



PROVINCIA REGIONALE

di MESSINA

Relazione dell'organo di revisione

*- sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2010*

L'organo di revisione

DR. FRANCESCO CANNAVO'

DR. SSA MARIA GABRIELLA LOPRESTI

DR. DIEGO PERRONE

Provincia Regionale di Messina

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 10.05.2011

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2010

Premesso che l'organo di revisione ha:

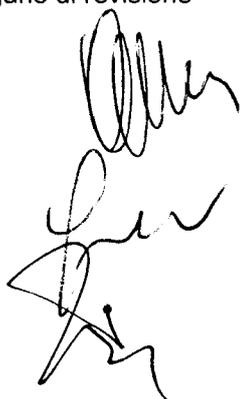
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, approvato dalla Giunta Provinciale con atto n. 44 del 13/04/2011 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto 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;

Approva

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

Li, 10/05/2011

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Francesco Cannavò, Dott.ssa Maria Gabriella Lopresti, Dott. Diego Perrone, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15/03/2011 divenuta esecutiva in data 31/03/2011;

◆ ricevuta in data 14/04/2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta provinciale n. 44 del 13/04//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 integrati da quelli richiesti a completamento dal collegio :

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n.110/C del 30.09.2010 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;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - 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. e24/9/2009)
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione ;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 12/06/1997 ;
- ◆ 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

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 114;

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 30.09.2010, con delibera n. 101/C;
- che l'ente nel corso dell'esercizio 2010 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- 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.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3761 reversali e n. 15161 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati 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, allegando i documenti previsti;
- le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena Agenzia. N. 10, reso entro il 30 gennaio 2011, mentre, per quanto riguarda i pagamenti, essi non coincidono con il conto del Tesoriere per l'importo di € 438,02. Tale differenza è da ricondurre al fatto che l'Ente, nel corso del 2010, ha emesso un mandato per regolarizzare un pagamento per spese di bolli che il Tesoriere aveva effettuato nell'anno 2009. Tale differenza risulta anche nel fondo iniziale di cassa. Per cui il fondo di cassa al 31.12.2010 coincide.



Risultati della gestione

Si attesta l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

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			46.948.812,23
Riscossioni	28.433.001,16	82.070.753,26	110.503.754,42
Pagamenti	34.646.729,49	76.728.164,37	111.374.893,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			46.077.672,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			46.077.672,79

Il fondo cassa al 31/12/2010 corrisponde al saldo del conto tenuto presso la tesoreria Provinciale.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	34.841.603,74	
Anno 2009	46.948.812,23	
Anno 2010	46.077.672,79	

Conto Corrente Postale

Alla data del 31/12/2010 il c/c postale n. 14087985 intestato alla Provincia Regionale di Messina chiude con un saldo attivo di € 745.600,76. ed il c/c postale n. 32655904 anch'esso intestato alla Provincia Regionale di Messina con un saldo attivo di € 324,47. Le superiori somme risultano esposte nel conto del patrimonio tra i crediti non essendo alla data del 31/12/2010 stati emesse le relative reversali.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 16.765.679,11, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	127.856.982,76
Impegni	(-)	144.622.661,87
Totale disavanzo di competenza		-16.765.679,11

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	82.070.753,26
Pagamenti	(-)	76.728.164,37
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.342.588,89
Residui attivi	(+)	45.786.229,50
Residui passivi	(-)	67.894.497,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-22.108.268,00
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-16.765.679,11

Dall'esame dei dati assunti dal quadro riassuntivo della gestione di competenza, (considerando sia gli accertamenti ed impegni che i residui) emerge un risultato differenziale negativo, presenta cioè un disavanzo di amministrazione in termini di gestione di competenza. Per una migliore e corretta gestione finanziaria sarebbe necessario che gli accertamenti di entrata ed i crediti nell'anno superassero gli impegni di spesa ed i debiti del medesimo periodo.

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2009.

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	+	78.809.483,39
Spese correnti	-	77.752.717,54
Spese per rimborso prestiti	-	2.539.986,78
<i>Differenza</i>	+/-	-1.483.220,93
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	7.737.565,62
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	6.254.344,69

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	35.044.610,55
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	15.275.492,83
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	50.327.069,26
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-6.965,88

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	6.247.378,81
---	-----	---------------------

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>
Trasf. Digit per fin. Progetto innov. Area stretto	111.058,27	111.058,87
Per ammortamento mutui	1.032.872,63	1.032.872,63
Per impianti fotovoltaici edifici Provincia	150.000,00	150.000,00
Per contributi straordinari per calamità naturali	8.076.782,50	8.076.782,50
Per restauro ostro S.Placido Calonerò	927.930,29	927.930,29
Per funzionamento serv. Vigilanza venatoria	623.300,25	126.814,07
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	9.459,46	9.459,46
Per borse di studio	1.412.621,61	1.412.621,61
Per riqualif. Rete viaria POR 2007/2013	10.844.186,44	10.844.186,44
Per festival dei vini	44.440,00	43.199,00
Per mutui	14.061.250,00	14.061.250,00
Totale	37.293.901,45	36.796.175

Con riferimento al contributo per il funzionamento del servizio di vigilanza venatoria si evidenzia che la differenza, pari a € 496.486,18 costituisce avanzo di amministrazione vincolato come pure la differenza di € 1.241,00 relativa al festival dei vini..

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

Entrate	importo	Spese	Importo
	-----	Man. Straordinaria edilizia scolastica	1.546.700
		Man. Straordinaria .Strade pp.	8.900.000
Totale	-----	Totale	10.446.700

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 11.237.062,72 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			46.948.812,23
RISCOSSIONI	28.433.001,16	82.070.753,26	110.503.754,42
PAGAMENTI	34.646.729,49	76.728.164,37	111.374.893,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			46.077.672,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			46.077.672,79
RESIDUI ATTIVI	107.507.080,87	45.786.229,50	153.293.310,37
RESIDUI PASSIVI	120.239.422,94	67.894.497,50	188.133.920,44
<i>Differenza</i>			-34.840.610,07
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2010			11.237.062,72

**Suddivisione
dell'avanzo
di
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	1.322.859,96
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	297.680,29
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	9.616.522,47
Totale avanzo/disavanzo	11.237.062,72

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	+	127.856.982,76
Totale impegni di competenza	-	144.622.661,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-16.765.679,11

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	756.246,61
Minori residui passivi riaccertati	+	2.600.342,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.844.095,80

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-16.765.679,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.844.095,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		23.013.058,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.145.587,58
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		11.237.062,72

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	3.857.563,09	3.497.286,66	1.322.859,96
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	400.412,33	193.913,98	297.680,29
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	9.306.409,80	22.467.445,39	9.616.522,47
TOTALE	13.564.385,22	26.158.646,03	11.237.062,72

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2011, dell'avanzo di amministrazione non vincolato, il Collegio ritiene sia opportuno venga utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

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	40.949.000,00	38.049.489,52	-2.899.510,48	-7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	31.932.348,74	34.078.469,98	2.146.121,24	7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.989.210,81	6.681.524,42	-307.686,39	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	65.581.157,14	20.983.360,55	-44.597.796,59	-68%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	15.811.900,00	14.061.250,00	-1.750.650,00	-11%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	17.350.500,00	14.002.888,29	-3.347.611,71	-19%
Avanzo di amministrazione applicato		25.638.986,66		-25.638.986,66	---
Totale		204.253.103,35	127.856.982,76	-76.396.120,59	-37%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	87.727.859,43	77.752.717,54	-9.975.141,89	-11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	96.134.757,14	50.327.069,26	-45.807.687,88	-48%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.039.986,78	2.539.986,78	-500.000,00	-16%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	17.350.500,00	14.002.888,29	-3.347.611,71	-19%
Totale		204.253.103,35	144.622.661,87	-59.630.441,48	-29%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva uno scostamento complessivo rispettivamente del 37 % e del 29% . In particolare per le Entrate Tributarie del 7%, si invita pertanto ad una più attenta valutazione e quindi ad una previsione quanto più possibile attendibile.

Le differenze evidenziate al titolo IV delle entrate che hanno comportato minori spese in c/ capitale sono da ricondurre per € 11.923.217,50 ai minori trasferimenti dello Stato per calamità naturali e per € 31.894.231,06 a minori trasferimenti della Regione di cui i più consistenti € 1.971.275,33 relativamente a adeguamento edifici scolastici alle norme di sicurezza, € 4.971.013,56 a P.O.R F.E.S.R. 2007/2013 riqualificazione rete viaria secondaria e € 25.000.000,00 manutenzione straordinaria strade provinciali.



b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	40.572.821,38	38.564.171,61	38.049.489,52
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	36.046.380,64	35.032.708,07	34.078.469,98
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.118.274,30	6.000.775,96	6.681.524,42
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	54.437.352,49	1.909.521,77	20.983.360,55
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	14.669.826,07		14.061.250,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	14.941.269,72	15.337.877,99	14.002.888,29
Totale Entrate		161.785.924,60	96.845.055,40	127.856.982,76

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	78.660.182,82	74.111.802,62	77.752.717,54
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	69.680.762,37	9.454.638,22	50.327.069,26
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.832.035,41	2.409.380,65	2.539.986,78
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	14.941.269,72	15.337.877,99	14.002.888,29
Totale Spese		165.114.250,32	101.313.699,48	144.622.661,87

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.328.325,72	-4.468.644,08	-16.765.679,11
---	----------------------	----------------------	-----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.420.280,60	12.871.423,55	23.013.058,45
--	---------------------	----------------------	----------------------

Saldo (A) +/- (B)	91.954,88	8.402.779,47	6.247.379,34
--------------------------	------------------	---------------------	---------------------

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato per l'anno 2010 le disposizioni del patto di stabilità interno di cui alle leggi 133/2008, n. 203/2008, n. 33/2009, n. 191/2009, n. 42/2010 e n. 78/2010 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

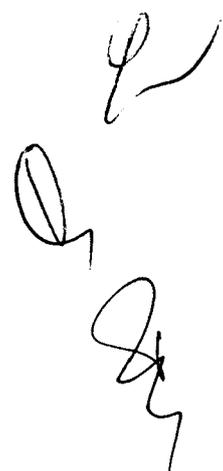
	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	78809
impegni titolo I	77751
riscossioni titolo IV	18695
pagamenti titolo II	17289
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	2464
Obiettivo programmatico 2010	2453
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	11

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 24.03.2011 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) Esame 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 29.10.2010 prot. n. 115/rev, non ha richiesto 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	7.859.186,19	8.500.000,00	6.347.488,99	-2.152.511,01
Introito del tributo derivante smaltimento R.S.U.	1.215.299,67	1.500.000,00	1.649.737,60	149.737,60
Imposta provinciale sulle assicurazioni	19.078.185,01	20.000.000,00	20.278.574,40	278.574,40
Imposta provinciale di trascrizione	9.732.849,84	10.100.000,00	9.368.713,92	-731.286,08
Totale categoria I	37.885.520,71	40.100.000,00	37.644.514,91	-2.455.485,09
Categoria II - Tasse				
TOSAP	272.219,14	280.000,00	251.594,07	-28.405,93
Introiti da privati su controlli combustione	2.810,29	166.000,00	109.141,60	-56.858,40
Tassa esami idon. Autotrasportatori	10.425,00	10.000,00	24.950,00	14.950,00
Diritto iscr. Annuale imprese smalt. Rifiuti	15.107,97	13.000,00	19.288,94	6.288,94
Totale categoria II	300.562,40	469.000,00	404.974,61	-64.025,39
Categoria III - Tributi speciali				
Tributo spec.deposito in discarica rifiuti	378.088,50	380.000,00		-380.000,00
Totale categoria III	378.088,50	380.000,00		-380.000,00
Totale entrate tributarie	38.564.171,61	40.949.000,00	38.049.489,52	-2.899.510,48

Con riferimento al tributo Categoria III Tributo speciale deposito in discarica rifiuti, si rileva che il mancato accertamento è stato determinato dalla mancata rendicontazione delle spese previste dall'art 21 della L. Regionale n. 6/1997 così come modificata dall'art. 93 della L. Regionale n. 4/2003.

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	31.264.285,84	29.341.402,69	28.752.832,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.782.094,80	5.691.305,38	5.325.637,03
Totale	36.046.380,64	35.032.708,07	34.078.469,98

E' stato verificato che l'Ente non ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2010 del rendiconto all'amministrazione erogante del contributo straordinario relativo al "festival dei vini " pari ad Euro 44.440,00, prevedendo il bando che la rendicontazione, diversamente da quanto previsto dal citato articolo vada effettuata al termine della manifestazione.

c) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza
Servizi pubblici	172.700,00	177.200,00	236.569,45	-59.369,45
Proventi dei beni dell'ente	189.822,26	189.822,26	207.575,22	-17.752,96
Interessi su anticip.ni e crediti	100.000,00	150.000,00	200.721,66	-50.721,66
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.323.232,21	6.472.188,55	6.036.658,09	435.530,46
Totale entrate extratributarie	1.785.754,47	6.989.210,81	6.681.524,42	307.686,39

d) rapporti con organismi partecipati

I Revisori con nota del 04.04.2011 e successivamente con nota del n. 18 del 26.04.2011 hanno chiesto notizie, chiarimenti e documentazione in relazione agli organismi partecipati ma, a tutt'oggi, la richiesta è stata evasa solo parzialmente per cui il collegio non è in grado di esprimere valutazioni in merito.

e) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
4.825,00	8.475,45	9.459,46

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	4.825,00	7.463,81	5.040,00
Spesa per investimenti			

f) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono aumentate di Euro 17.752,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2009 per i seguenti motivi:

L'Ufficio ha rideterminato il canone relativo alla caserma dei Carabinieri di Taormina congruito con nota del 03/05/2010 dal 3° Dipartimento Valorizzazione del Patrimonio Immobiliare trasmesso alla Prefettura di Messina con nota prot. n. 0017573/10.

g) 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	41.655.438,01	39.182.859,76	39.279.692,37
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	494.742,59	481.749,44	553.942,92
03 - Prestazioni di servizi	24.327.182,34	22.499.139,85	24.804.733,43
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.803.330,00	4.072.051,96	4.867.693,57
05 - Trasferimenti	1.876.209,18	1.537.891,38	1.796.707,90
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.288.465,99	1.815.218,07	1.684.611,94
07 - Imposte e tasse	3.307.988,37	3.123.602,16	3.114.655,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	906.826,34	1.399.290,00	1.650.679,79
Totale spese correnti	78.660.182,82	74.111.802,62	77.752.717,54

h) 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	39.182.859,76	39.279.692,37
spese incluse nell'int.03	479.339,16	349.800,48
irap	2.609.101,43	2.603.513,99
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	2.257.110,58	2.592.413,67
totale spese di personale	40.014.189,77	39.640.593,17

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari. A tal fine si precisa che alla voce "altre spese di personale escluse" relativa all'anno 2009 è stato variato l'importo rispetto alla relazione precedente in quanto era comprensivo di arretrati contrattuali:

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	30.196.543,27
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
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	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
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	8.699.670,30
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	2.603.513,99
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	41.499.727,56

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
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	147.131,61
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	2.398.660,34
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	28.886,79
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	2.574.678,74

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	1.156	1.132	1.114
spesa per personale	44.925.201,12	41.791.061,19	41.883.206,36
spesa corrente	78.660.162,82	74.111.802,62	77.752.717,54
Costo medio per dipendente	38.862,63	36.917,90	37.597,13
incidenza spesa personale su spesa corrente	57,11	56,39	53,87

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, pur avendo espresso parere favorevole con verbale n. 260/Rev del 23/12/2009 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese, prende atto che a seguito di ricorso da parte della UIL FPL e CISL FP il predetto programma non ha avuto esecuzione.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, non ha ancora trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	7.518.172,60	7.577.287,51
Risorse variabili	665.392,37	665.392,37
Totale	8.183.564,97	8.242.679,89
Percentuale sulle spese intervento 01	20,33	20,98

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 altresì che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate all'incremento dei servizi esistenti.

Si evidenzia che la differenza alla voce " risorse stabili" è stata determinata dall'incremento contrattuale del fondo della dirigenza.

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 1.684.611,94 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 4,67%.In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,14%.

l) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>In %</i>
96.134757,14	99.187.085,00	50.327.069,26	48.860.015,74	49,26

Lo scostamento che ha comportato minori spese in c/ capitale sono da ricondurre ai minori trasferimenti dello Stato per calamità naturali ed ai minori trasferimenti della Regione di cui i più consistenti relativi ad adeguamento edifici scolastici alle norme di sicurezza, a P.O.R F.E.S.R. 2007/2013 riqualificazione rete viaria secondaria e a manutenzione straordinaria strade provinciali.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	15.275.492,83		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	6.965,88		
<i>Totale</i>			15282458,71
Mezzi di terzi:			
- mutui	14.061.250,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	8.653.453,23		
- contributi regionali	12.218.849,05		
- contributi di altri	111.058,27		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			35.044.610,55
Totale risorse			50.327.069,26
Impieghi al titolo II della spesa			50.327.069,26

m) 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	3.357.797,52	3.475.617,73	3.357.797,52	3.475.617,73
Ritenute erariali	6.698.629,57	6.847.211,52	6.698.629,57	6.847.211,52
Altre ritenute al personale c/terzi	1.574.130,33	1.681.651,36	1.574.130,33	1.681.651,36
Depositi cauzionali	27.454,46	30.563,50	27.454,46	30.563,50
Altre per servizi conto terzi	3.315.479,87	1.659.772,22	3.315.479,87	1.659.772,22
Fondi per il Servizio economato	304.226,24	308.071,96	304.226,24	308.071,96

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate: Rimborso della S.T.O. A.T.O. 3 € 335.000,00

spese: Anticipo alla S.T.O. A.T.O. 3 € 335.000,00

n) 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
1,56%	2,35%	2,14%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	25.602	38.440	36.031
Nuovi prestiti	14.670		14.061
Prestiti rimborsati	1.832	2.409	2.540
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	38.440	36.031	47.552

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	1.288	1.815	1.685
Quota capitale	1.832	2.409	2.540
Totale fine anno	3.120	4.224	4.225

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;	7.061.900
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	6.999.350
TOTALE	14.061.250

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

	Euro
- mutui;	14.061.250

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

I residui passivi, superano quelli attivi. Ciò significa che gli impegni di spesa assunti nell'anno e non ancora pagati superano gli accertamenti delle entrate riferiti al medesimo anno ma non ancora introitate dall'Ente. Si rileva che l'andamento dei residui attivi e passivi ha subito una lieve flessione. Ciò nonostante, è opportuno che l'Ente intraprenda una precisa e puntuale verifica dei residui per accertare l'effettiva consistenza sia in termini di possibili introiti che in termini di effettivi pagamenti da effettuare. Occorre considerare, difatti, che i residui incidono sul risultato di gestione, per cui, soprattutto per quanto riguarda i residui antecedenti all'anno 2006, dovrà essere effettuata una verifica più approfondita al fine di valutarne l'effettiva esigibilità.



Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	47.839.837,79	6.540.202,57	40.997.239,39	47.537.441,96	302.395,83
C/capitale Tit. IV, V	81.427.714,45	21.363.219,80	59.610.643,91	80.973.863,71	453.850,74
Servizi c/terzi Tit. VI	7.428.776,40	529.578,79	6.899.197,57	7.428.776,36	0,04
Totale	136.696.328,64	28.433.001,16	107.507.080,87	135.940.082,03	756.246,61

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	44.287.534,47	16.844.321,74	26.036.389,08	42.880.710,82	1.406.823,65
C/capitale Tit. II	106.718.302,51	17.623.988,99	87.902.991,18	105.526.980,17	1.191.322,34
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	6.480.657,86	178.418,76	6.300.042,68	6.478.461,44	2.196,42
Totale	157.486.494,84	34.646.729,49	120.239.422,94	154.886.152,43	2.600.342,41

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	756.246,61
Minori residui passivi	2.600.342,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.844.095,80

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.104.427,82
Gestione in conto capitale	737.471,60
Gestione servizi c/terzi	2.196,38
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.844.095,80

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti riguardano principalmente le seguenti poste:

- minori residui attivi :

Trasf. Dalla Reg. per var. percentuale premiale € 116.297,46

Trasf. Straord. Min.LL.PP. per manut. E compl. reti viarie € 342.506,50

Trasf. Straor. Reg. progetti manutenzione strade € 111.344,25

- minori residui passivi:

Spese per liti € 224.550,76 eliminate per transazioni con le controparti; economie per ribassi d'asta; revoche contributi a società sportive per omessa rendicontazione.

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 24.061.173,18.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 1.187.733,44

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	223.328,87		50.158,21	310.000,00	211.696,72	793.141,07	1.588.324,87
Titolo II	23.087.735,20	7.164.712,88	386.185,48	448.180,82	3.118.954,72	3.727.913,94	37.933.683,04
Titolo III	750.109,11	255.273,97		93.652,16	4.897.251,25	5.566.813,03	11.563.099,52
Titolo IV	1.187.733,44	49.561,47	33.664,99	34.530.432,45	190.652,00	20.556.689,82	56.548.734,17
Titolo V	7.914.855,09	1.644.633,35		14.059.111,12		14.061.250,00	37.679.849,56
Titolo VI	5.117.759,93	387.614,76	376.756,73	332.135,46	684.930,69	1.080.421,64	7.979.619,21
Totale	38.281.521,64	9.501.796,43	846.765,41	49.773.512,01	9.103.485,38	45.786.229,50	153.293.310,37

PASSIVI							
Titolo I	8.663.642,07	4.875.261,09	2.483.831,68	6.211.283,31	3.802.370,93	17.120.027,79	43.156.416,87
Titolo II	19.340.206,53	2.973.771,61	1.066.400,37	59.374.624,64	5.147.988,03	49.877.903,34	137.780.894,52
Titolo IV	5.313.511,56	162.513,41	35.548,70	42.453,54	746.015,47	896.566,37	7.196.609,05
Totale	33.317.360,16	8.011.546,11	3.585.780,75	65.628.361,49	9.696.374,43	67.894.497,50	188.133.920,44

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2010 debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
58.535,84	-----	-----

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 sono stati:

- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 885.401,63.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2010, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto:

- Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 50% degli impegni della medesima spesa corrente,
- Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II, e III,
- Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti.

In relazione a quest'ultimo parametro il collegio ha richiesto una dettagliata relazione all'ufficio legale, mentre, relativamente ai residui, una più attenta valutazione del loro mantenimento per accertare l'effettiva consistenza sia in termini di possibili introiti che in termini di effettivi pagamenti da effettuare.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.U.E.L. i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere in data 28/01/2011;

Economo in data 17.02.2011.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi ;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i risconti attivi ;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;

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.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:			
- risconti passivi iniziali	+	230,90	
- risconti passivi finali	-	230,90	
Saldo maggiori/minori proventi			0,00
Spese correnti:			
- risconti attivi iniziali	-	249.816,49	
- risconti attivi finali	+	466.726,81	
Saldo minori/maggiori oneri	+		216.910,32

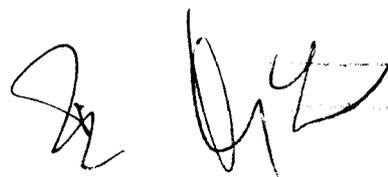
CONTO ECONOMICO

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	77.637.476,32	79.304.061,39	78.608.762,26
B Costi della gestione	76.674.860,98	70.975.990,47	74.200.515,49
Risultato della gestione	962.615,34	8.328.070,92	4.408.246,77
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	962.615,34	8.328.070,92	4.408.246,77
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.188.465,99	-1.521.623,82	-1.483.890,28
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	12.155.176,12	16.218.632,65	669.203,54
Risultato economico di esercizio	11.929.325,47	23.025.079,75	3.593.560,03

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 peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è causato dall'effettuazione di maggiori spese per prestazioni di servizi, per utilizzo di beni di terzi e per trasferimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.924.356,49. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.882.090,61 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.

L'Ente non ha proceduto alla rilevazione delle quote di ammortamento così come previsto dall'art. 229 T.U.E.L.

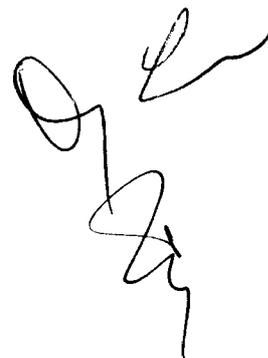
I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	496.784,25	496.784,25
Insussistenze passivo:		3.407.298,00
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1.406.823,65	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)	2.000.474,35	
Sopravvenienze attive:		0
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		0
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		3.904.082,25
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	1.281.803,05	1.281.803,05
Oneri straordinari		1.650.679,79
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	1.650.679,79	
Insussistenze attivo		302.395,87
Di cui:		
- per minori crediti	302.395,87	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale oneri		3.234.878,71

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra il prezzo di cessione e valore contabile);
- rilevazione dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voce E28).

La minusvalenza è stata determinata dai seguenti accadimenti: Assegnazione dell'area ex Mandalari a seguito di sentenza all'AUSL di Messina; per errori di battitura, contabilizzazione e valutazione dei cespiti nell'anno 2009.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the top right.

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				
Immobilizzazioni materiali	278.701.584	16.733.379	-1.023.505	294.411.457
Immobilizzazioni finanziarie	1.463.653	1.257.289		2.720.943
Totale immobilizzazioni	280.165.237	17.990.668	-1.023.505	297.132.400
Rimanenze				
Crediti	136.688.804	17.354.833	-756.247	153.287.390
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	46.948.812	-871.139		46.077.673
Totale attivo circolante	183.637.616	16.483.693	-756.247	199.365.063
Ratei e risconti	249.816		216.910	466.727
Totale dell'attivo	464.052.669	34.474.361	-1.562.842	496.964.189
Conti d'ordine	102.982.213	32.732.177	806.956	136.521.346
Passivo				
Patrimonio netto	319.939.967	1.295.252	2.298.307	323.533.527
Conferimenti	54.714.708	20.583.361	-453.851	74.844.218
Debiti di finanziamento	36.031.293	11.521.263		47.552.556
Debiti di funzionamento	44.287.534	275.706	-1.406.824	43.156.417
Debiti per somme anticipate da terzi	6.480.658	718.148	-2.196	7.196.609
Altri debiti	2.598.278	80.631	-1.998.278	680.631
Totale debiti	89.397.763	12.595.748	-3.407.298	98.586.213
Ratei e risconti	231			231
Totale del passivo	464.052.669	34.474.361	-1.562.842	496.964.188
Conti d'ordine	102.982.213	32.732.177	806.956	136.521.346

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.

Con delibera di G.P. n. 21 del 17.03.2011 l'Ente ha provveduto alla revisione e all'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili patrimoniali.

Le "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni non corrispondono alle somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni aumento	in variaz. diminuzione	in
Gestione finanziaria	16.733.378,76		
Acquisizioni gratuite			
Ammortamenti			
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)			
Beni fuori uso			
Conferimenti in natura ad organismi esterni	258.297,79	1.281.803,05	
Variazioni e rettifiche patrimonio immobiliare	16.991.676,55	1.281.803,05	
totale			

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in relazione ai dati contabili in possesso dell'Ente.

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 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.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

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 al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause;

Nella relazione è evidenziata l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.



RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Non risulta a questo collegio che sia stata trasmessa copia del referto controllo di gestione dell'anno 2010. Il collegio invita gli uffici competenti a predisporre il predetto documento.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2010 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica, trasmettendo in data 09.03.2011 prot. n. 337/URP l'elenco al funzionario responsabile per la pubblicazione ed una integrazione in data 22.03.2011 prot. n. 417/URP

Piano triennale di contenimento delle spese

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

a) In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio i revisori.

Attestano:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ,
- l'attendibilità dei risultati economici generali ;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali,
- la veridicità del rendiconto;

Ai fini del conseguimento dell'efficienza ed economicità della gestione si rinvia a quanto già evidenziato a proposito dell'analisi della gestione dei residui.

Il collegio invita inoltre l'Ente:

- 1) ad adottare il piano triennale di contenimento delle spese così come disposto dall'art. 2 commi da 594 a 599 della l. 244/2007;
- 2) ad effettuare un costante monitoraggio del contenzioso in corso al fine di evitare procedure di esecuzione forzata o debiti fuori bilancio;
- 3) ad imputare al conto economico, tramite l'ufficio competente, le quote di ammortamento dei beni mobili ed immobili, con i coefficienti previsti, ai sensi dell'art. 226 del T.U.E.L.

Propongono per ciò che concerne la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, di tenere conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto 2010 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per la sua approvazione.

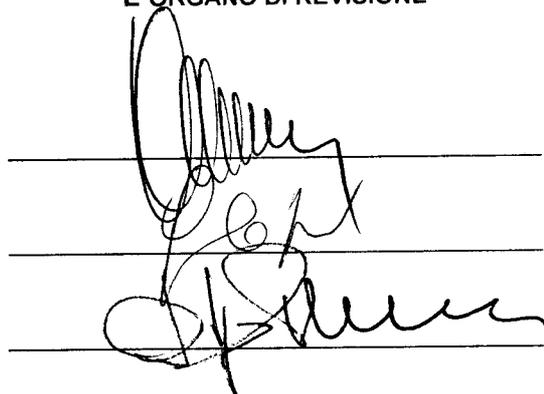
Messina 10.05.2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Cannavò

Dott.ssa Maria Gabriella Lopresti

Dott. Diego Perrone

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and somewhat stylized. The first signature is the largest and most prominent, followed by a smaller one, and then another one at the bottom.



PROVINCIA REGIONALE DI MESSINA

Collegio dei Revisori dei Conti

N. 58 REV

Messina 18/05/2011

OGGETTO: Rettifica pag. 33 relazione Rendiconto della gestione anno 2010.

**Ill.mo Sig. Presidente
Consiglio Provinciale**

SEDE

Con riferimento alla relazione in oggetto con la presente si precisa che, per un refuso in sede di battitura al paragrafo "Piano Triennale del contenimento delle spese", "l'Ente non ha adottato" deve leggersi "l'Ente non ha inviato", ed inoltre al punto 1 della medesima pagina "il Collegio invita inoltre l'Ente ad adottare" deve leggersi "il Collegio invita l'Ente ad inviare".

Difatti l'Ente ha regolarmente approvato il piano triennale con delibera di G.P. n. 10 dell'11.03.2010.

L'Ente deve, infatti, relazionare annualmente sul predetto documento sia agli organi di controllo interni che alla Corte dei Conti.

**IL PRESIDENTE
Dr. Cannavò Francesco**