

Prot. 1559 / AFF. CONS. del 7/9/2011



PROVINCIA REGIONALE DI MESSINA

Collegio dei Revisori dei Conti

N. 206/REV

Messina 07/09/2011

OGGETTO: Rettifica dati numerici per refuso battitura Bilancio di Previsione 2011 pagg. 8 e 12.

AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

e p.c.

AL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

e p.c.

AL SEGRETARIO GENERALE

e p.c.

AL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

e p.c.

ALL'ASSESSORE AL BILANCIO

L O R O S E D I

Con riferimento al parere in oggetto con la presente si precisa che, per un refuso in sede di battitura a pag. 8 punto 3) alla voce: "*Spese previste per sanzioni amministrative codice della strada*" l'importo indicato in € 28.000/00 deve essere rettificato in € 56.000/00, ed inoltre a pag. 12 punto 6) l'esatta rappresentazione dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2010 è la seguente:

- | | |
|--------------------------------|----------------|
| - vincolato per spese correnti | € 1.322.859,96 |
| - vincolato per investimenti | € 867.680,29 |
| - non vincolato | € 651.516,39 |

Cordiali saluti.

IL PRESIDENTE
Dr. Cannavò Francesco



PROVINCIA REGIONALE
di MESSINA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

DR. FRANCESCO CANNAVO'

DR. SSA MARIA GABRIELLA LOPRESTI

DR. DIEGO PERRONE

Collegio dei revisori

Verbale n. 60 del 02/09/2011

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 22-23-24-29-30-31 agosto e

01 e 02 settembre 2011 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2011, unitamente agli allegati di legge;
- 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;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2011, della Provincia di Messina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

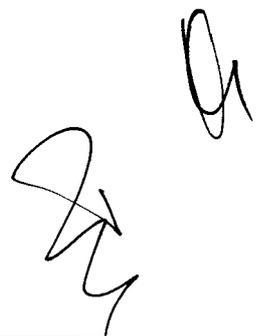
Li 02/09/2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Cannavò

Dott.ssa Maria Gabriella Lopresti

Dott. Diego Perrone



Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2010
- A. Bilancio di previsione 2011
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

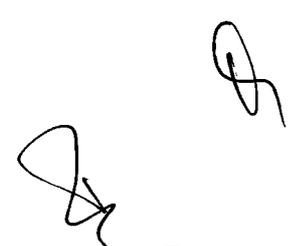
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2011

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2011-2013

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni



VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Francesco Cannavò, Dott.ssa Maria Gabriella Lopresti, Dott. Diego Perrone, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15/03/2011 divenuta esecutiva in data 31/03/2011;

- ricevuto in data 22/08/2011 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data 18/08/2011 con delibera n. 101 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2011/2013;
 - relazione tecnica al bilancio di previsione
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2009;
 - lo schema del progetto di aggiornamento 2011/2013 del programma triennale OO.PP. e l'elenco annuale 2011;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la delibera della G.P. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - copia delibera n. 390 del 13/12/2010 di determinazione dell'addizionale per il consumo dell'energia elettrica per l'anno 2011;
 - copia delibera n. 389 del 13/12/2010 di determinazione tariffe della tassa O.S.A.P. per l'anno 2011;
 - copia delibera n. 388 del 13/12/2010 di determinazione dell'aliquota da applicare al tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente per l'anno 2011;
 - copia delibera n. 387 del 13/12/2010 di determinazione dalla tariffa imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.) per l'anno 2011;
 - copia delibera n. 386 del 13/12/2010 di approvazione schema di convenzione imposta provinciale di trascrizione - automobile club d'Italia - affidamento dell'attività di gestione per gli anni 2011-2012-2013-2014-2015;
 - copia delibera n. 67 del 24/06/2011 "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2011-2013";
 - copia delibera n. 10 del 11/03/2010 " Piano triennale per l'individuazione delle misure finalizzate al contenimento delle spese di funzionamento delle strutture;
 - copia delibera n. 80 del 14/07/2010 di" riapprovazione regolamento disciplinante il conferimento di incarichi di collaborazione a norma della legge 244/2007 art. 3 c. 56;
 - tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - riepilogo fitti;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
-
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 10.08.2011 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del T.

U.E.L.



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2010

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 101 del 30/09/2010 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio ammontanti ad € 1.757.233,87. Tali debiti, come si evince dalla corrispondenza intercorsa tra il dirigente dell'U.L. ed il dirigente del II dipartimento Ragioneria Generale di cui ai prot. n. 1245/U.L del 31/03/2011 e n. 1828/UL del 12/05/2011 e come ribadito con nota n. 3134 del 01/09/2011 trovano copertura in parte attraverso l'utilizzo di residui passivi resisi disponibili ed in parte con avanzo di amministrazione di anni precedenti. Il collegio si riserva di approfondire l'analisi di detti residui al fine di indicare il corretto iter procedurale per l'utilizzo delle predette somme.
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2010 non superano infatti il corrispondente ammontare dell'anno 2004 al lordo degli oneri riflessi, dell'irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2010 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2009 per € 23.013.058,45 .

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 15.841.700,00 il finanziamento di spese di investimento;
- € 3.426.408,69 il finanziamento di spese correnti;
- € 1.544.949,76 spese correnti non ripetitive;
- € 2.200.000,00 debiti fuori bilancio;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2010 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2011

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2011, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

| Quadro generale riassuntivo | | | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| Entrate | | Spese | |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 41.244.000,00 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 66.667.331,02 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 24.395.881,99 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 37.407.965,96 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 1.921.478,92 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 27.466.185,78 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 9.574.099,89 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 3.368.406,24 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 17.674.500,00 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 17.674.500,00 |
| <i>Totale</i> | 122.276.146,58 | <i>Totale</i> | 125.118.203,22 |
| Avanzo di amministrazione 2010 presunto | 2.842.056,64 | Disavanzo di amministrazione 2010 presunto | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 125.118.203,22 | <i>Totale complessivo spese</i> | 125.118.203,22 |

2. Verifica equilibrio corrente anno 2011

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

| | | |
|---|---------------|----------------------|
| Entrate titolo I | 41.244.000,00 | |
| Entrate titolo II | 24.395.881,99 | |
| Entrate titolo III | 1.921.478,92 | |
| Totale entrate correnti | | 67.561.360,91 |
| Spese correnti titolo I | | 66.667.331,02 |
| Differenza parte corrente (A) | | 894.029,89 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 2.868.406,24 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | 0,00 |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | 0,00 |
| Totale quota capitale (B) | | 2.868.406,24 |
| Differenza (A) - (B) | | -1.974.376,35 |

Tale differenza è così finanziata:

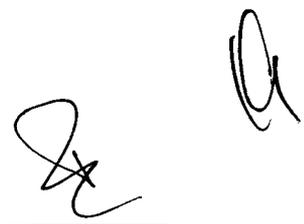
| | |
|---|---------------------|
| - avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| - avanzo d'amministrazione 2010 per finanziamento spese non ripetitive | 651.516,39 |
| - avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07) | |
| - alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| - proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%) | |
| - avanzo di amministrazione applicato a spese correnti | 1.322.859,96 |
| Totale disavanzo di parte corrente | 1.974.376,35 |

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

| | Entrate previste | Spese previste |
|---|-------------------------|-----------------------|
| per contributo sviluppo investimenti | 426.671 | 426.671 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 3.783.641 | 3.783.641 |
| Per sanzioni amministrative codice della strada | 56.000 | 28.000 |
| Per mutui | 9.074.100 | 9.074.100 |

Nello specifico le entrate a destinazione vincolata sono quelle risultanti dal prospetto predisposto dal responsabile dell'ufficio finanziario che qui di seguito si riporta:



ELENCO DELLE ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA BILANCIO 2011

| RISORSA | DENOMINAZIONE | IMPORTO |
|----------------|---|----------------|
| 1010006 | Introito del tributo derivante dallo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (capp. 3831-3839/S – 1070203) | 1.500.000,00 |
| 1020020 | Introiti dai privati sulle prestazioni derivanti dai controlli di combustione di cui all'art. 31 L. 10/91 (cap. 6408/S – 1070703) | 166.000,00 |
| 1020029 | Tassa sostenimento esami di idoneità professionale per autotrasportatori (cap. 6971/S – 1060203) | 20.000,00 |
| 1020097 | Provento da diritti di iscrizione annuale dovuti da imprese che effettuano operazioni recupero e smaltimento rifiuti D. Lgs. 22/97 (capp. 3954/S – 1070303 – 3956/S - 1070302) | 20.000,00 |
| 1030072 | Introito tributo speciale regionale depositi in discarica rifiuti solidi urbani (Art. 2 c. 2 L.R. 97) – (cap. 3837/S – 1070203, cap. 3963/S – 1070303, capp. 3965-3966/S – 1070303) | 380.000,00 |
| 2020023 | Trasferimento dalla Regione ai sensi dell'art. della L.R. 12 11/05/93 N. 15 (Gestione dei Licei Linguistici e/o Musicali) (cap. 2729/S – 1010903) | 579.217,92 |
| 2020037 | Trasferimento dalla Regione per pagamento retribuzioni ed oneri riflessi al personale adibiti alla riserva naturale di Salina (cod. 1070601/S) (cap. 3753/S – 1070603 cap. 3774/S – 1070607) | 345.776,95 |
| 2020101 | Trasferimento dalla Regione Siciliana per concorsi per le spese di Istituzione e Funzionamento servizio vigilanza venatoria (capp. 3726/S 3727/S – 1070503) | 623.297,25 |
| 2050211 | Trasferimento Provincia di Palermo progetto il verde e il blue i giovani per la sostenibilità ambientale (cap. 6722/S – 1090303) | 100.000,00 |
| 3010031 | Corrispettivi per la visita e sopralluoghi del personale dell'ufficio tecnico e conto terzi (cap.2367/S – 1010603) | 15.000,00 |
| 3010062 | Proventi derivanti da rilascio di tesserini licenze di pesca in acque interne e sanzioni amministrative (cap. 3757/S – 1070502) | 1.000,00 |
| 3010095 | Proventi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione D. Lgs. 22/97 (cap. 3955/S – 1070303 cap. 3957/S - 1070302) | 20.000,00 |
| 3010096 | Proventi per sanzioni amministrative pecuniarie di cui all'art. 28 L.R. 10/99 – Inquinamento acque (cap. 3659/S – 1070403) | 5.200,00 |
| 3010117 | Introiti proventi derivanti dal rilascio del tesserino per la raccolta dei funghi art. 2 L.R. n. 3/2006 (cap. 6835/S – 1090103) | 11.000,00 |
| | Proventi derivanti dalla applicazione art. 208 D. Lgs. | |

| | | |
|---------|---|---------------|
| 3050046 | 30/4/92 n. 285 e succ. integr. e modif. contrav. al codice della strada (cap. 1960/S 1010902 – 1158/S 1010903 - 6612/S – 1060103) | 56.000,00 |
| 3050123 | Fondo relativo agli incentivi per la progettazione art. 2 Regol Delibera 50/C del 29/04/08 (cap. 6364/S – 1060103) | 250.000,00 |
| 3050138 | Fondo destinato ad attività necessarie per il potenziamento dell'Ufficio Tecnico derivante dalle economie del Fondo incentivi (cap. 6368/S – 1060103) | 50.000,00 |
| 3050139 | Fondo di rotazione (cap. 6369/S – 1060103) | 200.000,00 |
| 3050170 | Fondo di rotazione edilizia scolastica (cap. 3157/S – 1020103) | 100.000,00 |
| 3050212 | Proventi derivanti da introiti per rimborsi sinistri o furti automezzi di proprietà dell'Ente (cap. 1708/S – 1010503) | 5.000,00 |
| 4010068 | Proventi derivanti dall'alienazione di mobili ed oggetti fuori uso nonché eventuale vendita aree relitti proprietà prov.le (cap. 7490/S – 2010505) | 20.000,00 |
| 4010213 | Proventi derivanti da alienazione del patrimonio immobiliare 8cap. 7477/S – 2010501) | 23.235.874,55 |
| 4020187 | Trasferimento Stato per contributo sviluppo investimenti (cap. 7742/S – 2060101) | 426.670,73 |
| 4030065 | Trasferimento dalla regione Siciliana per adeguamento edifici scolastici provinciale alle vigenti norme di sicurezza (cap. 7536/S – 2020101) | 1.971.275,33 |
| 4030197 | Trasferimento dalla Regione Siciliana per verifiche tecniche dei livelli di sicurezza sismici (cap. 7589/S – 2070806) | 382.365,17 |
| 5010086 | Anticipazioni di Tesoreria (cap. 7770/S – 3010301) | 500.000,00 |
| 5030112 | Assunzione Mutuo Cassa DD.PP. per l'esercizio opzione per acquisto istituto d'Arte di Milazzo (cap. 7544/S – 2011501) | 1.250.000,00 |
| 5030176 | Assunzione mutuo gratuito messa in sicurezza dell'edificio scolastico I.I.S. Manzoni L.C. di Ristretta (cap. 7596/S 2020101) | 489.994,26 |
| 5030209 | Assunzione mutuo Cassa DD.PP. esercizio opzione istituto d'arte in Capo d'Orlando (cap. 7153/S 2010501) | 1.834.105,63 |
| 5030210 | Assunzione mutuo Cassa DD.PP. realizzazione complesso sportivo Villafranca T. (cap. 7154/S – 2040201) | 5.500.000,00 |

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2011 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

| | Entrate | Spese |
|--|-------------------|-------------------|
| - sanzioni al codice della strada | 56.000 | 56.000 |
| - proventi da alienazioni | 23.255.875 | 23.255.875 |
| - oneri straordinari della gestione corrente | | 361.391 |
| - altre | 361.391 | |
| Totale | 23.673.266 | 23.673.266 |

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| | | |
|---|---------------|----------------------|
| Mezzi propri | | |
| - avanzo di amministrazione 2010 | 867.680,29 | |
| - alienazione di beni | 23.255.874,55 | |
| - altre risorse | | |
| Totale mezzi propri | | 24.123.554,84 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 9.074.099,89 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | 426.670,73 | |
| - contributi regionali | 3.783.640,50 | |
| - contributi da altri enti | | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | 13.284.411,12 |
| TOTALE RISORSE | | 37.407.965,96 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 37.407.965,96 |

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2010

Dell'avanzo di amministrazione 2010, pari a € 11.237.062,72 di cui € 1.322.859,96 vincolato per spese correnti ed € 297.680,29 vincolato per spese in conto capitale, è stata iscritta in bilancio solo una somma pari a € 2.842.056,64 e precisamente tutta la parte vincolata e quella derivante da residui attivi già incassati alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta Provinciale. Detto avanzo è finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto :

- vincolato per spese correnti € 1.620.540,25
- vincolato per investimenti € 570.000,00
- non vincolato € 651.516,39

L'avanzo , come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:

- variazioni positive nella gestione dei residui € 1.221.516,39
- da avanzo della gestione di competenza 2010 € 1.620.540,25

L'avanzo previsto nel bilancio 2011 è applicato per il finanziamento di:

| | Preventivo 2011 | | Preventivo 2011 |
|--|---------------------|--|--------------------|
| Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente | 1.322.859,96 | Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale | 297.680,29 |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente | | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale | |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | 651.516,39 | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale | 570.000,00 |
| Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti | | Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento | |
| Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti | 1.974.376,35 | Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale | 867.680,29 |



B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Entrate titolo I | 41.244.000,00 | |
| Entrate titolo II | 21.264.881,99 | |
| Entrate titolo III | 3.031.478,92 | |
| Totale entrate correnti | | 65.540.360,91 |
| Spese correnti titolo I | | 62.305.887,78 |
| Differenza parte corrente (A) | | 3.234.473,13 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 3.234.473,13 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | 0,00 |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | 0,00 |
| Totale quota capitale (B) | | 3.234.473,13 |
| Differenza (A) - (B) | | 0,00 |

ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Entrate titolo I | 41.244.000,00 | |
| Entrate titolo II | 21.039.968,79 | |
| Entrate titolo III | 1.891.478,92 | |
| Totale entrate correnti | | 64.175.447,71 |
| Spese correnti titolo I | | 61.021.294,38 |
| Differenza parte corrente (A) | | 3.154.153,33 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 3.154.153,33 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | 0,00 |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | 0,00 |
| Totale quota capitale (B) | | 3.154.153,33 |
| Differenza (A) - (B) | | 0,00 |



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali siano coerenti con gli atti di programmazione di settore: elenco annuale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare. Le previsioni pluriennali non risultano coerenti con il piano triennale dei lavori pubblici, non si esprime, invece, parere sulla coerenza con la programmazione del fabbisogno del personale non essendo stata adottata la relativa deliberazione.

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Lo schema del progetto dell'aggiornamento 2011/2013 del programma triennale delle OO.PP. ed elenco annuale 2011 di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo in data 12/08/2011 con delibera n. 93.

Nello stesso sono indicati:

- a) i singoli lavori con relativo importo;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori. Non risultano indicati gli eventuali progetti esecutivi approvati,
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno);

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, non risulta compilata, nella scheda n. 3 allegata alla delibera n. 93 del 12/08/2011, la casella relativa allo stato di progettazione. Per gli interventi di importo inferiore non risulta compilata la casella relativa allo studio di fattibilità.

Per tutti i lavori inclusi nell'elenco annuale non è stato indicato se è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Agli atti d'ufficio risulta che l'ultima delibera relativa alla programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con atto n.312. del 30/12/2009 e riguarda il triennio 2009/2011. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n prot. 260/rev in data 23/12/2009 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

L'atto dovrebbe assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi e prevedere una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale nel triennio 2011-2013 ma, riferendosi al triennio antecedente non risulta adeguato allo scopo.

Lo scrivente collegio, pertanto, invita gli uffici preposti a ad adottare al più presto la delibera relativa alla programmazione del fabbisogno del personale.



Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

| anno | Importo |
|------|------------|
| 2009 | 44.528.411 |
| 2010 | 44.825.421 |
| 2011 | 42.230.820 |
| 2012 | 41.682.742 |
| 2013 | 41.498.965 |

(La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- *gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del d.lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");*
- *i diritti di rogito, spettanti ai segretari ;*
- *La Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia con parere n.1014/2010 del 23/11/2010, ha chiarito i limiti e le condizioni per la reinternalizzazione del personale nel ruolo dell'ente locale in caso di scioglimento della società o di cessazione di affidamento di servizi e lo modalità di computo delle spese di personale).*

Tali spese sono così' distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Rendiconto 2009 | Rendiconto 2010 | Bilancio di previsione 2011 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|
| intervento 01 | 39.182.860 | 39.279.692 | 38.911.628 |
| intervento 03 | 479.339 | 349.800 | 480.000 |
| irap | 2.609.101 | 2.603.514 | 2.554.192 |
| altre da specificare | | | |
| spese escluse | 2.257.111 | 2.592.414 | 2.714.374 |
| totale spese di personale | 44.528.411 | 44.825.421 | 44.660.195 |
| spese correnti | 74.111.803 | 77.752.718 | 66.667.331 |
| incidenza sulle spese correnti | 60,08 | 57,65 | 66,99 |
| popolazione residente al 31/12 | 653.810 | 653.810 | 653.810 |
| rapporto spese/popolazione | 6.810,60 | 6.856,03 | 6.830,76 |

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - l'elenco annuale dei lavori pubblici;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse;
- k) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico

del patto per gli anni 2011-2012 e 2013. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

1. spesa corrente media 2006/2008

| anno | importo | media |
|------|---------------|---------------|
| 2006 | 94.080.182,75 | |
| 2007 | 77.852.864,87 | |
| 2008 | 78.660.182,82 | 83.531.076,81 |

2. saldo obiettivo

| anno | spesa corrente media | coefficiente | obiettivo di competenza mista |
|------|----------------------|--------------|-------------------------------|
| | 2006/2008 | | |
| 2011 | 83.531.076,81 | 8,3 | 6.933.079,38 |
| 2012 | 83.531.076,81 | 10,7 | 8.937.825,22 |
| 2013 | 83.531.076,81 | 10,7 | 8.937.825,22 |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

| | | trasferimenti | conseguire |
|------|-------|---------------|------------|
| 2011 | 6.933 | 6.692 | 241 |
| 2012 | 8.938 | 11.153 | - 2.215 |
| 2013 | 8.938 | 11.153 | - 2.215 |

4. rideterminazione obiettivo per l'anno 2011

| | | |
|---|---|-------|
| A | nuovo obiettivo da conseguire | 241 |
| B | obiettivo previsto ai sensi del d.l. 112/2008 | 2726 |
| C | differenza (A-B) | -2485 |
| D | 50% della differenza (C*50/100) | -1243 |
| E | obiettivo anno 2011 (A+/-D) | 1483 |
| | obiettivo 2011 rideterminato | |

-dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo |
|------|----------------|-----------------|
| 2011 | 439 | -605 |
| 2012 | 3411 | -2216 |
| 2013 | -293 | -2216 |

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2011/2013, avendo riguardo alla cronologia del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2011**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2010 ed al rendiconto 2009:

| | Rendiconto 2009 | Rendiconto 2010 | Bilancio di previsione 2011 |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| Addizionale sui consumi di energia elettrica | 7.859.186,19 | 6.347.488,99 | 8.500.000,00 |
| Introito Tributo da smaltimento Rifiuti solidi urbani | 1.215.299,67 | 1.649.737,60 | 1.500.000,00 |
| Imposta Provinciale sulle assicurazioni r.c.veicoli motore | 19.078.185,01 | 20.278.574,40 | 20.278.000,00 |
| Imposta Provinciale di trascrizione | 9.732.849,84 | 9.368.713,92 | 10.100.000,00 |
| Categoria 1: Imposte | 37.885.520,71 | 37.644.514,91 | 40.378.000,00 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree di proprietà provinciale | 272.219,14 | 251.594,07 | 280.000,00 |
| Introiti da privati su prestazioni da controlli di combustione di cui all'art. 31 L. 10791 | 2.810,29 | 109.141,60 | 166.000,00 |
| tassa esami di idoneità professionale autotrasportatori | 10.425,00 | 24.950,00 | 20.000,00 |
| Provento diritti iscrizione annuale da imprese che effettuano recupero e smaltimento rifiuti | 15.107,97 | 19.288,94 | 20.000,00 |
| Categoria 2: Tasse | 300.562,40 | 404.974,61 | 486.000,00 |
| Tributi speciali e altre entrate tributarie proprie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Introito tributo speciale reg. deposito in discarica rifiuti solidi | 378.088,50 | 0,00 | 380.000,00 |
| Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 378.088,50 | 0,00 | 380.000,00 |
| Totale entrate tributarie | 38.564.171,61 | 38.049.489,52 | 41.244.000,00 |

SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in € 56.000 e sono destinati con atto G.C. n.2 del 24.06.2011 negli interventi di spesa per le finalità di cui agli articoli 208, del D.Lgs. 285 , come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al Titolo I della spesa per euro 28.000

L'entrata presenta il seguente andamento:

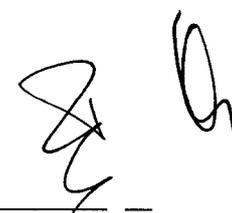
| Accertamento 2008 | Accertamento 2009 | Accertamento 2010 | Previsione 2011 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 4.825,00 | 8.475,45 | 9.459,46 | 56.000 |

e risulta destinata come segue:

| Tipologie di spese | Impegni 2009 | Accertamento 2010 | Previsione 2011 |
|---------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|
| Spesa Corrente | 8.475,45 | 9.459,46 | 56.000 |
| Spesa per investimenti | | | |

La maggiore previsione di entrata è giustificata dall'installazione di ulteriori autovelox al fine di garantire la sicurezza stradale.

Alla data del 01.01.2011 non risultano residui attivi derivanti da sanzioni amministrative elevate per violazione del codice della strada.



SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2009 e con il rendiconto 2010 approvato, è il seguente:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|--|-----------------------------------|
| | Rendiconto 2009 | Rendiconto 2010 | Bilancio di previsione 2011 | Incremento % 2011/2010 |
| 01 - Personale | 39.182.859,76 | 39.279.692,37 | 38.911.628,06 | -1% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 481.749,44 | 553.942,92 | 393.252,00 | -29% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 22.499.139,85 | 24.804.733,43 | 15.437.700,45 | -38% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 4.072.051,96 | 4.867.693,57 | 4.636.799,32 | -5% |
| 05 - Trasferimenti | 1.537.891,38 | 1.796.707,90 | 1.056.625,45 | -41% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 1.815.218,07 | 1.684.611,94 | 2.188.874,82 | 30% |
| 07 - Imposte e tasse | 3.123.602,16 | 3.114.655,62 | 3.002.192,31 | -4% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 1.399.290,00 | 1.650.679,79 | 361.390,52 | -78% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | | |
| 11 - Fondo di riserva | | | 678.868,09 | |
| Totale spese correnti | 74.111.802,62 | 77.752.717,54 | 66.667.331,02 | -14% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2011 in € 38.911.628,06 riferita a n. 1.126 dipendenti, pari a € 34.557,39 per dipendente, tiene conto :

- Dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Detta spesa non corrisponde a quella indicata nell' "allegato del personale" in quanto non comprende la spesa prevista nell'intervento 03 (buoni pasto) e quella prevista nell'intervento 07 (Irap)

L'organo di revisione non ha potuto accertare, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97 in quanto gli stessi, per il triennio 2010-2013, non sono stati ancora adottati.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2011 al 2013, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura

proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2011 al 2013 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2011 al 2013 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

Non sono previsti incarichi di collaborazione per l'anno 2011.

Il collegio precisa comunque che i contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

L'ente, con delibera di G.P. n. 280 del 14.07.2010, ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, approvato con delibera di G.P. n. 10 del 11.03.2010, e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2011 è stata ridotta di euro 160.690,92 rispetto al rendiconto 2010 e di euro 88.497,44 rispetto al rendiconto 2009.

In particolare le previsioni per l'anno 2011 rispettano i seguenti limiti:

| tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | limite | Previsione 2011 |
|--|-----------------|--------------------|---------|-----------------|
| Studi e consulenze | zero | 80% | | zero |
| | | | | |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.668.455 | 80% | 333.691 | 324.100 |
| Sponsorizzazioni | zero | 100% | | zero |
| Missioni | 559.986 | 50% | 279.993 | 160.230 |
| formazione | 10.241 | 50% | 5.121 | 5.000 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture | 721.681 | 20% | 577.345 | 345.500 |

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, la spesa rispetto all'esercizio 2010 è stata ridotta del 48,17%.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2011 la somma di euro 361.390,52 La predetta somma è destinata alle seguenti tipologie di spesa:

€ 51.516,39 occorrenti per il ripiano delle perdite relative all'anno 2009 delle società partecipate;

€ 309.874,13 accantonamento contributo regionale per stabilizzazione lavoratori ex I.s.u.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 1.03 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio .

Tutti gli organismi partecipati ad eccezione di:

ATO ME 2 S.P.A
PROGETA S.P.A

hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2009, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Dalla documentazione trasmessa dal dipartimento competente sono stati rilevati i seguenti dati :

Elenco Organismi Partecipati dati al 31.12.2009

| N. | Denominazione | Data costituzione | Servizi prevalenti | Quota (al 31.12.08) |
|----|-------------------------------------|-------------------|---|---------------------|
| 1 | ATO ME 1 S.p.A | 31/12/2002 | Gestione raccolta e smaltimento rifiuti | 5% |
| 2 | ATO ME 3 S.p.A | 28/12/2002 | Gestione raccolta e smaltimento rifiuti | 1,66% |
| 3 | ATO ME 4 S.p.A. | 31/12/2002 | Gestione raccolta e smaltimento rifiuti | 10% |
| 4 | ATO ME 5 s.r.l. | 29/09/2003 | Gestione raccolta e smaltimento rifiuti | 10% |
| 5 | INNOVABIC S.p.A. | 19/12/1994 | Servizi per lo sviluppo di nuove imprese | 7,9% |
| 6 | MULTISERVIZI S.p.A. | 14/03/1990 | Servizio di vigilanza ambientale sul territorio | 5,50% |
| 7 | SOGEPAT s.r.l. | 18/02/1999 | Promozione e gestione patti territoriali | 12,25% |
| 8 | Centro Mercantile | 03/12/2001 | Gestione Centro mercantile di Milazzo | 6,01% |
| 9 | FELUCA S.p.A. | 28/12/2000 | Rete civica, reti informatiche e servizi telematici | 20% |
| 10 | NETTUNO S.p.A. | 08/10/2001 | Realizzazione approdo turistico | 59,49% |
| 11 | SVILUPPO TAORMINA ETNA S.p.A | 28/02/2007 | Sviluppo comprensorio jonico-etneo | 3,95% |
| 12 | SOGAS S.p.A | 02/03/1981 | Gestioni servizi Aeroporto di Reggio Calabria | 0,50% |

Consistenza del patrimonio netto, del volume dei ricavi conseguiti e del risultato economico dell'ultimo esercizio chiuso (bilancio 2009)

| | Data ultimo esercizio chiuso | Patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso | Volume dei ricavi | Risultato d'esercizio |
|----|------------------------------|---|-------------------|-----------------------|
| 1 | 31.12.2009 | 980.251 | 16.205.426 | 21.072 |
| 2 | 31.12.2009 | 211.220 | 37.534.143 | 27.821 |
| 3 | 31.12.2009 | 100.001 | 12.958.261 | 28.157 |
| 4 | 31.12.2009 | 316.035 | 5.700.966 | -9.631 |
| 5 | 31.12.2009 | -1.616 | 410.398 | 588 |
| 6 | 31.12.2009 | 119.624 | 5.593.764 | 1.764 |
| 7 | 31.12.2009 | 40.974 | 15.853 | -6.359 |
| 8 | 31.12.2009 | 12.0645 | 189.204 | 13.435 |
| 9 | 31.12.2009 | -711.008 | 520.714 | 32.748 |
| 10 | 31.12.2009 | -57.518 | 0 | -34.971 |
| 11 | 31.12.2009 | 296.247 | 277.678 | 1.701 |
| 12 | 31.12.2009 | -1.291.582 | 3.016.080 | -4.097.740 |

Il collegio evidenzia che alla data odierna sono state attivate, così come previsto dall'art. 3 c. 27 della L. 244/2007, le dismissioni delle partecipazioni possedute nella maggior parte delle società sopra indicate.

E' opportuno che l'assessore al ramo porti a compimento l'indagine iniziata al fine di stabilire la convenienza COSTI / BENEFICI nei confronti dell'Ente Provincia per la dismissione delle partecipazioni in altre società a tutt'oggi mantenute.




SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 37.407.965,96, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

- Le spese d'investimento previste nel 2011 sono finanziate con indebitamento per € 9.074.099,89 e precisamente con assunzione di mutui

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, e dalla legge di stabilità per l'anno 2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|-------------|--------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2009 | <i>Euro</i> | 79.597.656 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%) | <i>Euro</i> | 6.367.812,45 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | <i>Euro</i> | 2.188.875 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | <i>%</i> | 2,75% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | <i>Euro</i> | 4.178.938 |

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

| | | |
|--------------------------------------|-------------|------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | <i>Euro</i> | 67.561.361 |
| Anticipazione di cassa | <i>Euro</i> | 500.000 |
| <i>Percentuale</i> | | 0,74% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 2.188.875,82, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e dalla legge di stabilità per l'anno 2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| anno | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| residuo debito | 25.602.883 | 38.440.673 | 36.031.293 | 47.552.556 | 53.758.250 | 50.023.776 |
| nuovi prestiti | 14.669.826 | | 14.061.250 | 9.074.100 | | |
| prestiti rimborsati | 1.832.035 | 2.409.381 | 2.539.987 | 2.868.406 | 3.734.473 | 3.654.153 |
| estinzioni anticipate | - | | | | | |
| totale fine anno | 38.440.673 | 36.031.293 | 47.552.556 | 53.758.250 | 50.023.776 | 46.369.623 |

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| anno | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| oneri finanziari | 1.288.466 | 1.815.218 | 1.684.612 | 2.188.875 | 2.434.877 | 2.271.138 |
| quota capitale | 1.832.035 | 2.409.381 | 2.539.987 | 2.868.406 | 3.734.473 | 3.654.153 |
| totale fine anno | 3.120.501 | 4.224.599 | 4.224.599 | 5.057.281 | 6.169.350 | 5.925.292 |

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

| anno | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| residuo debito al 31/12 | 38.440.673 | 36.031.293 | 47.552.556 | 53.258.250 | 49.523.776 | 45.869.623 |
| entrate correnti | 77.737.476 | 79.597.656 | 78.809.484 | 67.561.361 | 65.540.361 | 64.175.448 |
| (meno)trasf.erariali e reg. | 36.046.381 | 35.032.708 | 34.078.470 | 24.395.882 | 21.264.882 | 21.039.969 |
| entrate correnti nette | 41.691.096 | 44.564.948 | 44.731.014 | 43.165.479 | 44.275.479 | 43.135.479 |
| rapp.debito/entrate | 92,20 | 80,85 | 106,31 | 123,38 | 111,85 | 106,34 |

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

| Contratto | Bene utilizzato | Scadenza contratto | Canone annuo |
|----------------|----------------------------|--------------------|--------------|
| prot. n. 13771 | n. 1 Spazzaneve | 30/10/2013 | 66.096,24 |
| prot. n. 13770 | n. 13 Autocarri | 30/10/2013 | 136.140,48 |
| Prot. n. 13781 | n. 2 Autocarri | 12/12/2013 | 257.994,00 |
| Prot. n. 13782 | n. 3 Automezzi Fuoristrada | 22/09/2013 | 36.139,92 |

Nella considerazione che, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n.87/2008 della Sezione controllo della Lombardia, il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art.3, comma 17 della legge n.350/2003, l'Organo di revisione ha verificato che i suddetti leasing sono destinati all'acquisizione di investimenti.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011-2013

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese disposte dal d.l.78/2010.

Le previsioni pluriennali 2011-2013, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:



| Entrate | <i>Previsione 2011</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 41.244.000 | 41.244.000 | 41.244.000 | 123.732.000 |
| Titolo II | 24.395.882 | 21.264.882 | 21.039.969 | 66.700.733 |
| Titolo III | 1.921.479 | 3.031.479 | 1.891.479 | 6.844.437 |
| Titolo IV | 27.466.186 | 446.671 | 446.671 | 28.359.527 |
| Titolo V | 9.574.100 | 500.000 | 500.000 | 10.574.100 |
| <i>Somma</i> | 104.601.647 | 66.487.032 | 65.122.118 | 236.210.797 |
| Avanzo presunto | | | | |
| Totale | 104.601.647 | 66.487.032 | 65.122.118 | 236.210.797 |

| Spese | <i>Previsione 2011</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 66.667.331 | 62.305.888 | 61.021.294 | 189.994.513 |
| Titolo II | 37.407.966 | 446.671 | 446.671 | 38.301.307 |
| Titolo III | 3.368.406 | 3.734.473 | 3.654.153 | 10.757.033 |
| <i>Somma</i> | 107.443.703 | 66.487.032 | 65.122.118 | 239.052.853 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 107.443.703 | 66.487.032 | 65.122.118 | 239.052.853 |

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| | Previsioni 2011 | Previsioni 2012 | var.% | Previsioni 2013 | var.% |
| 01 - Personale | 38.911.628,06 | 38.663.593 | -0,64 | 38.403.628 | -0,67 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 393.252,00 | 310.500 | -21,04 | 310.500 | |
| 03 - Prestazioni di servizi | 15.437.700,45 | 12.379.245 | -19,81 | 11.002.725 | -11,12 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 4.636.799,32 | 4.306.199 | -7,13 | 4.306.199 | |
| 05 - Trasferimenti | 1.056.625,45 | 576.843 | -45,41 | 1.113.343 | 93,01 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 2.188.874,82 | 2.434.877 | 11,24 | 2.271.138 | -6,72 |
| 07 - Imposte e tasse | 3.002.192,31 | 2.981.759 | -0,68 | 2.970.946 | -0,36 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 361.390,52 | | -100,00 | | |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | 652.871 | | 642.814 | -1,54 |
| 11 - Fondo di riserva | 678.868,09 | | -100,00 | | |
| Totale spese correnti | 66.667.331 | 62.305.888 | -6,54 | 61.021.294 | -2,06 |

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

| Coperture finanziarie degli investimenti programmati | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | <i>Previsione 2011</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Totale triennio</i> |
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | 23.255.875 | 20.000 | 20.000 | 23.295.875 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | 426.671 | 426.671 | 426.671 | 1.280.012 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 3.783.641 | | | 3.783.641 |
| Trasferimenti da altri soggetti | | | | |
| Totale | 27.466.186 | 446.671 | 446.671 | 28.359.527 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 9.074.100 | | | 9.074.100 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | 9.074.100 | | | 9.074.100 |
| Avanzo di amministrazione | 867.680 | | | 867.680 |
| Risorse correnti destinate ad investimento | | | | |
| Totale | 37.407.966 | 446.671 | 446.671 | 38.301.307 |

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore determinato sulla scorta delle rendite catastali così come previsto dall'art. 230 Tuel anziché sul valore di mercato notevolmente superiore.

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili.

c) finanziamenti con prestiti

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2011

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2010;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli e riduzioni disposte dal d.l. 78/2010;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Si rileva che gli investimenti, per € 23.255.874,55, sono finanziati con proventi derivanti dall'alienazione di beni immobili. Il collegio raccomanda che le spese correlate a detta entrata vengano impegnate solo dopo il perfezionamento dei contratti di alienazione.

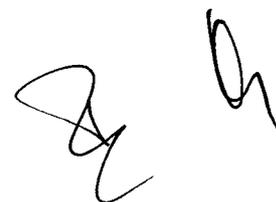
d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2011, 2012 e 2013, gli obiettivi di finanza pubblica.

e) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo - contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- di limitare le spese correnti al necessario, per rispettare il patto di stabilità;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2011 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO CANNAVO'

DOTT.SSA MARIA GABRIELLA LOPRESTI

DOTT. DIEGO PERRONE

