

Provincia di Brindisi

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

PROVINCIA DI BRINDISI ARCHIVIO GENERALE	
Num. 57168	Data arrivo - 4 LUG. 2011
di Protocollo	Classifica

L'organo di revisione

DOTT. NICOLA MAFFEI
DOTT. PASQUALE NARDELLI
RAG. LUCIANO LOIACONO

Provincia di Brindisi

Collegio dei revisori

Verbale n. 9 del 28/06/2011

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2010

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 7,14,15,17,21,24 e 28 giugno ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 della Provincia di Brindisi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

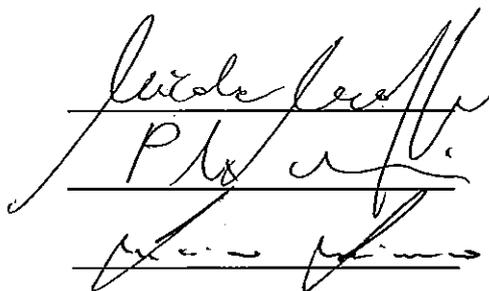
Brindisi li, 28 giugno 2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola MAFFEI

Dott. Pasquale NARDELLI

Rag. Luciano LOIACONO



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2010 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - c) Entrate extratributarie
 - d) Proventi dei servizi pubblici
 - e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie
 - g) Utilizzo plusvalenze
 - h) Proventi beni dell'ente
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Servizi per conto terzi
 - p) Indebitamento e gestione del debito
 - q) contratti di leasing
- *Analisi della gestione del residuo*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Nicola Maffei, Dott. Pasquale Nardelli, Rag. Luciano Loiacono, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 7/3 del 06/05/2011;



◆ ricevuta in data 07/06/2011 e successivamente integrata con nota del 14/06/2011, la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010 e la relazione illustrativa, approvata con delibera della giunta provinciale n. 100 del 01/06/2011, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 53/13 del 06/10/2010 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07) in data 22/03/2011;
- comunicazioni inviate dai responsabili dei servizi in merito alla sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e di possibili situazioni debitorie;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;



- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

l'organo di revisione in carica durante l'esercizio 2010 ha attestato :

- ◆ di avere svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
 - ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
 - ◆ che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2010;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 06/10/2010, con delibera n. 53/13;
- che l'Ente nel corso del 2010, non ha formalmente riconosciuto debiti fuori bilancio segnalati nel Rendiconto 2009 e in sede di salvaguardia. Tuttavia con determine dirigenziali e al solo fine di impedire l'attivazione di procedure esecutive in danno all'Ente si è proceduto al pagamento di somme derivanti da sentenze esecutive con l'obbligo del procedimento ricognitivo da parte del Consiglio Provinciale, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) T.U.E.L.267/2000. Gli importi corrisposti a tale titolo ammontano a € 634.363,54
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, sulla base della nota inviata dal dirigente del servizio finanziario, confermando i residui attivi e passivi come da proposta di determina n. prdfi/87.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2991 reversali e n. 8058 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non sono stati effettuati gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. ;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banca Monte dei Paschi di Siena – Filiale di Brindisi , reso entro il 30 gennaio 2011 e si compendiano riepilogo che segue:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			29.847.016,09
Riscossioni	24.251.279,51	59.109.618,96	83.360.898,47
Pagamenti	34.651.041,50	39.995.550,69	74.646.592,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			38.561.322,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			38.561.322,37

Il fondo di cassa la 31/12/2010 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo cassa al 31 dicembre 2010		38.561.322,37
Disponibilità giacenti presso il tesoriere per le somme escluse dal riversamento nella contabilità speciale	(-)	4.695.765,98
Rettifiche	(+/-)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		33.865.556,39

Depositi fruttiferi	
Depositi infruttiferi	33.865.556.39
Totale disponibilità al 31.12.2010	33.865.556.39

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	20.353.423,14	
Anno 2009	29.847.016,09	
Anno 2010	38.561.322,37	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.006,71 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	83.013.045,75
Impegni	(-)	83.012.039,04
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.006,71

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	59.109.618,96
Pagamenti	(-)	39.995.550,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>19.114.068,27</i>
Residui attivi	(+)	23.903.426,79
Residui passivi	(-)	43.016.488,35
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-19.113.061,56</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.006,71

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	51.144.959,87
Spese correnti	-	48.542.318,42
Spese per rimborso prestiti	-	1.472.106,77
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>1.130.534,68</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	219.224,68
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	1.129.527,97
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>220.231,39</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	25.936.480,19
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	6.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	1.129.527,97
Spese titolo II	-	27.066.008,16
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>6.000,00</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	226.231,39
---	------------	-------------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	12.689.011,27	13.235.954,38
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.529.333,00	5.529.333,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	12.000.000,00	12.000.000,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.017.268,50	1.017.268,50
Totale	31.235.613	31.782.556

Al risultato di gestione 2010 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Avanzo amministrazione	219.224,68	Debiti fuori bilancio	160.224,68
Enel	450.000,00	Acquisto partecipazioni azionarie Santa Teresa	50.000,00
		Spesa per restauro pubblicazioni	9.000,00
		Quota per la gestione della Fondazione "Dieta Mediterranea"	20.000,00
		Marketing territoriale	160.000,00
		Spese per oneri per viaggi di istruzione e partecipazione a manifestazioni sportive e culturali	10.000,00
		Spese per oneri per viaggi di istruzione e partecipazione a manifestazioni sportive e culturali	10.000,00
		Quota per la gestione della Fondazione Teatro Verdi	250.000,00
totale	669.224,68	Totale	669.224,68

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 6.258.769,16, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			29.847.016,09
RISCOSSIONI	24.251.279,51	59.109.618,96	83.360.898,47
PAGAMENTI	34.651.041,50	39.995.550,69	74.646.592,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			38.561.322,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			38.561.322,37
RESIDUI ATTIVI	183.248.289,29	23.903.426,79	207.151.716,08
RESIDUI PASSIVI	196.437.780,94	43.016.488,35	239.454.269,29
<i>Differenza</i>			-32.302.553,21
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			6.258.769,16

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	88.632,22
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	6.170.136,94
Totale avanzo/disavanzo	6.258.769,16

- Nel conto del tesoriere al 31/12/2010 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	83.013.045,75
Totale impegni di competenza	-	83.012.039,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.006,71

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	4.275.441,71
Minori residui passivi riaccertati	+	4.129.246,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		-146.194,79

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.006,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		-146.194,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (2009)		225.224,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (2009)		6.178.732,56
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		6.258.769,16

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	5.967.663,17	5.162.978,03	5.621.522,31
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		103.632,22	88.632,22
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	800.000,00	1.137.346,99	548.614,63
TOTALE	6.767.663,17	6.403.957,24	6.258.769,16

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2011, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue ⁽¹⁾ :

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL.
I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 59 del nuovo principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate refluite nel risultato di amministrazione.



L'avanzo d'amministrazione di €. 6.258.769,16, in considerazione della parte vincolata pari a €. 88.632,22 nonché di residui attivi di dubbia esigibilità per €. 5.621.522,34 così come indicati nella relazione illustrativa al rendiconto e come evidenziato nel prospetto che segue, è utilizzabile dalla Provincia unicamente per € 548.614,63 e prioritariamente per eventuali situazioni debitorie.

ELENCO ANALITICO DEI RESIDUI ATTIVI 2009 E RETRO ISCRITTI NEL RENDICONTO ESERCIZIO 2010 DI DUBBIA ESIGIBILITA'

1) RATE ANNUALI DI MUTUI CON FINANZIAMENTO A CARICO DELLA REGIONE PUGLIA PER OPERE EDILI E STRADALI (L.R. N.10 DEL 3.7.1989)

Cap. 961	"Costruzione Ist. Prof.le Femminile di Brindisi"	46.431,15
Cap. 962	"Completamento Ist. Prof.le Femminile di Brindisi"	513.186,45
Cap. 963	"Costruzione Liceo Scientifico di Brindisi"	527.065,56
Cap. 964	"Completamento Liceo Scientifico di Brindisi"	390.999,20
Cap. 965	"Costruzione circonvallazione di Cisternino"	120.627,99
TOTALE PARZIALE		1.598.310,35

2) ATTIVITA' RIQUALIFICAZIONE DEI LAVORATORI MONTEDIPE
(Somme dovute a rimborso dalla Regione) Cap. 308 €. 527.879,48

3) FORMAZIONE PROFESSIONALE – ATTIVITA' ORDINARIA
(Somme dovute a rimborso dalla Regione) Cap. 305 €. 1.825.691,52

4) TRASFERIMENTI PER IVA SU SERVIZIO TRASPORTI PUBBLICI
Cap. 219 €. 1.047.486,40
Cap. 340 €. 194.321,28

5) TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE
Cap. 100 €. 427.833,31

TOTALE €. 5.621.522,34

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	32.750.206,42	30.803.944,53	-1.946.261,89	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	20.248.395,48	18.900.835,33	-1.347.560,15	-7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.232.984,99	1.440.180,01	-792.804,98	-36%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	210.901.391,69	24.919.211,69	-185.982.180,00	-88%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.010.000,00	1.017.268,50	7.268,50	1%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	14.505.000,00	5.931.605,69	-8.573.394,31	-59%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		281.647.978,58	83.013.045,75	-198.634.932,83	-71%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	52.241.048,16	48.542.318,42	-3.698.729,74	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	213.400.391,69	27.066.008,16	-186.334.383,53	-87%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.501.538,73	1.472.106,77	-29.431,96	-2%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	14.505.000,00	5.931.605,69	-8.573.394,31	-59%
Totale		281.647.978,58	83.012.039,04	-198.635.939,54	-71%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva, pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si rileva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

- a) sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del trend storico e della manovra concretamente attuabile;
- b) la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente;
- c) occorre quindi una maggiore attenzione nella formulazione delle previsioni ed un'azione di incentivazione dell'attività di accertamento delle entrate volta a garantire al tempo stesso una equivalente attività di impegno delle spese allo scopo di garantire il perseguimento degli obiettivi di programma dell'Ente.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	31.089.579,77	31.677.530,35	30.803.944,53
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	25.407.618,58	16.308.798,09	18.900.835,33
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.932.990,76	1.511.217,17	1.440.180,01
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	33.176.511,18	6.629.546,90	24.919.211,69
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.032.245,06	2.478.383,00	1.017.268,50
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	6.745.729,70	5.582.215,56	5.931.605,69
Totale Entrate		102.384.675,05	64.187.691,07	83.013.045,75

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	57.867.357,83	48.019.618,92	48.542.318,42
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	39.547.414,86	11.442.076,83	27.066.008,16
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.326.086,82	1.343.538,61	1.472.106,77
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	6.745.729,70	5.582.215,56	5.931.605,69
Totale Spese		105.486.589,21	66.387.449,92	83.012.039,04

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.101.914,16	-2.199.758,85	1.006,71
---	----------------------	----------------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	632.488,56		818.000,00
--	-------------------	--	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	-2.469.425,60	-2.199.758,85	819.006,71
--------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	47.376.276,37
impegni titolo I	44.773.634,92
riscossioni titolo IV	14.789.171,14
pagamenti titolo II	15.237.960,97
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	2.153.851,62
Obiettivo programmatico 2010	2.113.771,92
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	40.079,70

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2010, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08;

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 12/01/2011 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Verifica questionario bilancio di previsione anno 2010 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2010, trasmesso in data 07/09/2010 non ha richiesto di adottare alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.



Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	4.505.890,49	4.504.000,00	3.773.165,98	-730.834,02
Imposta prov.le per dif.suolo,valor.amb.e prev.cal	2.322.915,37	1.850.000,00	1.470.491,01	-379.508,99
imposta provinciale di trascrizione (D.Lgs. 446 n. 56 del 15.12.97)	7.759.871,58	7.810.000,00	7.350.000,00	-460.000,00
trib.speciale per il deposito in discar.rifiuti solidi		420.000,00	201.838,52	-218.161,48
Contributi e proventi vari per conc. Per Trasporti Pubblici locali	5.435,37	8.000,00	3.076,85	-4.923,15
Imposta sulle assicurazioni contro responsabilità R.C.	11.936.964,21	12.870.000,00	12.720.124,12	-149.875,88
Totale categoria I- Imposte	26.531.077,02	27.462.000,00	25.518.696,48	-1.943.303,52
Categoria II - Tasse				
TOSAP	75.225,57	70.000,00	67.041,63	-2.958,37
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	75.225,57	70.000,00	67.041,63	-2.958,37
Categoria III - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie				
Compartecipazione IRPEF	5.071.227,66	5.218.206,42	5.218.206,42	
Altri tributi propri				
Totale categoria III	5.071.227,66	5.218.206,42	5.218.206,42	
Totale entrate tributarie	31.677.530,25	32.750.206,42	30.803.944,53	-1.946.261,89

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione TOSAP	70.000,00	67.041,63	67.041,63
Totale	70.000,00	67.041,63	67.041,63

In merito si osserva che le entrate riguardano incassi di ruoli emessi negli anni precedenti.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.686.171,47	4.591.761,61	3.120.117,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.244.820,49	1.755.592,49	1.747.322,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	16.583.076,63	8.711.033,98	12.689.011,27
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	9.800,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	883.749,99	1.250.410,01	1.344.384,11
Totale	25.407.618,58	16.308.798,09	18.900.835,33

Sulla base dei dati esposti si rileva che il saldo attivo rispetto all'esercizio precedente è dato dall'effetto congiunto della variazione in diminuzione dei trasferimenti da parte dello Stato e della variazione in aumento dei trasferimenti della Regione per funzioni delegate. Rimane sostanzialmente invariata la consistenza delle altre voci del Titolo II.

c) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	485.245,62	841.677,67	699.919,11	141.758,56
Proventi dei beni dell'ente	304.127,04	341.000,00	192.148,61	148.851,39
Interessi su anticip.ni e crediti	165.140,01	50.000,00	85.248,18	-35.248,18
Utili netti delle aziende	300.000,00	140.000,00		140.000,00
Proventi diversi	256.704,50	860.307,32	462.864,11	397.443,21
Totale entrate extratributarie	1.511.217,17	2.232.984,99	1.440.180,01	792.804,98

d) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi :

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Proventi uso auditorium	2.589,57	2.589,57		100%	100%
Proventi uso salone	1.763,53	1.763,53		100%	100%



e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali alla società Santa Teresa Spa:

Servizio	Capitolo	Previsioni iniziali 2010	Previsioni definitive 2010	Rendiconto 2010
Gestione di assistenza tecnica ai CIP	341933	330.109,94	330.109,94	330.109,94
Manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto di illuminazione di tipo fotovoltaico	340613	24.803,48	43.406,09	43.406,09
Servizi di pulizia degli immobili	310133	826.920,26	826.920,26	826.920,26
Manutenzione ordinaria verde pubblico	1000163	625.318,56	625.318,56	625.318,56
Manutenzione ordinaria del piano viabile e verde della rete stradale provinciale	5181	1.404.936,69	1.404.936,69	1.404.936,69
	1000613	735.586,83	735.586,83	735.586,83
Laboratorio di educazione ambientale s.a.	1000723	139.392,37	139.392,37	139.392,37
Attività amministrativa archivio e posta	1000113	310.585,39	310.585,39	310.585,39
Facchinaggio e autorimessa	1000133	297.552,32	297.552,32	297.552,32
Recupero, cura e liberazione di fauna selvatica rinvenuta in difficoltà	1000753	115.522,17	115.522,17	115.522,17
SIT	1001163	159.100,63	159.100,63	159.100,63
Attività propedeutiche gestione entrate provinciali	1720143	161.335,73	161.335,73	159.803,10
CIT	1000743	378.404,54	378.404,54	378.404,54
Servizi di supporto amministrativo Centro Elaborazione dati	1001113	73.175,12	73.175,12	3.175,12
Attività di supporto amministrativo servizi agricoltura e gestione faunistica	1001753	116.442,28	116.442,28	116.442,28
Servizi di supporto amministrativo Ufficio Viabilità	340613	SOMMA IMPUTATA SUI RESIDUI		72.623,03
	1001613			
TOTALE		5.699.186,31	5.717.788,92	5.788.879,32

Nell'anno 2010, con delibera di Giunta Provinciale n. 64/15 del 24/11/2010, è stata costituita la società TERRA DI BRINDISI SRL, interamente partecipata dall'Ente, con la sottoscrizione e versamento di €. 10.000,00 quale capitale sociale.

Si riportano di seguito i dati di bilancio piu' significativi relativi ai seguenti organismi partecipati con riferimento all'esercizio 2009 e, ove disponibile, anche dell'esercizio 2010.

	2009			2010		
	Patrimonio netto	Valore della Produzione	Risultato D'Esercizio	Patrimonio netto	Valore della Produzione	Risultato D'Esercizio
Studi Universitari Società Consortile a.r. I.C.I.A.S.U. S.C.R.L.	€ 1.355.420,00	€ 224.219,00	-€ 359.318,00			
Brindisi Pubblici Servizi (B.P.S.P.) S.p.a	€ 110.333,00	€ 915.008,00	-€ 29.584,00			
Cittadella della Ricerca Società Consortile per Azioni	€ 203.203,00	€ 1.895.510,00	-€ 63.683,00			
Consorzio Università di Brindisi Società Consortile per Azioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Santa Teresa S.p.a	€ 1.324.311,00	€ 5.497.512,00	€ 120.948,00	€ 1.274.032,00	€ 5.057.135,00	€ 64.620,00
Aeroporti di Puglia Società per Azioni (in sigla S.P.A)	€ 15.506.224,00	€ 71.108.906,00	€ 558.129,00	€ 16.256.229,00	€ 84.513.701,00	€ 750.005,00
Società Trasporti Pubblici Brindisi S.P.A.	€ 7.107.790,00	€ 20.831.398,00	-€ 2.176.666,00	€ 5.349.895,00	€ 20.682.179,00	-€ 1.757.898,00
Pacchetto Localizzativo Brindisi (P.L.B.) Società Consortile S.p.A	€ 65.990,00	€ 125.655,00	-€ 25.112,00			
la ricerca e lo sviluppo dei materiali Angelo Rizzo - Società Consortile per Azioni (C.N.R.S.M.)	-€ 7.752.166,00	€ 210,00	-€ 203.775,00			
Coop. Banca Etica	€ 32.497.910,00	€ 18.088.192,00	€ 30.060,00			
Terra di Brindisi Srl				€ 8.590,00	€ 11.668,00	€ 1.411,00

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipata direttamente o indirettamente almeno per il 100% del capitale (Santa Teresa Spa) che godono di affidamento diretto nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<i>Debiti di finanziamento</i>	<i>0,00</i>
<i>TFR</i>	<i>512.315,00</i>
<i>Personale dipendente (n. unità al 31/12)</i>	<i>137</i>
<i>Costo personale dipendente</i>	<i>3.310.854,00</i>

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L' Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.

L'Ente ai sensi dell'art. 3,comma 28, della L. 244/07 ha approvato con atto di G.P. n. 305 del 28/12/2010 ai fini della presa d'atto della partecipazioni della Provincia demandando al Consiglio Provinciale le determinazioni in merito al relativo loro mantenimento o loro cessione a terzi. Si suggerisce di provvedere quanto prima all'adozione della relativa delibera motivata da parte dell'organo competente.

f) Sanzioni amministrative pecuniarie

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
227.410,07	118,282,95	156.530,27

g) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per le finalità di cui all'art. 1 comma 66 della legge 311/2004 e all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono diminuite di Euro 111.978,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2009 poiché sono state accertate le somme effettivamente riscosse e, cioè, su una previsione definitiva pari ad €. 341.000,00 sono state accertati €. 192.148,61.

i) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2008	2009	2010
01 - Personale	14.244.484,06	13.497.568,04	13.141.642,51
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.149.853,14	988.250,07	763.250,22
03 - Prestazioni di servizi	23.252.596,89	16.214.325,62	18.904.923,57
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.272.068,54	2.141.736,69	2.258.930,03
05 - Trasferimenti	12.285.959,57	11.252.828,60	10.177.834,57
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.501.391,67	2.280.186,11	1.525.841,00
07 - Imposte e tasse	1.278.515,40	1.259.723,70	1.201.350,66
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	882.488,56	385.000,00	568.545,86
Totale spese correnti	57.867.367,83	48.019.618,83	48.542.318,42



I) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	13.497.568,04	13.141.642,51
spese incluse nell'int.03	130.000,00	115.647,78
irap	978.150,00	942.654,29
altre spese di personale incluse	308.366,06	440.770,00
altre spese di personale escluse	1.955.976,67	2.070.791,62
totale spese di personale	12.958.107,43	12.569.922,96

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	8.472.645,45
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	440.770,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	173.814,09
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	69.952,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.507.942,60
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	942.654,29
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	217.403,37
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Fondo trattamento accessorio - compreso art.18 incentivi di progettazione + oneri riflessi	1.050.903,45
16) Straordinario + oneri riflessi	205.879,02
17) Varie + (diritti di rogito + legale, ecc.)	558.750,31
totale	14.640.714,58

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	58.250,77
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.121.093,54
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	851.632,34
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	419,95
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	39.395,02
12) altre (da specificare)	
totale	2.070.791,62

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 29/04/2010 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2011 tramite SICO il conto annuale del personale per l'anno 2010.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2010 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	618.522,11	680.757,29
Risorse variabili	383.945,35	347.379,98
Totale	1.002.467,46	1.055.137,27
Percentuale sulle spese intervento 01	8%	8,03%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della

qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della Provincia, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 1.525.841,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010 di €. 45.012.655,05, determina un tasso medio del 3,39 %.

Gli interessi annuali, comprensivi della spesa, relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 3.500,00 su un importo di fideiussione di €. 560.000,00, al tasso nominale annuo variabile pari al TUR +0,24%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,98%.



n) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
213.400.391,69	229.904.966,36	27.066.008,16	202.838.958,20	88,23

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	6.000,00
- avanzo del bilancio corrente	1.123.527,97
- alienazione di beni	12.000.000,00
- altre risorse	
Totale	13.129.527,97
Mezzi di terzi:	
- mutui	1.017.268,50
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	6.566.790,69
- contributi regionali	5.529.333,00
- contributi di altri	600.000,00
- altri mezzi di terzi	223.088,00
Totale	13.936.480,19
Totale risorse	27.066.008,16
Impieghi al titolo II della spesa	27.066.008,16

In riferimento alle entrate per mezzi propri derivanti da alienazione di beni, l'Ente ha posto in essere una operazione di cartolarizzazione finalizzata alla gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare. Tale operazione si è perfezionata con l'approvazione delle delibere di Consiglio Provinciale nr. 63 e 64 del 24/11/2010 cui ha fatto seguito la costituzione della società unipersonale Terra di Brindisi srl, interamente partecipata dalla Provincia di Brindisi, alla quale è stata trasferita la proprietà degli immobili contenuti nell'elenco allegato al Piano delle alienazioni e valorizzazione immobiliare. In merito a tale operazione, atteso che gli atti originari adottati dal Consiglio Provinciale e quelli ad essi conseguenti, necessari per la finalizzazione dell'operazione, stabiliscono adempimenti e tempistiche specifiche che producono inevitabili riflessi sulle gestione finanziaria ed economica dell'Ente, questo Collegio invita a voler porre in essere tutte le azioni necessarie al rispetto di quanto previsto dagli atti normativi e regolamentari adottati in merito alla sopracitata operazione di cartolarizzazione.

o) Servizi per conto terzi



L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	1.300.000,00	1.081.647,90	1.300.000,00	1.081.647,90
Ritenute erariali	2.524.198,57	2.533.914,25	2.524.198,57	2.533.914,25
Altre ritenute al personale c/terzi	645.822,04	630.228,66	645.822,04	630.228,66
Depositi cauzionali	15.160,00	11.076,18	15.160,00	11.076,18
Altre per servizi conto terzi	962.381,64	1.575.883,94	962.381,64	1.575.883,94
Fondi per il Servizio economato	52.601,45	35.580,24	52.601,45	35.580,24
Depositi per spese contrattuali	82.051,86	63.274,52	82.051,86	63.274,52

p) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2008	2009	2010
4,07%	3,98%	3,14%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	43.630.451,04	42.345.239,70	43.480.065,44
Nuovi prestiti		2.478.383,00	1.010.000,00
Prestiti rimborsati	1.285.211,34	1.343.557,26	1.472.106,77
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		1.553.862,06	524.127,13
Totale fine anno	42.345.239,70	43.480.065,44	43.542.085,80

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	2.618.802	2.501.392	1.525.841
Quota capitale	1.326.087	1.343.539	1.472.106
Totale fine anno	3.944.889	3.844.930	2.997.947

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	1.017.268,50
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	1.017.268,50

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	1.017.268,50
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	1.017.268,50

q) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2010 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
<i>2001</i>	<i>Istituto Alberghiero di Fasano (BR)</i>	<i>2016</i>	<i>470.000,00</i>



Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	50.473.101,99	10.814.088,05	37.683.010,68	48.497.098,73	1.976.003,26
C/capitale Tit. IV, V	159.132.415,83	13.269.949,15	143.685.462,67	156.955.411,82	2.177.004,01
Servizi c/terzi Tit. VI	2.169.492,69	167.242,31	1.879.815,94	2.047.058,25	122.434,44
Totale	211.775.010,51	24.251.279,51	183.248.289,29	207.499.568,80	4.275.441,71

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	52.650.854,29	14.437.757,33	36.279.490,46	50.717.247,79	1.933.606,50
C/capitale Tit. II	176.242.965,02	17.277.228,70	156.790.654,30	174.067.883,00	2.175.082,02
Rimb. prestiti Tit. III	136.133,43	24.067,66	112.065,77	136.133,43	
Servizi c/terzi Tit. IV	6.188.116,62	2.911.987,81	3.255.570,41	6.167.558,22	20.558,40
Totale	235.218.069,36	34.651.041,50	196.437.780,94	231.088.822,44	4.129.246,92

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	4.275.441,71
Minori residui passivi	4.129.246,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	146.194,79

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	42.397
Gestione in conto capitale	1.922
Gestione servizi c/terzi	101.876
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	146.195



Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti variazioni:

- minori residui attivi della parte corrente per €. 1.976.003,26 sono imputabili principalmente alle seguenti poste di bilancio:

- o trasferimento statale per sviluppo servizi collocamento disabili capitolo 220 per €. 3.045,82;
- o trasferimento reg.le per realizzazione rete interprovinciale di strutture a sostegno delle famiglie capitolo 291 per €. 126.400,00;
- o trasferimento fondi Regione della Società aggiudicataria del servizio pubblico capitolo 340 per €. 1.793.307,67;
- o diritti di rogito capitolo 601 per €. 10.238,61;
- o fitti reali di fabbricati e fondi rustici capitolo 700 per €. 696,3;
- o interessi attivi di c/c e crediti vari capitolo 800 per €. 40.388,43;
- o rimborso e recuperi diversi capitolo 940 per €. 1.375,02;
- o rimborso somme per conguagli utenze capitolo 946 per €. 551,28.

- minori residui attivi di partite di giro per €. 122.434,44 sono imputabili al capitolo 06060000 rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato;

- minori residui passivi di parte corrente (per funzioni) per €. 1.933.606,50:

- o funzioni generale di amministrazione €. 10.852,98;
- o funzioni nel campo dei trasporti €. 1.793.307,70;
- o funzioni nel settore sociale €. 126.400,00;
- o funzioni nel campo dello sviluppo economico €. 3.045,82;

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 26.140.187,79

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 43.618.402,24

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che siano da monitorare costantemente al fine di verificare la sussistenza del credito. In particolare, in continuità con quanto già evidenziato nella relazione al rendiconto 2009 dal precedente Collegio, ritiene che siano da sottoporre a verifica i residui relativi al contenzioso con la Regione Puglia.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria, come già segnalato a pag. 14 una successiva verifica per i seguenti crediti :



**1) RATE ANNUALI DI MUTUI CON FINANZIAMENTO A CARICO DELLA REGIONE PUGLIA
PER OPERE EDILI E STRADALI (L.R. N.10 DEL 3.7.1989)**

Cap. 961 "Costruzione Ist. Prof.le Femminile di Brindisi	€. 46.431,15
Cap. 962 "Completamento Ist. Prof.le Femminile di Brindisi"	€ . 513.186,45
Cap. 963 "Costruzione Liceo Scientifico di Brindisi	€. 527.065,56
Cap. 964 "Completamento Liceo Scientifico di Brindisi	€. 390.999,20
Cap. 965 "Costruzione circonvallazione di Cisternino"	€. 120.627,99

**2) ATTIVITA' RIQUALIFICAZIONE DEI LAVORATORI MONTEDIPE
(Somme dovute a rimborso dalla Regione) Cap. 308**

€. 527.879,48

**3) FORMAZIONE PROFESSIONALE – ATTIVITA' ORDINARIA
(Somme dovute a rimborso dalla Regione) Cap. 305**

€. 1.825.691,52

4) TRASFERIMENTI PER IVA SU SERVIZIO TRASPORTI PUBBLICI

Cap. 219

€. 1.047.486,40

Cap. 340

€. 194.321,28

**5) TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE
Cap. 100**

€. 427.833,31

TOTALE €. 5.621.522,34

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, rammenta che è stata cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro **5.621.522,34**.



Analisi "anzianità" dei residui (importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIV							
Titolo I	396.545,69	1.506,62	31.020,71	177.928,57		178.675,91	785.677,50
Titolo II	23.738.372,41	499.341,81	1.214.754,61	5.882.299,01	2.927.877,07	7.641.923,65	41.904.568,56
Titolo III	2.005.269,69	349.711,09	91.325,82	16.798,78	350.258,80	437.112,26	3.250.476,44
Titolo IV	43.618.402,24	36.419.449,59	17.677.362,49	21.061.124,32	1.478.201,68	14.541.246,39	134.795.786,71
Titolo V	6.833.619,01	6.113.925,28	3.972.750,00	4.032.245,06	2.478.383,00	1.010.000,00	24.440.922,35
Titolo VI	1.277.046,93	27.827,31	240.732,75	95.663,50	238.545,45	94.468,58	1.974.284,52
Totale	77.869.255,97	43.411.761,70	23.227.946,38	31.266.059,24	7.473.266,00	23.903.426,79	207.151.716,08

PASSIV							
Titolo I	9.264.397,45	3.611.311,76	3.991.760,36	11.095.619,95	8.316.400,94	14.367.062,90	50.646.553,36
Titolo II	52.895.932,66	41.048.528,95	23.840.076,64	31.161.608,03	7.844.508,02	26.828.774,01	183.619.428,31
Titolo III		90.608,53	10.510,47		10.946,77		112.065,77
Titolo IV	2.472.393,35	67.072,17	206.709,55	288.321,24	221.074,10	1.820.651,44	5.076.221,85
Totale	64.632.723,46	44.817.521,41	28.049.057,02	42.545.549,22	16.392.929,83	43.016.488,35	239.454.269,29

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2010, non ha formalmente riconosciuto debiti fuori bilancio. Tuttavia con determine dirigenziali e al solo fine di impedire l'attivazione di procedure esecutive in danno all'Ente si è proceduto al pagamento di somme derivanti da sentenze esecutive con l'obbligo del procedimento ricognitivo da parte del Consiglio Provinciale, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) T.U.E.L.267/2000. Gli importi corrisposti a tale titolo ammontano a € 634.363,54 così suddivisi:

- € 408.321,18 per sorte capitale Eredi Margherito è in corso di predisposizione atto di riconoscimento del debito fuori bilancio .
- € 115.669,15 per Eredi Iacopino Fristachi Maria debito fuori bilancio riconosciuto con atto di Consiglio provinciale n. 15 del 17 05 2011.
- € 110.373,21 per avv. Pepoli dipendente provinciale, debito fuori bilancio riconosciuto con atto di Consiglio provinciale n. 16 del 17 05 2011

Tali passività per un totale di €. 634.363,54, come già precedentemente detto, sono così classificabili interamente nella lettera a) dell'art. 194 T.U.E.L. "sentenze esecutive".

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel corso dell'ultimo triennio è la seguente:

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
1.390.183,09	0	0

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si è proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio rispettivamente per € 115.669,15 per Eredi Iacopino Fristachi Maria (atto di Consiglio provinciale n. 15 del 17 05 2011) e € 110.373,21 per avv. Pepoli dipendente provinciale (atto di Consiglio provinciale n. 16 del 17 05 2011).

Sono stati segnalati ma, in attesa di riconoscimento per euro 408.321,18, debiti fuori bilancio relativi alla sentenza per Eredi Margherito per i quali è in corso di predisposizione il relativo atto.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto con fondi di bilancio.

I relativi atti di riconoscimento sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Situazioni debitorie e passività potenziali

Il Collegio, conformemente a quanto contenuto nella proposta di delibera di approvazione del Rendiconto 2010, intende evidenziare il risultato di una ricognizione effettuata con l'ausilio del Responsabile dell'Ufficio legale e del Dirigente sei Servizi finanziari.

Direzione affari legali

Soc. Coop. Ecoambiente a r.l. € 478.358,61

Per contenzioso pendente relativo ai piani d'impresa e alla data del 23 06 2011 sono pendenti n. 2 giudizi innanzi al Tribunale di Brindisi di cui n. 1 riservato in ordine a richieste di controparte e n. 1 rinviato al 27 04 2012 per precisazioni conclusioni.

Pertanto alla data odierna non vi è alcun debito certo, liquido ed esigibile che possa realizzarsi nell'esercizio 2011.

Gima Costruzioni € 1.103.752,93

Per contenzioso pendente. Risulta depositata perizia tecnica d'ufficio favorevole per l'amministrazione rispetto alle pretese della ditta e il giudizio è stato rinviato alla data del 07 12 2012 per precisazioni e conclusioni. Pertanto alla data odierna non vi è alcun debito certo, liquido ed esigibile che possa realizzarsi nell'esercizio 2011.

Pastis CNRSM Società Consortile per azioni € 2.000.000,00

Per contenzioso pendente. Alla data del 07 10 2011 dovrà essere depositata CTU Pertanto alla data odierna non vi è alcun debito certo, liquido ed esigibile che possa realizzarsi nell'esercizio 2011.

Scab srl € 969.044,00

Per contenzioso impianti termici. Causa rinviata al 12 04 2013 per la precisazione delle conclusioni. Pertanto alla data odierna non vi è alcun debito certo, liquido ed esigibile che possa realizzarsi nell'esercizio 2011.



Amati Vincenzo

€ 33.300,00

Per contenzioso pendente. Sentenza del Tribunale di Brindisi già notificata con formula esecutiva per cui è in corso il pagamento al fine di evitare possibili atti di precetto e condanna alle ulteriori spese. Successivamente si procederà al riconoscimento del debito fuori bilancio .

Direzione Viabilità

F.lli Margherita

€ 1.150.000,00

Per contenzioso promosso per espropri , tenuto presente che nel bilancio 2010 si è effettuata una previsione di € 410.000,00 di cui la somma di € 408.321,18 relativa alla sorte capitale ,è stata corrisposta con determinazione dirigenziale al fine di evitare ulteriori maturazioni di interessi sulla ulteriore somma indicata in possibili atti di precetto e condanna alle ulteriori spese. Alla data odierna è pendente atto di appello con la prossima udienza del 28 03 2012 per precisazione conclusioni. Si sta procedendo con atto di Consiglio al riconoscimento della somma già corrisposta in attesa della definizione del contenzioso.

ATIC.S.S.T. S.p.A.

€ 46.260,00

Per pagamento fatture relative alla progettazione preliminare per la realizzazione della Piattaforma Intermodale. Tale progetto in una prima fase è stato affidato alla Provincia , successivamente la competenza è stata trasferita all' Autorità portuale con i relativi fondi . E' in atto con l' Autorità Portuale trattativa per il trasferimento delle somme e il relativo riconoscimento .

Ing. Silos Labini

€ 36.000,00

Per pagamento parcella relativa alla redazione del progetto definitivo della Circonvallazione di S. Pietro V.co. E' in corso di definizione la pratica per la definizione della pendenza.

Direzione Servizi finanziari

Consorzio Universitario Brindisi

€ 100.000,00

Per quota parte di perdite rivenienti dall' attività di liquidazione.

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 Cionondimeno appare prudente valutare accantonare delle somme che possano essere di entità tale da assicurare la copertura di tali passività qualora da "potenziali" dovessero divenire "effettive". Per tali ragioni il Collegio suggerisce di accantonare a tale fine una quota di avanzo di amministrazione.



non sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, non sono stati rettificati.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	3.144.417,98
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	15.575.961,91
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	1.896.079,67
Totale	20.616.459,56
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	12.533.120,60
- minusvalenze	
- insussistenze dell'attivo	8.586.122,47
- minori crediti iscritti fra residui attivi	
- sopravvenienze passive	
Totale	21.119.243,07

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2008	2009	2010
A Proventi della gestione	58.410.518,01	49.032.405,60	51.237.362,25
B Costi della gestione	61.662.124,53	57.060.968,82	61.017.519,95
Risultato della gestione	-3.251.606,52	-8.028.563,22	-9.780.157,70
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		300.000,00	
Risultato della gestione operativa	-3.251.606,52	-7.728.563,22	-9.780.157,70
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-2.481.720,57	-2.115.046,10	-1.440.592,82
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-5.075.352,85	9.874.667,19	11.461.791,23
Risultato economico di esercizio	-10.808.679,94	31.057,87	241.040,71

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2010 si rileva che il risultato economico di esercizio si conferma positivo così come nel 2009.

Il leggero peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è determinato da un incremento dei proventi della gestione cui ha corrisposto una crescita maggiore dei costi di produzione.

La gestione finanziaria incide negativamente sul risultato di esercizio per €. 1.440.592,82 sia pure in misura inferiore al dato dell'esercizio 2009.

Il risultato economico finale è il frutto della incidenza determinante della parte straordinaria (area E), che presenta un saldo di Euro 11.461.791,23 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 209.983,00 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:



anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
7.109.958,06	10.463.139,50	12.533.120,60

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	3.144.417,98	3.144.417,98
Insussistenze passivo:		15.575.961,91
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1.933.606,50	
-per minori conferimenti	12.604.528,51	
- per debiti per somme anticipate a terzi	20.558,40	
- per debiti di finanziamento	1.017.268,50	
Sopravvenienze attive:		1.896.079,67
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- altre	1.896.079,67	
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		20.816.459,56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		568.545,86
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio (debiti f.b.)	568.545,86	
Insussistenze attivo		8.586.122,47
Di cui:		
- per minori crediti	4.275.441,71	
- per riduzione valore immobilizzazioni	1.680.298,22	
- per sopravvenienze passive per mutui	2.630.382,54	
Sopravvenienze passive		0
- per (da specificare)		
Totale oneri		9.154.668,33

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali	27.905.649	8.568.366	-8.875.181	27.598.834
Immobilizzazioni materiali	101.567.990	-3.049.476	-1.903.035	96.615.480
Immobilizzazioni finanziarie	2.203.585	487.650	-172.688	2.518.547
Totale Immobilizzazioni	131.677.224	6.006.540	-10.950.904	126.732.861
Rimanenze			3.200	3.200
Crediti	182.795.141	6.247.250	-4.275.442	184.766.949
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	58.182.651	2.119.203		60.301.854
Totale attivo circolante	240.977.792	8.366.453	-4.272.242	245.072.003
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	372.655.016	14.372.994	-15.223.146	371.804.864
Conti d'ordine	176.242.965	9.551.545	-2.175.082	183.619.428
Passivo				
Patrimonio netto	163.103.536	3.885.042	-3.644.001	163.344.577
Conferimenti	105.678.580	12.128.889	-12.604.528	105.202.941
Debiti di finanziamento	45.033.928	-478.906	2.979.549	47.534.571
Debiti di funzionamento	52.650.854	-70.694	-1.933.607	50.646.553
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	6.188.117	-1.091.336	-20.558	5.076.222
Totale debiti	103.872.899	-1.640.937	1.025.384	103.257.346
Ratei e risconti				
Totale del passivo	372.655.015	14.372.994	-15.223.145	371.804.864
Conti d'ordine	176.242.965	9.551.545	-2.175.082	183.619.428

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato parzialmente* di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono parzialmente* rilevazioni sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale), e le somme transitate a conto economico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo di acquisizione .

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale pari a €. 241.040,71 trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento



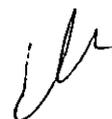
Il valore patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2010 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

La relazione con i suoi allegati, in primo luogo "Analisi e confronto dei risultati finanziario, economico e patrimoniale", contiene sostanzialmente le informazioni contenute nei punti da 162 a 171 del nuovo principio contabile n. 3, tranne che per quanto concerne espressamente il punto 168 lett. g) e h) e parte del punto 169 e 171. Si raccomanda per il futuro di adottare uno schema di relazione che contenga le integrazioni necessarie così come indicato nel principio.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio in al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, ha provveduto con Determina n. 577 del 03/05/2011, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2010 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il Collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze segnalate al Consiglio e non sanate.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria :
 - l'Ente ha rispettato regole e principi per l'accertamento e l'impegno, il riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica :
 - L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 e le disposizioni in merito al contenimento delle spese di personale e dell'indebitamento;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio :
 - Si rileva il rispetto del principio della competenza economica e si suggerisce di migliorare la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi.
- attendibilità dei valori patrimoniali: si attesta il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente: nulla da rilevare in merito se non che tanto i risultati finanziari che economici generali assumono valori positivi confermando il trend favorevole iniziato nell'esercizio 2009 ;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali: le passività potenziali sono state attentamente valutate e inducono ad una condotta prudentiale nella gestione delle



risorse, nonché ad un costante monitoraggio al fine di valutare l'eventuale trasformazione in debiti fuori bilancio. Coerentemente con tale condotta prudenziale, si suggerisce la destinazione di una parte dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola MAFFEI

Dott. Pasquale NARDELLI

Rag. Luciano LOIACONO

