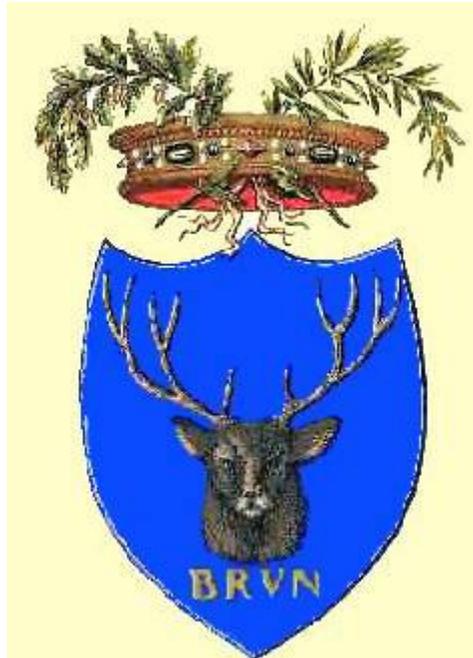


PROVINCIA DI BRINDISI



Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto
della gestione 2008*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario
2008*

L'organo di revisione

*DOTT. MASSIMO VERSIENTI
RAG. COSIMINA DELLEGROTTAGLIE
DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO*

PROVINCIA di BRINDISI

Collegio dei revisori

Verbale del 11/05/2009

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2008

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 30 aprile e 4-5-6-7-8-11 maggio 2009 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2008, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008 della Provincia di BRINDISI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

BRINDISI li, 11/05/2009

Il Collegio

DOTT. MASSIMO VERSIENTI

RAG. COSIMINA DELLEGROTtagLIE

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - c) Entrate extratributarie
 - d) Proventi dei servizi pubblici
 - e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie
 - g) Proventi beni dell'ente
 - h) Spese correnti
 - i) Spese per il personale
 - l) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - m) Spese in conto capitale
 - n) Servizi per conto terzi
 - o) Indebitamento e gestione del debito
 - p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti DOTT. VERSIENTI MASSIMO, RAG. COSIMINA DELLEGROTTAGLIE, DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 19/03/2008;

◆ ricevuta in data 30/04/2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008 e la delibera della giunta provinciale n. 123 del 08/05/2009, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 44 del 07/10/2008 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2008 del patto di stabilità interno;
 - proposta di relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, in merito ai debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n° 115/23 in data 26.06.1996
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2008 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2008;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2008.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. con delibera di consiglio provinciale n. 44 del 07/10/2008;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.390.183,09;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2904 reversali e n. 8460 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione il 27/02/2009, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca MONTE DEI PASCHI DI SIENA, reso il 10/02/2009 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2008 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|---------------|---------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2008 | | | 21.571.058,22 |
| Riscossioni | 14.473.211,09 | 55.938.459,96 | 70.411.671,05 |
| Pagamenti | 28.420.757,18 | 43.208.548,95 | 71.629.306,13 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | | 20.353.423,14 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 20.353.423,14 |
| | | | |

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

| | |
|--------------------------|----------------------|
| Fondi ordinari | 10.095.606,58 |
| Fondi vincolati da mutui | 1.104.044,10 |
| Altri fondi vincolati | 9.153.772,46 |
| Totale | 20.353.423,14 |

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

| | | |
|---|-----|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | 20.353.423,14 |
| disponibilità giacenti presso il tesoriere per le somme escluse dal riversamento nella contabilità speciale | (-) | 982.073,02 |
| | (+) | |
| Disponibilità presso la Banca d'Italia | | 19.371.350,12 |

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 risulta così composto:

| | |
|---|----------------------|
| Depositi fruttiferi | 982.073,02 |
| Depositi infruttiferi | 19.371.350,12 |
| Totale disponibilità al 31.12.2008 | 20.353.423,14 |

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

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2006 | 21.397.751,16 | 0,00 |
| Anno 2007 | 21.571.058,22 | 0,00 |
| Anno 2008 | 20.353.423,14 | 0,00 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro – 3.101.914,16 come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|----------------------|
| Accertamenti | (+) | 102.384.675,05 |
| Impegni | (-) | 105.486.589,21 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -3.101.914,16 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|----------------------|
| Riscossioni | (+) | 55.938.459,96 |
| Pagamenti | (-) | 43.208.548,95 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 12.729.911,01 |
| Residui attivi | (+) | 46.446.215,09 |
| Residui passivi | (-) | 62.278.040,26 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -15.831.825,17 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -3.101.914,16 |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2007.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

| | | |
|---|------------|---------------|
| Entrate correnti | + | 58.430.189,11 |
| Spese correnti | - | 57.867.357,83 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 1.326.086,82 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | -763.255,54 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | |
| Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa | + | |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | 2.347.814,89 |
| <i>Totale gestione corrente</i> | <i>+/-</i> | -3.111.070,43 |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|------------|---------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 37.208.756,24 |
| Avanzo 2007 applicato al titolo II | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | 2.347.814,89 |
| Spese titolo II | - | 39.547.414,86 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | <i>+/-</i> | 9.156,27 |

| | | |
|---|------------|----------------------|
| Saldo gestione corrente e c/capitale | <i>+/-</i> | -3.101.914,16 |
|---|------------|----------------------|

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

| | Entrate accertate | Spese impegnate |
|--|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 16.583.076,63 | 16.502.076,63 |
| Per fondi comunitari ed internazionali correnti | 9.800,00 | 9.800,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali c/capitale | 38.445,26 | 38.445,26 |
| debiti fuori bilancio | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per canone depurazione acque | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 16.631.322 | 16.550.322 |

La differenza di € 81.000,00 tra entrate e spese per funzioni delegate dalla regione Puglia è imputabile per € 6.000,00 a funzioni delegate regionali per attività venatoria e per € 75.000,00 a funzioni in materia di smaltimento rifiuti.

Al risultato di gestione 2008 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| Entrate | importo | Spese | Importo |
|---------------------------|-------------------|---|---------------------|
| Avanzo di amministrazione | 632.487,56 | oneri straordinari della gestione corrente:Riconoscimento debiti f.b. S.T.P. relativi a quote di esercizi pregressi (1986 - 1993) | 250.000,00 |
| | | agg. ISTAT contratto STP | 501.247,21 |
| | | Debito fuori bilancio Edil Sartom | 288.278,88 |
| | | Debito fuori bilancio Helios Elef | 344.209,68 |
| totale | 632.487,56 | Totale | 1.383.735,77 |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 6.767.663,17, come risulta dai seguenti elementi:

| | | In conto | | Totale |
|--|----------------|---------------|------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2008 | | | | 21.571.058,22 |
| RISCOSSIONI | 14.473.211,09 | 55.938.459,96 | | 70.411.671,05 |
| PAGAMENTI | 28.420.757,18 | 43.208.548,95 | | 71.629.306,13 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | | | 20.353.423,14 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | | |
| <i>Differenza</i> | | | | 20.353.423,14 |
| RESIDUI ATTIVI | 185.360.368,16 | 46.446.215,09 | | 231.806.583,25 |
| RESIDUI PASSIVI | 183.114.302,96 | 62.278.040,26 | | 245.392.343,22 |
| <i>Differenza</i> | | | | -13.585.759,97 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008 | | | | 6.767.663,17 |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------|
| Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | 88.632,22 |
| | residui attivi di dubbia esigibilità | 5.879.030,95 |
| | Fondi di ammortamento | |
| | Fondi non vincolati | 800.000,00 |
| | Totale avanzo/disavanzo | 6.767.663,17 |

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 102.384.675,05 |
| Totale impegni di competenza | - | 105.486.589,21 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -3.101.914,16 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 4.940.276,19 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 8.438.772,68 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 3.498.496,49 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -3.101.914,16 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 3.498.496,49 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 6.371.080,84 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008 | | 6.767.663,17 |

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 4.563.494,86 | 4.539.546,16 | 5.967.663,17 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 1.614.707,30 | 1.831.534,68 | 800.000,00 |
| TOTALE | 6.178.202,16 | 6.371.080,84 | 6.767.663,17 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2009, dell'avanzo d'amministrazione al bilancio per l'esercizio 2008 si osserva quanto segue:

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali,*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti;*

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 33.311.521,49 | 33.311.521,49 | 31.089.579,77 | 2.221.941,72 | 7% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 27.607.366,65 | 39.387.491,87 | 25.407.618,58 | 13.979.873,29 | 51% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 2.312.066,74 | 2.505.743,87 | 1.932.990,76 | 572.753,11 | 25% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 62.474.623,23 | 70.353.591,16 | 33.176.511,18 | 37.177.079,98 | 60% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 3.912.245,06 | 4.282.245,06 | 4.032.245,06 | 250.000,00 | 6% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 14.505.000,00 | 14.505.000,00 | 6.745.729,70 | 7.759.270,30 | 53% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | | | 0,00 | ---- |
| Totale | | 144.122.823,17 | 164.345.593,45 | 102.384.675,05 | 61.960.918,40 | 43% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 59.949.177,80 | 72.172.250,35 | 57.867.357,83 | 14.304.892,52 | 24% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 68.391.367,21 | 76.974.744,84 | 39.547.414,86 | 37.427.329,98 | 55% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 1.277.278,16 | 1.326.086,82 | 1.326.086,82 | 0,00 | 0% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 14.505.000,00 | 14.505.000,00 | 6.745.729,70 | 7.759.270,30 | 53% |
| Totale | | 144.122.823,17 | 164.978.082,01 | 105.486.589,21 | 59.491.492,80 | 41% |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

per i primi tre titoli dell'entrata e i primi due titoli della spesa si rimanda a quanto esposto rispettivamente alle pagg. 17 e segg.

Riguardo il titolo IV dell'entrata la differenza di € 37.177.079,98 deriva da minori accertamenti di alienazione di beni patrimoniali (- € 2.000.000,00), di trasferimenti di capitale dallo Stato (- € 8.022.520,00), di trasferimenti di capitale dalla Regione (- € 7.508.005,24), di trasferimenti da altri enti del settore pubblico (- € 646.554,74) e da minori riscossioni di crediti (- € 19.000.000,00).

Per il titolo V dell'entrata la differenza di € 250.000,00 deriva principalmente da minori accertamenti di mutui (Ass. mutuo per ristrutturazione edificio via Cortine -Palazzo Daniele- per fini sociali).

Infine per il titolo VI dell'entrata e per il titolo IV della spesa si rimanda a pag. 28.

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2006 | 2007 | 2008 |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 29.173.375,36 | 31.635.950,74 | 31.089.579,77 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 21.763.372,05 | 16.521.718,86 | 25.407.618,58 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.868.991,17 | 1.490.032,65 | 1.932.990,76 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 60.355.528,22 | 37.612.281,65 | 33.176.511,18 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 6.190.000,00 | 3.972.750,00 | 4.032.245,06 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 7.764.070,74 | 5.824.682,11 | 6.745.729,70 |
| Totale Entrate | | 127.115.337,54 | 97.057.416,01 | 102.384.675,05 |

| Spese | | 2006 | 2007 | 2008 |
|---------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 49.039.560,51 | 45.641.294,49 | 57.867.357,83 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 69.785.166,22 | 43.673.893,64 | 39.547.414,86 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 1.593.064,70 | 1.709.125,91 | 1.326.086,82 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 7.764.070,74 | 5.824.682,11 | 6.745.729,70 |
| Totale Spese | | 128.181.862,17 | 96.848.996,15 | 105.486.589,21 |

| | | | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -1.066.524,63 | 208.419,86 | -3.101.914,16 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|

| | | | |
|--|---------------------|--|--|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 2.402.861,84 | | |
|--|---------------------|--|--|

| | | | |
|--------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 1.336.337,21 | 208.419,86 | -3.101.914,16 |
|--------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008 stabiliti dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista, *ovvero in termini di cassa e di competenza per gli enti che hanno esercito l'opzione prevista secondo le modalità e le condizioni indicate nell'art.1, comma 681 della legge 296/06:*

| | Competenza | Opzione comma 681 | |
|---|------------|-------------------|-----------|
| | mista | cassa | compet.za |
| entrate finali nette | | 18.866 | 58.304 |
| spese finali nette | | 21.444 | 57.656 |
| saldo finanziario | -1930 | -2578 | 648 |
| totale provved.ti attuati per recupero scostamento 2007 | | | |
| saldo finanziario al netto dei provv.ti di recupero | -1930 | -2578 | 648 |
| obiettivo programmatico 2008 e saldo finanziario | -1930 | | |
| diff.za tra risultato netto e obiettivo 2008 saldo finanziario | 0 | -2578 | 648 |

Nel calcolo della entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nel comma 683 dell'art.1 della legge 296/06, nell'art.16, comma 2 della legge 248/06 (per il Comune di Roma) ed i maggiori oneri di personale indicati nell'art.3, comma 137 della legge 244/2007.

L'ente ha provveduto in data 05/03/2009 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2008 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2008, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

| | <i>Rendiconto 2007</i> | <i>Previsioni iniziali 2008</i> | <i>Previsioni definitive 2008</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza fra prev.e rendic.</i> |
|--|----------------------------|-------------------------------------|---|----------------------------|--|
| addizionale Enel | 3.846.364,52 | 3.950.000,00 | 3.950.000,00 | 4.793.268,44 | -843.268,44 |
| imposta prov.le difesa suolo, valor. amb. e prev. cal | 700.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 0,00 |
| imposta prov.le di trascrizione (art. 56 D.lgs. 446 del 15/12/1997) | 7.900.000,00 | 8.400.000,00 | 8.400.000,00 | 8.400.000,00 | 0,00 |
| tributo speciale deposito in discarica rifiuti solidi | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| contributi e proventi vari per concessione trasporti pubblici locali | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 0,00 |
| imposta sulle assicurazioni contro responsabilità R. C. | 14.500.000,00 | 14.750.000,00 | 14.750.000,00 | 11.684.789,84 | 3.065.210,16 |
| Categoria 1: Imposte | 27.302.364,52 | 28.556.000,00 | 28.556.000,00 | 26.334.058,28 | 2.221.941,72 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 106.768,70 | 140.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 | 0,00 |
| Categoria 2: Tasse | 106.768,70 | 140.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 | 0,00 |
| compartecipazione al gettito IRPEF | 4.226.817,50 | 4.615.521,49 | 4.615.521,49 | 4.615.521,49 | 0,00 |
| Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 4.226.817,50 | 4.615.521,49 | 4.615.521,49 | 4.615.521,49 | 0,00 |
| Totale entrate tributarie | 31.635.950,72 | 33.311.521,49 | 33.311.521,49 | 31.089.579,77 | 2.221.941,72 |

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi; rispetto al Rendiconto dell'esercizio finanziario 2007 le entrate tributarie registrano un decremento di € 2.221.941,72 dovuto essenzialmente al minor gettito dell'imposta sulle assicurazioni R.C. auto. Rammentiamo come la diminuzione di questo gettito negli anni sia dovuta ad una molteplicità di fattori tra i quali segnaliamo la concorrenza delle compagnie di assicurazioni on line che offrono pacchetti assicurativi con notevoli risparmi per gli utenti, a cui si è aggiunto, negli ultimi tempi, un fenomeno sociale di notevole gravità relativo alla presenza di un numero sempre più crescente di autoveicoli non assicurati.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 6.014.905,85 | 5.267.070,57 | 4.686.171,47 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 1.224.000,00 | 1.203.760,63 | 3.244.820,49 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 12.425.742,21 | 7.861.953,18 | 16.583.076,63 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | 903.082,00 | 9.800,00 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 2.098.723,99 | 1.285.852,48 | 883.749,99 |
| Totale | 21.763.372,05 | 16.521.718,86 | 25.407.618,58 |

Sulla base dei dati esposti si rileva che lo scostamento positivo rispetto al consuntivo dell'esercizio finanziario 2007, deriva essenzialmente dai contributi e trasferimenti correnti dalla Regione (trasferimento regionale per attività raccolta differenziata € 1.624.750,00 e per il progetto Part 2 € 845.000,00) da contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate ed in particolare il trasferimento regionale per funzioni delegate in materia di formazione - F.S.E. 2007/13 pari € 10.682.034,13.

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

| | <i>Rendiconto 2007</i> | <i>Previsioni iniziali 2008</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Servizi pubblici | 511.306,18 | 926.177,67 | 752.454,76 | -173.722,91 |
| Proventi dei beni dell'ente | 172.819,13 | 450.000,00 | 448.952,52 | -1.047,48 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 150.000,00 | 120.000,00 | 19.671,10 | -100.328,90 |
| Utili netti delle aziende | | | | 0,00 |
| Proventi diversi | 650.807,34 | 815.889,07 | 711.912,38 | -103.976,69 |
| Totale entrate extratributarie | 1.484.932,65 | 2.312.066,74 | 1.932.990,76 | -379.075,98 |

d) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2007 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

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

| Servizi a domanda individuale | | | | |
|---|-----------------|--------------|--------------|--|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> |
| proventi uso auditorium Biblioteca prov.le | 4.897,24 | 4.897,24 | 0,00 | 100% |
| Uso salone rappresentanza della Provincia | 4.470,95 | 4.470,95 | 0,00 | 100% |

Con riferimento al servizio Mediateca presso la Biblioteca provinciale con deliberazione della G.P. n°348 del 16.12.2008 si disponeva **di affidare**, ai sensi e per gli effetti del comma 11 dell'art. 125 del D. Lgvo 12-4-06, n.163 per tutto quanto in premessa indicato, la gestione dei Servizi di Mediateca e di Sportello Decentrato di Segreteria dell'Università del Salento, alla Cooperativa MEDIALAB di Brindisi, per il periodo dall'01.12.2008 al 31.01.2009, alle stesse condizioni del contratto in scadenza, per un importo complessivo di €15.358,32 IVA inclusa (di cui €7.916,66 per il Servizio Mediateca ed €7.441,66 per il Servizio di Sportello Decentrato di Segreteria dell'Università del Salento). Per il servizio Bibliomediateca sono stati impegnati €93.654,10.

e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2008, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali alla società S. Teresa S.p.A.:

| SERVIZI | Previsioni iniziali 2008 | Previsioni definitive 2008 | Rendiconto 2008 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Gestione di assistenza tecnica ai CIP | 150.000,00 | 177.383,77 | 177.383,77 |
| Manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto di illuminazione di tipo fotovoltaico | 350.000,00 | 349.607,27 | 349.607,27 |
| Servizi di pulizia degli immobili | 763.912,00 | 784.004,41 | 784.004,41 |
| Manutenzione ordinaria verde pubblico | 820.893,58 | 697.346,58 | 697.346,58 |
| Manutenzione ordinaria del piano viabile e verde della rete stradale provinciale | 1.404.936,69 | 1.404.936,69 | 1.404.936,69 |
| | 588.932,22 | 660.807,49 | 660.807,49 |
| Laboratorio di educazione ambientale s.a. | 322.326,87 | 331.465,28 | 331.465,28 |
| Attività amministrativa archivio e posta | 301.875,15 | 308.569,85 | 308.569,85 |
| Facchinaggio e autorimessa | 316.012,65 | 316.012,65 | 316.012,65 |
| "Recupero, cura e liberazione di fauna selvatica rinvenuta in difficoltà" | 289.265,34 | 295.251,68 | 295.251,68 |
| SIT | 250.000,00 | 244.874,82 | 244.874,82 |
| Manutenzione straordinaria aree a verde | 25.248,92 | 12.492,14 | 12.492,14 |
| CIT | 327.627,06 | 338.427,06 | 336.618,97 |
| TOTALE | 5.911.030,48 | 5.923.187,69 | 5.921.379,6 |

Nel corso dell'esercizio 2008, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali alla società B.P.S.P. S.p.A.:

| SERVIZI | Previsioni iniziali 2008 | Previsioni definitive 2008 | Rendiconto 2008 |
|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------|
| Manutenzione ordinaria immobili | 175.000,00 | 175.000,00 | 175.000,00 |
| | 750.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 |
| | 175.000,00 | 175.000,00 | 175.000,00 |
| TOSAP | 250.000,00 | 168.876,51 | 168.876,51 |
| Manutenzione impianti tecnologici | 275.000,00 | 275.000,00 | 275.000,00 |
| Segnaletica | 661.854,00 | 661.854,00 | 661.854,00 |
| totale | | | 2.207.738,51 |

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2008 le seguenti risorse

| Descrizione | Importo |
|--|---------------------|
| Proventi servizio controlli impianti termici | 353.108,98 |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimenti in conto capitale | 2.066.790,69 |
| Per concessione di crediti | |
| Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni | |
| Per aumenti di capitale non per perdite | |
| Per aumenti di capitale per perdite | |
| Per altro (da specificare) fondi propri di bilancio | 5.709.218,44 |
| TOTALE | 8.129.118,11 |

I seguenti organismi partecipati provvederanno ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2008:

| | Denominazione | Anno della costituzione | Forma giuridica | Quota % di partecipazione | Servizi prevalenti |
|----|--|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| 1 | CENTRO INTERNAZIONALE DI ALTI STUDI UNIVERSITARI - SOCIETÀ CONSORTILE A R.L. C.I.A.S.U. S.C.R.L. | 1995 | SOCIETÀ CONSORTILE A R. L. | 33,33% | CENTRO STUDI UNIVERSITARI |
| 2 | BRINDISI PUBBLICI SERVIZI (B.P.S.P.) SPA | 2001 | S.P.A. | 51,00% | SERVIZI PUBBLICA UTILITÀ |
| 3 | CITTADELLA DELLA RICERCA SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI | 1987 | SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI | 51,00% | RICERCA SCIENTIFICA |
| 4 | CONSORZIO UNIVERSITÀ DI BRINDISI SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI | 1997 | CONSORZIO | 55,56% | STUDI UNIVERSITARI |
| 5 | SANTA TERESA S.P.A. | 2005 | S.P.A. | 51,00% | SERVIZI PUBBLICA UTILITÀ |
| 6 | AEROPORTI DI PUGLIA - SOCIETÀ PER AZIONI (IN SIGLA S.P.A.) | 1984 | S.P.A. | 0,02% | GESTIONE AEROPORTI |
| 7 | SOCIETÀ TRASPORTI PUBBLICI BRINDISI S.P.A. | 1975 | S.P.A. | 33,33% | SERVIZIO TRASPORTI PUBBLICI |
| 8 | PACCHETTO LOCALIZZATIVO BRINDISI (P.L.B.) SOCIETÀ CONSORTILE S.P.A. | 1994 | SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI | 1,30% | CONTRIBUTI E INCENTIVI ALLE IMPRESE |
| 9 | PASTIS - CENTRO NAZIONALE PER LA RICERCA E LO SVILUPPO DEI MATERIALI - ANGELO RIZZO - SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI (C.N.R.S.M.) | 1987 | SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI | 4,16% | CENTRO RICERCHE |
| 10 | COOP BANCA ETICA | 1997 | COOPERATIVA | 0,04% | CREDITO COOPERATIVO |

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

f) Sanzioni amministrative pecuniarie

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

“Proventi per sanzioni amministrative in violazione di leggi e regolamenti”

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

| Accertamento 2006 | Accertamento 2007 | Accertamento 2008 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 70.657,37 | 24.274,75 | 13.405,08 |

“Proventi per sanzioni amministrative in materia di attività venatoria – L.R. 27/98 art. 51”

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

| Accertamento 2006 | Accertamento 2007 | Accertamento 2008 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 13.513,04 | 20.000,00 | 30.000,00 |

“Proventi per sanzioni amministrative e pecuniarie in materia di rifiuti D. lgs. 22/97 art. 55 bis”

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

| Accertamento 2006 | Accertamento 2007 | Accertamento 2008 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 60.000,00 | 162.004,99 |

g) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2008 sono *diminuite* di Euro1.047,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2007 rimanendo sostanzialmente immutate.

h) Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2006 | 2007 | 2008 |
| 01 - Personale | 14.398.084,56 | 14.308.808,13 | 14.244.484,06 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime | 1.329.479,86 | 1.307.771,60 | 1.149.853,14 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 10.485.140,11 | 14.538.521,84 | 23.252.596,89 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 1.718.753,07 | 1.868.023,68 | 2.272.068,54 |
| 05 - Trasferimenti | 17.618.862,82 | 9.531.651,46 | 12.285.959,57 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 1.861.252,42 | 2.618.802,06 | 2.501.391,67 |
| 07 - Imposte e tasse | 1.219.673,52 | 1.265.677,84 | 1.278.515,40 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 408.314,15 | 202.037,88 | 882.488,56 |
| Totale spese correnti | 49.039.560,51 | 45.641.294,49 | 57.867.357,83 |

i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

| | anno 2004 | anno 2007 | anno 2008 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| spesa intervento 01 | 14.442.183,85 | 14.308.808,13 | 14.244.484,06 |
| spese incluse nell'int.03 | | | |
| irap | 1.088.674,55 | 963.826,93 | 998.515,40 |
| altre spese di personale | 87.000,00 | 365.953,54 | 388.669,33 |
| totale spese di personale | 15.617.858,40 | 15.638.588,60 | 15.631.668,79 |
| variazioni | -1.330.088,36 | -1841706,78 | -1.884.870,25 |
| totale | 14.287.770,04 | 13.796.881,82 | 13.746.798,54 |

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida al questionario sul Rendiconto 2007.

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

| LIMITE DI SPESA PER IL PERSONALE RELATIVO AGLI ESERCIZI FINANZIARI 2006 – 2007 – 2008 | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Spesa prevista nel bilancio | 2004 | 2006 | 2007 | 2008 |
| distinta come segue: | impegnato | impegnato | impegnato | impegnato |
| 1) Oneri diretti personale a tempo indeterminato | 8.854.837,72 | 9.116.719,75 | 9.046.751,34 | 9.081.703,10 |
| 2) Oneri riflessi di detto personale | 2.375.587,82 | 2.538.062,70 | 2.547.511,47 | 2.531.054,47 |
| 3) Oneri diretti personale a tempo determinato | 713.629,43 | 355.964,11 | 401.623,95 | 406.580,89 |
| 4) Oneri riflessi di detto personale | 214.343,07 | 84.327,47 | 101.174,26 | 102.748,41 |
| 5) Fondo trattamento accessorio | 1.272.610,80 | 885.276,98 | 897.181,35 | 1.030.165,44 |
| 6) Oneri riflessi su fondo trattamento accessorio | 333.445,86 | 220.871,94 | 237.974,23 | 249.091,22 |
| 7) Straordinario | | 110.471,39 | 124.724,77 | 166.299,69 |
| 8) Straordinario oneri riflessi | | 45.832,20 | 35.937,37 | 39.579,32 |
| 9) Dirigenza (posizione -risultato - differenza) | | | | |
| 9A) dirigenti fondo inentivante | | | | 32.264,05 |
| 10) Oneri riflessi su dirigenza (posiz.-risultato-diff) | | | | 7.678,86 |
| 11) Competenze arretrate, emolumenti in corso d'anno, ecc. | 67.140,00 | 361.324,52 | 245.446,25 | 110.000,00 |
| 12) Maggiore spesa per rinnovo contratto biennio 2008-2009 Anno 2008 (1,5%) + oneri rif. | 312.298,57 | 431.604,60 | 287.511,18 | 302.724,13 |
| 13) Maggiore spesa per rinnovo contratto biennio economico 2006-2007 a regime 1/1/08 | | | | |
| 14) Spese varie (indennità missioni solo anno 2004) | 298.290,58 | 82.288,92 | 59.501,13 | 96.658,05 |
| 15) Personale nuovo - oneri diretti e riflessi | | 105.181,38 | | 15.600,00 |
| Miglioramento servizi + oneri riflessi-(entrata) | | 30.824,48 | 298.521,33 | |
| totale previsione spesa personale (int.1) | 14.442.183,85 | 14.368.750,44 | 14.283.858,63 | 14.172.147,63 |
| 14) compensi professionali al legale dell'ente | | 26.000,00 | 24.949,51 | 55.460,92 |
| 15) compensi altri | | | | 16.865,40 |
| entrata (art.18 l.109/94 + legale + regione) | | | | |
| TOTALE GEN. PREVISIONE SPESA PERSONALE | 14.442.183,85 | 14.394.750,44 | 14.308.808,14 | 14.244.473,95 |
| variazioni | | | | |
| irap | 1.088.674,55 | 963.826,93 | 963.826,93 | 998.515,40 |
| straordinario | | | | |
| co.co.co | | | 214.953,54 | 238.669,33 |
| personale comandato da altri enti | | | | |
| contratti ex art. 90 tuel | | | | |
| buoni pasto | 87.000,00 | 151.000,00 | 151.000,00 | 150.000,00 |
| convenzioni - art 110 c.1>2 tuel | | | | |
| equo indennizzo | | | | |
| TOTALE SPESA INCIDENZA PERCENTUALE | 15.617.858,40 | 15.509.577,37 | 15.638.588,61 | 15.631.658,68 |
| convenzioni - art 110.6 tuel | | | | |
| emolumenti segretario gen. | | | | |
| personale comandato c/o altri enti | -52.061,51 | -66.875,18 | -63.850,46 | -18.437,12 |
| maggiori spese per rinn. contr. 2004-05 | -312.298,57 | -588.317,53 | -588.317,53 | -588.317,53 |
| maggiori spese per rinn. contr. 2006 | | -431.604,60 | -287.511,18 | -302.724,13 |
| irap maggiore spese rinnovi contrattuali | -26.545,38 | -86.693,38 | -74.445,44 | -75.738,54 |
| spese per fomazione | -74.284,83 | | | |
| disponibilità per cessazioni contrattuali | | | | |
| missioni -trasferte e indennita' chilom. | -83.790,14 | -3.334,12 | | 0,00 |
| spese personale appartenente alle categorie protette | -781.107,93 | -857.799,69 | -827.582,17 | -899.652,93 |
| TOTALE VARIAZIONI | 14.287.770,04 | 13.474.952,87 | 13.796.881,83 | 13.746.788,43 |

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|--|------------------|----------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 378 | 364 | 347 |
| spesa per personale | 14.394.750,44 | 14.308.808,13 | 14.244.473,95 |
| spesa corrente | 49.039.560,51 | 45.641.249,49 | 57.867.357,83 |
| Costo medio per dipendente | 38.081,35 | 39.309,91 | 41.050,36 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 29,35 | 31,35 | 24,62 |

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2008 è il seguente:

| | | |
|----------------------------------|-----------|------|
| dipendenti a tempo indeterminato | <i>n.</i> | 347 |
| dirigenti | <i>n.</i> | 10 |
| <i>Percentuale</i> | | 2,88 |

L'organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali sono compatibili con la programmazione finanziaria della Provincia come risultanti dal bilancio di previsione.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 20 del 08/05/2008 sul documento di programmazione triennale 2008-2010 delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

L'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, trasmetterà tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008 entro il 31/05/2009.

Tale conto dovrà essere redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare le somme indicate nello stesso dovranno corrispondere alle spese pagate nell'anno 2008 e la spesa complessiva indicata nel conto annuale deve corrispondere a quella risultante dal conto del bilancio.

I) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad euro **2.021.190,40** e rispetto al residuo debito al 1/1/2008, determina un tasso medio del 4,17%.

In rapporto alle entrate accertate nel 2007 nei primi tre titoli (€ 49.647.702,25) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,07 %.

m) Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni Iniziali</i> | <i>Previsioni Definitive</i> | <i>Somme impegnate</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i> | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 68.391.367,21 | 76.974.744,84 | 39.547.414,86 | 37.427.329,98 | 51,37 |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | <u>2.347.814,89</u> | |
| - alienazione di beni | | <u>746.786,47</u> | |
| - altre risorse (avanzo parte investimenti) | | <u>-9.156,27</u> | |
| <i>Totale</i> | | | <u>3.085.445,09</u> |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | <u>4.032.245,06</u> | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | <u>38.445,26</u> | |
| - contributi statali | | <u>17.674.207,69</u> | |
| - contributi regionali | | <u>14.484.827,49</u> | |
| - contributi di altri | | <u>232.244,27</u> | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Totale</i> | | | <u>36.461.969,77</u> |
| Totale risorse | | | <u>39.547.414,86</u> |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 39.547.414,86 |

n) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| Ritenute previdenziali al personale | 1.126.756,25 | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 1.126.756,25 |
| Ritenute erariali | 2.350.240,74 | 2.601.902,33 | 2.601.902,33 | 2.350.240,74 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 667.304,90 | 656.689,47 | 656.689,47 | 667.304,90 |
| Depositi cauzionali | 19.531,91 | 9.316,84 | 9.316,84 | 19.531,91 |
| Altre per servizi conto terzi | 1.348.034,22 | 1.877.047,41 | 1.877.047,41 | 1.348.034,22 |
| Fondi per il Servizio economato | 200.330,63 | 160.645,45 | 160.645,45 | 200.330,63 |
| Depositi per spese contrattuali | 112.483,46 | 140.128,20 | 140.128,20 | 112.483,46 |
| | 5.824.682,11 | 6.745.729,7 | 6.745.729,7 | 5.824.682,11 |

o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2006, 2007, 2008, sulle entrate correnti:

| 2006 | 2007 | 2008 |
|-------|-------|-------|
| 3,94% | 3,38% | 4,07% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (il debito residuo è comprensivo delle rettifiche):

| Anno | 2006 | 2007 | 2008 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 32.777.883 | 37.374.818 | 39.638.442 |
| Nuovi prestiti | 6.190.000 | 3.972.750 | 4.032.245 |
| Prestiti rimborsati | -1.593.065 | -1.709.126 | -1.326.087 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Totale fine anno | 37.374.818 | 39.638.442 | 42.344.601 |

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

| Anno | 2006 | 2007 | 2008 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 1.862.252 | 2.618.802 | 2.501.392 |
| Quota capitale | 1.593.065 | 1.709.126 | 1.326.087 |
| Totale fine anno | 3.455.317 | 4.327.928 | 3.827.478 |

Si precisa che negli oneri finanziari sono stati computati gli importi di cui al complessivo intervento 6 "interessi passivi e oneri finanziari diversi".

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 | 2006 | 2007 | 2008 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| residuo debito al 31/12 | 37.374.818 | 39.638.442 | 42.344.601 |
| entrate correnti | 57.399.074 | 49.647.702 | 58.430.189 |
| <i>(meno)</i> trasf.erariali e reg. | 25.773.451 | 16.521.719 | 19.827.897 |
| entrate correnti nette | 31.625.623 | 33.125.983 | 38.602.292 |
| rapp.debito/entrate | 118,18 | 119,66 | 109,69 |

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

| | Euro |
|--|---------------------|
| acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali; | 1.803.390,00 |
| costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; | 2.228.855,06 |
| acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; | |
| oneri per beni immateriali ad uso pluriennale; | |
| acquisizione aree, espropri e servitù onerose; | |
| partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale; | |
| trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.; | |
| trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza; | |
| interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio; | |
| debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001; | |
| altro (specificare). | |
| TOTALE | 4.032.245,06 |

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

| | Euro |
|--|---------------------|
| mutui; | 4.032.245,06 |
| prestiti obbligazionari; | |
| aperture di credito; | |
| cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata; | |
| cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività; | |
| cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche; | |
| cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni; | |
| operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento; | |
| up front da contratti derivati; | |
| altro (specificare). | |
| TOTALE | 4.032.245,06 |

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso nell'anno 2008, i seguenti contratti di finanza derivata:

| Tipologia contratto | Incasso di upfront | Titolo di allocazione in bilancio | Importo flussi differenziali (+ o -) | Titolo di allocazione in bilancio | Mark to market al 31/12/08 |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| COFIRI SIM SPA INTEREST RATE SWAP | 100.000,00 | IV | 184.909,22 | IV | - 910.000,00 |
| BNL INTEREST RATE SWAP | 700.000,00 | IV | 416.214,89 | IV | +60.000,00 ¹ |

Con provvedimento di Giunta provinciale n. 34 del 03/03/2009 l'ente ha deliberato l'estinzione anticipata del contratto di Interest rate swap con BNL.

Con provvedimento di Giunta provinciale n. 64 del 26/03/2009 l'ente ha deliberato l'estinzione anticipata del contratto di Interest rate swap con COFIRI SIM S.P.A.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso al 31/12/2008 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

| Contratto | Bene utilizzato | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-----------|-------------------------------------|--------------------|--------------|
| 2001 | Istituto Alberghiero di Fasano (BR) | 2016 | 470.000,00 |

¹ AL 25/02/2009

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 58.448.977,78 | 13.197.596,33 | 45.216.880,59 | 58.414.476,92 | 34.500,86 |
| C/capitale Tit. IV, V | 186.744.831,53 | 11.192.531,02 | 170.652.300,51 | 181.844.831,53 | 4.900.000,00 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 3.741.031,90 | 1.538.143,29 | 2.197.113,28 | 3.735.256,57 | 5.775,33 |
| Totale | 248.934.841,21 | 25.928.270,64 | 218.066.294,38 | 243.994.565,02 | 4.940.276,19 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I | 88.990.937,91 | 32.677.493,70 | 52.850.564,25 | 85.528.057,95 | 3.462.879,96 |
| C/capitale Tit. II | 212.805.837,24 | 21.395.100,10 | 186.510.737,14 | 207.905.837,24 | 4.900.000,00 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 393.850,81 | 250.536,21 | 143.314,60 | 393.850,81 | 0,00 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 10.419.106,70 | 4.455.486,75 | 5.887.727,23 | 10.343.213,98 | 75.892,72 |
| Totale | 312.609.732,66 | 58.778.616,76 | 245.392.343,22 | 304.170.959,98 | 8.438.772,68 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi | |
| Minori residui attivi | 4.940.276,19 |
| Minori residui passivi | -8.438.772,68 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 3.498.496,49 |

Insussistenze ed economie

| | |
|--|---------------------|
| Gestione corrente | 3.428.379,10 |
| Gestione in conto capitale | |
| Gestione servizi c/terzi | 70.117,39 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 3.498.496,49 |

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

- minori residui attivi:
 1. trasferimento regionale per realizzazione. rete interprovinciale di strutture a sostegno delle famiglie € 34.500,86;
 2. collegamento Nuovo Parco Mercè di Tutturano € 1.600.000,00
 3. potenziamento SP 88 e realizzazione cavalcavia € 3.300.000,00

- minori residui passivi:
 1. collegamento Nuovo Parco Mercè di Tutturano € 1.600.000,00
 2. potenziamento SP 88 e realizzazione cavalcavia € 3.300.000,00

Nel conto del bilancio dell'anno 2008 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004 per Euro 30.427.210,88
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2004 per Euro 26.156.732,88

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene opportuno un costante controllo al fine di verificare la sussistenza della ragione del credito.

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

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

- a) Cap. 961 – “Costruzione Ist. Prof.le Femminile di Brindisi” € 65.003,61
- b) Cap. 962 – “Completamento Ist. Prof.le Femminile di Brindisi” € 513.186,45
- c) Cap. 963 – “Costruzione Liceo Scientifico di Brindisi” € 527.065,56
- d) Cap. 964 – “Completamento Liceo Scientifico di Brindisi” € 390.999,20
- e) Cap. 965 – “Costruzione circonvallazione di Cisternino” € 149.952,93

ATTIVITA' RIQUALIFICAZIONE DEI LAVORATORI MONTEDIPE (Somme dovute a rimborso dalla Regione)

Cap. 308 € 527.879,48

FORMAZIONE PROFESSIONALE – ATTIVITÀ ORDINARIA (Somme dovute a rimborso dalla Regione)

Cap. 305 € 2.341.510,23

ALTRI RESIDUI ATTIVI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Capitoli 65 – 100 – 218 - 1205 € 1.363.433,49

TOTALE € 5.879.030,95

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, rileva che è stata cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 5.879.030,95

Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | Totale |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | | | 234.145,85 | 162.399,84 | 1.506,62 | 126.416,07 | 1.426.084,04 | 1.950.552,42 |
| Titolo II | 22.556.885,20 | 6.282.900,00 | 4.327.294,57 | 305.915,09 | 2.741.514,26 | 4.173.597,74 | 13.740.288,87 | 54.128.395,73 |
| Titolo III | 1.416.643,82 | 170.781,86 | 447.585,47 | 276.384,39 | 350.139,36 | 133.640,55 | 83.045,86 | 2.878.221,31 |
| Titolo IV | 20.230.533,83 | 5.926.199,05 | 5.873.454,56 | 27.287.454,56 | 42.464.467,61 | 20.810.369,98 | 26.877.786,04 | 149.470.265,63 |
| Titolo V | 6.522.751,09 | | 540.363,75 | | 6.113.925,28 | 3.972.750,00 | 4.032.245,06 | 21.182.035,18 |
| Titolo VI | 1.002.668,04 | 168.553,76 | 284.617,92 | 46.720,55 | 114.913,18 | 292.874,61 | 286.765,22 | 2.197.113,28 |
| Totale | 51.729.481,98 | 12.548.434,67 | 11.707.462,12 | 28.078.874,43 | 51.786.466,31 | 29.509.648,95 | 46.446.215,09 | 231.806.583,55 |

| PASSIVI | Esercizi precedenti | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | Totale |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Titolo I | 3.826.250,39 | 3.060.152,75 | 4.031.114,75 | 3.484.489,58 | 6.650.014,83 | 7.316.508,93 | 24.482.033,02 | 52.850.564,25 |
| Titolo II | 23.516.117,37 | 8.074.720,27 | 8.408.722,97 | 32.460.656,34 | 46.762.527,37 | 30.743.646,77 | 36.544.346,05 | 186.510.737,14 |
| Titolo III | | | | | 90.608,53 | 52.706,07 | | 143.314,60 |
| Titolo IV | 1.847.254,52 | 73.019,52 | 380.412,97 | 371.469,72 | 1.098.991,56 | 864.917,75 | 1.251.661,19 | 5.887.727,23 |
| Totale | 29.189.622,28 | 11.207.892,54 | 12.820.250,69 | 36.316.615,64 | 54.602.142,29 | 38.977.779,52 | 62.278.040,26 | 245.392.343,22 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.390.183,09, di cui Euro 1.101.904,21 di parte corrente ed Euro 288.278,88 in conto capitale.

| n. delibera | Data | Descrizione | importo |
|--------------------|-------------|--------------------------------------|---------------------|
| 18 | 29/05/2008 | Lodo arbitrale Edil Sartom Fasano | 288.278,88 |
| 32 | 06/08/2008 | Fondo investimenti STP | 702.037,88 |
| 35 | 06/08/2008 | Rassegna stampa New sas Brindisi | 57.333,00 |
| 52 | 28/11/2008 | Lodo arbitrale ATI Helios – Elef srl | 342.533,33 |
| Totale | | | 1.390.183,09 |

Tali debiti sono così classificabili:

| | Euro |
|---|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 630.812,21 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 759.370,88 |
| Totale | 1.390.183,09 |

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

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

| Rendiconto 2006 | Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 421.906,97 | | 1.390.183,09 |

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
2. segnalate situazioni debitorie che saranno sottoposte al Consiglio, ai sensi dell'art. 194 del D.L.vo 267/2000 qualora trattasi di debiti certi liquidi ed esigibili. In particolare:

Direzione affari legali

Per contenzioso per n. 10 sentenze, Lodo arbitrale e n. 6 CTU € 119.000,00

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

Per contenzioso pendente relativo ai piani d'impresa e per somme non corrisposte ad ex dipendenti della stessa per TFR

Gima Costruzioni €. 1.103.752,93

Per contenzioso

Global Solution srl €. 522.000,00

Per contenzioso pendente per indebito arricchimento relativo al progetto RISO

Edil Sar.Tom srl (spese arbitrali) €. 113.969,18

Per pagamento componenti collegio arbitrale per il contenzioso relativo al Liceo Scientifico di Fasano

Edil Sar.Tom srl €. 164.933,00

Per contenzioso promosso per n. 3 procedimenti innanzi al TAR di Lecce

Ati Ponteggi Brindisi srl – Potenza Costruzioni - Edil Sar.Tom srl €. 1.632.000,00

Per contenzioso pendente relativo alla costruzione del Liceo Scientifico di San Vito dei Normanni

Pastis CNRSM Società Consortile per azioni €. 2.000.000,00

Per contenzioso

Spese legali per parcelle per giudizi definiti (differenza non impegnata) €.39.710,00

Direzione Viabilità

F.lli Margherita €. 1.150.000,00

Per contenzioso

Direzione Lavori Pubblici

Società Consorzio Artigiani Romagnolo – CAR Società Cooperativa €. 79.279,66

Per contenzioso

Direzione Servizi finanziari

Consorzio Universitario Brindisi €. 100.000,00

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

Consorzio Globtec €. 33.081,48

Per protocollo accordo interprovinciale Appia Antica 5

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, non sono stati rettificati

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = a conto economico

-spese correnti = a conto economico

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

| | |
|--|----------------------|
| Integrazioni positive: | |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | |
| - variazione positiva rimanenze | |
| - quota di ricavi pluriennali | |
| - plusvalenze | 584.786,47 |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | 13.705.953,97 |
| - sopravvenienze attive | 7.803.001,07 |
| Totale | 22.093.741,51 |
| Integrazioni negative: | |
| - variazione negativa di rimanenze | 3485,96 |
| - quota di ammortamento | 7.109.958,06 |
| - minusvalenze | |
| - insussistenze dell'attivo | 26.286.578,77 |
| - sopravvenienze passive | |
| Totale | 33.400.022,79 |

CONTO ECONOMICO

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 52.655.738,58 | 75.307.308 | 58.410.518,01 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 49.927.605,48 | 47.281.876 | 61.662.124,53 |
| Risultato della gestione | 2.728.133,10 | 28.025.431,84 | -3.251.606,52 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | 5.100 | |
| Risultato della gestione operativa | 2.728.133,10 | 28.030.531,84 | -3.251.606,52 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -1.711.252,42 | -2.468.802 | -2.481.720,57 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 71.078.712,49 | -1.722.391 | -5.075.352,85 |
| Risultato economico di esercizio | 72.095.593,17 | 23.839.339,26 | -10.808.679,94 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2008 si rileva che:

il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione dei proventi della gestione (minori entrate correnti in particolare proventi diversi) maggiori costi di gestione (in particolare quote di ammortamento)

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - € 5.733.327,09 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 19.828.402,69 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

| ANNO 2006 | ANNO 2007 | ANNO 2008 |
|--------------|--------------|--------------|
| 3.148.860,53 | 4.381.970,33 | 7.109.958,06 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|--|---------------|----------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Insussistenze passivo: | | 13.705.953,97 |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | 3.462.879,96 | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per minori debiti di finanziamento | 10.167.181,29 | |
| - per minori somme anticipate a terzi | 75.892,72 | |
| Sopravvenienze attive: | | 7.803.001,07 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 4.940.276,19 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per variazioni contabili | 2.862.724,88 | |
| Proventi straordinari | | 584.786,47 |
| - per plusvalenze | 584.786,47 | |
| Totale proventi straordinari | | 22.093.741,51 |
| | | |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | |
| Oneri straordinari | | 882.488,56 |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti | 882.488,56 | |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | | |
| | | |
| Insussistenze attivo | | 26.286.578,77 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per rettifiche contabili | 26.286.578,77 | |
| Sopravvenienze passive | | 0,00 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | 27.169.067,33 |

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2008 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| Attivo | 31/12/2007 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2008 |
|-----------------------------------|--------------------|--|----------------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 11.600.061 | 12.470.796 | -3.840.853 | 20.230.003 |
| Immobilizzazioni materiali | 91.183.304 | 8.827.584 | -727.362 | 99.283.527 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.920.001 | -81.757 | 160 | 1.838.405 |
| Totale immobilizzazioni | 104.703.367 | 21.216.623 | -4.568.055 | 121.351.935 |
| Rimanenze | 3.486 | | -3.486 | 0 |
| Crediti | 174.731.560 | 31.973.004 | 4.940.276 | 211.644.841 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0 |
| Disponibilità liquide | 50.969.118 | -1.217.635 | | 49.751.483 |
| Totale attivo circolante | 225.704.165 | 30.755.369 | 4.936.790 | 261.396.324 |
| Ratei e risconti | | | | 0 |
| Totale dell'attivo | 330.407.531 | 51.971.992 | 368.735 | 382.748.259 |
| Conti d'ordine | 173.307.148 | 18.103.589 | -4.900.000 | 186.510.737 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 173.881.131 | 1.082.415 | -11.891.068 | 163.072.478 |
| Conferimenti | 61.774.029 | 32.429.724 | 24.389.134 | 118.592.887 |
| Debiti di finanziamento | 48.479.537 | 2.455.622 | -8.590.558 | 42.344.601 |
| Debiti di funzionamento | 40.661.880 | 15.651.564 | -3.462.880 | 52.850.564 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0 |
| Altri debiti | 5.610.954 | 352.666 | -75.893 | 5.887.727 |
| Totale debiti | 94.752.371 | 18.459.853 | -12.129.331 | 101.082.893 |
| Ratei e risconti | | | | 0 |
| Totale del passivo | 330.407.531 | 51.971.992 | 368.735 | 382.748.259 |
| Conti d'ordine | 173.307.148 | 18.103.589 | -4.900.000 | 186.510.737 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2008 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono essenzialmente licenze d'uso, software e migliorie su beni di terzi.

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

| | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
|--|-----------------------|------------------------|
| Gestione finanziaria | 8.827.584,36 | |
| Acquisizioni gratuite | | |
| Ammortamenti | | |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | | |
| Beni fuori uso | | |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni | | |
| Altre | 2.857.607,78 | 3.584.969,62 |
| totale | 11.685.192,14 | 3.584.969,62 |

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali. *In particolare:*

i crediti correnti verso lo Stato corrispondono ai residui del Tit. II cat. 1 delle entrate;

i crediti in c/capitale verso lo Stato corrispondono ai residui del Tit. IV cat. 2 delle entrate;

i crediti verso la Regione corrispondono ai residui del Tit. II cat. 2 e 3 delle entrate;

i crediti verso altri correnti corrispondono ai residui del Tit. III cat. 5 delle entrate;

i crediti verso altri in c/capitale corrispondono ai residui del Tit. IV cat. 4 delle entrate;

i crediti verso utenti di servizi pubblici corrispondono ai residui del Tit. III cat. 1 delle entrate;
i crediti verso utenti di beni patrimoniali corrispondono ai residui del Tit. III cat. 2 delle entrate;
i crediti correnti verso altri corrispondono ai residui del Tit. III cat. 5 delle entrate;
i crediti in c/capitale verso altri corrispondono ai residui del Tit. IV cat. 5 delle entrate;
i crediti da alienazioni patrimoniali corrispondono ai residui del Tit. IV cat. 1 delle entrate;
i crediti per somme corrisposte a terzi corrispondono ai residui del Tit. VI delle entrate;
i crediti per depositi verso banche corrispondono ai residui del Tit. III cat. 3 delle entrate;
i crediti verso la cassa depositi e prestiti corrispondono ai residui del Tit. V delle entrate;

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2008 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al

netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2008 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

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

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

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2008 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica con determinazione dirigenziale n. 693 del 30/04/2009.

Tale albo è stato pubblicato dal 30/04/2008 sul sito internet della provincia e all'albo Pretorio dell'ente assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

Il piano triennale deve essere reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione con l'obiettivo di fornire all'organo politico dell'ente, il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria. Il Collegio rileva:

- a) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria relativamente al rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari; tuttavia, come detto in precedenza, si raccomanda di tenere attentamente sotto controllo l'andamento dei potenziali debiti che qualora divenissero certi liquidi ed esigibili andranno riconosciuti come debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D. lgs. 267/2000 e successive modifiche e integrazioni; ai fini della copertura di tali debiti -considerando l'incapienza dell'avanzo di amministrazione utilizzabile- andranno reperite le necessarie risorse dal bilancio autonomo della Provincia;
- b) l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio nel rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi,
- c) la economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda;
- d) il rispetto dei limiti normativi relativi indebitamento dell'ente, con particolare riferimento all'incidenza degli oneri finanziari;

- e) la corretta gestione delle risorse umane e relativo costo;
- f) il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- g) il rispetto del patto di stabilità;
- h) la corretta gestione delle risorse finanziarie ed economiche, nel rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- i) l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità;
- j) la sostanziale adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, ribadendo la necessità di implementare un organico sistema di rilevazioni inerenti la contabilità economica e patrimoniale;
- k) la necessità di destinare l'avanzo di amministrazione non vincolato prioritariamente al finanziamento di debiti fuori bilancio e ai residui attivi di dubbia esigibilità;
- l) il sostanziale raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- m) la assoluta necessità, riguardo i valori patrimoniali, di verificare da parte dell'ufficio competente, la corrispondenza tra i valori delle rendite catastali risultanti dall'inventario con i valori risultanti dalle visure del catasto urbano e del catasto terreni e di completare tutti i trasferimenti di proprietà degli immobili provinciali con le relative annotazioni nei registri della Conservatoria immobiliare;
- n) la necessità di proseguire e terminare l'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi verificando la sussistenza della ragione del credito e del debito.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.MASSIMO VERSIENTI

RAG. COSIMINA DELLEGROTTAGLIE

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO
