



PROVINCIA REGIONALE DI MESSINA

CONTO CONSUNTIVO 2011

RELAZIONE TECNICA

CONTO CONSUNTIVO 2011

RELAZIONE TECNICA

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.

ASPETTI FINANZIARI

Il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2011 approvato dal Consiglio Provinciale con delibera n. 114 del 29/09/2011 divenuta immediatamente esecutiva ai sensi della L.R. 44/91 presentava le seguenti risultanze contabili :

PARTE I ENTRATA

AVANZO di amministrazione vincolato	€	1.620.540,25
AVANZO di amministrazione non vincolato	€	651.516,39
AVANZO di amministrazione finanziamento investimenti	€	570.000,00
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	€	41.244.000,00
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO REGIONI ED ENTI PUBBLICI	€	24.395.881,99
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€	1.921.478,92
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZ. ED AMM.TO BENI PATRIMONIALI DA TRASF. CAPITALI E DA RISCOSS. DI CREDITI	€	27.466.185,78
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	€	4.074.099,89
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI CONTO TERZI	€	17.674.500,00
TOTALE PARTE I ENTRATA	€	119.618.203,22

PARTE II SPESA

TITOLO I SPESE CORRENTI	€	66.667.331,02
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	€	31.907.965,96
TITOLO III SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€	3.368.406,24
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	€	17.674.500,00
TOTALE PARTE II SPESA	€	119.618.203,22

Le sopraindicate previsioni di entrata e di spesa nel corso della gestione 2011 hanno subito delle modifiche per effetto delle variazioni apportate con la :

- Delibera Consiliare n. 116/C del 30/09/2011 avente per oggetto "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e riequilibrio del Bilancio di Previsione esercizio 2011 e Pluriennale 2011/2013".
- Delibera Consiliare n. 193/C del 30/11/2011 avente per oggetto "Variazione al Bilancio di previsione es. 2011 e pluriennale 2011/2013"

Pertanto, gli stanziamenti definitivi vengono così a configurarsi :

PARTE PRIMA ENTRATA

AVANZO di amministrazione vincolato	€	1.620.540,25
AVANZO di amministrazione non vincolato	€	1.151.516,39
AVANZO di amministrazione finanziamento investimenti	€	3.370.000,00
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	€	44.144.000,00
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLLO STATO REGIONI ED ENTI PUBBLICI	€	24.656.778,49
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€	2.095.478,92
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZ. ED AMM.TO BENI PATRIMONIALI DA TRASF. CAPITALI E DA RISCOSS. DI CREDITI	€	27.775.755,78
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	€	7.374.099,89
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI CONTO TERZI	€	<u>17.704.500,00</u>
TOTALE PARTE I ENTRATA	€	129.892.669,72

PARTE SECONDA SPESA

TITOLO I SPESE CORRENTI	€	69.824.227,52
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	€	38.995.535,96
TITOLO III SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€	3.368.406,24
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	€	<u>17.704.500,00</u>
TOTALE PARTE II SPESA	€	129.892.669,72

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 € **5.722.524,22**

**TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
CORRENTI DALLO STATO, DALLA REGIONE,.....** 305.169,43

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE € **3.089.578,73**

TOTALE COMPLESSIVO MAGGIORI ACCERTAMENTI PARTE I ENTRATA.. € **9.117.272,38**

ENTRATA	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA TRASFERIRE
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE STANZIATO	6.142.056,64			
TITOLO I	44.144.000,00	47.185.171,00	43.709.035,31	3.476.135,69
TITOLO II	24.656.778,49	24.613.959,63	21.860.032,59	2.753.927,04
TITOLO III	2.095.478,92	4.436.049,74	1.070.730,53	3.365.319,21
TITOLO IV	27.775.755,78	1.125.726,78	426.670,73	699.056,05
TITOLO V	7.374.099,89	3.124.099,89	220.497,41	2.903.602,48
TITOLO VI	17.704.500,00	12.884.998,64	12.728.832,45	156.166,19
TOTALE	129.892.669,72	93.370.005,68	80.015.799,02	13.354.206,66

PARTE SECONDA SPESA

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

SPESA	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI DA TRASFERIRE
TITOLO I	69.824.227,52	62.101.291,48	51.677.945,84	10.423.345,64
TITOLO II	38.995.535,96	9.256.336,43	612.745,79	8.643.590,64
TITOLO III	3.368.406,24	2.868.406,24	2.868.406,24	
TITOLO IV	17.704.500,00	12.884.998,64	12.779.971,13	105.027,51
TOTALE	129.892.669,72	87.111.032,79	67.939.069,00	19.171.963,79

GESTIONE DEI RESIDUI

PARTE PRIMA ENTRATA

Dall'analisi dei residui attivi esistenti al 1° gennaio 2011 ed ammontanti a € **153.293.310,37** 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. 01 del 24/01/2012 avente per oggetto "Presenza d'atto della revisione dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2010 e precedenti", si è proceduto alla eliminazione di residui attivi dichiarati insussistenti così distinti:

	VINCOLATO	NON VINCOLATO	FINANZIAM. INVESTIMENTI	TOTALE ELIMINATO
TITOLO I		310.000,00		310.000,00
TITOLO II		5.393.772,34		5.393.772,34
TITOLO III		82.823,47		82.823,47
TITOLO IV		310.000,00		310.000,00
TOTALE REVISIONE		6.096.595,81		6.096.595,81

RIEPILOGO RESIDUI

PARTE PRIMA ENTRATA

ENTRATA	RESIDUI AL 01/01/2011	REVISIONE RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIPORTARE
TITOLO I	1.588.324,87	310.000,00	1.278.324,87	998.253,46	280.071,41
TITOLO II	37.933.683,04	5.393.772,34	32.539.910,70	5.611.005,38	26.928.905,32
TITOLO III	11.563.099,52	82.823,47	11.480.276,05	1.202.148,68	10.278.127,37
TITOLO IV	56.548.734,17	310.000,00	56.238.734,17	12.861.560,66	43.377.173,51
TITOLO V	37.679.849,56		37.679.849,56	4.525.041,38	33.154.808,18
TITOLO VI	7.979.619,21		7.979.619,21	83.495,70	7.896.123,51
TOTALE	153.293.310,37	6.096.595,81	147.196.714,56	25.281.505,26	121.915.209,30

GESTIONE DEI RESIDUI

PARTE SECONDA SPESA

I residui passivi esistenti all'01 Gennaio 2011 ed ammontanti a complessivi € **188.133.920,44** a seguito di un controllo nel corso della gestione hanno subito delle variazioni e con Delibera dell'Organo esecutivo n. 01 del 24-01-2012 avente per oggetto: "Presa d'atto della revisione dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2010 e precedenti", 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 € **3.700.670,76** così distinti:

	VINCOLATO	NON VINCOLATO	FINANZIAM INVESTIMENTI	TOTALE ELIMINATO
TITOLO I	60.071,57	3.212.721,29		3.272.792,86
TITOLO II		41.049,64	385.828,26	426.877,90
TITOLO IV		1.000,00		1.000,00
TOTALE REVISIONE	60.071,57	3.254.770,93	385.828,26	3.700.670,76

RIEPILOGO RESIDUI

PARTE SECONDA SPESA

SPESA	RESIDUI AL 01/01/2011	REVISIONE RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	PAGAMENTI	RESIDUI DA RIPORTARE
TITOLO I	43.156.416,87	3.272.792,86	39.883.624,01	15.524.998,83	24.358.625,18
TITOLO II	137.780.894,52	426.877,90	137.354.016,62	27.448.479,63	109.905.536,99
TITOLO III					
TITOLO IV	7.196.609,05	1.000,00	7.195.609,05	184.799,39	7.010.809,66
TOTALE	188.133.920,44	3.700.670,76	184.433.249,68	43.158.277,85	141.274.971,83

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 2011 di questa gestione.

SITUAZIONE DI CASSA

Fondo di cassa all'01-01-2011				€	46.077.672,79
RISCOSSIONI					
In conto residui	€	25.281.505,26			
In conto competenza	€	80.015.799,02			
			€	105.297.304,28	
PAGAMENTI					
In conto residui	€	43.158.277,85			
In conto competenza	€	67.939.069,00			
			€	<u>111.097.346,85</u>	
DIFFERENZA				€	- 5.800.042,57
FONDO DI CASSA AL 31/12/2011					
RILEVABILE DALLE SCRITTURE CONTABILI				€	40.277.630,22

Il fondo di cassa esistente presso il Tesoriere provinciale UNICREDIT ammontante a € 40.277.630,22 rispetto al saldo riportato dalla Banca d'Italia al 31/12/2011, pari a € 40.639.586,59 evidenzia una differenza di + € 362.008,24 dovuta a pagamenti effettuati dal Tesoriere provinciale e contabilizzati dalla Banca d'Italia il 2 gennaio 2012, ed una differenza di - € 51,87 corrispondente a pagamenti di spese postali, bonifici e bolli annullati dal Tesoriere perché di sua competenza ma non comunicati entro il 31/12/2011 alla Banca d'Italia.

Inoltre si riscontra un saldo positivo di € 149.170,79 sul c/c postale n. 14087985 ed un saldo positivo di € 401,71 sul c/c postale n. 32655904, acceso da questo Ente per l'introito delle contravvenzioni per violazioni al codice della strada.

CONTO DI AMMINISTRAZIONE

RESIDUI ATTIVI			
di provenienza 2011	€	13.354.206,66	
di provenienza 2010 e precedenti	€	<u>121.915.209,30</u>	
		€	135.269.415,96
RESIDUI PASSIVI			
di provenienza 2011	€	19.171.963,79	
di provenienza 2010 e precedenti	€	<u>141.274.971,83</u>	
		€	<u>160.446.935,62</u>
DIFFERENZA			€ - 25.177.519,66
FONDO DI CASSA AL 31/12/2011			€ <u>40.277.630,22</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2011			€ <u>15.100.110,56</u>

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE € **15.100.110,56**

AA. 2011 DA VINCOLARE € **3.114.407,24**

AA. 2011 DA VINCOLARE
proveniente dalla revisione dei residui passivi € **201.849,06**

€ **- 3.316.256,30**

AA. NON VINCOLATO € **11.783.854,26**

DETERMINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011

Economie Tit. I/S comp.za	+ €	7.722.936,04
Economie Tit. II/S comp.za	+ €	29.739.199,53
Economie Tit. III/S comp.za	+ €	500.000,00
Magg. Entrate Tit. I comp.za	+ €	5.722.524,22
Maggiori entrate Tit. II comp.za	+ €	305.169,73
Maggiori entrate Tit. III comp.	+ €	3.089.578,73
Minori residui passivi Tit. I	+ €	3.272.792,86
Minori residui passivi Tit. II	+ €	426.877,90
Minori residui passivi Tit. IV	+ €	1.000,00
Minori entrate Tit. I comp.za	- €	2.681.353,22
Minori entrate Tit. II comp.za	- €	347.988,59
Minori entrate Tit. III comp.za	- €	749.007,91
Minori entrate Tit. IV comp.za	- €	26.650.029,00
Minori entrate Tit. V comp.za	- €	4.250.000,00
Minori residui attivi Tit. I	- €	310.000,00
Minori residui attivi Tit. II	- €	5.393.772,34
Minori residui attivi Tit. III	- €	82.823,47
Minori residui attivi Tit. IV	- €	310.000,00
Totale A. Amministrazione derivante dalla gestione 2011	€	10.005.104,48
Avanzo d'amm.ne proveniente dall'es. 2010	€	5.095.006,08
TOTALE Avanzo di Amministrazione Risultante al 31/12/2011	€	<u>15.100.110,56</u>

SPECIFICA DELL'UTILIZZO DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2010

€ 11.237.062,72 Avanzo d'amm.ne risultante dal Rendiconto es. 2010
 € 6.142.056,64 - Avanzo d'amm.ne 2010 utilizzato nel 2011
 € 5.095.006,08 Avanzo d'amm.ne 2010 **non** utilizzato nel 2011

Dall'avanzo di Amministrazione sopra quantificato in Euro **15.100.110,56** occorre accantonare le seguenti somme:

• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 6/E) proveniente dall'es. 2011 e da vincolare a favore del cap. 3839/S cod. 1070203	+	€	1.307.281,64
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 72/E) proveniente dall'es. 2011 e da vincolare a favore del cap. 3961/S cod. 1070303	+	€	64.433,30
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 20/E) (di cui € 1.584,22 provenienti dall'es. 2010) e da vincolare a favore del cap. 6408/S cod. 1070703 (Tutela e valorizzazione risorse idriche ed energetiche)	+	€	142.905,55
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 46/E) proveniente dall'es. 2011 e da vincolare a favore: del cap. 6612/S cod. 1060103 per € 1.000.000,00, del cap. 1158 cod. 1010903 per € 150.000,00 e del cap. 1960 cod. 1010902 per € 199.211,54.	+	€	1.349.211,54
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 97/E) (di cui € 154.977,75 provenienti dall'es. 2010) e da vincolare a favore del cap. 3954/S cod. 1070303.	+	€	174.879,81
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 23/E) proveniente dall'es. 2011 e da vincolare a favore del cap. 2729/S cod. 1010903	+	€	21.349,23
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 95/E) (di cui € 9.369,39 provenienti dall'es. 2010) e da vincolare a favore del cap. 3957/S cod. 1070302.	+	€	36.954,71
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 31/E) proveniente dall'es. 2011 e da vincolare a favore del cap. 2367/S cod. 1010603	+	€	10.620,02
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 117/E) proveniente dall'es. 2011 e da vincolare a favore del cap. 6835/S cod. 1090103	+	€	6.062,29
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 62/E) proveniente dall'es. 2011 e da vincolare a favore del cap. 3757/S cod. 1070502.	+	€	147,00
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 96/E) (di cui € 134,50 provenienti dall'es. 2010) e da vincolare a favore del cap. 3659/S cod. 1070403.	+	€	382,50
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 212/E) proveniente dall'es. 2011 e da vincolare a favore del cap. 1708/S cod. 1010503	+	€	100,00
• Fondi derivanti da entrate a specifica destinazione (Ris. 187/E) proveniente dall'es. 2011 e da vincolare a favore del cap. 7742/S cod. 2060101	+	€	79,65
• Minori residui passivi eliminati nel Titolo I finanziati da entrate a specifica destinazione			
- Trasf.to dallo Stato per CC. MM.(ex cap. 7107-7109) cap. 6471/S - 1060103		€	30.842,43
- Interventi diversi il servizio di polizia prov.le cap. 1120/S cod. 1010903		€	351,16
- Interventi per il potenziamento.... Cap 1960/S cod. 1010902		€	9,50
- Prestazioni di servizi per aree protette cap. 3749 /S cod 1070603		€	162,24
- Assistenza tecnica rete di rilevamento (ex 3830) cap. 3831/S cod 1070203		€	34.755,60
- Spese per l'esercizio delle funzioni.....cap 3955/S cod 1070303		€	2,00
- Interventi diversi per la tutela e valor.....cap.3839/S cod 1070203		€	12.106,52
- Spese per acquisto vari beni ... cap 3956/S cod 1070302		€	16.340,96
- Spese per acquisto vari beni ... cap 3957/S cod 1070302		€	31.450,35
- Spese per funzionam. Commissioni esami... cap 6971/S cod 1060203		€	0,04
	+	€	126.020,80
• Minori residui passivi eliminati nel Titolo II (al netto dei minori residui attivi Titolo IV/E)	+	€	75.828,26
TOTALE Avanzo di Amministrazione da accantonare		€	<u>3.316.256,30</u>

- Il minore residuo passivo di € 65.009,83 e l'economia di stanziamento di € 621.394,85 entrambi evidenziati nel capitolo 3726/S non sono stati portati ad Avanzo di Amministrazione vincolato per permettere la parziale compensazione con i minori residui attivi eliminati dalla risorsa 101/E per un ammontare complessivo di € 1.181.850,70.

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					
CAP.	DEBITORE	PERIODO	IMPORTO TOTALE Euro	COMPET. ANNO 2011 Euro	COMPET. ANNO 2012 Euro
40	SOC.ELETTRA TURISMO S.N.C di Puglia Luca HOTEL PANORAMA DI SICILIA . Castelmola	15/11/11 -14/05/12	312,50	81,60	230,90
FITTI PASSIVI - TITOLO I - INTERVENTO 04					
CAP.	CREDITORE	PERIODO	IMPORTO TOTALE Euro	COMPET. ANNO 2011 Euro	COMPET. ANNO 2012 Euro
3250	FA.PE. S.R.L. LICEO S. PATTI	12/12/11 - 11/06/12	15.668,31	1.653,87	14.014,44
3250	FA.PE. S.R.L. LICEO S. PATTI	03/07/11 - 02/01/12	35.640,86	35.244,86	396,00
3250	IMPRESA MAIORANA	01/10/11 - 31/03/12	43.871,96	21.935,98	21.935,98
3250	PROFESSIONAL 3D S.A.S. LICEO S. PATTI	01/12/11 - 31/05/12	55.222,90	9.203,82	46.019,08
3250	UCCHINO BRUNO L.S. CAMINITI	21/08/11 - 20/02/12	6.848,70	4.946,28	1.902,42
3250	R.M.G. (Contratto 13548)	22/10/11 - 21/04/12	217.737,10	102.427,72	115.309,38
3252	IMPRESIT COSTRUZ. IPSIA PATTI	29/07/11 - 28/01/12	51.101,42	43.152,50	7.948,92
3252	FRATELLI VENTO IST. PROF. ANTONELLO	24/07/11 - 23/01/12	46.726,80	25.180,55	21.546,25
3252	IPAB (CASA FAMIGLIA REGINA ELENA)	03/12/11 - 02/03/12	12.852,66	3.998,61	8.854,05
3252	IPAB (CASA FAMIGLIA REGINA ELENA)	03/12/11 - 02/03/12	10.335,90	3.420,95	6.914,95
3252	PROMO EDIL S.R.L.-IST. STAT.D'ARTE MILAZZO	16/12/11 - 15/06/12	7.407,02	617,25	6.789,77
3252	PROMO EDIL S.R.L.-IST. STAT.D'ARTE MILAZZO	30/10/11 - 29/04/12	99.294,87	34.201,57	65.093,30
3252	CONGREG.ROGAZ. IST.CRISTO RE di ME	02/11/11 - 01/05/12	39.277,42	12.656,12	26.621,30
3252	CONGREG.ROGAZ. IST.CRISTO RE di ME	06/12/11 - 05/06/12	47.801,88	6.639,15	41.162,73
3380	MANGANO MATTEO di MANGANO MARIA e C.	00/09/11 - 00/02/12	73.331,47	48.887,64	24.443,83
3380	F. A. M. S.a.s. Provveditorato agli Studi	01/09/11 - 28/02/12	73.648,98	49.099,32	24.549,66
6651	MALLAMACI-DE MASI Stazione Ponte Radio	01/10/11 - 31/03/12	1.061,28	530,64	530,64
3250	REANSE s.a.s.	24/09/11 - 23/03/12	29.736,96	16.024,40	13.712,56
	TOTALE		867.566,49	419.821,23	447.745,26

Il Dirigente
del 2° Dip. 1° U.D.
Dott. Antonino Galabro