | Variazioni | Assaiato | Inc. Ass. / Cap. | Process. / Pag. | SCOSTAMENTI |
|------------------------------------------------------|------|-------------------|--------------|---------------|------------------|-----------------|--------------|
| DEPOSITO ASSICURAZ. RISP. CIVILE B.DLV 44697 | 2014 | 13.000.000,00 | - | 10.628.159,38 | 10.117.123,57 | 10.117.123,57 | 491.034,51 |
| DEPOSITO PROV. DI TRASCRIZ. (D.LGV 446/97) | 2014 | 7.906.000,00 | - | 7.500.000,00 | 7.507.633,17 | 7.507.633,17 | 7.633,17 |
| TASSA OCCUP. SPAZI DIRITTO SOFRALTI. | 2014 | 90.000,00 | - | 90.000,00 | 93.686,31 | 93.686,31 | 51.313,69 |
| TASSA FUNZ. TULI AMBIELE DL. 504/92 | 2014 | 1.854.118,05 | - | 1.854.118,05 | 27.020,20 | 27.020,20 | 1.827.097,85 |
| Tributi per funzioni di tutela ambientale - estranei | 2014 | 1.125.524,08 | - | 1.125.524,08 | 1.149.807,40 | 1.149.807,40 | 24.212,42 |
| I.R. 13/2007 TASSI SANZIONI FURISMO | 2014 | 8.000,00 | 4.000,00 | 12.000,00 | 8.150,77 | 7.805,57 | 3.840,23 |
| TASSA TRASPORTI ECCEZIONALI (L. 155/12) | 2014 | 60.000,00 | - | 60.000,00 | 67.906,16 | 67.906,75 | 7.906,75 |
| TASSA CONC. REG. ATTIVITA' PESCA | 2014 | 140.000,00 | - | 140.000,00 | 126.312,60 | 135.312,30 | 13.687,29 |
| TASSA CONC. REG. PIANE. AMBIE CACCIA | 2014 | 310.000,00 | - | 310.000,00 | 294.260,52 | 294.260,52 | 15.739,48 |
| TRIB SPEC. DEPOSITO IN SCAR. L. 504/92 | 2014 | 70.000,00 | - | 70.000,00 | 9.383,22 | 9.383,22 | 60.616,78 |
| ADD. LE ENEL | 2014 | 35.000,00 | - | 35.000,00 | 30.524,64 | 30.524,64 | 1.475,36 |
| | | 24.392.713,02 | 2.282.841,52 | 21.806.871,41 | 19.376.809,66 | 18.466.728,75 | 2.428.061,75 |

Le poste che hanno fatto registrare i maggiori scostamenti sono da individuare soprattutto nelle previsioni relative all'imposta sulla assicurazione auto e nel tributo ambientale (tefa) . In particolare per quanto riguarda l'RCA la stessa è stata interessata dai provvedimenti governativi relativi agli ulteriori tagli posti in carico alle province con l'approvazione del decreto legge 66/2014. L'incidenza di tale manovra, che a differenza delle altre,

Altro valore che risente della gestione regionale è rappresentato dalle previsioni inserite per i trasferimenti di risorse per opere di bonifica e manutenzione corsi d'acqua che risultano poi difforni dagli effettivi atti regionali determinando del gap nella gestione. Si tratta però, ovviamente, di minori entrate che trovano perfettamente corrispondenza nelle riduzioni di spese e quindi non vanno ad incidere nella gestione dell'ente.

Ultimo titolo costituenti le entrate correnti è rappresentato dal titolo III per il quale si riporta il relativo prospetto :

[illegible]

La natura delle entrate del titolo terzo, extratributarie, ne determina il valore marginale rispetto agli altri. Si tratta di entrate di gestione diretta e propria. Non avendo l'Ente provincia gestioni importanti da questo punto di vista le poste non incidono significativamente nella gestione.

1.3.2. Entrate conto capitale

La gestione della parte in conto capitale, risente, ovviamente, del periodo particolare che sta attraversando l'Ente Provincia condizionato da una situazione di incertezza sia in termini di risorse a disposizione che e soprattutto circa le prospettive future. La programmazione degli investimenti diventa quindi particolarmente difficile ed azzardata. Di seguito si riporta il relativo quadro di analisi:

| GESTIONE ENTRATE | | | | | | |
|------------------|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------------|-------------------|
| TITOLO | Previsione Iniz. | Variazioni | Assestato | Tot.Acc./Imp. | % | scostamento |
| IV | 2.223.421,10 | 20.701,41 | 2.244.122,51 | 1.697.826,60 | 75% | 556.295,91 |
| V | - | 14.000,00 | 14.000,00 | 15.658,44 | 112% | 1.658,44 |
| VI | 300.000,00 | 199.024,17 | 499.024,17 | 199.024,00 | 40% | 300.000,17 |
| capitale | 2.523.421,10 | 233.725,58 | 2.757.146,68 | 1.902.509,04 | 69% | 854.637,64 |
| FPV | | | | | | |
| cap. | 22.095.836,55 | 21.633,65 | 22.117.470,20 | | | |

Appare evidenze che da un punto di vista di nuova programmazione di investimenti i valori risultano estremamente contenuti, mentre il peso maggiore è rappresentato dalla consistenza del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente che costituisce il saldo finanziario introdotto dal nuovo sistema contabile e che va a costituire la copertura finanziaria di tutte le spese correnti che non hanno avuto esigibilità nel corso dell'esercizio precedente e pertanto risultano stati re imputato alla competenza 2014.

1.4. Parte Spesa – gestione corrente

1.4.1 Spesa corrente

L'andamento della gestione di spesa di parte corrente presenta dei valori di realizzo ovviamente molto distanti tra il titolo I ed il IV. Quest'ultimo rappresenta le previsioni di spesa inerenti le rate in quota capitale dei piani di ammortamento dei mutui e pertanto la percentuale di realizzazione è elevatissima. Da evidenziare, in modo particolare, la variazione in riduzione delle rate per un importo di € 1.203.074,56 e rappresentato dal beneficio ottenuto a seguito della procedura di rinegoziazione dei mutui concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti al termine dell'anno 2014. Tali economie sui piani di ammortamento sono andati a confluire in un incremento di spesa per investimenti a beneficio delle attività a lungo termine. Riduzione di spesa di cui si continuerà a beneficiare anche negli anni successivi. Ciò è rappresentato una boccata d'ossigeno per le casse dell'ente costretto ormai da anni ad una continua contrazione delle spese.

GESTIONE SPESE

| Titolo | Previsione Iniz. | Variazioni | Assestato | Tot.Acc./Imp. | % | scostamento | Incass./Pag. |
|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------|----------------------|----------------------|
| I | 64.491.839,78 | 7.722.703,34 | 72.214.543,12 | 46.359.070,12 | 64% | 25.855.473,00 | 30.136.682,03 |
| IV | 5.007.324,00 | 1.203.074,56 | 3.804.249,44 | 3.770.335,98 | 99% | 33.913,46 | 3.770.335,98 |
| correnti | 69.499.163,78 | 6.519.528,78 | 76.018.792,56 | 50.129.406,10 | 66% | 25.889.386,46 | 33.907.018,01 |

Relativamente alla gestione delle spese del titolo I, quindi spesa corrente vera e propria, la percentuale di realizzo è pari al 64%. Tale valore non deve però trarre in inganno in quanto una consistente parte delle spese previste ed indicate in bilancio, pur essendo state programmate ad avviato nel corso dell'esercizio non hanno trovato nello stesso la manifestazione di esigibilità della spesa e pertanto risultano state re imputate all'esercizio 2015.

Nel particolare le risorse interessate dal suddetto intervento risultano determinate in € 16.253.497,74 che se si sommano agli impegni con esigibilità 2014 pari ad € 46.359.070,12 portano ad un valore gestito nel complesso di € 62.612.567,86 con uno scostamento rispetto alle previsioni assestate di € 9.601.975,26.

1.4.2. Spesa conto capitale

Quanto illustrato relativamente alla spesa corrente circa l'esigibilità delle spese e la necessità di traslare le risorse nell'anno in cui, a seguito dei cronoprogrammi di spesa dei lavori, queste diverranno esigibili, vale a maggior ragione per gli interventi di investimento.

Ficco pertanto che la percentuale di realizzo della parte investimenti va letta insieme al dato della variazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale che risulta quantificata nel totale in € 19.737.501,5. Pertanto se a tale valore va ad aggiungersi la parte di spesa impegnata al 2014 ed esigibile pari ad € 3.853.628,04 si ottiene un valore complessivo di € 23.591.129,54 che riduce lo scostamento.

GESTIONE SPESE

| Titolo | Previsione Iniz. | Variazioni | Assestato | Tot.Acc./Imp. | % | scostamento | Incass./Pag. |
|----------|------------------|--------------|---------------|---------------|-----|---------------|--------------|
| capitale | 25.337.672,38 | 3.820.511,54 | 29.158.183,92 | 3.853.628,04 | 13% | 25.304.555,88 | 2.108.175,99 |

1.5. Gestione Residui

1.5.1. Parte Entrata

L'esercizio finanziario 2014 si chiude con un volume complessivo di residui attivi da riportare all'esercizio 2015 pari ad € 78.458.379,14 derivanti per € 14.616.862,07 gestione di competenza e per € 63.841.517,07 dalla gestione dei residui stessi. Di seguito si riportano i prospetti contenenti la diversa articolazione della gestione dei residui:

ENTRATA

| Gestione Competenza | Accert. | Riscoss. | Res.Riport. | %forma.ne. |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| titolo I Entr. Trib. | 22.019.694,26 | 19.067.994,99 | 2.951.699,27 | 13,40 |
| titolo II Trasf.corr. | 17.161.171,58 | 9.315.447,70 | 7.845.723,88 | 45,72 |
| titolo III extratrib | 2.521.782,16 | 1.750.344,92 | 771.437,24 | 30,59 |
| titolo IV Entr. c/cap | 1.697.826,60 | 335.554,92 | 1.362.271,68 | 80,24 |
| titolo V Rid.att.fin | 15.658,44 | 15.658,44 | - | 0,00 |
| titolo VI Accens.prestiti | 199.024,00 | | 199.024,00 | 100,00 |
| titolo VII Anticip. | 19.398.867,21 | 19.398.867,21 | - | 0,00 |
| titolo IX P.g. | 6.180.162,68 | 4.693.456,68 | 1.486.706,00 | 24,06 |
| | | | 14.616.862,07 | |

Nell'ultima colonna è stata inserita la percentuale di formazione di nuovi residui derivanti, appunto, dalla gestione della competenza. Come si può notare tale incidenza non appare particolarmente elevata nella parte corrente, mentre assume dei valori di maggior rilievo nei titoli relativi alla

gestione in conto capitale. Ciò deriva soprattutto da due fattori: in primo luogo dalla difficoltà ad ottenere pagamenti da parte della Regione Lazio su finanziamenti per opere ed investimenti e dall'altra anche dalla difficoltà di realizzazione delle opere finanziate da mutui.

| Gestione residui | | Res.Iniz | Riscoss. | Riacc.ti | Res.Riport. | %smaltim. |
|------------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|-----------|
| titolo I | Entr. Trib. | 5.974.441,44 | 2.887.217,33 | 1.166,86 | 3.086.057,25 | 48,35 |
| titolo II | Trasf.corr. | 48.281.322,82 | 5.902.370,83 | 6.549.915,84 | 35.829.036,15 | 25,79 |
| titolo III | extratrib | 1.362.532,42 | 449.683,03 | 249.091,71 | 663.757,68 | 51,28 |
| titolo IV | Entr. c/cap | 17.529.183,09 | 1.954.024,27 | 1.254.780,49 | 14.320.378,33 | 18,31 |
| titolo V | Rid.att.fin | 9.507.351,67 | 529.465,11 | | 8.977.886,56 | 5,57 |
| titolo VI | Accens.prestiti | 890.999,35 | 42.054,25 | | 848.945,10 | 4,72 |
| titolo VII | Anticip. | - | - | | - | |
| titolo IX | P.g. | 200.437,77 | 84.981,77 | | 115.456,00 | 42,40 |
| | | | | | 63.841.517,07 | |

Anche analizzando la gestione dei residui provenienti dagli esercizi precedenti si nota come la tendenza di cui si diceva per la gestione di competenza sia sostanzialmente confermata nella gestione dei residui. Il tasso di smaltimento dei residui risulta maggiore per la parte corrente mentre ritornano le medesime considerazioni per la parte dei residui in conto capitale.

1.5.2 Parte Spesa

L'esercizio finanziario 2014 si chiude con un volume complessivo di residui passivi da riportare all'esercizio 2015 pari ad € 20.463.315,69 derivanti per € 19.783.616,98 gestione di competenza e per € 677.698,71 dalla gestione dei residui stessi. Di seguito si riportano i prospetti contenenti la diversa articolazione della gestione dei residui:

SPESA

| Gestione Competenza | Impegni | Pagati | Res.Riport. | %forma.ne. |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| titolo I correnti | 46.359.070,12 | 30.136.682,03 | 16.222.388,09 | 34,99 |
| titolo II capitali | 3.853.628,04 | 2.108.175,99 | 1.745.452,05 | 45,29 |
| titolo III inc.att.fin. | - | - | - | 0,00 |
| titolo IV rimborso pr. | 3.770.335,98 | 3.770.335,98 | - | 0,00 |
| titolo V chius.Antic. | 19.398.867,21 | 19.298.919,26 | 99.947,95 | 0,52 |
| titolo VII P.G. | 6.160.162,68 | 4.444.333,79 | 1.735.828,89 | 27,85 |
| | | | 19.803.616,98 | |

| Gestione residui | Res.Iniz | Pagam | Riacc.ti | Res.Riport. | %smaltim. |
|-------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|-----------|
| titolo I correnti | 38.523.490,98 | 6.265.582,69 | - | 31.853.158,92 | 98,95 |
| titolo II capitali | 29.353.325,53 | 1.912.051,06 | - | 49.412,33 | 99,83 |
| titolo III inc.att.fin. | 137.520,00 | | 137.520,00 | - | 100,00 |
| titolo IV rimborso pr. | | | | - | |
| titolo V chius.Antic. | | | | - | |
| titolo VI P.G. | 7.741.267,19 | 106.877,37 | 7.410.852,81 | 223.537,01 | 97,11 |
| | | | | 677.698,71 | |

2. Elenco movimentazioni anticipazione di cassa 2014

Nel corso della gestione 2014 l'ente è dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria. Contabilmente le operazioni inerenti il ricorso a tale forma di finanziamento sono inserite sia nella parte entrata che nella parte Spesa e più precisamente:

| ENTRATA | | | | |
|-----------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| Titolo | Previsione Iniz. | Assestato | Tot.Acc./Imp. | Incass./Pag. |
| VII anticipazione | 14.000.000,00 | 25.000.000,00 | 19.398.867,21 | 19.398.867,21 |
| SPESA | | | | |
| Titolo | Previsione Iniz. | Assestato | Tot.Acc./Imp. | Incass./Pag. |
| V chiusura anticipazione | 14.000.000,00 | 25.000.000,00 | 19.398.867,21 | 19.298.919,26 |

Relativamente all'utilizzo dell'anticipazione di cassa, la relazione al rendiconto deve indicare, così come previsto dall'art.11 del decreto legislativo 118/2011, le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e spesa per anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e massimo nel corso dell'esercizio. Tali indicazioni sono di seguito riportate:

20150123 NOTIZIA
CASSA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI VI
TESORERIA GIULIO VITERBO

ENTE 10001 AM.MS PROVINCIALE DI VITERBO

ESERCIZIO 2014

S N P R.542 N M

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2013

REVERSALI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 1670

NUMERO
RIPRODURRE
DA DISCUSSIONE

RISCOSSIONI DA REGOLAMENTAZIONE CON REVERSALI

TOTALE DELLE ENTRATE

U S G I T E

DEFICITARIA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2013

MANDATI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 5720

NUMERO
PAGATI
DE PAGARE

PAGAMENTI DA REGOLAMENTAZIONE CON MANDATI

TOTALE DELLE USCITE

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DEBITO

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI PATTO

SONDE VINCOLATE
SONDE LIBERE

FINO CONCESSO

ANTICIPAZIONI ACCORDATE

UTILIZZO: IMMOBILIARE
BENI

CONTO DI DEBITO

3.707.367,23

66.427.121,45

66.427.121,45

CONTO DI PATTO

66.042.958,17

66.042.958,17

66.042.958,17

SONDI SPECIFICI

580.899,70

10.730.000,00

2.903.427,67

IMMOBILIARE PRESENTI

8.899.146,27

22.756,4

91.830,51

3. Analisi tecnica del Risultato di Amministrazione 2014

Il risultato di amministrazione, dato fondamentale evidenziato dalla contabilità finanziaria, è la risultante della differenza dei flussi finanziari in entrata e in spesa.

Per flussi finanziari si intendono le entità finanziarie costituite da accertamenti ed impegni, dati di cassa nonché residui attivi e passivi, questi ultimi rappresentativi di crediti e debiti.

Al risultato finanziario, che ha sempre rappresentato l'unico punto di riferimento per valutare i risultati di un esercizio, viene affiancato un risultato economico che evidenzia sotto un diverso profilo l'attività gestionale mettendo in rilievo nuovi valori: l'incremento o il decremento che il patrimonio ha subito per effetto della gestione.

Il risultato finanziario dell'esercizio 2014 si chiude con un avanzo di € 40.981.254,72

| | | risultato amministrazione 2014 | |
|--------------------------------------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|
| | | RESIDUI | GESTIONE COMPETENZA TOTALE |
| Fondo cassa 1 gennaio | | | 1.707.367,20 |
| iscrizioni | | 11.849.796,59 | 54.577.324,84 |
| pagamenti | | 8.284.511,12 | 59.758.447,05 |
| saldo cassa 31 dicembre 14 | | | 91.530,18 |
| residui attivi | | 63.841.517,07 | 14.616.862,07 |
| residui passivi | | 677.598,71 | 13.803.616,98 |
| Risultato amministrazione ante fondo | | | 58.068.437,59 |
| Fondo pluriennale vincolato spese corrente | | | 11.633.162,29 |
| Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale | | | 5.454.176,92 |
| risultato amministrazione 2014 | | | 40.981.254,72 |

Il risultato di amministrazione così determinato risulta, come si diceva in precedenza, articolato nelle sue due maggiori componenti costituite: dalle quote di avanzo accantonate:

| Composizione del risultato di amministrazione: | |
|------------------------------------------------------------|----------------------|
| Parte accantonata: | |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2014 | 4.077.685,57 |
| Fondo per accantonamenti personale dipendente 31.12.2013 | 499.365,17 |
| Fondo per accantonamenti personale dipendente 31.12.2014 | 19.832,00 |
| Fondo spese e rischi potenziali al 31.12.2014 | 7.435.269,79 |
| Fondo indennità fine mandato presidente | 23.100,00 |
| Fondo spese e rischi legali al 31.12.2014 | 488.254,24 |
| totale parte accantonata: | 12.543.506,77 |

Alla quale va ad aggiungersi la parte di avanzo di amministrazione vincolata:

| | |
|------------------------------------------|--------------------------------------|
| Parte vincolata: | |
| Vincoli da leggi e principi contabili | 247.729,62 |
| Vincoli da trasferimenti: | 2.568.420,34 |
| Vincoli da Mutui rendic.2013 | 2.581.030,52 |
| Vincoli da Mutui rendic.2014 | 536.955,82 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 17.000,00 |
| Altri vincoli da rendiconto 2013 | 2.341.009,03 |
| Vincoli Fondo sociale europeo | 63.266,59 |
| vincoli Fondi europei | 611.737,97 |
| Vincoli Fondi Regione Lazio | 1.707.890,18 |
| Vincolo D.GP 46 del 31 marzo 2014 | 230.000,00 |
| Vincolo DFB | 117.411,86 |
| | |
| | totale parte vincolata: |
| | 11.022.451,93 |
| | |
| | totale parte destinata investimenti: |
| | 1.170.336,36 |

Sottraendo all'Avanzo complessivo le quote di avanzo vincolato ed accantonato che comprendono anche la quota di avanzo di amministrazione 2013 non applicato al bilancio 2014 , si determina la parte di avanzo di amministrazione disponibile:

| | |
|---------------------------|---------------|
| totale parte disponibile: | 16.244.959,65 |
|---------------------------|---------------|

4. Elenco società partecipate e relative quote

Relativamente alla situazione dell'ente da un punto di vista delle società partecipate si riporta di seguito la situazione aggiornata delle stesse con l'indicazione dei maggiori parametri di riferimento delle partecipazioni stesse. Nell'ambito delle suddette società con deliberazione della Giunta Provinciale nr45 del 31 marzo 2015 si è provveduto altresì ad individuare le società e gli enti componenti il Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Viterbo, definendo il perimetro e l'ambito di consolidamento da applicarsi per il Bilancio consolidato 2015, in base ed in conseguenza della ricognizione realizzata sulla base dei criteri definiti dal DPCM 28/12/2011 e dal principio applicato del bilancio consolidato per l'esercizio 2014, allegato n. 4 al citato DPCM.

| ELENCO 1. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA 2015 | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------|---------------------------------------|------------------|---------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Denominazione organismo partecipato | Data costituzione | Forma giuridica | Esercizio | Quota % di capitale sociale posseduta | Capitale Sociale | Riserve | Utile (perdita) a nuovo | Utile (perdita) D'esercizio | Totale patrimonio netto |
| Agenzia del Turismo S.p.A. IN SCIOLIMENTO | 18/05/2008 | S.p.A. | | | | | | | |
| | | | 2006 | | 1.000.000,00 | | | 25,00 | 1.000.025,00 |
| | | | 2007 | | 1.000.000,00 | 7,00 | 24,00 | -60.013,00 | 940.018,00 |
| | | | 2008 | | 1.000.000,00 | 5,00 | -59.989,00 | 900,00 | 940.914,00 |
| | | | 2009 | 3,00 | | | | | 0,00 |
| | | | 2010 | | IN LIQUIDAZIONE | | | | |

[illegible]

| Denominazione organismo partecipato | Data costituzione | Forma giuridica | Esercizio | Quota % di capitale sociale posseduta | Capitale Sociale | Riserve | Utile (perdita) a nuovo | Utile (perdita) D'esercizio | Totale patrimonio netto |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------|---------------------------------------------------|------------------|---------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Co/ital spa | 21/03/2000 | S.p.a. | 2006 | | 22.797.519,00 | 7.101.508,00 | 0,00 | 27.899.027,00 | 2.000.183,00 |
| | | | 2007 | | 36.678.394,00 | 9.072.743,00 | 0,00 | 16.298.059,00 | 29.453.078,00 |
| | | | 2008 | | 21.988.183,00 | 26.252.895,00 | 0,00 | 85.241.576,00 | -6.788.508,00 |
| | | | 2009 | 0,29 | 19.462.943,00 | 0,00 | 0,00 | -8.419.721,00 | 11.043.222,00 |
| | | | 2010 | | 11.043.223,00 | 0,00 | 0,00 | 26.705.389,00 | 15.862.166,00 |
| | | | 2011 | | 7.498.943,00 | 1,00 | 0,00 | 27.026.483,00 | 20.197.543,00 |
| | | | 2012 | 0,29 | 2.100.000,00 | 1.864.325,00 | | 141.511,00 | 4.105.806,00 |
| | | | 2013 | | 2.100.000,00 | 2.008.902,00 | 0,00 | 403.755,00 | 4.509.657,00 |
| | | | 2006 | | 1.650.414,00 | 182,00 | -129.324,00 | -147.243,00 | 979.829,00 |
| | | | 2007 | | 950.682,00 | 131,00 | 0,00 | -66.491,00 | 884.322,00 |
| Interporto Centro Italia | | S.p.a. | 2008 | | 950.682,00 | 131,00 | -66.491,00 | 116.792,00 | 767.529,00 |
| | | | 2009 | 9,29 | 950.682,00 | 131,00 | -183.230,00 | -113.903,00 | 648.218,00 |

[illegible]

[illegible]

| Denominazione organismo partecipato | Data costituzione | Forma giuridica | Esercizio | Quota % di capitale sociale posseduta | Capitale Sociale | Riserve | Utile (perdita) a nuovo | Utile (perdita) D'esercizio | Totale patrimonio netto |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Consorzio Co.Gestem | 02/07/1990 | Consorzio | | | | | | | |
| | | | 2006 | | | 2.251.420,00 | -26.868,00 | -10.100,00 | 2.208.147,00 |
| | | | 2007 | | | 2.251.420,00 | -43.274,00 | -2.742,00 | 2.205.394,00 |
| | | | 2008 | | | 2.251.420,00 | -46.028,00 | 550,00 | 2.204.844,00 |
| | | | 2009 | 33,00 | | 2.251.420,00 | -46.576,00 | -68.229,00 | 2.136.615,00 |
| | | | 2010 | | 2.141.590,00 | | | 4.975,00 | 2.146.565,00 |
| Consorzio Thermis | 25/01/2010 | Consorzio | 2011 | | Bilancio non pervenuto | | | | |
| | | | 2012 | 33,00 | Bilancio non pervenuto | | | | |
| | | | 2013 | | Consorzio inattivo come da visura generale - Bilancio non elaborato | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Consorzio Riplicarche | 25/01/2010 | Consorzio | 2012 | | 56.250,00 | -1,00 | -8.730,00 | -19.575,00 | 28.224,00 |
| | | | 2013 | | 57.500,00 | 0,00 | -28.123,00 | 10.208,00 | 19.287,00 |
| | | | BILANCIO 2013 IN FORMA FINANZIARIA IMPOSSIBILE DA COMPIRE | | | | | | |

5. Esito verifiche situazione crediti debiti verso società partecipate

Relativamente a tale verifica si riporta di seguito il prospetto riepilogativo contenente le dichiarazioni rese dalle società. Relativamente alle suddette asseverazioni, il bilancio prevede nei propri stanziamenti le relative coperture di spesa adeguatamente impegnate.

| ELENCO SOCIETÀ PARTECIPATE PROVINCIA DI VITERBO | PARTICIPAZIONE % | VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI AL 31.12.2014 | | | ULTIMO BILANCIO APPROVATO UTILI/PERDITE | | NOTE |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------------------|
| | | dare | avere | comunicazione | 2013 | 2014 | |
| ATLazio S.p.A. in liquidazione | 3,00000% | 0(zero) | 0(zero) | Prot n.23469/2015 | 273.426,00 | | |
| BANCA POPOLARE ETICA S.c.p.A. | 0,03000% | 0 (zero) | 0 (zero) | Prot n.23237/2015 | 1.327.789,00 | | |
| CO.BA.L.B. S.p.A. | 8,00000% | 0 (zero) | 0 (zero) | Prot n.23402/2015 | 1.998.983,00 | | |
| Consorzio CO.GEOTERM | 33,00000% | | | | | | prot n.16842 Sett 08 |
| COTRAL PATRIMONIO S.p.A | 0,29000% | | | | 403.755,00 | | |
| E.S.CO.PROVINCIALE TUSCIA S.p.A. | 89,05000% | 0(zero) | | Prot n.23163/2015 | 9.122,00 | | |
| INTERPORTO CENTRO ITALIA - ORTE S.p.A. | 9,39000% | 0(zero) | 0(zero) | Prot. n.23562/2015 | | -107.928,00 | |
| ROBUR S.p.A.in liquidazione | 25,00000% | 0 (zero) | 0 (zero) | Prot n.23181/2015 | -31.528,00 | | |

| | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------|------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------|
| SOCIETA' AUTOSTRADA TIRRENICA S.p.A. | 0,0012% | | 98,00 | Prot.n.23050 /2015 | | 8.065.000,00 |
| TALETE S.p.A. | 11,90000% | 0 (zero) | | Prot n.23333/2015 | 1.397,00 | |
| TUSCIA EXPO S.p.A. in liquidazione | 25,00000% | 167.388,87 | | | -17.427,00 | |
| CONSORZIO TIBERINA | | | | Prot n.23073/2015 | | -19.246,00 |
| CONSORZIO TEVERINA | | | | | | |
| CONSORZIO GESTIONE BIBLIOTECHE di VITERBO | | | | | | |
| SOCIETA' NON PIU' PARTECIPATE PROVINCIA DI VITERBO | % PARTECIPAZIONE | | | VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI AL 31.12.2014 | RISULTATO DI GESTIONE UTILI/PERDITE | |
| | | | dare | avere | comunicazione | 2013 2014 |
| SOCIETA' AEROPORTO DI VITERBO -SA.VIT S.p.A (1) | 33,30% | 0(zero) | 0 (zero) | Prot n.25623/2015 | -6.254,00 | 0 (zero) |
| NOTE | | | | | | |

(1) La Società ha cessato la propria attività ed è cancellata dal 02/09/2014 dal Registro Imprese della Camera di Commercio.

6. Oneri derivanti da contratti derivati

6.Oneri derivanti da contratti derivati

Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati della Provincia di Viterbo, allegata al Rendiconto Generale 2014, ai sensi dell'Art. 3, Comma 8 Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 - D.Lgs. 118/2011.

A) – Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati

La Provincia di Viterbo ha in essere un contratto in derivati per un valore nominale iniziale pari a € 15.059.443,00, sottoscritto con Banca Intesa (oggi Banca Intesa Sanpaolo).

Tale operazione definita tecnicamente *Interest Rate Cap*, è stata sottoscritta dalla Provincia al fine di annullare l'esposizione al tasso variabile, introdotta dalla rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti del 2003, qualora l'Euribor 6 mesi avesse superato la soglia del 6,00%.

Tali finanziamenti strutturati (*Tasso fisso - Barriera attivante*) rappresentano quindi il sottostante dell'operazione in derivati.

A.1) - Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti

Di seguito si riporta una sintetica descrizione del contratto *Cap*:

- Nozionale iniziale: **€ 15.059.443,00**;
- Primo regolamento flussi: **29-06-2007**; scadenza: **28-06-2030**;
- La Banca paga alla Provincia di Viterbo con cadenza semestrale, come da piano di ammortamento, il **tasso variabile di riferimento**;
- La Provincia di Viterbo paga alla Banca con cadenza semestrale, come da piano di ammortamento, il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno *spread* pari al **0,265%**, a meno che:
 - ✓ il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato oltre la barriera superiore (o *Cap*) pari al **6,00%**; in tal caso la Provincia di Viterbo paga per quel semestre un tasso fisso del **6,00%** maggiorato di *spread* pari al **0,265%**.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento.

A.2) – Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anno 2014

In data 31 dicembre 2013 il contratto *Cap* in oggetto presenta un valore di mercato pari a **€ 73.927,02**, negativo per la Provincia. L'indice Euribor 6 mesi in data 31 dicembre 2013 è stato fissato allo **0,389%**.

TABELLA 1: INTEREST RATE CAP – FAIR VALUE AL 31-12-2013

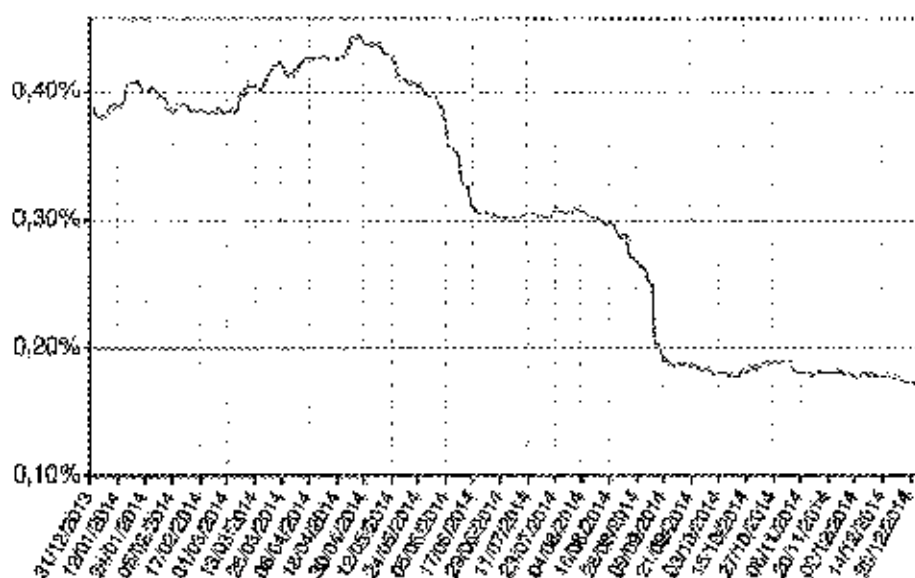
| Riferimento | Banca | Nozionale residuo | Fair value |
|-------------|-----------------|-------------------|---------------|
| R Cap | Intesa Sanpaolo | 12.181.372,00 € | - 73.927,02 € |
| TOTALE | | 12.181.372,00 € | - 73.927,02 € |

Il perdurare della crisi economica e le conseguenti politiche monetarie adottate dalla Banca Centrale Europea hanno determinato, nel corso del 2014, una significativa riduzione dell'indice Euribor 6 mesi. Indice che in data 31 dicembre 2014 è stato fissato allo **0,171%**.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI

Euribor 6M

Data : 23/03/2015



© Protonet, Arclive

Il tasso di riferimento dell'operazione (Euribor 6 mesi) ha raggiunto livelli storicamente bassi nel 2014, imprevedibili alla data di stipula del contratto, portando a un peggioramento dello *Cap* in termini di valore di mercato (*Fair Value*).

B) - Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2014 il contratto derivato in questione presenta un valore di mercato pari a € 193.961,50 negativi per la Provincia. Nella tabella successiva si riporta il *Fair Value* del contratto *Cap* determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

TABELLA 2: INTEREST RATE CAP – FAIR VALUE AL 31-12-2014

| Riferimento | Banca | Nozionale residuo | Fair Value |
|---------------|-----------------|-------------------|-----------------------|
| IR Cap | Intesa Sanpablo | 11.685.323,00 € | - 193.961,50 € |
| TOTALE | | | - 193.961,50 € |

Si fa inoltre presente che in data 23 marzo 2015 il *Fair Value* del derivato risulta pari a € 256.967,08 negativi per la Provincia. Si fa presente che il peggioramento del *Fair Value* non comporta maggiori pagamenti di quanto previsto nel contratto.

C) - Fair Value Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2014 i mutui strutturati sottostanti il contratto *Cap* presentano un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € 16.190.357,05 negativo per la Provincia.

TABELLA 3: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – FAIR VALUE AL 31/12/2014

| Strumento | Controparte | Debito residuo | Fair Value |
|-------------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| N° 40 Mutui Strutturati | CDP | 11.585.575,35 € | - 16.190.357,05 € |
| TOTALE | | 11.585.575,35 € | - 16.190.357,05 € |

D) – Flussi di Cassa

Il differenziale (o meglio il premio periodico) pagato dalla Provincia in questa operazione è esattamente uguale a quanto riportato nel contratto e quanto indicato nel bilancio previsionale. Si riporta nella tabella successiva i flussi di cassa regolati nel 2014.

TABELLA 4: DIFFERENZIALI SCAMBIATI NEL 2014¹

| Data | Notoriale | Interessi |
|------------|-----------------|---------------|
| 30/06/2014 | 12.191.372,00 € | - 16.243,31 € |
| 31/12/2014 | 11.841.780,00 € | - 16.174,48 € |
| TOTALE | | - 32.417,79 € |

E) – Raggiungimento degli obiettivi a cui l'operazione è preordinata

Come detto in precedenza, la Provincia ha deciso di stipulare il contratto di *Interest Rate Cap* unicamente al fine di tutelare il bilancio dai rischi di mercato in un particolare periodo di turbolenza dei mercati finanziari e di crescita dei tassi d'interesse. Considerato che nel 2014 il tasso Euribor 6 mesi non ha superato il livello del *Cap*, e quindi non si è verificato l'ipotesi di copertura del rischio, la Provincia ha pagato i premi periodici previsti nell'esercizio.

In conclusione si può affermare che nel 2014 la Provincia di Viterbo ha raggiunto, tramite le operazioni in derivati sottoscritte, gli obiettivi inizialmente preposti.

¹ Il segno negativo davanti la cifra (-) indica flussi pagati dalla Provincia.