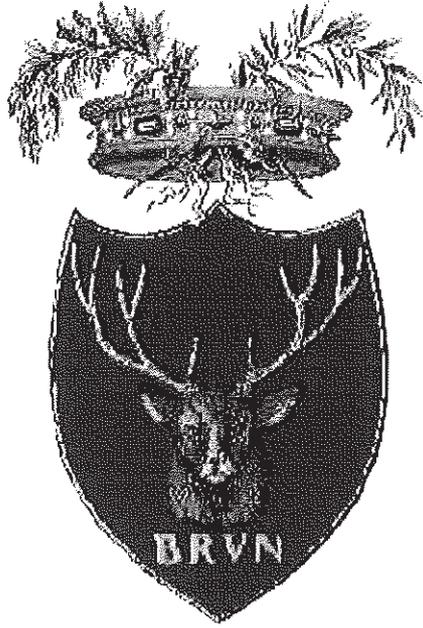


RAGIONERIA
26 SET. 2011
ARRIVO



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI
DELL'ART. 193 DEL D.LGS.18 AGOSTO 2000, N. 267

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA MAFFEI

DOTT. PASQUALE NARDELLI

RAG. LUCIANO LOIACONO

VERBALE

Il giorno ventisei del mese di settembre dell'anno 2011, alle ore 13,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Amministrazione Provinciale di Brindisi, nelle persone di:

MAFFEI DOTT. NICOLA – Presidente

PASQUALE DOTT. PASQUALE– Componente

Si da' atto che il Sig. LUCIANO LOIACONO è assente giustificato.

L'Ordine del Giorno della seduta prevede:

- A) SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL TUEL D.LGS.18 AGOSTO 2000, N. 267;
- B) VARIAZIONI DI BILANCIO A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO;
- C) VERIFICA DEL LIMITE DI SPESA DEL PATTO DI STABILITÀ AI SENSI DELLE Leggi n. 220/2010, n. 122/2010, n. 133/2008;
- D) VERIFICA DELLA ESISTENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO;
- E) VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI.

Il Collegio, ricevuta la documentazione in data 23/09/2011, ha provveduto ad esaminarla nei giorni 23, 24 e 26 settembre 2011 ai fini della redazione del parere sul provvedimento da sottoporre all'analisi del Consiglio Provinciale, a norma dell'art. 193, c. 2 del TUEL D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267.

Tale operazione si propone di:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- valutare il perseguimento degli obiettivi riferiti al patto di stabilità in termini di competenza e di cassa imposti per l'anno 2011 agli enti locali;
- intervenire tempestivamente, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati o qualora il *trend* faccia prevedere il mancato rispetto del saldo programmatico per l'esercizio in corso, deliberando le misure idonee a salvaguardare gli equilibri imposti dalla normativa.

A tale scopo sono stati esaminati elementi di valutazione determinanti come:

- le informazioni sull'andamento della gestione della competenza (accertamenti ed impegni);
- il grado di esigibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi (residui attivi);
- il grado di riscossione e di pagamento sia in competenza che in conto residui;
- il risultato del consuntivo precedente.
- lo stato di attuazione dei programmi generali dell'Amministrazione tramite l'analisi della situazione contabile attuale.

A)

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL TUEL

D.LGS.18 AGOSTO 2000, N. 267

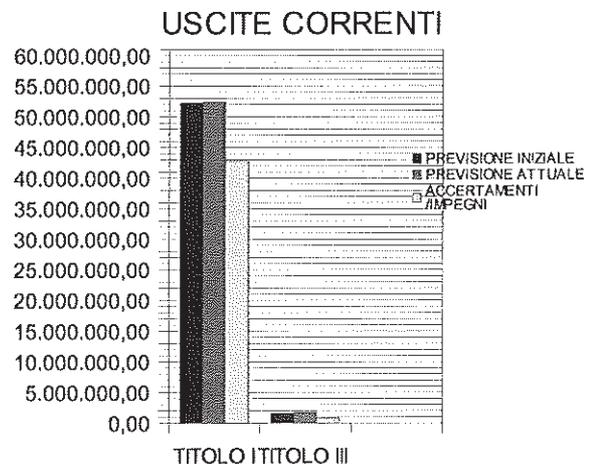
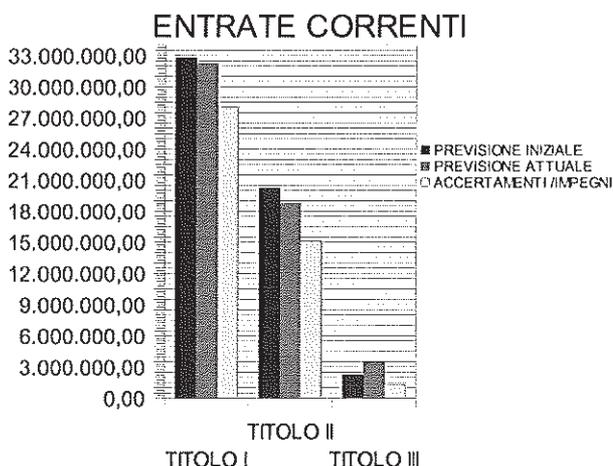
Il Collegio verifica, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, il grado di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.

Le tabelle che seguono evidenziano gli attuali equilibri del bilancio di parte corrente e di parte investimenti. Le prime due colonne riportano le previsioni iniziali e quelle attuali, mentre la terza indica lo stato di impegno delle spese e di accertamento delle entrate. L'ultima colonna rappresenta la percentuale dell'impegnato/accertato al 22/09/2011 sulle previsioni attuali.

PARTE CORRENTE

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	ACCERTAMENTI /IMPEGNI AL 22/09/2011	% ACCERTAMENTI /IMPEGNI/PREV.NI	SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI/ PREVISIONI
BILANCIO CORRENTE					
entrate di competenza					
TITOLO I	32.009.430,42	32.199.430,42	28.021.481,65	87,02	4.177.948,77
TITOLO II	16.591.380,60	18.786.606,51	15.103.233,69	80,39	3.683.372,82
TITOLO III	3.380.923,50	3.424.835,50	1.301.440,17	38,00	2.123.395,33
totale entrate correnti	51.981.734,52	54.410.872,43	44.426.155,51	81,65	9.984.716,92
uscite di competenza					
TITOLO I	49.971.661,69	52.400.799,60	42.741.833,00	81,57	9.658.966,60
uscite nette TITOLO I	49.971.661,69	52.400.799,60	42.741.833,00	81,57	
TITOLO III	1.710.802,04	1.710.802,04	814.904,22	47,63	895.897,82
uscite nette TITOLO III	1.710.802,04	1.710.802,04	814.904,22	47,63	
totale uscite correnti nette	51.682.463,73	54.111.601,64	43.556.737,22	80,49	10.554.864,42
RISULTATO BILANCIO CORRENTE DI COMPETENZA					
totale entrate correnti	51.981.734,52	54.410.872,43	44.426.155,51	81,65	9.984.716,92
totale uscite correnti	-51.682.463,73	-54.111.601,64	-43.556.737,22	80,49	-10.554.864,42
risultato bilancio corrente	299.270,79	299.270,79	869.418,29		570.147,50

Di seguito sono rappresentati graficamente i confronti tra previsioni iniziali, attuali e accertamenti/impegni relativi al bilancio corrente.



Si espongono alcune brevi considerazioni sulla tabella che rappresenta lo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese di parte corrente.

L'indice di accertamento delle entrate correnti (tributarie, trasferimenti e contributi correnti ed extratributarie) è pari al 81,65% leggermente inferiore al 86,76% rilevato nell'esercizio 2010 ed evidenzia una costante efficacia delle operazioni di accertamento. Tale percentuale ha toccato un picco minimo di 54,69% nel 2005 che gradualmente è cresciuto di pari passo col crescere dell'efficacia delle procedure di accertamento. L'accertamento avviene, secondo quanto disposto dal TUEL D.Lgs. n. 267/2000, sulla base di emissione dei ruoli, di comunicazioni degli uffici in base alle liste di carico emesse, mediante comunicazioni o deliberazioni degli enti che elargiscono contributi e per la maggior parte mediante comunicazioni di gettito.

Dalla verifica, inoltre, emerge un saldo positivo della gestione corrente pari a € 869.418,29 mentre in sede di salvaguardia degli equilibri dell'esercizio 2010 tale saldo era di € 1.835.579,71.

Dall'analisi della contabilità dell'ente risulta che:

- a. le entrate tributarie sono accertate al 87,02% sostanzialmente in linea con il dato del 91,41% rilevato nell'esercizio 2010;
- b. risulta accertato l' 80,39% delle entrate derivanti da trasferimenti correnti dallo Stato, dalla Regione e da altri enti del settore pubblico, inferiore all' 86,19% dell'esercizio 2010.

Le principali voci che hanno dato origine allo scostamento previsioni/accertamenti del titolo II delle entrate correnti sono le seguenti (situazione al 22/09/2011):

Categoria entrata	Previsione	Accertamento
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	146.589,80	101.008,26
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.543.189,94	1.371.517,20
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	12.293840,68	11.982.793,82
Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali		1.580.000,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	1.607.760,18	67.914,41

c. gli accertamenti delle entrate extra-tributarie invece denotano un aumento rispetto all'esercizio scorso: 38% contro il 23,75% dell'esercizio 2010. Tale dato è influenzato dalle particolari modalità di accertamento, sulla base degli incassi effettivi, delle categorie di entrate maggiormente rilevanti rientranti nel Titolo III (sanzioni Cds, proventi da verifiche termiche, ecc.).

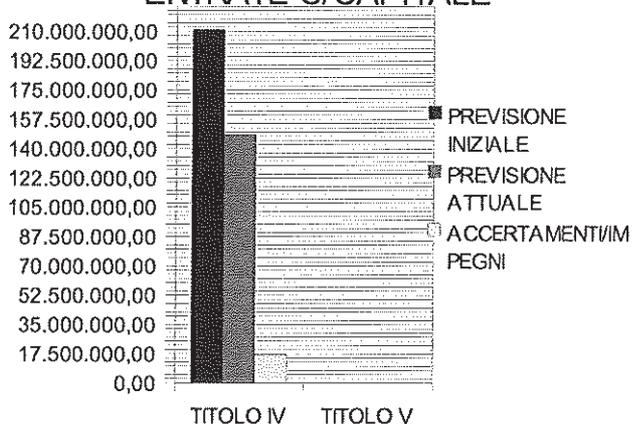
d. la spesa corrente è impegnata per l' 81,57%, dato in decremento rispetto al 85,18% del 2010 e denota una crescente efficacia nella capacità di spesa.

PARTE C/CAPITALE

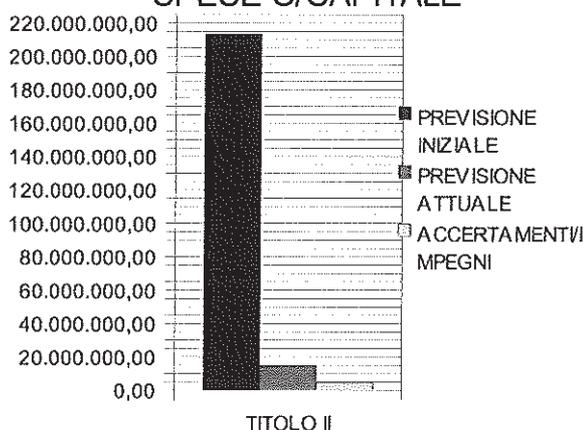
COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	ACCERTAMENTI/IMPEGNI AL 15/09/2010	%	SCOSTAMENTO
BILANCIO INVESTIMENTI					
entrate di competenza					
TITOLO IV	148.022.019,88	148.413.107,88	16.757.916,00	11,29	131.655.191,88
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO V cat. 1		0,00			0,00
totale entrate c/capitale	148.022.019,88	148.413.107,88	16.757.916,00	11,29	131.655.191,88
uscite di competenza					
TITOLO II	148.321.290,67	148.712.378,67	16.616.707,00	11,17	132.095.671,67
totale uscite c/capitale	148.321.290,67	148.712.378,67	16.616.707,00	11,17	132.095.671,67
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI DI COMPETENZA					
totale entrate c/capitale	148.022.019,88	148.413.107,88	16.757.916,00	11,29	131.655.191,88
totale uscite c/capitale	-148.321.290,67	-148.712.378,67	-16.616.707,00	11,17	-132.095.671,67
risultato bilancio investimenti	-299.270,79	-299.270,79	141.209,00	47,18	440.479,79

Di seguito sono rappresentati graficamente i confronti tra previsioni iniziali, attuali e accertamenti/impegni relativi al bilancio in c/capitale

ENTRATE C/CAPITALE



SPESE C/CAPITALE



Riguardo le entrate da trasferimenti in c/capitale di cui al titolo IV, gli scostamenti tra previsioni e accertamenti -distinti per categoria- sono i seguenti (situazione al 22/09/2011):

Categoria entrata	Previsione	Accertamento
Alienazione di beni patrimoniali	25.000,00	8.694,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	49.959.537,94	8.621.318,02
Trasferimenti di capitale dalla Regione	86.737.481,94	1.019.326,54
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico		
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.300.000,00	1.215.195,50
Riscossione di crediti	10.000.000,00	5.893.381,94

La gestione di competenza in c/capitale (escluse le partite di giro) presenta un risultato positivo di € 141.209,00 (in miglioramento rispetto a -€ 884.509,31 rilevato nel 2010). che sommato al saldo positivo della gestione di competenza corrente, pari a € 869.418,29 determina un saldo positivo complessivo pari a 1.010.627,29.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE: COMPETENZA 2011

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	PROIEZIONI AL 31/12/2011	%	SCOSTAMENTO
BILANCIO CORRENTE					
entrate di competenza					
TITOLO I	32.009.430,42	32.199.430,42	34.069.430,42	105,81	-1.870.000,00
TITOLO II	16.591.380,60	18.786.606,51	19.115.935,14	101,75	-329.328,63
TITOLO III	3.380.923,50	3.424.835,50	3.334.835,50	97,37	90.000,00
avanzo di amministrazione					
totale entrate correnti	51.981.734,52	54.410.872,43	56.520.201,06	103,88	-2.109.328,63
uscite di competenza					
TITOLO I	49.971.661,69	52.400.799,60	54.510.128,23	104,03	-2.109.328,63
TITOLO III	1.710.802,04	1.710.802,04	1.710.802,04	100,00	0,00
TITOLO III int. 1					0,00
totale uscite correnti nette	51.682.463,73	54.111.601,64	56.220.930,27	103,90	-2.109.328,63
RISULTATO BILANCIO CORRENTE DI COMPETENZA					
totale entrate correnti	51.981.734,52	54.410.872,43	56.520.201,06	103,88	-2.109.328,63
totale uscite correnti	-51.682.463,73	-54.111.601,64	-56.220.930,27	103,90	2.109.328,63
risultato bilancio corrente	299.270,79	299.270,79	299.270,79	100,00	0,00

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2011

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	PROIEZIONI AL 31/12/2011	%	SCOSTAMENTO
BILANCIO INVESTIMENTI					
entrate di competenza					
TITOLO IV	148.022.019,88	148.413.107,88	148.413.107,88	100,00	€ 0,00
TITOLO V	0,00	0,00			€ 0,00
TITOLO V cat. 1					€ 0,00
totale entrate c/capitale	148.022.019,88	148.413.107,88	148.413.107,88	100,00	€ 0,00
uscite di competenza					
TITOLO II	148.321.290,67	148.712.378,67	148.512.378,67	99,87	€ 200.000,00
totale uscite c/capitale	148.321.290,67	148.712.378,67	148.512.378,67	99,87	€ 200.000,00
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI DI COMPETENZA					
totale entrate c/capitale	148.022.019,88	148.413.107,88	148.413.107,88	100,00	€ 0,00
totale uscite c/capitale	-148.321.290,67	-148.712.378,67	-148.512.378,67	99,87	-€ 200.000,00

AVANZO/DISAVANZO GESTIONE DI COMPETENZA PREVISTO COMPETENZA 2011

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	PROIEZIONI AL 31/12/2011	%	SCOSTAMENTO
risultato bilancio corrente	299.270,79	299.270,79	299.270,79		0,00
risultato bilancio investimenti	-299.270,79	-299.270,79	-99.270,79		200.000,00
avanzo/disavanzo di comp.za	0,00	0,00	200.000,00	-	200.000,00

Dall'analisi delle proiezioni al 31/12/2011, si prevede un **avanzo della gestione di competenza** di € 200.000,00, mentre l'avanzo della gestione di competenza al 22/09/2011 risulta pari a € 1.010.627,29.

Il Collegio ha verificato inoltre -ai sensi dell'art. dell'art. 194 comma 2 del TUEL D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267- il permanere degli equilibri di bilancio anche in conto residui:

Si riporta di seguito una tabella sintetica che dimostra l'equilibrio derivante dalla gestione dei residui allo stato attuale.

Gestione	RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12/2010	RISCOSSIONI AL 22/09/2011	%	PROIEZIONI DELLE SOMME RISCOSE E DA RISCOUOTERE AL 31/12/2011	%	MINORI RESIDUI ATTIVI PREVISTI
Corrente Tit. I	785.677,50	178.675,91	22,74%	257.001,59	32,71%	350.000,00
Corrente Tit. II	41.904.568,56	3.248.696,94	7,75%	37.286.453,99	88,98%	1.369.417,63
Corrente Tit. III	3.250.476,44	400.820,20	12,33%	2.849.656,24	87,67%	0,00
C/capitale Tit. IV	134.795.786,71	7.292.952,70	5,41%	127.502.834,01	94,59%	0,00
C/capitale Tit. V	24.440.922,35	7.843,59	0,03%	24.433.078,76	99,97%	0,00
Titolo VI	1.974.284,52	14.339,63	0,73%	1.959.944,89	99,27%	0,00
Totale	207.151.716,08	11.143.328,97	5,38%	194.288.969,48	93,79%	1.719.417,63

Residui passivi						
Gestione	RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12/2010	PAGAMENTI AL 22/09/2011	%	PROIEZIONI DELLE SOMME PAGATE E DA PAGARE AL 31/12/2011	%	MINORI RESIDUI PASSIVI PREVISTI
Corrente Tit. I	50.646.553,36	11.098.655,72	21,91%	39.543.392,58	78,08%	4.505,06
C/capitale Tit. II	183.619.428,31	8.032.080,36	4,37%	175.587.347,95	95,63%	0,00
Rimb. prestiti Tit. II	112.065,77	0,00	0,00%	112.065,77	100,00%	0,00
Titolo IV	5.076.221,85	787.586,45	15,52%	4.288.635,40	84,48%	0,00
Totale	239.454.269,29	19.918.322,53	8,32%	219.531.441,70	91,68%	4.505,06
DIFFERENZA	-32.302.553,21	-8.774.993,56		-25.242.472,22		1.714.912,57
FONDO DI CASSA	38.561.322,37	FONDO DI CASSA		29.786.328,81		
AVANZO 2009	6.258.769,16	MINORI RESIDUI PASSIVI TIT III				
		AVANZO GIÀ UTILIZZATO				
		AVANZO REALIZZABILE AL 31/12/2011		4.543.856,59		
		AVANZO DI COMPETENZA REALIZZABILE AL 31/12/2011		200.000,00		
		AVANZO COMPLESSIVO REALIZZABILE AL 31/12/2011		4.743.856,59		

Risultato complessivo della gestione residui

La percentuale di riscossione dei residui attivi (escluse le partite di giro) è pari al 5,38% in diminuzione rispetto al 9,60% dell'esercizio 2010 mentre quella dei pagamenti dei residui passivi è

passata dal 13,46% del 2010 al 8,32%. La gestione in c/residui determina un saldo negativo di - € 1.714.912,57 rispetto al saldo negativo di € 7.790,57 del 2010.

Il Collegio ribadisce la necessità di una approfondita analisi della ragione dei crediti e dei debiti che danno origine ai residui al fine di rappresentare in maniera veritiera e corretta la situazione finanziaria dell'ente.

Riguardo la futura destinazione dell'avanzo il Collegio ribadisce quanto già sostenuto nel parere al conto consuntivo 2010 ossia che è opportuno destinare l'avanzo di amministrazione non vincolato prioritariamente (ma non esclusivamente) al finanziamento di debiti fuori bilancio e ai residui attivi di dubbia esigibilità.

B) ESAME DELLE VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2011 A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

È stata sottoposta al parere del Collegio la variazione al Bilancio di previsione 2011 nei valori sotto riportati:

Variazioni alle entrate parte corrente 2011	
Maggiori entrate	3.638.315,29
Minori entrate	-461947,35
Totale	3.176.367,94
Variazioni alle spese parte corrente	
Maggiori spese	-3.275.808,74
Minori spese	99.440,80
Totale	-3.176.367,94
Saldo della gestione corrente 2011	0,00
Variazioni alle entrate parte capitale	
Maggiori entrate	0,00
Minori entrate	0,00
Totale	0,00
Variazioni alle spese parte capitale	
Maggiori spese	0,00
Minori spese	0,00
Totale	0,00
Saldo della gestione c/capitale 2011	0,00
RIEPILOGO	
Saldo della gestione corrente 2011	0,00
Saldo della gestione c/capitale 2011	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Totale a pareggio	0,00

Le variazioni delle **entrate correnti** per l'esercizio 2011, sono da attribuire principalmente alle seguenti variazioni:

Titolo I

Variazioni positive

- Incremento dell'addizionale sul consumo dell'energia elettrica impiegata in locali diversi dalle abitazioni per €. 320.000,00;
- Incremento dell'imposta sulle assicurazioni Rc auto in misura pari a €. 1.850.000,00.

Variazioni negative

- Decremento delle previsioni per Imposta provinciale di trascrizione per €. 300.000,00.

Titolo II

Variazioni positive

- Incremento dei trasferimenti correnti statali per €. 484.043,01, di cui €. 329.328,63 per trasferimenti in materia di trasporti e €. 38.868,75 per il finanziamento del progetto Comenius Regio 2011. La restante parte dell'incremento è dovuto alla quota di cofinanziamento statale per alcuni progetti comunitari (Gr-IT Cuisine, LOC PRO II, NETLAM, WaS4D).
- Incremento dei trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per la quota di cofinanziamento comunitario relativa ai medesimi progetti indicati al punto precedente;
- Incremento dei trasferimenti da altri del settore pubblico per € 562.328,99 tra i quali 558.328,99 per versamenti dovuti dal Comune di Brindisi e relative all'Università.

Titolo III

Variazioni positive

- Incremento della previsione di entrata per il servizio controllo impianti termici per €. 60.000,00.

Variazioni negative

- Minore previsione di entrata per proventi da infrazioni stradali e violazioni al Cds per complessivi €. 150.000,00
- Decremento delle entrate per recuperi e proventi diversi €. 11.947,35.

Riguardo la **spesa corrente** per l'esercizio 2011, nei vari servizi si rilevano le seguenti variazioni:

1. **ORGANI ISTITUZIONALI PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO:** incrementi di retribuzioni e oneri a personale dipendente, incremento spese per servizi della S. Teresa S.p.A e trasferimenti, contributi ad associazioni ed istituzioni. La variazione piu' rilevante è dovuta ai trasferimenti in favore dell'Università per €. 1.116.657,98;
2. **SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE:** riduzione emolumenti ed oneri a personale dipendente e incremento delle medesime spese in applicazione della L. 336/70;
3. **GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE:** incrementi di retribuzioni e oneri a personale dipendente, maggiori spese per prestazioni servizi, pulizia locali, maggiori spese per cancelleria e stampati, maggiori interessi passivi;
4. **GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI:** maggiori spese alla società S. Teresa per le attività propedeutiche alla gestione delle entrate provinciali;

5. GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI: maggiori spese per consumi di energia elettrica;
6. UFFICIO TECNICO: aumento delle spese per la manutenzione ordinaria del verde pubblico e per le attività del SIT;
7. ALTRI SERVIZI GENERALI: nella presente voce di spesa si rileva un aumento delle retribuzioni a personale dipendente, delle spese per progetti cofinanziati con fondi statali e comunitari (Gr-IT Cuisine, LOC PRO II,NETLAM,WaS4D), correlate alle rispettive voci di entrata. Particolare rilievo assume il fondo svalutazione crediti (€ 329.328,63) istituito a fronte dei rischi legati alla riscossione di crediti per Iva trasporti vantati nei confronti della Regione Puglia di dubbia esigibilità;
8. ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA: maggiori spese per consumo di gas metano e per spese di manutenzione immobili, fitti passivi per €. 50.000,00, maggiori spese di funzionamento dell'ufficio scolastico Regionale;
9. BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHES: incremento spese per energia elettrica e per manutenzione beni mobili e immobili;
10. VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO,ARTISTICO ED ALTRE ATTIVITA' CULTURALI: maggiori spese per trasferimenti (Fondazione Teatro Verdi,Fondazione Abulia Film) e minori spese per manifestazioni culturali proprie;
11. TURISMO: incremento delle spese per manifestazioni di interesse turistico-culturale e marketing territoriale;
12. TRASPORTI PUBBLICI LOCALI: minori spese per retribuzioni e oneri previdenziali personale dipendente;
13. VIABILITÀ: maggiori spese per fornitura vestiario personale dipendente, per Progetto Autovelox e per manutenzione ordinaria piano viabile e verde della rete stradale;
14. SERVIZI DI TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE: maggiori spese per il LEA;
15. RILEVAMENTO, DISCIPLINA E CONTROLLO DEGLI SCARICHI DELLE ACQUE E DELLE EMISSIONI ATMOSFERICHE E SONORE: maggiori spese per consumo gas metano e per il servizio di controllo degli impianti termici;
16. CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE: incremento delle retribuzioni e oneri a personale dipendente, maggiori spese per supporto amministrativi all' ufficio Caccia e Agricoltura e per il servizio di recupero e cura della fauna selvatica;
17. SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE: maggiori spese per formazione e esercitazioni;
18. ASSISTENZA INFANZIA, HANDICAPPATI E ALTRI SERVIZI SOCIALI: riduzione retribuzioni e oneri a personale dipendente, maggiori spese per interventi a sostegno dell'integrazione scolastica e per il progetto Comenius Regio 2001 correlate al relativo trasferimento corrente già commentato in relazione all'entrata . Completano la variazione

gli incrementi di spesa per interventi socio-assistenziali e per il Progetto "Diritti dell'infanzia e dell'adolescenza".

19. MERCATO DEL LAVORO: maggiori spese per consumo gas metano, acquisto di beni di consumo, per il servizio di assistenza tecnica ai CIP della società Santa Teresa Spa .

Riguardo la **spesa in conto capitale** per l'esercizio 2011, nei vari servizi si rilevano le seguenti variazioni:

1. ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA: maggiori spese per acquisto di mobili, arredi e suppellettili;
2. VIABILITA': maggiori spese per quote capitali per rimborso prestiti a Cassa DD.PP.

C)

VERIFICA DEL LIMITE DI SPESA DEL PATTO DI STABILITÀ

L. n. 220/2010, L. n. 122/2010, L. n. 133/2008

Ai sensi della normativa vigente "gli enti che hanno un saldo finanziario 2007 positivo in termini di competenza mista, devono conseguire, per ciascuno degli anni 2009, 2010 e 2011, un saldo almeno pari al corrispondente saldo finanziario dell'anno 2007, quale risulta dai conti consuntivi, peggiorato dell'importo risultante dall'applicazione delle seguenti percentuali: 10 per cento per l'anno 2009, 10 per cento per l'anno 2010 e 0 per cento per l'anno 2011.

La situazione del patto di stabilità interno al 20/09/2011 è la seguente:

PATTO DI STABILITA' 2011-13 VERIFICA DELLA COERENZA DELLA GESTIONE 2011 DATI AL 20/09/2011

Valori di parte corrente		2011	
Entrate	riferimenti		
Titolo I	Accertamenti	28.021.481,65	(+)
Titolo II	Accertamenti	15.103.233,69	(+)
Titolo III	Accertamenti	1.301.440,17	(+)
(-) Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quater, come introdotto dall'art. 4, comma 4-septies decreto legge n. 2/2010).	ACCERTAMENTI	3.400.352,00	(-)
a) Totale previsioni entrate correnti nette		41.025.803,51	(=)
Spese	riferimenti		
Titolo I	Impegni	42.706.203,00	(+)
(-) Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quater, introdotto dall'art. 4, comma 4-septies decreto legge n. 2/2010).	IMPEGNI	3.400.352,00	(-)

b) Totale spese correnti nette		39.305.851,00	(=)
A) Saldo finanziario di parte corrente (previsioni)		(a - b)	1.719.952,51

Flussi di cassa in c/capitale		2011	
Incassi	riferimenti		
Titolo IV	Incassi su residui attivi e in c/competenza	11.021.504,22	(+)
(-) riscossioni crediti (cat. 6 del titolo IV)	Incassi su residui attivi e in c/competenza	6.771.556,00	(-)
(-) Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quater come introdotto dall'art. 4, comma 4-septies decreto legge n. 2/2010).	Incassi su residui attivi e in c/competenza	0,00	(-)
c) Totale incassi netti in c/capitale		4.249.948,22	(=)
Pagamenti	riferimenti		
Titolo II	Pagamenti su residui passivi e in c/competenza	13.925.978,69	(+)
(-) pagamenti per concessione crediti (int.10 del titolo II)	Pagamenti su residui passivi e in c/competenza	5.893.381,94	(-)
(-) Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quater, come introdotto dall'art. 4, comma 4-septies decreto legge n. 2/2010).	Pagamenti su residui passivi e in c/competenza	0,00	(-)
d) Totale pagamenti netti in c/capitale		8.032.596,75	(=)
B) Saldo finanziario gestione di cassa c/capitale		(c - d)	3.782.648,53
C) Saldo di riferimento ai fini patto		(A) - (B)	2.062.696,02
		2011	
VALORI-OBIETTIVO		1.868.020,80	
scostamento da valore-obiettivo		-3.930.716,82	

Risulta evidente un superamento del saldo obiettivo di circa 4 milioni di euro. L'analisi e la comparazione dei dati contenuti nel Bilancio di previsione 2011 con quelli riferiti al 20/09/2011 e stimati al 31/12/2011 consentono di affermare che le previsioni del saldo finanziario di parte corrente risultano sostanzialmente confermate, mentre appare chiaro lo scostamento rilevato nel

saldo di parte capitale a cui è da ricondurre il disallineamento rispetto al valore obiettivo del Patto 2011.

Per poter rientrare nei limiti imposti dal patto di stabilità per l'anno 2011 è necessario:

1. un'azione volta al miglioramento della percentuale di accertamento delle entrate correnti ed un monitoraggio continuo degli impegni delle spese correnti allo scopo di conseguire un miglioramento del saldo finanziario della gestione di competenza;
2. migliorare il saldo finanziario della gestione di cassa in c/capitale controllando gli incassi dei trasferimenti in c/capitale e monitorando i pagamenti in c/competenza e in c/residui sul titolo II della spesa. In particolare sarà fondamentale cercare di assicurare all'Ente l'erogazione da parte della Regione Puglia di circa €. 2.765.000,00 da ricevere per pagamenti già anticipati da parte della Provincia a valere sui fondi regionali .

Sulla base degli accertamenti/incassi e riscossioni/pagamenti al 20/09/2011 e delle proiezioni al 31/12/2011 appare evidente che il rispetto dei limiti imposti dal patto di stabilità potrà essere garantito solo dalla effettiva erogazione da parte della Regione delle somme di cui al punto 2) precedente.

D)

VERIFICA DELLA ESISTENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Collegio prende atto ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come risulta dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario e di Ragioneria, d.ssa ANNA CARMEN PICOCO e che alla data odierna non sono stati rilevati debiti fuori bilancio certi, liquidi ed esigibili da riconoscere ai sensi dell'art. 194 del citato Decreto Legislativo. Il collegio tuttavia rammenta che in sede di approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2010 sono state segnalate le seguenti passività potenziali sulla base delle comunicazioni pervenute dai dirigenti competenti:

Direzione affari legali

<u>Soc. Coop. Ecoambiente a r.l.</u>	€. 478.358,61
<u>Gima Costruzioni</u>	€. 1.103.752,93
<u>Pastis CNRSM Società Consortile per azioni</u>	€. 2.000.000,00
<u>Scab srl</u>	€. 969.044,00
<u>Fristachi Maria + Eredi Iacopino</u>	€. 86.702,28

Amati Vincenzo €. 33.300,00

Direzione Viabilità

F.lli Margherita €. 1.150.000,00

ATI C.S.S.T. S.p.A. €. 46.260,00

Ing. Silos Labini €. 36.000,00

Direzione Servizi finanziari

Consorzio Universitario Brindisi €. 100.000,00

In considerazione di quanto detto, non è possibile individuare nelle fattispecie evidenziate l'esistenza di rapporti obbligatori validamente costituitisi sotto il profilo giuridico, pertanto le stesse non possono essere considerate debiti fuori bilancio.

E)

VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Il Collegio analizza infine la Relazione relativa allo Stato di Attuazione dei programmi, redatta a norma dell'art. 193 del T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267.

Per valutare lo stato di avanzamento dei programmi politici, sono stati esaminati i quadri di sintesi, predisposti dai singoli dirigenti, relativi al grado di raggiungimento degli obiettivi dell'amministrazione provinciale.

Il dettaglio informativo relativo al singolo programma, evidenzia i progetti riconducibili al programma stesso, indicandone lo stato di attuazione.

Nella seguente tabella viene riportato il dettaglio relativo ai singoli servizi, delle spese correnti impegnate (situazione al 22/09/2011):

SERVIZIO	PREVISIONI	IMPEGNI	%
organi istituzionali partecipazione e decentramento	4.911.729,75	2.748.933,12	55,96670134
segreteria generale personale e organizzazione	3.239.424,74	1.731.396,00	53,44763774
gestione economico finanziaria	3.217.261,69	2.738.817,68	85,12884384
gestione entrate tributarie e servizi fiscali	221.860,66	218.216,20	98,35732031
gestione beni demaniali	1.331.410,95	1.018.672,54	76,51075275
ufficio tecnico	1.939.267,96	1.860.939,65	95,96093415
altri servizi generali	1.229.238,17	570.616,93	46,4203719
istituti di istruzione secondaria	4.846.063,90	4.231.307,17	87,31430822
istituti gestiti direttamente dalla provincia	82.604,38	78.655,41	95,21941815
formazione professionale	110.186,17	6.256.438,73	5678,061711
biblioteche, musei pinacoteche	1.115.625,34	2.572.154,67	230,5572111
valorizzazione beni interesse storico artistico	268.480,98	269.694,29	100,4519166
turismo	473.000,00	225.000,00	47,56871036
sport e tempo libero	103.543,11	98.674,95	95,29842208
trasporti pubblici locali	7.041.603,74	7.376.053,67	104,7496272
viabilità	4.213.577,06	3.307.560,53	78,49744962
urbanistica e programmazione territoriale	1.200,00	1.200,00	100
difesa del suolo	753.079,95	708.527,33	94,08394554
servizi tutela e valorizzazione ambientale	139.392,37	139.392,37	100
organizzazione dello smaltimento rifiuti a livello provinciali	0,00	0,00	0
rilevamento disciplina e controllo scarichi ed emissori	1.315.100,42	710.309,50	54,01180695
caccia e pesca nelle acque interne	1.160.299,68	781.845,89	67,38309968
servizi di protezione civile	241.854,26	218.613,20	90,39046904
servizi sociali	1.357.740,98	979.280,14	72,12569661
agricoltura	207.740,22	202.982,20	97,70962984
industria commercio e artigianato	142.650,56	142.650,56	100
mercato del lavoro	10.307.724,65	3.553.910,27	34,47812578
totale	49.971.661,69	42.741.833,00	85,53214273

Nella seguente tabella invece viene riportato il dettaglio relativo ai singoli servizi, delle spese in c/capitale impegnate (situazione al 22/09/2011):

SERVIZIO	PREVISIONI	IMPEGNI	%
organi istituzionali partecipazione e decentramento			
segreteria generale personale e organizzazione			
gestione economico finanziaria	10.045.000,00	5.906.075,94	58,79617661
gestione entrate tributarie e servizi fiscali			
gestione beni demaniali	7.000,00	0,00	0
ufficio tecnico	10.000,00	9.996,00	99,96
altri servizi generali			
istituti di istruzione secondaria	1.011.800,00	985.000,00	97,35125519
istituti gestiti direttamente dalla provincia			
formazione professionale			
biblioteche, musei pinacoteche			
valorizzazione beni interesse storico artistico			
turismo			
sport e tempo libero	203.344,00	198.344,00	97,5411126
trasporti pubblici locali			
viabilità	127.935.916,13	8.675.220,52	6,78091093
urbanistica e programmazione territoriale			
difesa del suolo	5.100.000,00	0,00	0
servizi tutela e valorizzazione ambientale			
organizzazione dello smaltimento rifiuti a livello provinciali			
rilevamento disciplina e controllo scarichi ed emissioni	3.335.150,40	241.083,00	7,23
caccia e pesca nelle acque interne			
servizi di protezione civile	670.080,14	600.987,54	89,68890497
servizi sociali	3.000,00	0,00	0
agricoltura	0,00	0,00	0,00
industria commercio e artigianato			
mercato del lavoro			
totale	148.321.290,67	16.616.707,00	11,20318393

Tutto ciò premesso,

Visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, d.ssa ANNA CARMEN PICOCO, il Collegio:

- verificato che con le variazioni di bilancio permangono gli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- preso atto della necessità di rientrare nei limiti programmati del patto di stabilità per l'anno 2011;
- preso atto della inesistenza di debiti fuori bilancio certi, liquidi ed esigibili da riconoscere ai sensi dell'art. 194 del D. lgs. 267/2000 come da dichiarazione del responsabile del Servizio Finanziario;
- verificato lo stato di attuazione dei programmi;

esprime parere favorevole alla variazione di Bilancio proposta

Alle ore 18.00, terminati i lavori, viene tolta la seduta, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

MAFFEI DOTT. NICOLA – Presidente

NARDELLI DOTT. PASQUALE– Componente

Handwritten signatures of the auditors. The top signature is for Nicola Maffei, and the bottom signature is for Pasquale Nardelli.