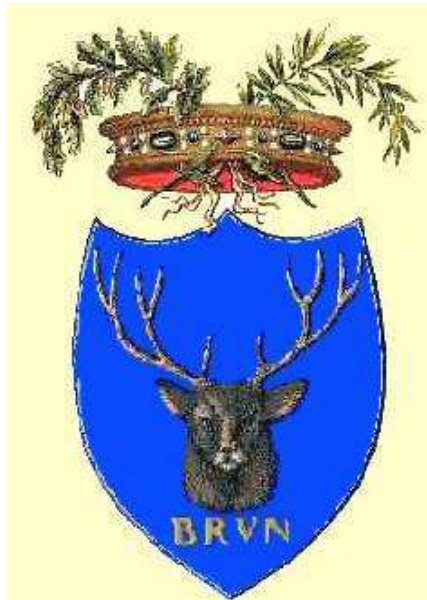


PROVINCIA DI BRINDISI



Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009*

L'organo di revisione

DOTT. MASSIMO VERSIENTI

RAG. COSIMINA DELLEGROTTAGLIE

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

PROVINCIA di BRINDISI

Collegio dei revisori

Verbale del 07/06/2010

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 26-27-28-31 maggio e 1-3-4-7 giugno ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2009, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009;
- 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 2009 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 della Provincia di Brindisi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 07/06/2010

Il Collegio

F.TO DOTT. MASSIMO VERSIENTI

F.TO RAG. COSIMINA DELLEGROTTAGLIE

F.TO 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 2009 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) Utilizzo plusvalenze
 - h) Proventi beni dell'ente
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Servizi per conto terzi
 - p) Indebitamento e gestione del debito
 - q) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

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 26.05.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta provinciale n. 126 del 21.05.2010, 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. 49 del 05.10.2009 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 (D.M. 24/9/2009);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa 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, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
 - ♦ 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;
 - ♦ 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 2009, 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 2009;
- ♦ le irregolarità non sanate, 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 2009.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 05.10.2009, con delibera di consiglio provinciale n. 49;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2685 reversali e n. 7458 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 267/2000, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2010, 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 entro il 30/01/2010 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008) e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2009 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			20.353.423,14
Riscossioni	26.955.722,33	55.909.315,78	82.865.038,11
Pagamenti	33.076.758,53	40.294.686,63	73.371.445,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			29.847.016,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			29.847.016,09

Il fondo di cassa al 31.12.2009 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2009		29.847.016,09
disponibilità giacenti presso il tesoriere per le somme escluse dal riversamento nella contabilità speciale	(-)	5.761.515,57
rettifiche	(+)	1,00
Disponibilità presso la Banca d'Italia		24.085.501,52

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2009 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	
Depositi infruttiferi	24.085.501,52
Totale disponibilità al 31.12.2009	24.085.501,52

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 2007	21.571.058,22	
Anno 2008	20.353.423,14	
Anno 2009	29.847.016,09	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.199.758,95 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	64.187.691,07
Impegni	(-)	66.387.449,92
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-2.199.758,85

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	55.909.315,78
Pagamenti	(-)	40.294.686,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	15.614.629,15
Residui attivi	(+)	8.278.375,29
Residui passivi	(-)	26.092.763,29
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-17.814.388,00
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-2.199.758,85

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 800.000,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	49.497.545,61
Spese correnti	-	48.019.618,92
Spese per rimborso prestiti	-	1.343.538,61
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	134.388,08
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	800.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	2.302.722,61
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	-1.368.334,53

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	9.107.929,90
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	2.302.722,61
Spese titolo II	-	11.442.076,83
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-31.424,32

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	-1.399.758,85
---	------------	----------------------

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	8.711.033,98	9.222.948,38
Per fondi comunitari ed internazionali correnti		
Per fondi comunitari ed internazionali c/capitale		
Per imposta di scopo		
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 sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale		

La differenza di € 511.914,40 tra entrate e spese per funzioni delegate dalla regione Puglia è dovuta per € 500.000,00 ai trasferimenti per il trasporto pubblico locale e per € 11.914,40 alla delega per il funzionamento delle agenzie di viaggio.

Al risultato di gestione 2009 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Avanzo di amministrazione	800.000,00	oneri straordinari della gestione corrente: Riconoscimento debiti f.b. S.T.P. relativi a quote di esercizi pregressi (1986 - 1993)	250.000,00
		Oneri di ricapitalizzazione di Società partecipate	135.000,00
totale	800.000,00	Totale	385.000,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 6.403.957,24, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009				20.353.423,14
RISCOSSIONI	26.955.722,33	55.909.315,78	82.865.038,11	
PAGAMENTI	33.076.758,53	40.294.686,63	73.371.445,16	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009				29.847.016,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				29.847.016,09
RESIDUI ATTIVI	203.496.635,22	8.278.375,29	211.775.010,51	
RESIDUI PASSIVI	209.125.306,07	26.092.763,29	235.218.069,36	
Differenza				-23.443.058,85
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009				6.403.957,24

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	103.632,22
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	6.300.325,02
Totale avanzo/disavanzo	6.403.957,24

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	+	64.187.691,07
Totale impegni di competenza	-	66.387.449,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.199.758,85

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.354.225,70
Minori residui passivi riaccertati	+	3.190.278,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.836.052,92

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.199.758,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.836.052,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		800.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.967.663,17
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		6.403.957,24

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	4.539.546,16	5.967.663,17	5.162.978,03
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			103.632,22
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.831.534,68	800.000,00	1.137.346,99
TOTALE	6.371.080,84	6.767.663,17	6.403.957,24

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2010, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue ⁽¹⁾:

L'avanzo di amministrazione conseguito di € 6.403.957,24 è utilizzabile dall'Ente limitatamente all'importo di € 1.137.346,99, (di tale somma si propone l'utilizzo per il pagamento di spese "una tantum" ossia spese per Elezioni Provinciali), in quanto vi è una parte di avanzo vincolato pari ad € 103.632,22 nonché sono stati riportati residui attivi di dubbia esigibilità per € 5.162.978,03, come risulta dall'elenco riportato di seguito, trattandosi del contenzioso in atto con la Regione Puglia, il cui esito è da ritenersi incerto.

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

capitolo	Descrizione	importo
961	"Costruzione Ist. Prof.le Femminile di Brindisi"	55.717,38
962	"Completamento Ist. Prof.le Femminile di Brindisi"	513.186,45
963	"Costruzione Liceo Scientifico di Brindisi"	527.065,56
964	"Completamento Liceo Scientifico di Brindisi"	390.999,20
965	"Costruzione circonvallazione di Cisternino"	135.290,46
TOTALE PARZIALE		1.622.259,05

308	ATTIVITA' RIQUALIFICAZIONE DEI LAVORATORI MONTEDIPE (Somme dovute a rimborso dalla Regione)	527.879,48
305	FORMAZIONE PROFESSIONALE – ATTIVITA' ORDINARIA (Somme dovute a rimborso dalla Regione)	1.941.907,16
219	TRASFERIMENTO STATALE PER IVA SU SERVIZIO TRASPORTI PUBBLICI	1.070.932,34
TOTALE		5.162.978,03

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL.
I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 59 del nuovo principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate rifluite nel risultato di amministrazione.

AVANZO DI AMM.NE CONSEGUITO NELL'ESERCIZIO 2009	6.403.957,24
AVANZO VINCOLATO	103.632,22
AVANZO DI AMM.NE NON VINCOLATO ESERCIZIO 2009	6.300.325,02
RESIDUI ATTIVI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	5.162.978,03
QUOTA AVANZO DA POTER UTILIZZARE	1.137.346,99
AVANZO DA ACCANTONARE PER SPESE "UNA TANTUM" (ELEZIONI PROVINCIALI)	1.137.346,99

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam. Su previsioni def.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	33.435.227,66	33.435.227,66	31.677.530,35	-1.757.697,31	-5%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	27.593.008,74	29.801.493,18	16.308.798,09	-11.284.210,65	-41%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.695.915,76	2.047.691,74	1.511.217,17	-184.698,59	-11%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	223.372.533,47	236.089.144,22	6.629.546,90	-216.742.986,57	-97%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	2.715.063,00	2.695.063,00	2.478.383,00	-236.680,00	-9%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	14.505.000,00	14.505.000,00	5.582.215,56	-8.922.784,44	-62%
Avanzo di amministrazione applicato	800.000,00	800.000,00	800.000,00		—
Totale	304.116.748,63	319.373.619,80	64.987.691,07	-239.129.057,56	-79%

Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	60.448.467,55	62.382.090,56	48.019.618,92	-12.428.848,63	-21%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	227.819.742,47	241.142.990,63	11.442.076,83	-216.377.665,64	-95%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.343.538,61	1.343.538,61	1.343.538,61		
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	14.505.000,00	14.505.000,00	5.582.215,56	-8.922.784,44	-62%
Totale	304.116.748,63	319.373.619,80	66.387.449,92	-237.729.298,71	-78%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che le previsioni dei trasferimenti, sia correnti che in c/capitale, sono state accertate in percentuali non soddisfacenti; di conseguenza anche le spese, in particolare quelle in c/capitale, risultano impegnate in minima parte rispetto ai valori previsionali. E' evidente che rimane necessaria una costante accuratezza nelle previsioni ed una altrettanto costante attività di accertamento ed impegno delle entrate e delle spese.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2007	2008	2009
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	31.635.950,74	31.089.579,77	31.677.530,35
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	16.521.718,86	25.407.618,58	16.308.798,09
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.490.032,65	1.932.990,76	1.511.217,17
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	37.612.281,65	33.176.511,18	6.629.546,90
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	3.972.750,00	4.032.245,06	2.478.383,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	5.824.682,11	6.745.729,70	5.582.215,56
Totale Entrate	97.057.416,01	102.384.675,05	64.187.691,07

Spese	2007	2008	2009
<i>Titolo II</i> Spese correnti	45.641.294,49	57.867.357,83	48.019.618,92
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	43.673.893,64	39.547.414,86	11.442.076,83
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.709.125,91	1.326.086,82	1.343.538,61
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	5.824.682,11	6.745.729,70	5.582.215,56
Totale Spese	96.848.996,15	105.486.589,21	66.387.449,92

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	208.419,86	-3.101.914,16	-2.199.758,85
---	-------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			800.000,00
--	--	--	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	208.419,86	-3.101.914,16	-1.399.758,85
--------------------------	-------------------	----------------------	----------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L. 25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (*in migliaia di euro*):

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	49.438,00
impegni titolo I	47.840,00
riscossioni titolo IV	16.379,00
pagamenti titolo II	14.778,00
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	3.199,00
Obiettivo programmatico 2009	2.601,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	598,00

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono escluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art. 77 ter della legge 133/08;

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- nel comma 5 dell'art. 77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi per concessione crediti);
- pagamenti effettuati ai sensi art. 9 bis comma 1 della legge 102/2009.

L'ente ha provveduto in data 26/01/2010 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 2009 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 2009, 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 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Previsioni definitive 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
addizionale Enel	4.793.268,44	4.800.000,00	4.800.000,00	4.505.890,49	294.109,51
imposta prov.le difesa suolo, valor. amb. e prev. cal	1.100.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	2.322.915,37	-722.915,37
imposta prov.le di trascrizione (art. 56 D.lgs. 446 del	8.400.000,00	8.200.000,00	8.200.000,00	7.759.871,58	440.128,42
tributo speciale deposito in discarica rifiuti solidi	350.000,00	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00
contributi e proventi vari per concessione trasporti pubblici locali	6.000,00	6.000,00	6.000,00	5.435,47	564,53
imposta sulle assicurazioni contro responsabilità R. C.	11.684.789,84	13.268.000,00	13.268.000,00	11.936.964,21	1.331.035,79
Categoria 1: Imposte	26.334.058,28	28.224.000,00	28.224.000,00	26.531.077,12	1.692.922,88
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	140.000,00	140.000,00	140.000,00	75.225,57	64.774,43
Categoria 2: Tasse	140.000,00	140.000,00	140.000,00	75.225,57	64.774,43
compartecipazione al gettito IRPEF	4.615.521,49	4.615.521,49	5.071.227,66	5.071.227,66	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	4.615.521,49	4.615.521,49	5.071.227,66	5.071.227,66	0,00
Totale entrate tributarie	31.089.579,77	32.979.521,49	33.435.227,66	31.677.530,35	1.757.697,31

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati e che in particolare le entrate per recupero evasione con riferimento alla TOSAP sono state le seguenti (riferiti sino all'ultimo anno d'imposta accertabile prima della prescrizione, ossia 2005):

	importi avvisi iscritti a ruolo	importi sgravati	ruoli riscossi	residuo ruoli solo ETR
Recupero evasione TOSAP	262.298,44	24.437,91	56.113,80	113.266,35
Totale	262.298,44	24.437,91	56.113,80	113.266,35

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.267.070,57	4.686.171,47	4.591.761,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.203.760,63	3.244.820,49	1.755.592,49
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	7.861.953,18	16.583.076,63	8.711.033,98
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	1.285.852,48	883.749,99	1.250.410,01
Totale	16.521.718,86	25.407.618,58	16.308.798,09

Sulla base dei dati esposti si rileva che lo scostamento negativo rispetto al consuntivo dell'esercizio finanziario 2008, deriva essenzialmente dai contributi e trasferimenti correnti dalla Regione e da contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate.

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Previsioni definitive 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>
Servizi pubblici	752.454,76	541.577,67	587.353,65	485.245,62
Proventi dei beni dell'ente	448.952,52	300.000,00	300.000,00	304.127,04
Interessi su anticipi e crediti	19.671,10	20.000,00	20.000,00	165.140,01
Utili netti delle aziende			300.000,00	300.000,00
Proventi diversi	711.912,38	834.338,09	840.338,09	256.704,50
Totale entrate extratributarie	1.932.990,76	1.695.915,76	2.047.691,74	1.511.217,17

d) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente:

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
proventi uso auditorium Biblioteca prov.le	5.664,10	5.664,10		100%	100%
Uso salone rappresentanza della Provincia	2.014,51	2.014,51		100%	100%
Servizio mediateca	6.792,05	6.792,05		100%	100%
palestre ist. Scolastici	7.231,84	7.231,84		100%	100%

e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali alla società S. Teresa S.p.A.:

SERVIZI	Previsioni iniziali 2009	Previsioni definitive 2009	Rendiconto 2009
Gestione di assistenza tecnica ai CIP	287.000,00	292.302,26	292.302,26
Manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto di illuminazione di tipo fotovoltaico	349.607,27	349.607,27	348.319,59
Servizi di pulizia degli immobili	835.000,00	844.218,38	844.218,38
Manutenzione ordinaria verde pubblico	748.092,64	702.070,88	702.070,88
Manutenzione ordinaria del piano viabile e verde della rete stradale provinciale	1.404.936,69	1.404.936,69	1.404.936,69
	876.433,29	880.824,95	880.824,95
Laboratorio di educazione ambientale s.a.	347.634,00	344.638,72	344.638,72
Attività amministrativa archivio e posta	335.000,00	335.710,61	335.710,61
Facchinaggio e autorimessa	270.000,00	266.928,29	266.928,29
Recupero, cura e liberazione di fauna selvatica rinvenuta in difficoltà	295.251,68	304.336,17	304.336,17
SIT	265.000,00	250.961,53	250.961,53
Attività propedeutiche gestione entrate provinciali	155.894,95	157.961,31	157.961,31
CIT	366.900,00	372.165,40	372.165,40
TOTALE	6.536.750,52	6.506.662,46	6.505.374,48

Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali alla società B.P.S.P. S.p.A.:

SERVIZI	Previsioni iniziali 2009	Previsioni definitive 2009	Rendiconto 2009
Manutenzione ordinaria immobili	175.000,00	149.808,58	149.808,58
	750.000,00	750.000,00	750.000,00
	175.000,00	149.808,58	149.808,58
Manutenzione impianti tecnologici	275.000,00	275.000,00	275.000,00
Segnaletica	700.000,00	700.000,00	700.000,00
totale	2.075.000,00	2.024.617,16	2.024.617,16

Tali servizi, in scadenza nei primi mesi del 2009, sono stati più volte prorogati in attesa della definizione delle procedure di gara per l'affidamento esterno, conclusesi nell'esercizio 2010.

L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2009 le seguenti risorse

Descrizione	Importo
Proventi servizio controlli impianti termici	160.250,03
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	6.302.950,92
TOTALE	8.529.991,64

E' stato rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della legge 244/07, (trasferimento di risorse umane e finanziarie).

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva che la ridefinizione, deliberata dal Consiglio Provinciale, di alcuni dei servizi già affidati alla Società, posta in essere attraverso un loro parziale ridimensionamento, è finalizzata alla generazione di economie di spesa da reinvestire in ulteriori servizi strumentali, al raggiungimento delle finalità istituzionali dell'Ente, oltre che all'implementazione di attività di studio e di ricerca strumentali all'oggetto sociale della società medesima.

Nell'anno 2009 sono state effettuate le seguenti ricapitalizzazioni per perdite:

- con deliberazione di Giunta provinciale n. 182 del 18/06/2009 si è sottoscritto l'aumento di capitale sociale della Cittadella della Ricerca S.c.p.a. per € 135.000,00 coperto con fondi propri di bilancio.

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

		Patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	Valore della produzione	Risultato d'esercizio
1	CENTRO INTERNAZIONALE DI ALTI STUDI UNIVERSITARI - SOCIETÀ CONSORTILE A R.L. C.I.A.S.U. S.C.R.L.	1.714.739	547.800	-446.106
2	BRINDISI PUBBLICI SERVIZI □ B.P.S.P. □ SPA	139.918	1.407.160	412
3	CITTADELLA DELLA RICERCA SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI	264.395	1.900.767	-64.442
4	CONSORZIO UNIVERSITÀ DI BRINDISI SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI	-	-	-
5	SANTA TERESA S.P.A.	1.803.454	274.604	5.271.608
6	AEROPORTI DI PUGLIA - SOCIETÀ PER AZIONI □ IN SIGLA S.P.A. □	14.498.098	64.126.806	-7.634.575
7	SOCIETÀ TRASPORTI PUBBLICI BRINDISI S.P.A.	9.284.457	20.134.759	-1.641.471
8	PACCHETTO LOCALIZZATIVO BRINDISI □ P.L.B. □ SOCIETÀ CONSORTILE S.P.A.	91.102	176.284	-7.087
9	PASTIS - CENTRO NAZIONALE PER LA RICERCA E LO SVILUPPO DEI MATERIALI - ANGELO RIZZO - SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI □ C.N.R.S.M. □	-7.548.391	25.000	-449.178
10	COOP BANCA ETICA	26.203.704	19.126.953	1.269.947

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale (S. Teresa S.p.A.) nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento	0,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	140
Costo personale dipendente	2.750.920
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

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);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L' ente ai sensi dell'art.3, comma 28, della legge n.244/2007, deve verificare l'opportunità di adottare *entro il 31/12/2010* delibera motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni sussistendone i requisiti di cui al comma 27, oppure in ordine all'avviamento della procedura per la eventuale cessione a terzi delle partecipazioni.

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 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
24.274,75	13.405,08	783,00

“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 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
20.000,00	30.000,00	11.646,49

“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 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
60.000,00	162.004,99	101.230,08

“Proventi per sanzioni amministrative in materia di trasporti”

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
	20.000,00	4.633,28

“Proventi per sanzioni da infrazioni stradali”

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
	1.000,00	

“Proventi per sanzioni al codice della strada per infrazioni artt. 22 e 23 (cartellonistica stradale)”

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
	1.000,00	

g) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 3.368,00, per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono *diminuite* di Euro 144.825,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2008.

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2007	2008	2009
01 - Personale	14.308.808,13	14.244.484,06	13.497.568,04
02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	1.307.771,60	1.149.853,14	988.250,07
03 - Prestazioni di servizi	14.538.521,84	23.252.596,89	16.214.325,62
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.868.023,68	2.272.068,54	2.141.736,69
05 - Trasferimenti	9.531.651,46	12.285.959,57	11.252.828,60
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.618.802,06	2.501.391,67	2.280.186,11
07 - Imposte e tasse	1.265.677,84	1.278.515,40	1.259.723,70
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	202.037,88	882.488,56	385.000,00
Totale spese correnti	45.641.294,49	57.867.357,83	48.019.618,83

l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	14.244.484,06	13.497.568,04
spese incluse nell'int. 03	150.000,00	130.000,00
irap	998.515,40	978.150,00
altre spese di personale incluse	238.669,33	307.664,26
altre spese di personale escluse	2.322.586,68	1.943.023,46
totale spese di personale	13.309.082,11	12.970.358,84

Le componenti considerate e quelle escluse per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

LIMITE DI SPESA PER IL PERSONALE RELATIVO AGLI ESERCIZI FINANZIARI 2006 – 2007 – 2008 -2009-2010					
Spesa prevista nel bilancio	2004	2006	2007	2008	2009
distinta come segue:	impegnato	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	9.009.587,95
2) Oneri riflessi di detto personale	2.375.587,82	2.538.062,70	2.547.511,47	2.531.054,47	2.461.387,55
3) Oneri diretti personale a tempo determinato	713.629,43	355.964,11	401.623,95	406.580,89	183.489,24
4) Oneri riflessi di detto personale	214.343,07	84.327,47	101.174,26	102.748,41	55.283,51
5) Fondo trattamento accessorio	1.272.610,80	885.276,98	897.181,35	1.030.165,44	936.354,51
6) Oneri riflessi su fondo trattamento accessorio	333.445,86	220.871,94	237.974,23	249.091,22	222.852,60
7) Straordinario		110.471,39	124.724,77	166.299,69	166.299,69
8) Straordinario oneri riflessi		45.832,20	35.937,37	39.579,33	39.579,32
9) Dirigenza (posizione -risultato - differenza)					139.119,10
9A) dirigenti fondo incentivante				32.264,05	2.567,72
10) Oneri riflessi su dirigenza (posiz.-risultato-diff)					37.116,98
10A) oneri riflessi su fondo incentivante				7.678,86	611,12
11) Competenze arretrate, emolumenti in corso d'anno, ecc.	67.140,00	361.324,52	245.446,25	110.000,00	70.000,00
12) Maggiore spesa per rinnovo contratto biennio 2008-2009 Anno 2008 (1,5%) + oneri rif. 2010-2011	312.298,57	431.604,60	287.511,18	302.724,13	31.670,00
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	79.626,58
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	14.172.147,64	13.435.545,87
14) compensi professionali al legale dell'ente		26.000,00	24.949,51	55.470,92	38.590,33
15) compensi altri				16.865,40	23.431,84
TOTALE GENERALE	14.442.183,85	14.394.750,44	14.308.808,14	14.244.483,96	13.497.568,04
deroga assunzione ecologia compr. Oneri riflessi					
entrata (art.18 l.109/94 + legale + dir. rogito)		183.300,50	263.265,07	437.716,43	60.251,75
TOTALE GEN. PREVISIONE SPESA PERSONALE	14.442.183,85	14.211.449,94	14.045.543,07	13.806.767,53	13.437.316,29
variazioni					
irap	1.088.674,55	963.826,93	990.176,66	998.515,40	978.150,00
straordinario					
co.co.co			214.953,54	238.669,33	307.664,26
personale comandato da altri enti					
contratti ex art. 90 tuel					
buoni pasto	130.000,00	151.000,00	151.000,00	150.000,00	130.000,00
convenzioni - art 110 c.1>2 tuel					
equo indennizzo					
convenzioni - art 110.6 tuel					
spese per formazione	-74.284,83				
personale comandato c/o altri enti	-52.061,51	-66.875,18	-63.850,46	-18.437,12	-33.610,45
maggiori spese per rinn. contr. 2004-05	-312.298,57	-588.317,53	-588.317,53	-588.317,53	-588.317,53
maggiori spese per rinn. contr. 2006		-431.604,60	-287.511,18	-302.724,13	-340.585,73
irap maggiore spese rinnovi contrattuali a regime 2009	-26.545,38	-86.693,38	-74.445,44	-75.738,54	-72.504,49
maggior spesa contrattuale 2010 + irap					
disponibilità per cessazioni rapporti contrattuali missioni -trasferite e indennita' chilom.	-83.790,14	-3.334,12			
spese personale appartenente alle categorie protette	-781.107,93	-857.799,69	-827.582,17	-899.652,93	-847.753,51
TOTALE VARIAZIONI	-111.413,81	-919.797,57	-485.576,58	-497.685,52	-466.957,45
TOTALE SPESA RILEVANTE	14.330.770,04	13.291.652,37	13.559.966,49	13.309.082,01	12.970.358,84
Abbattimento 1% sul 2004	143.307,70				
limite di spesa anni 2006 - 2007 - 2008-2009-2010	14.187.462,34				
margine sul 2008 su 2007				250.884,48	
margine 2009 su 2008				338.723,17	

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	364	347	337
spesa per personale	14.308.808,13	14.244.483,96	13.497.568,04
spesa corrente	45.641.249,49	57.867.357,83	48.019.618,92
Costo medio per dipendente	39.309,91	41.050,39	40.052,13
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,35060563	24,6157497	28,10844472

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2009 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	337
dirigenti	<i>n.</i>	9
<i>Percentuale</i>		2,67

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 del 12/01/2010 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 2009-2011 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2010, tramite SICO, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2009.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2009 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	556.063,98	618.522,11
Risorse variabili	583.262,19	383.945,35
Totale	1.139.326,17	1.002.467,46
Percentuale sulle spese intervento 01	8%	8%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono sostanzialmente improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della provincia, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

In base a quanto previsto dall'articolo 15, comma 5 C.C.N.L. del 1.4.1999, è stata accertata l'attivazione di

nuovi servizi o l'incremento di servizi esistenti.

L'ente, rispettando i parametri di virtuosità, ha impegnato nell'anno 2009, risorse aggiuntive ai sensi dell'art. 4 del contratto 1/7/2009 destinando l'incremento alla parte variabile del fondo e finalizzandolo all'incentivazione della qualità e della produttività.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5, comma 1 del d. lgs. 150/2009).

Il collegio, presenterà a breve, un esame completo della costituzione e della ripartizione del salario accessorio relativo agli anni 2004 – 2009.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 2.317.139,81 (al 01/01/2010) e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 5,48 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,98 %.

n) 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>
227.819.742,47	227.819.742,47	11.442.076,83	216.377.665,64	5,03

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- entrate correnti destinate al tit. II		2.302.722,61	
- alienazione di beni		3.368,00	
- disavanzo gestione c/capitale		31.424,32	
<i>Totale</i>			<u>2.337.514,93</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		2.478.383,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		4.949.907,69	
- contributi regionali		1.439.829,53	
- contributi di altri		236.441,68	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>9.104.561,90</u>
Totale risorse			<u>11.442.076,83</u>
Impieghi al titolo II della spesa			11.442.076,83

o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Ritenute erariali	2.601.902,33	2.524.198,57	2.601.902,33	2.524.198,57
Altre ritenute al personale c/terzi	656.689,47	645.822,04	656.689,47	645.822,04
Depositi cauzionali	9.316,84	15.160,00	9.316,84	15.160,00
Altre per servizi conto terzi	1.877.047,41	962.381,64	1.877.047,41	962.381,64
Fondi per il Servizio economato	160.645,45	52.601,45	160.645,45	52.601,45
Depositi per spese contrattuali	140.128,20	82.051,86	140.128,20	82.051,86

p) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
3,38%	4,07%	3,98 %

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	44.860.772,71	43.630.451,04	42.345.239,70
Nuovi prestiti			2.478.383,00
Prestiti rimborsati	1.230.321,67	1.285.211,34	1.343.557,26
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			1.553.862,06
Totale fine anno	43.630.451	42.345.240	45.033.928

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	1.862.252,00	2.618.802,06	2.501.391,67
Quota capitale	1.709.125,91	1.326.086,82	1.343.538,61
Totale fine anno	3.571.378	3.944.889	3.844.930

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	2007	2008	2009
residuo debito al 31/12	43.630.451	42.345.240	45.033.928
entrate correnti	49.674.702	58.430.189	65.284.413
(meno) trasf. erariali e reg.	16.521.719	19.827.897	23.649.314
(meno) trasf. statali correnti	4.686.171	4.899.769	3.728.545
entrate correnti nette	28.466.812	33.702.523	37.906.554
rapp. debito/entrate	153,26778	125,644125	118,802483

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;	2.478.383,00
– costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
– 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;	
TOTALE	2.478.383,00

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

	Euro
– mutui;	2.478.383,00
– 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;	
TOTALE	2.478.383,00

q) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2009 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

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

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 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 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	58.957.169,46	11.340.816,95	46.411.655,24	57.752.472,19	1.204.697,27
C/capitale Tit. IV, V	170.652.300,51	15.476.469,36	155.175.831,15	170.652.300,51	
Servizi c/terzi Tit. VI	2.197.113,28	138.436,02	1.909.148,83	2.047.584,85	149.528,43
Totale	231.806.583,25	26.955.722,33	203.496.635,22	230.452.357,55	1.354.225,70

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	52.850.564,25	11.487.964,17	38.320.729,53	49.808.693,70	3.041.870,55
C/capitale Tit. II	186.510.737,14	20.812.720,53	165.698.016,61	186.510.737,14	
Rimb. prestiti Tit. III	143.314,60	18.127,94	125.186,66	143.314,60	
Servizi c/terzi Tit. IV	5.887.727,23	757.945,89	4.981.373,27	5.739.319,16	148.408,07
Totale	245.392.343,22	33.076.758,53	209.125.306,07	242.202.064,60	3.190.278,62

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	1.354.225,70
Minori residui passivi	3.190.278,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.836.052,92

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	1.837.173,28
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	-1.120,36
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.836.052,92

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti sono imputabili alle seguenti poste di bilancio:

- minori residui attivi parte corrente:
 - addizionale consumo energia elettrica € 0,20;
 - imposta provinciale di trascrizione € 448.128,31;
 - trasferimenti Statali art. 117 L. 388/2000 € 365.700,00;
 - trasf. Reg.le per attività raccolta differenziata € 390.868,75;
 - trasf. Reg.le relativo al trattamento economico del personale cessato dal servizio € 0,01.

- minori residui attivi partite di giro:
 - ritenute previdenziali e assistenziali al personale € 102.002,48;
 - ritenute erariali € 2.871,86;
 - rimborso spese per servizi per conto di terzi € 4.146,21;
 - rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato € 40.507,88;

- minori residui passivi parte corrente (per funzioni):
 - funzioni generali di amministrazione € 1.262.027,09;
 - funzioni di istruzione pubblica € 1.246.438,04;
 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali € 12.959,62;
 - funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo € 3.203,99;
 - funzioni nel campo dei trasporti € 661,20;
 - funzioni riguardanti la gestione del territorio € 683,06;
 - funzioni nel campo della tutela ambientale € 515.145,95;
 - funzioni nel settore sociale € 518,43;
 - funzioni nel campo dello sviluppo economico € 233,17.

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 28.119.112,05;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 31.024.067,37.

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.

Riguardo della concreta esigibilità delle singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i residui attivi relativi al contenzioso con la regione Puglia, come già ribadito a pag. 13.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, rammenta che è stata cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro **5.162.978,03**.

L'ente non ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2006, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

N.	DELIB. N.	O G G E T T O	IMPORTO	CAPITOLI	IMPEGNO N.	ACCERT. N.	STATO
1	179/06	Lavori di ampliamento sede Centrale della Provincia di Brindisi per la realizzazione di n. 6 ambienti da destinare ad uffici.	150.000,00	CAP 5152 (S) >>> CAP. 1764 (E)	1565/06	684/06	approvato solo il progetto definitivo
2	302/06	Lav.manut.straor d. E chiusura porticato I.T.C. "Salvemini" di Fasano	150.000,00	CAP 4860 (S) >>> CAP. 1664 (E)	1582/06	691/06	approvato solo il progetto definitivo
3	303/06	Lav. Completam. Liceo Polivalente "Don quirico Punzi" di Cisternino	250.000,00	CAP 2112211 (S) >>> CAP. 1767 (E)	1584/06	692/06	approvato solo il progetto definitivo
4	179/06	Lav. Dedeg. Palestra Liceo scient. Di Fasano per utilizzo extra scolastico.	100.000,00	CAP 4792 (S) >>> CAP. 1645 (E)	1587/06	693/06	approvato solo il progetto definitivo

Analisi "anzianità" dei residui

(in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI									
Titolo I			234.145,85	162.399,84	1.506,62	31.020,71	177.928,57	110.980,96	717.982,55
Titolo II	18.685.912,98	5.084.274,21	3.111.945,01	297.525,80	1.847.561,08	1.650.826,85	12.636.572,03	3.521.968,64	46.786.586,60
Titolo III	1.392.695,12	170.781,86	189.357,02	276.384,39	350.139,36	133.640,55	27.037,39	428.497,15	2.968.532,84
Titolo IV	20.053.252,48	5.777.764,73	5.193.050,16	20.436.521,47	41.922.430,15	18.655.504,49	21.976.808,32	1.478.201,68	135.493.533,48
Titolo V	6.522.751,09		518.827,92		6.113.925,28	3.972.750,00	4.032.245,06	2.478.383,00	23.638.882,35
Titolo VI	1.002.668,04	168.553,76	271.706,47	32.547,00	53.931,73	277.524,61	102.217,22	260.343,86	2.169.492,69
Totale	47.657.279,71	11.151.374,56	9.519.032,43	21.205.378,50	50.289.494,22	24.721.267,21	38.952.808,59	8.278.375,29	211.775.010,51

PASSIVI									
Titolo I	2.896.558,21	2.385.944,80	3.398.602,24	2.838.294,38	4.265.924,01	5.294.641,70	17.240.764,19	14.330.124,76	52.650.854,29
Titolo II	22.843.514,08	7.651.070,95	6.586.454,87	23.835.108,15	43.673.115,58	26.611.421,24	34.497.331,74	10.544.948,41	176.242.965,02
Titolo III					90.608,53	34.578,13		10.946,77	136.133,43
Titolo IV	1.846.254,52	72.761,29	378.762,97	353.143,29	1.088.621,56	831.759,55	410.070,09	1.206.743,35	6.188.116,62
Totale	27.586.326,81	10.109.777,04	10.363.820,08	27.379.669,11	50.206.891,24	33.604.160,17	52.558.236,11	27.299.506,64	235.218.069,36

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
	1.390.183,09	

Passività potenziali segnalate dopo la chiusura dell'esercizio

Tuttavia in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2009 sono state segnalate le seguenti passività potenziali, che a seguito di ulteriore ricognizione risultano le seguenti:

Direzione affari legali

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

Pastis CNRSM Società Consortile per azioni €. 2.000.000,00

Per contenzioso

Scab srl € 969.044,00

Per contenzioso impianti termici

Fristachi Maria € 86.702,28

Per contenzioso pendente

Cantore Vito

Per contenzioso espropriazione pendente innanzi al Tar Lecce

Direzione Viabilità

F.Ili Margherita €. 1.150.000,00

Per contenzioso

Direzione Servizi finanziari

Consorzio Universitario Brindisi €. 100.000,00

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

Gli stessi non sono ancora considerabili debiti fuori bilancio certi, liquidi ed esigibili, in quanto non ne sono determinati gli effettivi ammontari e non esiste ancora un'obbligazione valida dal punto di vista giuridico che determini l'insorgenza del rapporto obbligatorio in senso civilistico, con un termine di scadenza entro cui adempiere. Si prende atto che nel servizio "gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione" è stato totalmente impegnato il capitolo 1510 per il finanziamento delle passività pregresse per € 365.386,46 e che sul capitolo 1380 Finanziamento passività pregresse per acquisto materie sono appostati a residuo € 57.000,00.

Tempestività pagamenti

L'ente deve adottare misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi dovrà essere illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

L'organo di revisione vigilerà sulla corretta applicazione delle disposizioni ed il rapporto sarà allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della legge 266/2005.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2009, rispetta, complessivamente, i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da seguente prospetto, allegato al rendiconto:

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
		SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	50010	X	
2) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 50 per cento degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore pari ai residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla regione nonché da contributi e trasferimenti della regione per funzioni delegate)	50020		X
3) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 38 per cento (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)	50030		X
4) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo rispetto alle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuoe)	50040		X
5) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore al 1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)	50050		X
6) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	50070		X
7) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti	50080		X
8) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoe riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente	50090		X

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Monte dei Paschi di Siena

Economo rag. F. Civino

Riscuotitori speciali

Fotoriproduzione a pagamento rag. A. Cavallo

Deposito cauzionale rag. A. Cavallo

Tassa ritardata restituzione opere (penali) rag. A. Cavallo

Consegnatario azioni rag. F. Civino

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 allegate 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 = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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

<u>Integrazioni positive:</u>	
- 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	3.368,00
- insussistenze del passivo	26.552.065,96
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	564.077,01
Totale	27.119.510,97
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	10.463.139,50
- minusvalenze	
- insussistenze dell'attivo	16.859.843,78
- minori crediti iscritti fra residui attivi	
- sopravvenienze passive	
Totale	27.322.983,28

CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	75.307.308	58.410.518,01	49.032.405,60
<i>B Costi della gestione</i>	47.281.876	61.662.124,53	57.060.968,82
Risultato della gestione	28.025.431,84	-3.251.606,52	-8.028.563,22
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	5.100		300.000,00
Risultato della gestione operativa	28.030.531,84	-3.251.606,52	-7.728.563,22
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.468.802	-2.481.720,57	-2.115.046,10
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-1.722.391	-5.075.352,85	9.874.667,19
Risultato economico di esercizio	23.839.339,26	-10.808.679,94	31.057,87

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva il ritorno ad un risultato economico d'esercizio positivo.

Il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione del 16% dei proventi della gestione rispetto al 2008, compensato solo in parte dalla riduzione dei costi della gestione, fermandosi al - 7,5%

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 9.843.609,32 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.110.282,23 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 300.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
SANTA TERESA S.P.A.	100%	300.000,00	-

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 nelle schede.

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

anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
4.381.970,33	7.109.958,06	10.463.139,50

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	3.368,00	3.368,00
Insussistenze passivo:		26.552.065,96
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	3.041.870,55	
-per minori conferimenti	19.540.485,74	
- per debiti per somme anticipate a terzi	148.408,07	
-per debiti di finanziamento	3.821.301,60	
-per riduzione patrimonio netto da beni demaniali		
Sopravvenienze attive:		564.077,01
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- altre	564.077,01	
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		27.119.510,97
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		385.000,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
-da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio (debiti f.b. stp)	250.000,00	
-ricapitalizzazione partecipate	135.000,00	
Insussistenze attivo		16.859.843,78
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni	11.476.878,94	
- per variazioni altre cause	5.382.964,84	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		
Totale oneri		17.244.843,78

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 31/12/2009 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali	20.230.003	14.652.058	-6.976.412	27.905.649
Immobilizzazioni materiali	99.283.527	5.814.394	-3.529.931	101.567.990
Immobilizzazioni finanziarie	1.838.405		365.180	2.203.585
Totale immobilizzazioni	121.351.935	20.466.452	-10.141.163	131.677.224
Rimanenze				
Crediti	211.644.841	-17.614.922	-11.234.778	182.795.141
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	49.751.483	8.431.168		58.182.651
Totale attivo circolante	261.396.324	-9.183.754	-11.234.778	240.977.792
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	382.748.259	11.282.698	-21.375.941	372.655.016
Conti d'ordine	186.510.737	-10.267.772		176.242.965
Passivo				
Patrimonio netto	163.072.478	237.898	-206.840	163.103.536
Conferimenti	118.592.887	6.626.179	-19.540.486	105.678.580
Debiti di finanziamento	42.344.601	1.127.663	1.561.663	45.033.928
Debiti di funzionamento	52.850.564	2.842.161	-3.041.871	52.650.854
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	5.887.727	448.797	-148.408	6.188.117
Totale debiti	101.082.894	4.418.621	-1.628.615	103.872.899
Ratei e risconti				
Totale del passivo	382.748.259	11.282.698	-21.375.941	372.655.016
Conti d'ordine	186.510.737	-10.267.772		176.242.965

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 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 104 a 140 del nuovo 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.

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 (€ 21.709.848,95), escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale), € 1.574.993,38, e le somme transitate a conto economico € 1.243.396,51.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	5.814.394,42	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		10.463.139,50
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre		117.150,86
totale	5.814.394,42	10.580.290,36

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 31.12.2009 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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 31.12.2009 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale pari a € 31.057,87 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 31.12.2009 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 compresa la quota imputata ai residui.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2009 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 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

La relazione non contiene le informazioni indicate nei punti da 162 a 171 del nuovo principio contabile n. 3 e pertanto il Collegio propone per il futuro le integrazioni necessarie nonchè l'adozione dello schema indicato nel principio.

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.

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 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica, con determinazione n. 744 del 05/05/2010.

Tale albo è stato pubblicato dal 05/05/2010 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 adottato, con deliberazione di Giunta provinciale n. 138 del 22/05/2009 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 sono 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 è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il Collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze non sanate.

Di seguito si espongono considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, nell'ambito dell'attività di collaborazione finalizzata a 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.

Gli aspetti che si intende evidenziare sono i seguenti:

- **attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria:**
 - si rileva un sostanziale rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno; sarebbe opportuno informatizzare tutta la procedura relativa alla emissione dei decreti di liquidazione, ovviamente limitata alla sola parte dispositiva e non anche a quella relativa agli allegati;
 - si raccomanda di limitare il ricorso alle proroghe dei servizi in scadenza affidati all'esterno in attesa della ultimazione delle procedure di gara che, pertanto, devono essere predisposte per tempo;
 - relativamente alla salvaguardia equilibri finanziari si rileva che permane l'utilizzo di entrate correnti per il finanziamento di spese in c/capitale, per una quota eccedente quella disponibile con la conseguente necessità di monitorare costantemente gli equilibri finanziari anche dopo la salvaguardia degli stessi effettuata entro il 30 settembre;
 - si raccomanda, inoltre, di continuare, nella attività di recupero dell'evasione dell'unica tassa provinciale, ossia la TOSAP, per le annualità dal 2006 in poi;
- **rispetto degli obiettivi di finanza pubblica:**
 - sul rispetto del patto di stabilità, sul contenimento delle spese di personale, sul contenimento dell'indebitamento non vi sono rilievi da fare;
- **attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio:**
 - si rileva il sostanziale rispetto della competenza economica, invece necessita di maggiore completezza la rilevazione dei componenti economici positivi e negativi dei servizi a domanda individuale, e delle carte di lavoro a supporto del prospetto di conciliazione;
- **attendibilità dei valori patrimoniali:**
 - si ribadisce la 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;

- **analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente:**
 - sono rispettati:
 - i limiti normativi relativi indebitamento dell'ente, con particolare riferimento all'incidenza degli oneri finanziari;
 - la corretta gestione delle risorse umane e relativo costo;
 - il principio di riduzione della spesa di personale;
 - la corretta gestione delle risorse finanziarie ed economiche, nel rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
 - l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità;
 - 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;
- **analisi e valutazione delle attività e passività potenziali:**
 - riguardo alle passività potenziali segnalate in sede di salvaguardia e successivamente rimodulate, si raccomanda un costante monitoraggio al fine di verificare l'eventuale mutamento giuridico in debiti fuori bilancio;
- **proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità:**
 - è necessario verificare definitivamente la esigibilità dei residui attivi inerenti il contenzioso con la Regione Puglia per i quali, comunque, è stato prudentemente vincolata una parte dell'avanzo di amministrazione di pari importo; il collegio prende atto della proposta di utilizzare l'avanzo di amministrazione conseguito di €. 6.403.957,24 limitatamente all'importo di €. 1.137.346,99, per il pagamento di spese una tantum (Elezioni Provinciali).

<i>CONCLUSIONI</i>

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 2009 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
F.TO DOTT. MASSIMO VERSIENTI
F.TO RAG. COSIMINA DELLEGROTTAGLIE
F.TO DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO