

PROVINCIA REGIONALE DI MESSINA

CONTO CONSUNTIVO 2010



RELAZIONE TECNICA

RELAZIONE TECNICA

- Introduzione
- Scenario
- Aspetti finanziari
- Aspetti economici
- Aspetti patrimoniali

INTRODUZIONE

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico-patrimoniale ed a tal fine viene richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica ed il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L. che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009, nel quale viene proposta una struttura di relazione con due sezioni:

- 1) la sezione dell'identità dell'Ente locale;
- 2) la sezione tecnica e dell'andamento della gestione;

SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione e al territorio.

- La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati disponibili presso l'ISTAT ammonta a 653.480.
- Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di Km². 3.134

DATI GENERALI DELLA PROVINCIA AL 31/12/2010		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	653.480
1.2	Superficie Provincia (km ²)	3.134,00
1.3	Superficie urbana (km ²)	0,00
1.4	Lunghezza delle strade provinciali (Km)	2.860,00
-	di cui in territorio montano (Km)	1.197,00

ASPETTI FINANZIARI

Il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2010 approvato dal Consiglio Provinciale con delibera n. 79 del 02/07/2010 divenuta immediatamente esecutiva ai sensi della L.R. 44/91 presentava le seguenti risultanze contabili :

PARTE I ENTRATA

AVANZO di amministrazione finanziamento investimenti	€	15.741.700,00
AVANZO di amministrazione vincolato	€	3.497.286,66
AVANZO di amministrazione non vincolato	€	6.400.000,00
TITOLO I - Entrate Tributarie	€	40.949.000,00
TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasf. Stato, Regione e altri Enti Pubblici	€	31.932.348,74
TITOLO III - Entrate Extratributarie	€	6.989.210,81
TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazione ed ammortam...	€	65.581.157,14
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	€	15.811.900,00
TITOLO VI - Entrate da servizi per conto terzi	€	<u>17.350.500,00</u>
TOTALE PARTE I ENTRATA	€	<u>204.253.103,35</u>

PARTE II SPESA

TITOLO I - Spese Correnti	€	87.227.859,43
TITOLO II - Spese in conto capitale	€	96.634.757,14
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	€	3.039.986,78
TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi	€	<u>17.350.500,00</u>
TOTALE PARTE II SPESA	€	<u>204.253.103,35</u>

Le sopraindicate previsioni di entrata e di spesa nel corso della gestione 2010 hanno subito delle modifiche per effetto delle variazioni apportate con la :

- Delibera Consiliare n. 101/C del 30/09/2010 avente per oggetto “Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e riequilibrio del Bilancio di Previsione esercizio 2010 e Pluriennale 2010/2012”.
- Delibera Consiliare n. 123/C del 30/11/2010 avente per oggetto “Variazione al Bilancio di previsione es. 2010 e pluriennale 2010/2012”

Pertanto, gli stanziamenti definitivi vengono così a configurarsi :

PARTE I ENTRATA

AVANZO di amministrazione finanziamento investimenti	€	15.841.700,00
AVANZO di Amministrazione vincolato	€	3.426.408,69
AVANZO di Amministrazione non vincolato	€	3.744.949,76
TITOLO I - Entrate Tributarie	€	40.976.000,00
TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimento dallo Stato, Regione e altri Enti Pubblici	€	33.378.169,23
TITOLO III - Entrate Extratributarie	€	7.322.210,81
TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazione, ed ammortamento	€	67.543.490,74
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	€	16.301.894,26
TITOLO VI - Entrate da servizi per conto terzi	€	<u>17.650.500,00</u>
TOTALE PARTE I ENTRATA	€	<u>206.185.323,49</u>

PARTE II SPESA

TITOLO I - Spese Correnti	€	86.307.751,71
TITOLO II - Spese in conto capitale	€	99.187.085,00
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	€	3.039.986,78
TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi	€	<u>17.650.500,00</u>
TOTALE PARTE II SPESA	€	<u>206.185.323,49</u>

GESTIONE DI COMPETENZA

PARTE PRIMA ENTRATA

Si evidenziano i movimenti gestionali di competenza relativi alla Parte I Entrata.
Distinti per titoli, di seguito vengono riportati i maggiori accertamenti rispetto agli stanziamenti definitivi del bilancio:

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	€ 428.312,00
TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	
CORRENTI DALLO STATO, DALLA REGIONE,.....	€ 909.436,37
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 82.366,31
TOTALE COMPLESSIVO MAGGIORI ACCERTAMENTI PARTE I ENTRATA...€	1.420.114,68

ENTRATA	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA TRASFERIRE
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE STANZIATO	23.013.058,45			
TITOLO I	40.976.000,00	38.049.489,52	37.256.348,45	793.141,07
TITOLO II	33.378.169,23	34.078.469,98	30.350.556,04	3.727.913,94
TITOLO III	7.322.210,81	6.681.524,42	1.114.711,39	5.566.813,03
TITOLO IV	67.543.490,74	20.983.360,55	426.670,73	20.556.689,82
TITOLO V	16.301.894,26	14.061.250,00		14.061.250,00
TITOLO VI	17.650.500,00	14.002.888,29	12.922.466,65	1.080.421,64
TOTALE	206.185.323,49	127.856.982,76	82.070.753,26	45.786.229,50

IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2010, che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria è rappresentata dalla seguente tabella che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON LE PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2010	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
Imposta prov. di trascrizione IPT	10.100.000,00	9.368.713,92	- 731.286,08	-7,24%
Addizionale energia elettrica	8.500.000,00	6.347.488,99	- 2.152.511,01	-25,32%
Imposta RC auto	20.000.000,00	20.278.574,40	+ 278.574,40	+1,39%
Introito tributo RSU	1.500.000,00	1.649.737,60	+ 149.737,60	+9,98%

GESTIONE DI COMPETENZA

PARTI SECONDA SPESA

Si evidenziano i movimenti gestionali di competenza relativi alla Parte II Spesa.

SPESA	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI DA TRASFERIRE
TITOLO I	86.307.751,71	77.752.717,54	60.632.689,75	17.120.027,79
TITOLO II	99.187.085,00	50.327.069,26	449.165,92	49.877.903,34
TITOLO III	3.039.986,78	2.539.986,78	2.539.986,78	
TITOLO IV	17.650.500,00	14.002.888,29	13.106.321,92	896.566,37
TOTALE	206.185.323,49	144.622.661,87	76.728.164,37	67.894.497,50

- POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso del 2010, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella individua il totale degli impegni, suddividendoli per categoria ed individuando per ognuna di esse la percentuale rispetto al totale.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER CATEGORIE		
CATEGORIA D'INVESTIMENTO	IMPEGNO 2010	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	4.085.485,00	8,12%
Funzione 2 - Istruzione pubblica	10.620.794,97	21,10%
Funzione 3 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00%
Funzione 4 - Settore turismo, sport e ricreativo	0,00	0,00%
Funzione 5 - Trasporti	0,00	0,00%
Funzione 6 - Gestione del territorio	27.344.006,79	54,33%
Funzione 7 - Tutela ambientale	8.276.782,50	16,45%
Funzione 8 - Settore sociale	0,00	0,00%
Funzione 9 - Sviluppo economico	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	50.327.069,26	100,00%

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Entrate correnti	0,00	0,00%
Mutui	14.061.250,00	27,94%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	20.990.326,43	41,71%
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione	15.275.492,83	30,35%
Altro	0,00	0,00%
TOTALE	50.327.069,26	100,00%

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso del 2010 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2010					
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
1 Cassa DD.PP.	14.061.250,00	0,00	0,00	0,00	11.521.263,22
TOTALE	14.061.250,00	0,00	0,00	0,00	11.521.263,22

CONSISTENZA INDEBITAMENTO						
ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2009	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Consistenza del debito al 31/12/2010
1 Cassa DD.PP.	47.552.555,94	14.061.250,00	2.539.986,78	0,00	0,00	59.073.819,16
TOTALE	47.552.555,94	14.061.250,00	2.539.986,78	0,00	0,00	59.073.819,16

G E S T I O N E D E I R E S I D U I

P A R T E P R I M A E N T R A T A

Dall'analisi dei residui attivi esistenti al 1° gennaio 2010 ed ammontanti a € 136.696.328,64 si rileva che questi nel corso della gestione hanno subito le sottoelencate variazioni :

MINORI RESIDUI ATTIVI

Si evidenzia la diminuzione dei seguenti residui attivi avvenuta con delibera dell'Organo Esecutivo n. 23 del 07/03/2011 avente per oggetto "Presenza d'atto della revisione dell'anno 2010 dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2009 e precedenti", si è proceduto alla eliminazione di residui attivi dichiarati insussistenti così distinti:

TITOLO I	€ 790,00
TITOLO II	€ 294.568,51
TITOLO III	€ 7.037,32
TITOLO VI	€ 453.850,75
TOTALE REVISIONE	€ 756.246,62

R I E P I L O G O R E S I D U I

P A R T E P R I M A E N T R A T A

ENTRATA	RESIDUI AL 01/01/2010	REVISIONE RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIPORTARE
TITOLO I	2.051.538,07	790,00	2.050.748,07	1.255.564,27	795.183,80
TITOLO II	39.731.289,55	294.568,51	39.436.721,04	5.230.951,94	34.205.769,10
TITOLO III	6.057.010,17	7.037,32	6.049.972,85	53.686,36	5.996.286,49
TITOLO IV	54.714.707,87	453.850,74	54.260.857,13	18.268.812,78	35.992.044,35
TITOLO V	26.713.006,58		26.713.006,58	3.094.407,02	23.618.599,56
TITOLO VI	7.428.776,40	0,04	7.428.776,36	529.578,79	6.899.197,57
TOTALE	136.696.328,64	756.246,61	135.940.082,03	28.433.001,16	107.507.080,87

GESTIONE DEI RESIDUI

PARTE SECONDA SPESA

I residui passivi esistenti all'01 Gennaio 2010 ed ammontanti a complessivi € 157.486.494,84 a seguito di un controllo nel corso della gestione hanno subito delle variazioni e con Delibera dell'Organo esecutivo n. 23 dell'07-03-2011 avente per oggetto: "Presa d'atto della revisione dell'anno 2010 dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2009 e precedenti" allegata alla presente, si è provveduto alla eliminazione di taluni di essi, in quanto privi del fondamento giuridico necessario per la loro permanenza in bilancio, tale revisione ha consentito l'eliminazione di impegni per un complessivo importo di € **2.600.342,41** così distinti:

TITOLO I	1.406.823,65
TITOLO II	1.191.322,34
TITOLO IV	<u>2.196,42</u>
TOTALE REVISIONE PARTE SECONDA SPESA	2.600.342,41

RIEPILOGO RESIDUI

PARTE SECONDA SPESA

SPESA	RESIDUI AL 01/01/2010	REVISIONE RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	PAGAMENTI	RESIDUI DA RIPORTARE
TITOLO I	44.287.534,47	1.406.823,65	42.880.710,82	16.844.321,74	26.036.389,08
TITOLO II	106.718.302,51	1.191.322,34	105.526.980,17	17.623.988,99	87.902.991,18
TITOLO III					
TITOLO IV	6.480.657,86	2.196,42	6.478.461,44	178.418,76	6.300.042,68
TOTALE	157.486.494,84	2.600.342,41	154.886.152,43	34.646.729,49	120.239.422,94

GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi di cassa, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento nel 2010 di questa gestione.

SITUAZIONE DI CASSA

Fondo di cassa all' 01/01/2010 € **46.948.812,23**

RISCOSSIONI

In conto residui € 28.433.001,16
In conto competenza € 82.070.753,26
€ 110.503.754,42

PAGAMENTI

In conto residui € 34.646.729,49
In conto competenza € 76.728.164,37
€ 111.374.893,86

DIFFERENZA - € 871.139,44

FONDO DI CASSA al 31/12/2010

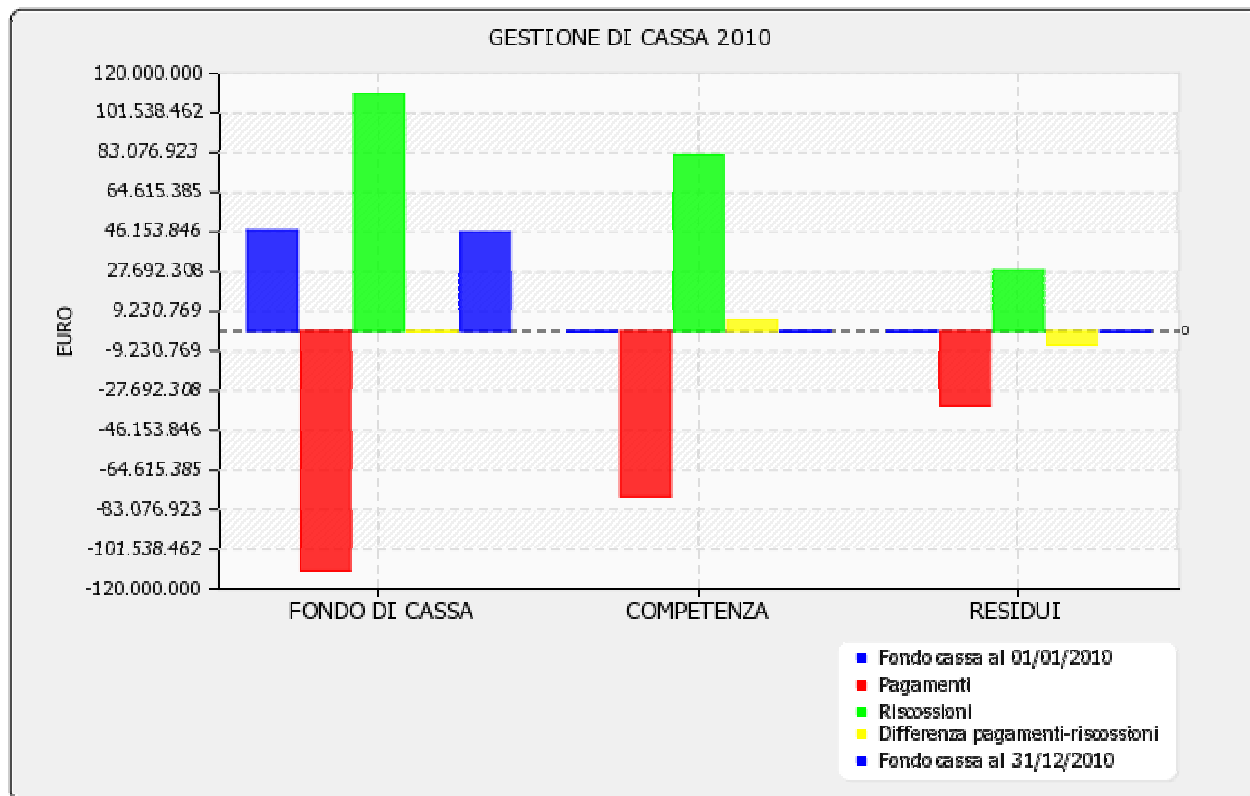
rilevabile dalle scritture contabili + € 46.077.672,79

Da evidenziare che l'ammontare dei pagamenti risultanti dalle scritture contabili dell'Ente pari ad € 111.374.893,86 rispetto a quello rilevabile dalle scritture bancarie pari ad € 111.374.455,84 presenta una differenza di € 438,02 che si riferisce all'emissione del mandato di pagamento a regolarizzazione del sospeso di cassa non operato dalla Banca, in quanto, già contabilizzato dalla stessa nell'anno 2009 corrispondente al pagamento di bolli su giornali di cassa.

Inoltre, il fondo di cassa esistente presso il Tesoriere provinciale Monte dei Paschi di Siena ammontante a € 46.077.672,79 rispetto al saldo riportato dalla Banca d'Italia al 31/12/2010, pari a € 45.257.904,07 evidenzia una differenza di - € 819.768,72 dovute a giacenze sul c/c ordinario fruttifero presso il Tesoriere provinciale.

Si evidenzia, altresì, un saldo positivo di € 745.600,76 sul c/c postale n. 14087985 ed un saldo positivo di € 324,47 sul c/c postale n. 32655904, acceso da questo Ente per l'introito delle contravvenzioni per violazioni al codice della strada.

Per rendere maggiormente intuitiva l'influenza della gestione di competenza e della gestione residui sull'andamento della gestione di cassa si presenta il seguente grafico.



ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2010

46.948.812,23

ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	1.255.564,27	37.256.348,45	38.511.912,72
Titolo II	Contributi e trasferimenti	5.230.951,94	30.350.556,04	35.581.507,98
Titolo III	Extratributarie	53.686,36	1.114.711,39	1.168.397,75
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	18.268.812,78	426.670,73	18.695.483,51
Titolo V	Accensione di prestiti	3.094.407,02	0,00	3.094.407,02
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	529.578,79	12.922.466,65	13.452.045,44
TOTALE		28.433.001,16	82.070.753,26	110.503.754,42

SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	16.844.321,74	60.632.689,75	77.477.011,49
Titolo II	In conto capitale	17.623.988,99	449.165,92	18.073.154,91
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	2.539.986,78	2.539.986,78
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	178.418,76	13.106.321,92	13.284.740,68
TOTALE		34.646.729,49	76.728.164,37	111.374.893,86

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2010

46.077.672,79

CONTO DI AMMINISTRAZIONE

RESIDUI ATTIVI

■ di provenienza 2010	€	45.786.229,50	
■ di provenienza 2009 e precedenti	€	<u>107.507.080,87</u>	
			€ 153.293.310,37

RESIDUI PASSIVI

■ di provenienza 2010	€	67.894.497,50	
■ di provenienza 2009 e precedenti	€	<u>120.239.422,94</u>	
			€ <u>188.133.920,44</u>

DIFFERENZA - € 34.840.610,07

FONDO DI CASSA AL 31/12/2010 + € 46.077.672,79

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2010 + € 11.237.062,72

DETERMINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010

Economie Tit. I/S comp.za	+ €	8.555.034,17
Economie Tit. II/S comp.za	+ €	48.860.015,74
Economie Tit. III/S comp.za	+ €	500.000,00
Magg. Entrate Tit. I comp.za	+ €	428.312,00
Maggiori entrate Tit. II comp.za	+ €	909.436,37
Maggiori entrate Tit. III comp.	+ €	82.366,31
Minori residui passivi Tit. I	+ €	1.406.823,65
Minori residui passivi Tit. II	+ €	1.191.322,34
Minori residui passivi Tit. IV	+ €	2.196,42

Minori entrate Tit. I comp.za	- €	3.354.822,48
Minori entrate Tit. II comp.za	- €	209.135,62
Minori entrate Tit. III comp.za	- €	723.052,70
Minori entrate Tit. IV comp.za	- €	46.560.130,19
Minori entrate Tit. V comp.za	- €	2.240.644,26
Minori residui attivi Tit. I	- €	790,00
Minori residui attivi Tit. II	- €	294.568,51
Minori residui attivi Tit. III	- €	7.037,32
Minori residui attivi Tit. IV	- €	453.850,74
Minori residui attivi Tit. VI	- €	0,04

Totale A. Amministrazione		
derivante dalla gestione 2010	€	8.091.475,14
Avanzo d'amm.ne		
proveniente dall'es. 2009	€ +	3.145.587,58
TOTALE A. Amministrazione		
RISULTANTE AL 31/12/2010	€	<u>11.237.062,72</u>

SPECIFICA DELL'UTILIZZO DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2009

€ 26.158646,03	Avanzo d'amm.ne risultante dal Rendiconto es. 2009
€ <u>23.013.058,45</u> -	Avanzo d'amm.ne 2009 utilizzato nel 2010
€ 3.145.587,58	Avanzo d'amm.ne 2009 non utilizzato nel 2010

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE € **11.237.062,72**

AA. 2010 DA VINCOLARE € **1.078.420,42**

AA. 2010 DA VINCOLARE
proveniente dalla revisione
dei residui passivi

€ **542.119,83**
€ **- 1.620.540,25**

AA. NON VINCOLATO € **9.616.522,47**

Dall'avanzo di Amministrazione sopra quantificato in Euro **11.237.062,72** occorre accantonare le seguenti somme:

• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 6/E) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 3839/S cod. 1070203	+	€	128.137,65
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 96/E) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 3659/S cod. 1070403	+	€	134,50
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 20/E)) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 6408/S cod. 1070703 (Tutela e valorizzazione risorse idriche ed energetiche)	+	€	75.984,90
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 29/E) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 6971/S cod. 1060203	+	€	18.276,80
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 46/E)) prove niente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 6612/S cod. 1060103	+	€	6.962,35
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 97/E)) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 3954/S cod. 1070303	+	€	1.828,32
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 23/E) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 2729/S cod. 1010903	+	€	155,75 *
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 95/E)) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 3957/S cod. 1070302	+	€	13.762,89
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 31/E)) proveniente dall'es. 2009 e da vincolare a favore del cap. 2367/S cod. 1010603	+	€	2.007,86
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 31/E)) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 2367/S cod. 1010603	+	€	11.953,69
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 101/E)) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore dei capp. 3726/S cod. 1070503	+	€	496.486,18
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 167/E)) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 7085/S cod. 1090103	+	€	1.241,00
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 117/E)) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 6835/S cod. 1090103	+	€	6.625,29
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 48/E)) proveniente dall'es. 2010 e da vincolare a favore del cap. 1960/S cod. 1010902	+	€	4.989,11
• Minori residui passivi eliminati nel Titolo I finanziate da entrate a specifica destinazione			
Spese per fini istituzionali dell'Ente cap. 2729		€	122,80
Trasf.to dallo Stato per CC. MM. cap. 6471/S cod. 1060103		€	91.167,31
Tutela e valorizazazione ambientale cap. 3954/S		€	<u>153.149,43</u>
	+	€	244.439,54
• Minori residui eliminati nel Titolo II (al netto dei minori residui attivi corrispondenti)	+	€	297.680,29
• Per la copertura della semestralità del costo relativo al personale contrattista cap. 2006 cod. 1010908	+	€	<u>309.874,13</u>
TOTALE Avanzo di Amministrazione da accantonare		€	1.620.540,25

Nota* . L'accantonamento di € 155,75 tiene conto dei minori accertamenti residui della ris. 23 (€ 34.512,83 anno 2008 + € 36.365,14 anno 2009) che pertanto fanno diminuire la disponibilità dell'avanzo di amm.ne del 2009 stanziato al cap. 2729 (€878.000,85).

ASPETTI ECONOMICI

Di seguito si evidenziano i componenti attivi e passivi che hanno formato oggetto di rettifica per il loro successivo inserimento nel conto economico rispettando così il criterio di competenza economica.

FITTI ATTIVI

40	SOC.ELETTRA TURISMO S.N.C di Puglia Luca HOTEL PANORAMA DI SICILIA . Castelmola	15/11/10 -14/05/11	312,50	81,60	230,90

FITTI PASSIVI - TITOLO I - INTERVENTO 04

CAP.	CREDITORE	PERIODO	IMPORTO TOTALE Euro	COMPET. ANNO 2010 Euro	COMPET. ANNO 2011 Euro
3250	FA.PE. S.R.L. LICEO S. PATTI	12/12/10 - 11/06/11	15.538,82	1.640,20	13.898,62
3250	FA.PE. S.R.L. LICEO S. PATTI	03/07/10 - 02/01/11	35.346,31	34.953,57	392,74
3250	IMPRESA MAIORANA	01/10/10 - 31/03/11	43.509,38	21.754,69	21.754,69
3250	Arcidiocesi di Me-Lipari - Scuole Lipari	15/12/10- 14/03/11	7.545,00	1.341,33	6.203,67
3250	PROFESSIONAL 3D S.A.S. LICEO S. PATTI	01/12/10 - 31/05/11	53.877,53	8.979,59	44.897,94
3250	UCCHINO BRUNO L.S. CAMINITI	21/08/10 - 20/02/01	6.707,82	4.844,54	1.863,28
3250	R.M.G. (Contratto 13548)	22/10/10 - 21/04/11	208.222,70	79.818,70	128.404,00
3252	IMPRESIT COSTRUZ. IPSIA PATTI	29/07/10- 28/01/11	49.397,18	41.713,18	7.684,00
3252	FRATELLI VENTO IST. PROF. ANTONELLO	24/09/10 - 23/03/11	46.726,80	25.180,55	21.546,25
3252	IPAB (CASA FAMIGLIA REGINA ELENA)	13/11/10 - 02/03/11	13.983,19	6.214,75	7.768,44
3252	IPAB (CASA FAMIGLIA REGINA ELENA)	23/10/10 - 02/03/11	13.419,95	7.129,35	6.290,60
3252	PROMO EDIL S.R.L. -IST. STAT.D'ARTE MILAZZO	16/12/10 - 15/06/11	7.242,62	603,55	6.639,07
3252	PROMO EDIL S.R.L. -IST. STAT.D'ARTE MILAZZO	30/10/10- 29/04/11	95.901,77	31.967,26	63.934,51
3252	CONGREG.ROGAZ. IST.CRISTO RE di ME	02/11/10- 01/05/11	37.871,40	12.413,40	25.458,00
3252	CONGREG.ROGAZ. IST.CRISTO RE di ME	06/12/10 - 05/06/11	46.853,10	6.507,38	40.345,72
3380	F. A. M. S.a.s. Provveditorato agli Studi	01/09/10 - 28/02/11	68.683,10	45.788,74	22.894,36
6651	MALLAMACI-DE MASI Stazione Ponte Radio	01/10/10- 31/03/11	1.047,90	523,95	523,95
3250	REANSE s.a.s.	24/09/10 - 23/03/11	28.800,00	15.520,00	13.280,00
	TOTALE		780.674,57	346.894,73	433.779,84

ASSICURAZIONI AUTOMEZZI

CAP.	CREDITORE	PERIODO	IMPORTO TOTALE Euro	COMPET. ANNO 2010 Euro	COMPET. ANNO 2011 Euro
1752	AON SpA-UNIPOL UGF MESSINA	31/10/2010- 31/10/2011	39.536,37	6.589,40	32.946,97

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

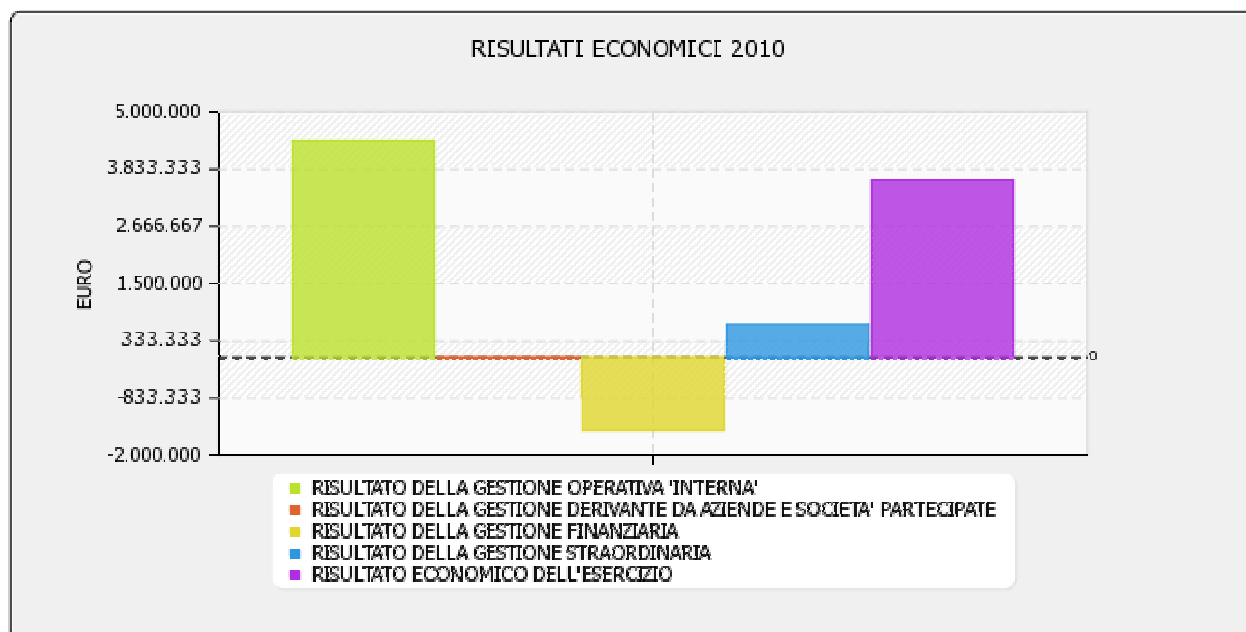
La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- 1) gestione operativa "interna";
- 2) gestione derivante da aziende e società partecipate;
- 3) gestione finanziaria;
- 4) gestione straordinaria.

I risultati per l'esercizio 2010 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2010	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	4.408.246,77
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-1.483.890,28
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	669.203,54
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	3.593.560,03

I medesimi dati sono evidenziati nel seguente grafico che presenta sicuramente maggiore forza segnaletica, evidenziando, in maniera intuitiva, l'impatto di ogni singolo aggregato sul risultato economico complessivo.



Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

La composizione di tale risultato è evidenziata nella seguente tabella.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE			
A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	38.049.489,52	48,40%
2	Proventi da trasferimenti	34.078.469,98	43,35%
3	Proventi da servizi pubblici	236.569,45	0,30%
4	Proventi da gestione patrimoniale	207.575,22	0,26%
5	Proventi diversi	6.036.658,09	7,68%
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00%
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		78.608.762,26	100,00%

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	39.279.692,37	52,94%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	553.942,92	0,75%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	24.771.786,46	33,38%
13	Utilizzo beni di terzi	4.683.730,22	6,31%
14	Trasferimenti	1.796.707,90	2,42%
15	Imposte e tasse	3.114.655,62	4,20%
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00%
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		74.200.515,49	100,00%

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

La composizione di questo aggregato del 2010 è evidenziata nella seguente tabella:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE			
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
17	Utili	0,00	0,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00%

C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00%
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00%

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Tale risultato per il 2010 è così scomposto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
D PROVENTI FINANZIARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
20	Interessi attivi	200.721,66	100,00%
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		200.721,66	100,00%

D ONERI FINANZIARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	1.684.611,94	100,00%
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00%
TOTALE ONERI FINANZIARI		1.684.611,94	100,00%

L'ultimo risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo. In questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

La seguente tabella mostra la composizione del risultato di tale gestione straordinaria

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			
E PROVENTI STRAORDINARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
22	Insussistenze del passivo	3.407.298,00	87,28%
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00%
24	Plusvalenze patrimoniali	496.784,25	12,72%
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		3.904.082,25	100,00%

E ONERI STRAORDINARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
25	Insussistenze dell'attivo	302.395,87	9,35%
26	Minusvalenze patrimoniali	1.281.803,05	39,62%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00%
28	Oneri straordinari	1.650.679,79	51,03%
TOTALE ONERI STRAORDINARI		3.234.878,71	100,00%

Le seguenti tabelle presentano un'ulteriore analisi della composizione economica, segnalando l'incidenza di ogni singola tipologia di provento e costo sul totale complessivo.

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	38.049.489,52	46,00%
2	Proventi da trasferimenti	34.078.469,98	41,20%
3	Proventi da servizi pubblici	236.569,45	0,29%
4	Proventi da gestione patrimoniale	207.575,22	0,25%
5	Proventi diversi	6.036.658,09	7,30%
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00%
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
D PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	200.721,66	0,24%
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	3.407.298,00	4,12%
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00%
24	Plusvalenze patrimoniali	496.784,25	0,60%
TOTALE PROVENTI		82.713.566,17	100,00%

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	39.279.692,37	49,65%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	553.942,92	0,70%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	24.771.786,46	31,31%
13	Utilizzo beni di terzi	4.683.730,22	5,92%
14	Trasferimenti	1.796.707,90	2,27%
15	Imposte e tasse	3.114.655,62	3,94%
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00%
ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00%
ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	1.684.611,94	2,13%
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00%
ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	302.395,87	0,38%
26	Minusvalenze patrimoniali	1.281.803,05	1,62%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00%
28	Oneri straordinari	1.650.679,79	2,09%
TOTALE COSTI		79.120.006,14	100,00%

Per effetto della gestione ed a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi eseguito con delibera di Giunta n. 23 del 07/03/2011 si sono registrate le seguenti variazioni:

Insussistenze del passivo € 3.407.298,00 derivanti da minori residui passivi Tit. I - IV per € 1.409.020,07 e dal conto “altri debiti” per € 1.998.277,93 portato in diminuzione delle “variazioni per altre cause” ed in aumento dal conto “impegni per opere da realizzare” in quanto riferentesi all’intervento 6 del Tit. II “Spese in conto capitale”.

Oneri straordinari € 1.650.679,79 derivanti dalla gestione finanziaria corrente.

Insussistenze dell’attivo € 302.395,87 derivanti da minori residui attivi Tit. I – II – III - VI

Infine, si fa presente che non si è reso necessario procedere al calcolo dei ratei attivi e passivi in quanto gli impegni e gli accertamenti che potrebbero dar luogo al sorgere di detti conti, sono stati contabilizzati nel corso dell’esercizio in esame.

ASPETTI PATRIMONIALI

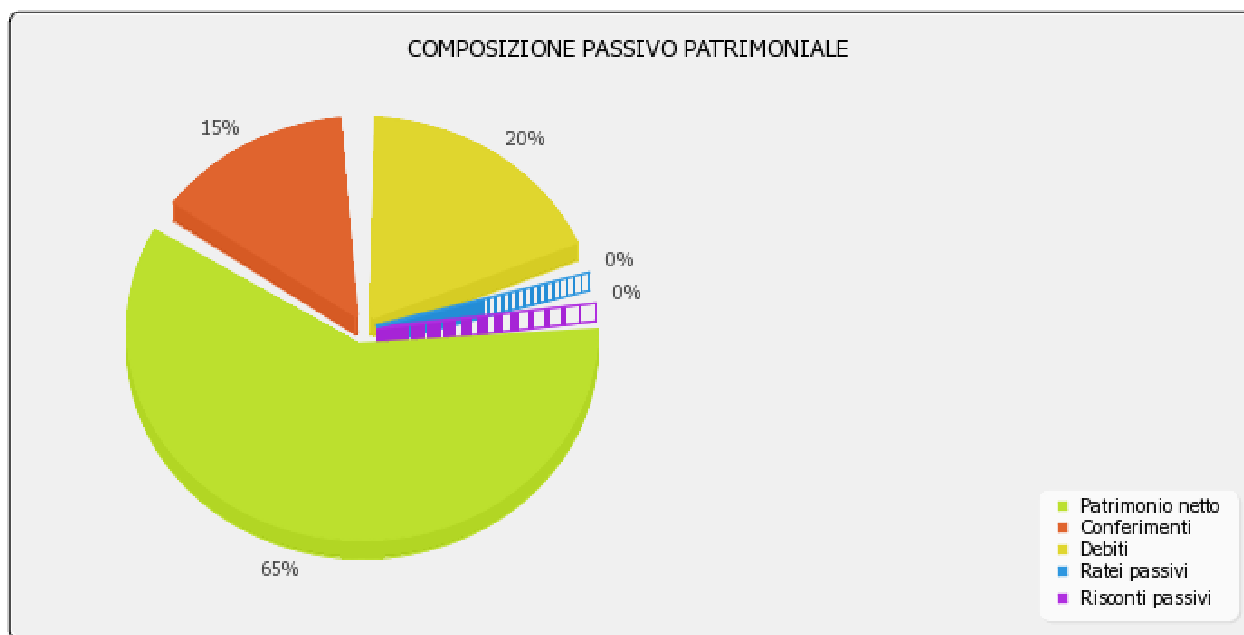
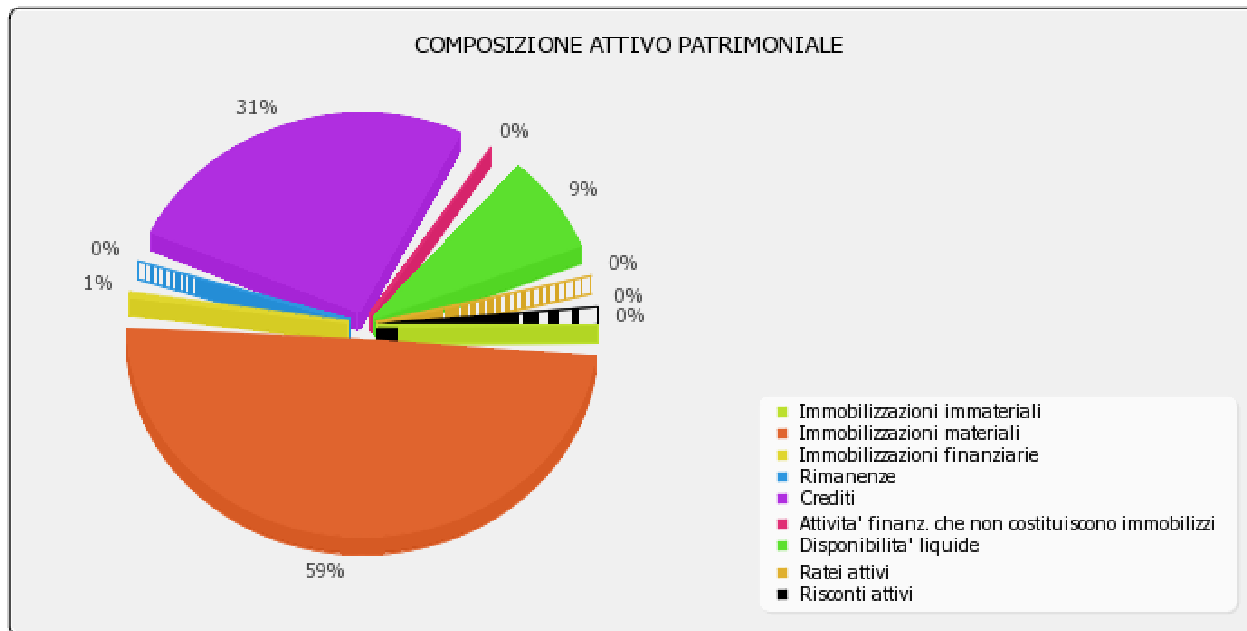
Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

La seguente tabella sintetizza la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone la composizione per macrocategorie.

CONTO DEL PATRIMONIO 2010		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	294.411.457,07	59,24%
Immobilizzazioni finanziarie	2.720.942,55	0,55%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	153.287.389,87	30,84%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	46.077.672,79	9,27%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	466.726,81	0,09%
TOTALE ATTIVO	496.964.189,09	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	323.533.527,45	65,10%
Conferimenti	74.844.217,68	15,06%
Debiti	98.586.213,06	19,84%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	230,90	0,00%
TOTALE PASSIVO	496.964.189,09	100,00%

Le composizioni dell'attivo e passivo patrimoniale vengono espresse graficamente nel modo seguente.



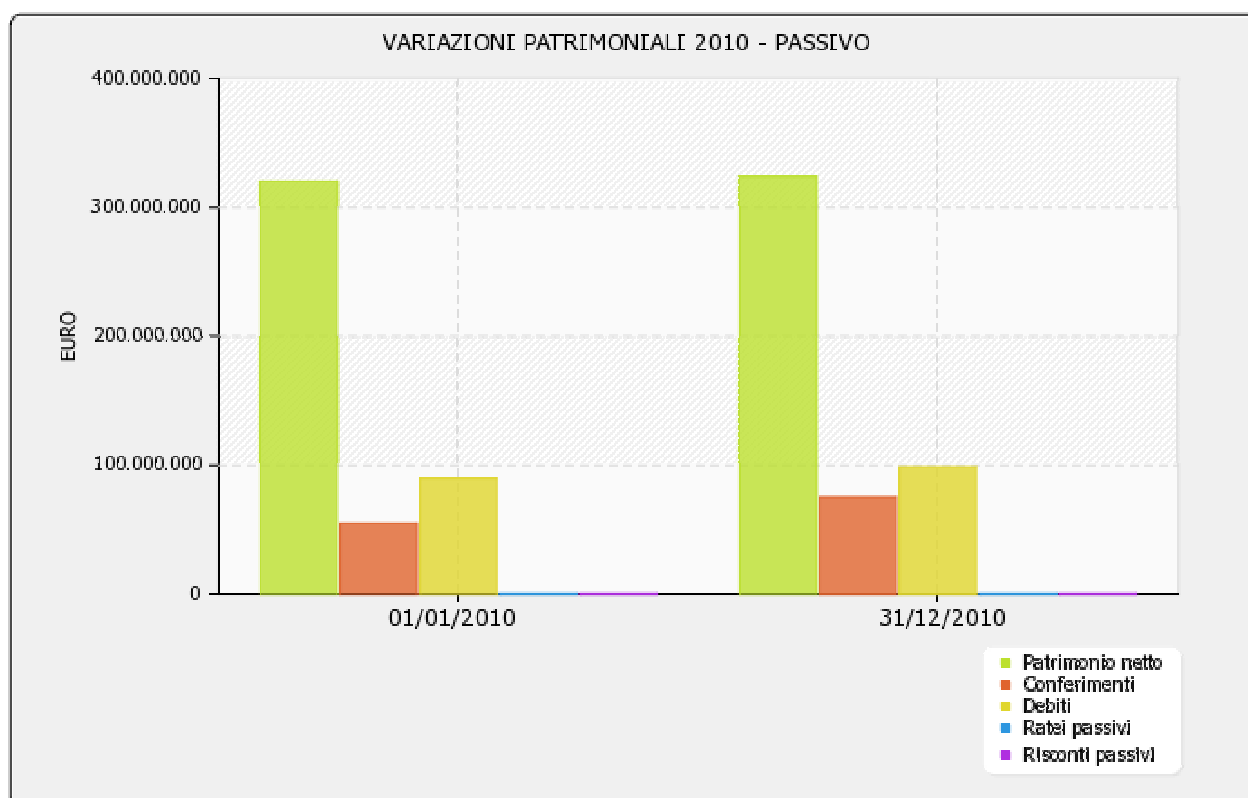
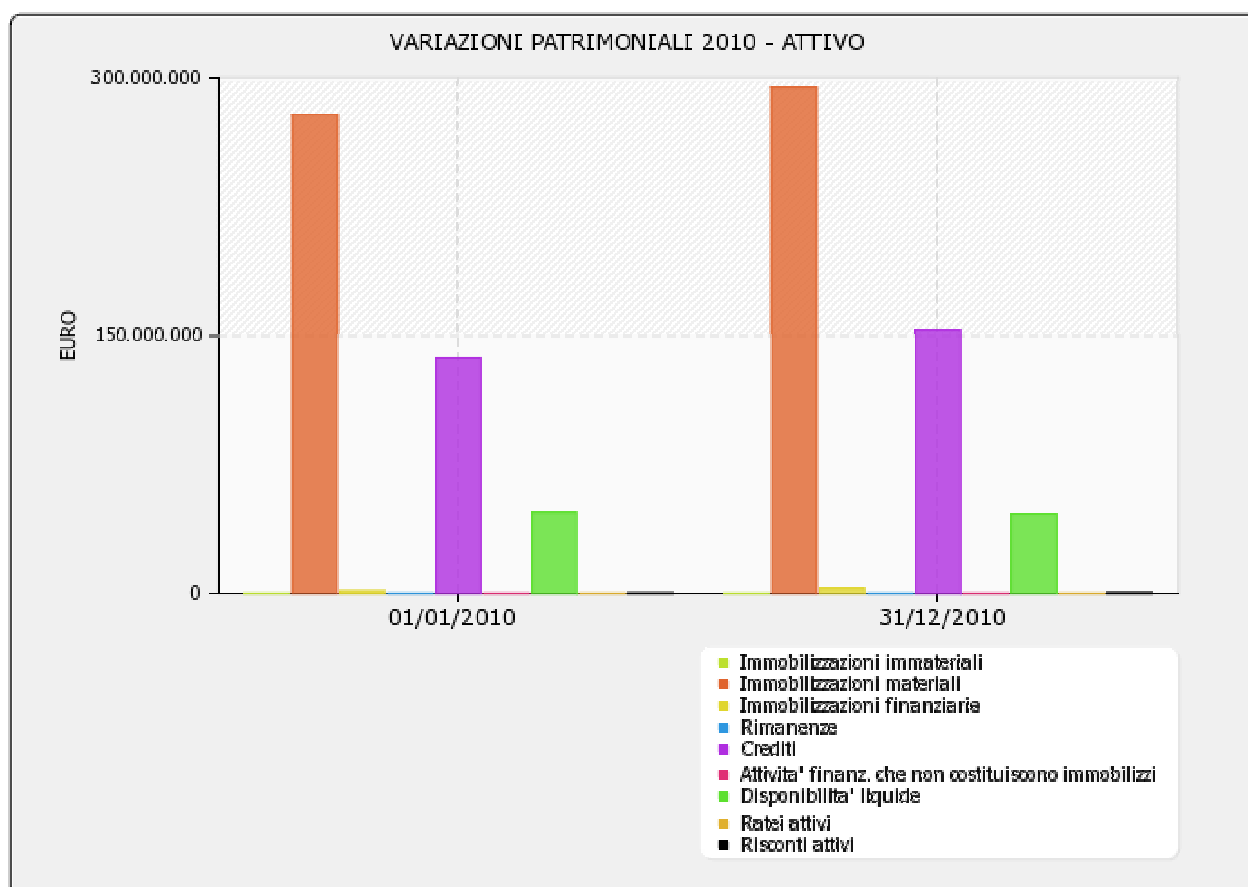
É significativo confrontare i dati di fine esercizio con i dati di inizio esercizio, per porre l'attenzione sulle variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2010

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	VALORE AL 31/12/2010	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	278.701.583,57	294.411.457,07	15.709.873,50	5,64%
Immobilizzazioni finanziarie	1.463.653,24	2.720.942,55	1.257.289,31	85,90%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Crediti	136.688.803,64	153.287.389,87	16.598.586,23	12,14%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	46.948.812,23	46.077.672,79	-871.139,44	-1,86%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	249.816,49	466.726,81	216.910,32	86,83%
TOTALE ATTIVO	464.052.669,17	496.964.189,09	32.911.519,92	7,09%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	VALORE AL 31/12/2010	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	319.939.967,42	323.533.527,45	3.593.560,03	1,12%
Conferimenti	54.714.707,87	74.844.217,68	20.129.509,81	36,79%
Debiti	89.397.762,98	98.586.213,06	9.188.450,08	10,28%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	230,90	230,90	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	464.052.669,17	496.964.189,09	32.911.519,92	7,09%

Anche per queste variazioni si presentano due grafici, con lo scopo di renderle immediatamente intuitive.



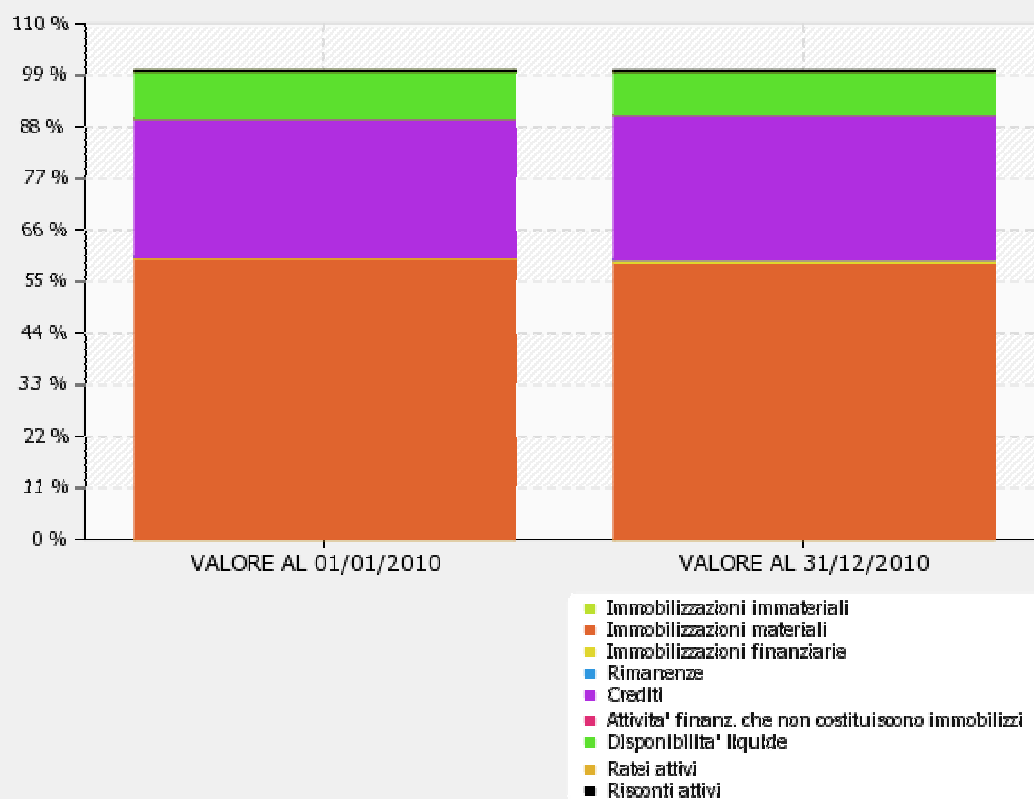
La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta sono queste ultime tabelle e grafici che evidenziano come la gestione 2010 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2010

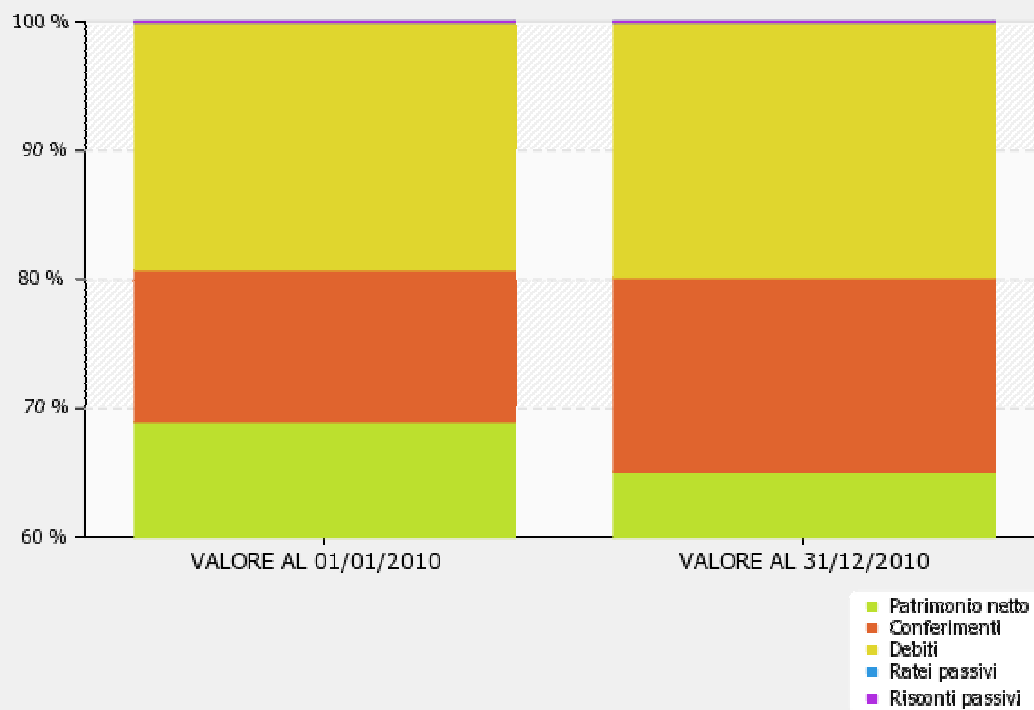
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	278.701.583,57	60,06%	294.411.457,07	59,24%
Immobilizzazioni finanziarie	1.463.653,24	0,32%	2.720.942,55	0,55%
Rimanenze	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Crediti	136.688.803,64	29,46%	153.287.389,87	30,84%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	46.948.812,23	10,12%	46.077.672,79	9,27%
Ratei attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti attivi	249.816,49	0,05%	466.726,81	0,09%
TOTALE ATTIVO	464.052.669,17	100,00%	496.964.189,09	100,00%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	319.939.967,42	68,94%	323.533.527,45	65,10%
Conferimenti	54.714.707,87	11,79%	74.844.217,68	15,06%
Debiti	89.397.762,98	19,26%	98.586.213,06	19,84%
Ratei passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti passivi	230,90	0,00%	230,90	0,00%
TOTALE PASSIVO	464.052.669,17	100,00%	496.964.189,09	100,00%

CONFRONTO COMPOSIZIONE ATTIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



CONFRONTO COMPOSIZIONE PASSIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



PATTO DI STABILITÀ

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali per l'anno 2010 sono state stabilite dall'art. 77 bis del decreto legge 112/2008 convertito con Legge 133/2008.

Tali norme sono state interpretate ed integrate nel corso del 2010 dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.2 del 27/01/09, dal decreto legge 78/2009 convertito con legge 102/2009 e dai Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15/6/2009, 31/07/2009 e 1/10/2009 che hanno fissato le regole per la dimostrazione dell'obiettivo e per il monitoraggio per l'anno 2009.

In base a tale normativa nell'anno 2010 è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella seguente tabella.

PATTO DI STABILITÀ 2010	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	2.453,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	2.464,00
OBIETTIVO DI COMPETENZA RAGGIUNTO	