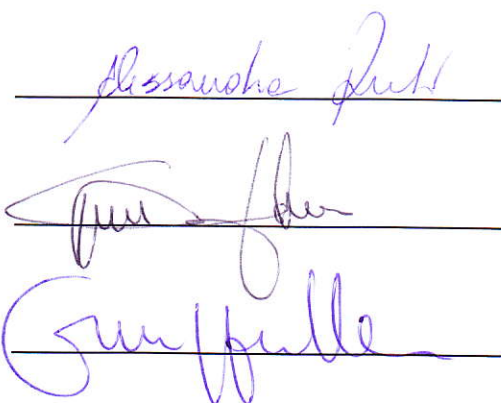


AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI ORISTANO

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

L'organo di revisione



Three handwritten signatures in blue ink, each on a horizontal line. The signatures are stylized and appear to be of the same person or a group.

Provincia di Oristano

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 18 luglio 2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Premesso che l'organo di revisione ha:

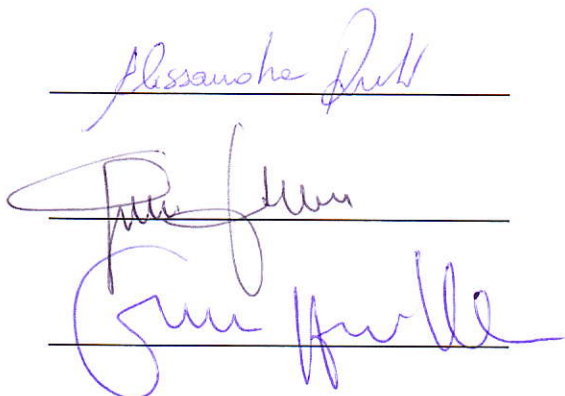
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 dell'Amministrazione Provinciale di Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 18 luglio 2012

L'organo di revisione



I sottoscritti Rag Alessandra Pische, Dott. Giovanni Schirra, Dott.ssa Giuseppina Uda, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominati con delibera dell'organo consiliare n.16 del 28.05.2012;

- ◆ ricevuta in data 29.06.2012, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta provinciale n. 88 del 22.06.2012;
- ◆ ricevuta in data 12 luglio 2012 e 16 luglio 2012 ulteriore documentazione integrativa richiesta dal Collegio con e. mail del 09 luglio 2012;

hanno proceduto alla verifica dei seguenti documenti:

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

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. 54 del 30.09.2011 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;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - 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;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 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);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 ed il rendiconto dell'esercizio 2010;
 - ◆ viste le attestazioni rilasciate dai dirigenti dei settori Affari Generali - Lavoro, Formazione Professionale e Politiche Sociali - Attività Produttive - Programmazione Finanziaria, Bilancio e GRU - Edilizia, di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - ◆ viste le delibere di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2011:
 - Delibera G.P. n. 104 del 28/06/2011 avente per oggetto "Prima variazione al Bilancio

Preventivo 2011 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013", ratificata con delibera C.P. n. 36 del 25/07/2011

- Delibera G.P. n. 116 del 05/07/2011 avente per oggetto "Seconda variazione al Bilancio Preventivo 2011 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013" ratificata con delibera C.P. n. 37 del 25/07/2011
- Delibera C.P. n. 38 del 25/07/2011 avente per oggetto "Terza variazione al Bilancio di Previsione per l'anno 2011 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013"
- Delibera G.P. n. 133 del 02/08/2011 avente per oggetto "Quarta variazione al Bilancio preventivo 2011 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013", ratificata con delibera C.P. n. 53 del 29/09/2011
- Delibera C.P. n. 57 del 14/10/2011 avente per oggetto "Quinta variazione al Bilancio preventivo 2011, al Bilancio Pluriennale 2011/2013 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013"
- Delibera G.P. n. 175 del 14/10/2011 avente per oggetto "Sesta variazione al Bilancio preventivo 2011 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013, ratificata con delibera C.P. n. 68 del 29/11/2011
- Delibera G.P. n. 186 del 20/10/2011 avente per oggetto "Settima variazione al Bilancio preventivo 2011 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013, ratificata con delibera C.P. n. 69 del 29/11/2011
- Delibera C.P. n. 64 del 25/11/2011 avente per oggetto "Ottava variazione al Bilancio preventivo 2011 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013"
- Delibera C.P. n. 66 del 28/11/2011 avente per oggetto "Assestamento generale del Bilancio preventivo 2011 (D. Lgs 267/2000, articolo 175, comma 8), variazione al Bilancio Pluriennale 2011/2013 e alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013"
- Delibera G.P. n. 203 del 30/11/2011 avente ad oggetto "Decima variazione al Bilancio preventivo 2011 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013", ratificata con delibera C.P. n. 71 del 16/12/2011

- ◆ 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. 39 del 10.07.2008;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, 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;

♦ **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

| |
|---------------------------|
| CONTO DEL BILANCIO |
|---------------------------|

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 30.09.2011, con delibera n. 54;
- che l'ente ha riconosciuto nell'esercizio 2011 debiti fuori bilancio per euro 238.779,00;
- 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. 6.396 reversali e n. 9.373 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel corso dell'esercizio non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Arborea, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

| In conto | | | Totale |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2011 | | | 24.598.623,27 |
| Riscossioni | 11.617.721,17 | 37.312.442,98 | 48.930.164,15 |
| Pagamenti | 17.787.111,10 | 27.239.135,37 | 45.026.246,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 | | | 28.502.540,95 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 28.502.540,95 |

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 2009 | 19.410.426,16 | |
| Anno 2010 | 24.598.623,27 | |
| Anno 2011 | 28.502.540,95 | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 874.892,80

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|---------------------------------------|-----|--------------------|
| Accertamenti | (+) | 55.858.351,76 |
| Impegni | (-) | 56.733.244,56 |
| Totale disavanzo di competenza | | -874.892,80 |

così dettagliati:

| | | |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| Riscossioni | (+) | 37.312.442,98 |
| Pagamenti | (-) | 27.239.135,37 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 10.073.307,61 |
| Residui attivi | (+) | 18.545.908,78 |
| Residui passivi | (-) | 29.494.109,19 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -10.948.200,41 |
| Totale disavanzo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -874.892,80 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Consuntivo 2010 | consuntivo 2011 |
| Entrate titolo I | 10.020.839,67 | 10.065.292,36 |
| Entrate titolo II | 24.427.718,43 | 29.263.647,69 |
| Entrate titolo III | 628.758,26 | 830.708,79 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 35.077.316,36 | 40.159.648,84 |
| (B) Spese titolo I | 32.381.393,20 | 36.150.770,29 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 2.017.494,94 | 2.122.665,74 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 678.428,22 | 1.886.212,81 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 2.796.291,41 | 3.433.881,32 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | | |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 3.474.719,63 | 5.320.094,13 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Consuntivo 2010 | Consuntivo 2011 |
| Entrate titolo IV | 11.688.034,37 | 11.669.937,41 |
| Entrate titolo V ** | | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 11.688.034,37 | 11.669.937,41 |
| (N) Spese titolo II | 16.352.677,60 | 14.431.043,02 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | | |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | | 0,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 3.914.684,35 | 849.663,79 |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | -749.958,88 | -1.911.441,82 |

Al risultato di gestione 2011 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| Entrate | importo | Spese | importo |
|---------|---------|--------------------------------------------|--------------|
| | | Oneri straordinari della gestione corrente | 1.462.372,25 |
| | | | |
| totale | | Totale | 1.462.372,25 |

La composizione degli oneri straordinari della gestione corrente è la seguente:

Debiti fuori bilancio capitolo 52408/0 per Euro 78.114,34

Rimborsi vari capitolo 56250/0 per Euro 4.257,91

Concordato SO.GE.A.OR. capitolo 193530/0 per Euro 1.380.000,00

Il collegio evidenzia che gli oneri imputati per il concordato Sogeaor spa, possono trovare legittimazione se si procede con la cessione remunerativa della partecipazione azionaria.

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 6.850.994,49, come risulta dai seguenti elementi:

| In conto | | | Totale |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2011 | | | 24.598.623,27 |
| RISCOSSIONI | 11.617.721,17 | 37.312.442,98 | 48.930.164,15 |
| PAGAMENTI | 17.787.111,10 | 27.239.135,37 | 45.026.246,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 | | | 28.502.540,95 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 28.502.540,95 |
| RESIDUI ATTIVI | 73.993.313,36 | 18.545.908,78 | 92.539.222,14 |
| RESIDUI PASSIVI | 84.696.659,41 | 29.494.109,19 | 114.190.768,60 |
| Differenza | | | -21.651.546,46 |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011 | | | 6.850.994,49 |

**Suddivisione
dell'avanzo di
amministrazione complessivo**

| | |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 2.407.381,16 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 81.307,74 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 4.362.305,59 |
| Totale avanzo | 6.850.994,49 |

In ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione si ritiene opportuno il richiamo all'articolo 187 del D. Lgs 267/2000, in cui è stabilito che 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 in ossequio al punto 59 del principio contabile n°3 sulla contabilità degli enti locali, l'Ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate refluite nell'avanzo di amministrazione.

Per quanto riguarda l'avanzo non vincolato, si ricorda che è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenziosi o da crediti che si presume siano inesigibili);
- finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

In relazione ai rischi finanziari e per passività potenziali, si ritiene opportuno accantonare (o quantomeno non utilizzare) la parte di avanzo non vincolato necessario a soddisfare le eventuali spese derivanti dalla soccombenza alla sentenza n°285/2011 emessa dal Tribunale Civile di Oristano, e dal credito vantato nei confronti della Assicurazione FARO attualmente il l.c.a, come rilevato dalla dott.ssa Anna Paola Maria Iacuzzi nella nota del 18 luglio 2012.

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 | + | 55.858.351,76 |
| Totale impegni di competenza | - | 56.733.244,56 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -874.892,80 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 193.242,73 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 1.816.752,98 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 1.623.510,25 |

Riepilogo

| | | |
|------------------------------------------------|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -874.892,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 1.623.510,25 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 4.283.545,11 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.818.831,93 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011 | | 6.850.994,49 |

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

| | 2010 | 2011 |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 1.877.570,63 | 2.407.381,16 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 419.181,26 | 81.307,74 |
| Fondi di ammortamento | | |
| Fondi non vincolati | 3.805.625,15 | 4.362.305,59 |
| TOTALE | 6.102.377,04 | 6.850.994,49 |

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 9.438.200,00 | 10.065.292,36 | 627.092,36 | 7% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 24.333.432,53 | 29.263.647,69 | 4.930.215,16 | 20% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 716.908,00 | 830.708,79 | 113.800,79 | 16% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 8.531.937,41 | 11.669.937,41 | 3.138.000,00 | 37% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 4.920.000,00 | 4.028.765,51 | -891.234,49 | -18% |
| Totale | | 47.940.477,94 | 55.858.351,76 | 7.917.873,82 | 17% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 29.973.965,98 | 36.150.770,29 | 6.176.804,31 | 21% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 10.923.844,96 | 14.431.043,02 | 3.507.198,06 | 32% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 2.122.667,00 | 2.122.665,74 | -1,26 | 0% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 4.920.000,00 | 4.028.765,51 | -891.234,49 | -18% |
| Totale | | 47.940.477,94 | 56.733.244,56 | 8.792.766,62 | 18% |

Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> Entrate tributarie | 9.236.523,93 | 10.020.839,67 | 10.065.292,36 |
| <i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 25.024.880,58 | 24.427.718,43 | 29.263.647,69 |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie | 834.114,26 | 628.758,26 | 830.708,79 |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale | 7.507.779,80 | 11.688.064,37 | 11.669.937,41 |
| <i>Titolo V</i> Entrate da prestiti | | | |
| <i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi | 3.672.373,46 | 3.930.971,70 | 4.028.765,51 |
| Totale Entrate | 46.275.672,03 | 50.696.352,43 | 55.858.351,76 |

| Spese | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo II</i> Spese correnti | 31.721.292,55 | 32.381.393,20 | 36.150.770,29 |
| <i>Titolo II</i> Spese in c/capitale | 10.000.094,86 | 16.352.677,60 | 14.431.043,02 |
| <i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti | 1.906.733,56 | 2.017.494,94 | 2.122.665,74 |
| <i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi | 3.672.373,46 | 3.930.971,70 | 4.028.765,51 |
| Totale Spese | 47.300.494,43 | 54.682.537,44 | 56.733.244,56 |

| | | | |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -1.024.822,40 | -3.986.185,01 | -874.892,80 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 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:

| | Competenza mista |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| accertamenti titoli I,II e III | 40160 |
| impegni titolo I | 36311 |
| riscossioni titolo IV | 4198 |
| pagamenti titolo II | 8365 |
| Saldo finanziario 2010 di competenza mista | -318 |
| Obiettivo programmatico 2010 | -536 |
| diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario | 218 |

Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 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 2011, non ha espresso specifica pronuncia in ordine ad eventuali provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile dell'Ente come risulta dalla nota datata 29/11/2011, acquisita al protocollo dell'Ente in data 02/12/2011, prot. n. 0044664 A.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano il seguente trend storico nell'ultimo triennio:

| | <i>Rendiconto 2009</i> | <i>Rendiconto 2010</i> | <i>Rendiconto 2011</i> |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <i>Categoria I - Imposte</i> | | | |
| <i>Totale categoria I</i> | 9.152.481,58 | 9.951.468,97 | 9.998.930,96 |
| <i>Categoria II - Tasse</i> | | | |
| <i>Totale categoria II</i> | 46.013,52 | 58.670,79 | 51.849,89 |
| <i>Categoria III - Tributi speciali</i> | | | |
| <i>Totale categoria III</i> | 38.028,83 | 10.699,91 | 14.511,51 |
| <i>Totale entrate tributarie</i> | 9.236.523,93 | 10.020.839,67 | 10.065.292,36 |

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 9.911.379,87 | 9.841.870,74 | 7.682.353,34 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 1.483.937,59 | 1.352.257,72 | 782.862,42 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 13.485.563,12 | 13.118.549,93 | 20.760.364,70 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 144.000,00 | 115.040,04 | 38.067,23 |
| Totale | 25.024.880,58 | 24.427.718,43 | 29.263.647,69 |

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano il seguente trend nell'ultimo triennio:

| | Rendiconto 2009 | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Servizi pubblici | 85.384,90 | 57.410,68 | 98.925,82 |
| Proventi dei beni dell'ente | 16.853,08 | 15.719,44 | 20.753,24 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 504.858,31 | 329.997,47 | 422.792,45 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 227.017,97 | 225.630,67 | 288.237,18 |
| Totale entrate extratributarie | 834.114,26 | 628.758,26 | 830.708,69 |

Rapporti con organismi partecipati

Al 31 dicembre 2011 l'Amministrazione Provinciale di Oristano risultava titolare delle seguenti partecipazioni sociali:

- 1) Servizi Provincia Oristano Srl unipersonale (SPO Srl) in house providing - partecipata al 100 % - capitale sociale Euro 40.000,00 i.v.
- 2) Consorzio Industriale Provinciale Oristanese – partecipata al 20,94 % - capitale sociale Euro 24.660,82 i.v.
- 3) Consorzio Uno Promozione Studi Universitari – partecipata al 9,09 % - fondo consortile Euro 5.676,00 i.v.
- 4) G.A.L. Terre Shardana Soc. Cons. a.r.l. – partecipata al 2,07 % - capitale sociale Euro 151.900,00 i.v.
- 5) SO.GE.A.OR. S.p.A. in liquidazione – partecipata al 74,10 % - capitale sociale Euro 2.652.420,60 i.v.
- 6) Società Consortile Patto Territoriale Oristano a r.l. – partecipata al 64,34 % - capitale sociale Euro 243.734,65 i.v.
- 7) SEA Società Consortile a r.l. – partecipata al 66,67 % - capitale sociale Euro 30.000,00 i.v.
- 8) Consorzio Turistico Horse Country Srl – partecipata al 9,09 % - fondo consortile Euro 5.681,06

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e/o art. 2482 ter del codice civile:

| | | | |
|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------|
| Codice fiscale | 00702870957 | | |
| Denominazione | SO.GE.A.OR. S.p.A. | | |
| Situazione art.2447 o 2482 ter | Si | | |
| Decisioni dell'assemblea * | Scioglimento | | |
| Oneri a carico ente nel 2011 | 1.380.000 | Concordato | Tit. I Spesa |
| Oneri a carico ente nel 2011 | 90.840 | Ricostituzione capitale sociale | Tit. II Spesa |
| Beni conferiti nel 2011 ** | | | |
| Perdite per tre esercizi consecutivi (Si/No) | Si | | |

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Servizi Provincia Oristano Srl unipersonale (SPO Srl) in house providing - partecipata al 100 % - capitale sociale Euro 40.000,00 i.v.

| | |
|-------------------------------------------------------------|------------------|
| <i>valore della produzione</i> | 1.197.353 |
| <i>Di cui :</i> | |
| <i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i> | 617.447 |
| <i>Costo del personale (B9 del conto economico)</i> | 841.415 |

SO.GE.A.OR. S.p.A. in liquidazione – partecipata al 74,10 % - capitale sociale Euro 2.652.420,60 i.v.

| | |
|-------------------------------------------------------------|------------------|
| <i>valore della produzione</i> | 791.726 |
| <i>Di cui :</i> | |
| <i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i> | |
| <i>Costo del personale (B9 del conto economico)</i> | 1.168.195 |

Società Consortile Patto Territoriale Oristano a r.l. – partecipata al 64,34 % - capitale sociale Euro 243.734,65 i.v.

| | |
|-------------------------------------------------------------|----------------|
| <i>valore della produzione</i> | 915.534 |
| <i>Di cui :</i> | |
| <i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i> | |
| <i>Costo del personale (B9 del conto economico)</i> | 362.844 |

SEA Società Consortile a r.l. – partecipata al 66,67 % - capitale sociale Euro 30.000,00 i.v.

| | |
|-------------------------------------------------------------|----------------|
| <i>valore della produzione</i> | 223.809 |
| <i>Di cui :</i> | |
| <i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i> | |
| <i>Finanziamento infruttifero</i> | 50.000 |
| <i>Costo del personale (B9 del conto economico)</i> | 3.445 |

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 5.033,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 per effetto di un maggiore accertamento su canoni relativi all'utilizzo delle palestre mentre risulta sostanzialmente invariato (+ Euro 278,00) il canone annuale percepito per la concessione trentennale del Centro Ippico in località "Ala Birdi" di Arborea alla società Horse Country.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

| | |
|----------------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2011 | 585,40 |
| Residui riscossi nel 2011 | 585,40 |
| Residui eliminati | |
| Residui al 31/12/2011 | |

Il collegio rileva la non congruità dei proventi rispetto ai beni dell'Ente, con particolare riferimento al centro ippico citato.

Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2009 | 2010 | 2011 |
| 01 - Personale | 13.717.621,72 | 13.904.813,35 | 14.073.703,33 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 991.788,17 | 1.102.449,57 | 862.865,06 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 8.649.724,39 | 9.124.827,25 | 7.403.088,32 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 777.818,64 | 745.844,33 | 663.804,49 |
| 05 - Trasferimenti | 4.682.638,98 | 4.589.916,13 | 8.993.272,68 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 1.821.723,86 | 1.737.710,84 | 1.632.540,04 |
| 07 - Imposte e tasse | 1.073.685,02 | 1.159.891,15 | 1.059.124,12 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 6.291,77 | 15.940,58 | 1.462.372,25 |
| Totale spese correnti | 31.721.292,55 | 32.381.393,20 | 36.150.770,29 |

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 come risulta dagli appositi prospetti redatti dal Settore Programmazione Finanziaria e Bilancio.

| | anno 2010 | anno 2011 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| spesa intervento 01 | € 13.280.162 | € 14.073.703 |
| spese incluse nell'int.03 | € 1.055.285 | € 224.265 |
| irap | € 932.223 | € 1.059.138 |
| altre spese di personale incluse | | € 898.891 |
| altre spese di personale escluse | € 3.214.838 | € 4.377.459 |

Il Collegio evidenzia che alla voce "altre spese incluse" relative all'annualità 2010 non risultano riportate le Spese del Personale della società SPO Srl che dal Bilancio 2010, tra i costi della produzione alla voce B.9) del Conto Economico della Partecipata, ammontano ad € 841.415,00. Tale importo, benché non incluso, incide positivamente sulla determinazione del contenimento sulle spese di personale e correttamente riequilibra il peso dell'analogo costo sostenuto per l'annualità 2011."

Ai fini dell'analisi dell'incidenza delle spese correnti sul rendiconto 2011, il Collegio rileva che il parametro relativo al rapporto esistente tra spese di personale e volume complessivo delle entrate correnti risulta superiore al 38 %, come risulta dalla certificazione dei parametri obiettivi per le province allegato al rendiconto 2011, concorrendo ad irrigidire la spesa corrente dell'ente.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | importo |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico del fondo unico Regione Sardegna | € 1.090.273 |
| 2) Spese di personale trasferito dalle ex comunità montane | € 315.299 |
| 3) Spese di personale ex CRAI in comando | € 197.800 |
| 4) Spese di personale attestate dal Dir.te Programmazione Finanziaria e Bilancio | € 9.327 |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | € 135.087 |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | € 820.000 |
| 7) Spese di personale attestate dal Dir.te Ambiente e Suolo | € 475.541 |
| 8) Spese di personale attestate dal Dir.te Lavoro, Formazione Prof.le e Pol. Sociali | € 1.139.843 |
| 9) incentivi per la progettazione | € 143.835 |
| 10) arretrati | € 25.442 |
| 11) diritto di rogito | € 25.012 |
| 12) altre (da specificare) | |
| totale | € 4.377.459 |

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 il proprio parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2011 |
|---------------------------------------|-----------|
| Risorse stabili | 1.417.936 |
| Risorse variabili | 107.794 |
| Totale | 1.525.730 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 10,84 % |

In data 07 luglio 2011 l'Organo di Revisione ha attestato la compatibilità dei costi derivanti dalla stipula del Contratto Collettivo Decentrato Integrativo del personale non dirigente - Parte Economica - anno 2011 con i vincoli di bilancio.

Il Collegio evidenzia che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue quando la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10 %.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 1.632.540,04 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,73 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,06 %.

Spese in conto capitale

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

| Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|----------|
| | | | in cifre | in % |
| 10.923.844,96 | 23.020.618,18 | 14.431.043,02 | -8.589.575,16 | -37,31 % |

Il significativo scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate è stato fortemente influenzato dalle seguenti spese non impegnate a consuntivo:

- 1) Capitoli 228542/0 e 228543/0 – Riqualificazione degli impianti Sportivi e della palestra dell'Istituto Tecnico Commerciale n. 2 "Sergio Atzeni" di Oristano
Euro 294.650,00
- 2) Capitolo 228544/0 – Riqualificazione degli impianti sportivi esterni dell'Istituto Agrario Di Nuraxinieddu – POR FESR 2007/2013 – quota RAS
Euro 110.155,74
- 3) Capitolo 228545/0 – Riqualificazione degli impianti sportivi Esterni dell'Istituto Agrario di Nuraxinieddu – POR FESR 2007/2013 – Quota Provincia
Euro 184.489,29

4) Capitolo 250110/0 – Costruzione Centro Intermodale

Passeggeri

Euro 8.000.000,00

Al riguardo il Collegio rileva la necessità di individuare con maggiore coerenza le Opere Pubbliche da inserire nella programmazione annuale e triennale, da parte dei Settori interessati, al fine di verificarne l'effettiva impegnabilità a consuntivo.

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 849663,79 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | | |
| - altre risorse | | | |
| <i>Totale</i> | | 849663,79 | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | 528937,41 | | |
| - contributi regionali | 11141000,00 | | |
| - contributi di altri | | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Totale</i> | | 11669937,41 | |
| Totale risorse | | | 12519601,20 |
| Impieghi al titolo II della spesa | 14431043,02 | | |

Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| Ritenute previdenziali al personale | 1.123.643,49 | 1.119.270,07 | 1.123.643,49 | 1.119.270,07 |
| Ritenute erariali | 2.459.037,55 | 2.548.120,14 | 2.459.037,55 | 2.548.120,14 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 311.328,49 | 329.701,11 | 311.328,49 | 329.701,11 |
| Depositi cauzionali | 3.344,07 | 1.620,00 | 3.344,07 | 1.620,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 3.618,10 | 54,19 | 3.618,10 | 54,19 |
| Fondi per il Servizio economato | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | | | | |

Indebitamento e gestione del debito

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

| |
|--------|
| 2011 |
| 4,65 % |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 38.419.597 | 36.512.863 | 34.495.369 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 1.906.734 | 2.017.495 | 2.122.666 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 36.512.863 | 34.495.369 | 32.372.703 |

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

| Anno | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 1.821.724 | 1.737.711 | 1.632.540 |
| Quota capitale | 1.906.734 | 2.017.495 | 2.122.666 |
| Totale fine anno | 3.728.457 | 3.755.206 | 3.755.206 |

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | maggiori/minori residui |
|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 30.485.468,82 | 7.859.612,48 | 22.462.613,62 | 30.322.226,10 | 163.242,72 |
| C/capitale Tit. IV, V | 55.293.058,46 | 3.757.958,69 | 51.505.099,76 | 55.263.058,45 | 30.000,01 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 25.749,98 | 150,00 | 25.599,98 | 25.749,98 | |
| Totale | 85.804.277,26 | 11.617.721,17 | 73.993.313,36 | 85.611.034,53 | 193.242,73 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stomati |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| Corrente Tit. I | 18.837.342,40 | 9.552.331,12 | 8.169.528,47 | 17.721.859,59 | 1.115.482,81 |
| C/capitale Tit. II | 85.399.907,69 | 8.227.259,33 | 76.472.233,95 | 84.699.493,28 | 700.414,41 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 63.273,40 | 7.520,65 | 54.896,99 | 62.417,64 | 855,76 |
| Totale | 104.300.523,49 | 17.787.111,10 | 84.696.659,41 | 102.483.770,51 | 1.816.752,98 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi | 73.362,35 |
| Minori residui attivi | 266.605,08 |
| Minori residui passivi | 1.816.752,98 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.623.510,25 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|----------------------------------------|----------------------|
| Gestione corrente | -952.240,09 |
| Gestione in conto capitale | -670.414,40 |
| Gestione servizi c/terzi | -855,76 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | -1.623.510,25 |

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 20.257.926,42;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 24.080.713,66 e del titolo V per Euro 9.318.608,14.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato che i residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 sono costituiti per Euro 20.089.151,28 da trasferimenti erariali statali non ancora incassati (residui perenti) per i quali la liquidazione è subordinata alla richiesta di reiscrizione nel Bilancio Statale da parte dell'Ente.

Per quanto riguarda i residui attivi dei titoli IV e V il Collegio ritiene che sia necessario e doveroso migliorare l'efficienza nella realizzazione dei lavori pubblici già intrapresi e la puntuale

rendicontazione.

A questo proposito il Collegio rileva che l'incidenza dei residui attivi del Titolo IV relativi ad annualità precedenti al 2007 è del 46,18 % rispetto ai residui attivi dello stesso Titolo accertati al termine dell'esercizio.

I residui attivi del Titolo V ante 2007 hanno un'incidenza del 95,66 % rispetto al totale dei residui attivi dello stesso Titolo accertati al termine dell'esercizio.

Ancora in tema di Opere Pubbliche, il Collegio rileva che l'incidenza dei residui passivi del Titolo II relativi ad annualità precedenti al 2007 è del 47,02 % rispetto al totale dei residui passivi dello stesso titolo accertati al termine dell'esercizio.

Dall'analisi degli indicatori finanziari ed economici generali dell'ente si rileva altresì che in rapporto agli accertamenti ed impegni di competenza, l'incidenza dei residui attivi e dei residui passivi, è rispettivamente del 165,67 % e del 201,28 %.

Il Collegio ritiene necessario che l'Ente provveda senza indugio ad effettuare una ricognizione straordinaria dei residui attivi e passivi.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | Totale |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | 2.449,29 | 28.059,25 | 573.088,26 | 603.596,80 |
| Titolo II | 20.238.585,18 | 322.988,42 | 189.483,44 | 234.140,12 | 1.423.785,52 | 7.421.109,90 | 29.830.092,58 |
| Titolo III | 19.341,24 | | | | 3.781,16 | 172.710,62 | 195.833,02 |
| Titolo IV | 24.080.713,66 | 1.457.729,94 | 5.463.569,62 | 2.776.914,39 | 7.984.584,09 | 10.379.000,00 | 52.142.511,70 |
| Titolo V | 9.318.608,14 | 66.272,66 | 356.707,26 | | | | 9.741.588,06 |
| Titolo VI | 25.599,98 | | | | | | 25.599,98 |
| Totale | 53.682.848,20 | 1.846.991,02 | 6.009.760,32 | 3.013.503,80 | 9.440.210,02 | 18.545.908,78 | 92.539.222,14 |

| | | | | | | | |
|----------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 1.021.439,86 | 714.889,80 | 1.594.088,61 | 1.381.753,60 | 3.457.356,60 | 15.267.491,62 | 23.437.020,09 |
| Titolo II | 42.644.720,23 | 2.326.887,65 | 10.810.015,76 | 7.168.850,04 | 13.521.760,27 | 14.224.958,00 | 90.697.191,95 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 50.429,49 | 511,86 | 1.664,21 | 1.955,97 | 335,46 | 1.659,57 | 56.556,56 |
| Totale | 43.716.589,58 | 3.042.289,31 | 12.405.768,58 | 8.552.559,61 | 16.979.452,33 | 29.494.109,19 | 114.190.768,60 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 238.779,00, di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| | Euro |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 238.779,00 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | |
| Totale | 238.779,00 |

Il riconoscimento dei debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2011 è avvenuto con le seguenti delibere di Consiglio Provinciale:

- Deliberazione C.P. n. 32 del 25/07/2011
- Deliberazione C.P. n. 33 del 25/07/2011
- Deliberazione C.P. n. 34 del 25/07/2011
- Deliberazione C.P. n. 35 del 25/07/2011
- Deliberazione C.P. n. 58 del 14/10/2011
- Deliberazione C.P. n. 59 del 14/10/2011
- Deliberazione C.P. n. 60 del 14/10/2011

Si rammenta che i relativi atti **devono** essere inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Tempestività pagamenti

Al Collegio non risulta che l'Ente abbia ancora adottato opportune misure organizzative ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, per pianificare le procedure di spesa e l'allocazione delle relative risorse, al fine di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Tale rilievo si ricollega ai rilievi già esposti con riferimento alla formazione e rideterminazione dei residui anno dopo anno.

A tale proposito Il Collegio esorta l'Amministrazione a voler adottare con urgenza opportune misure finalizzate ad un miglioramento della procedura di spesa pubblica dell'ente.

Si ricorda che il risultato delle suddette analisi dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente. ~

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2011, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto:

- 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);
- 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 finalizzati a finanziarie spese di personale).

Dai parametri sopra esposti si evince quanto già eccepito dal Collegio nella presente relazione con espresso riferimento alla rigidità della spesa corrente ed alla marcata lentezza nei tempi di conclusione delle procedure amministrative e contabili deputate alla gestione delle entrate e delle spese dell'ente.

Resa del conto degli agenti contabili

Alla data odierna parte delle rese del conto degli Agenti Contabili non sono state ancora presentate.

Il Collegio ha effettuato un controllo a campione delle rese del Conto presentate verificando la corrispondenza delle stesse con le scritture contabili dell'Ente.

Con riferimento alle rese del conto non ancora pervenute si invita l'ente a sollecitarne la presentazione assegnando un termine.

Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

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.

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.

CONTO ECONOMICO

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

| | 2010 | 2011 |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| A Proventi della gestione | 34.747.318,89 | 39.736.856,39 |
| B Costi della gestione | 34.318.667,46 | 37.480.613,43 |
| Risultato della gestione | 428.651,43 | 2.256.242,96 |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | -712.389,82 | |
| Risultato della gestione operativa | -283.738,39 | 2.256.242,96 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -1.407.713,37 | -1.209.747,59 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | -4.266.893,44 | -283.038,69 |
| Risultato economico di esercizio | -5.958.345,20 | 763.456,68 |

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.046.495,37 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.737.947,13 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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | 226237,71 | 0 |
| Insussistenze passivo: | | 1116338,57 |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | 1115482,81 | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per (da specificare) | 855,76 | |
| Sopravvenienze attive: | | 0 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (da specificare) | | |
| Proventi straordinari | | 0 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 1116338,57 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | |
| Oneri straordinari | | 0 |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi | | |
| (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | | |
| Insussistenze attivo | | 1625614,97 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 163242,72 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per (da specificare) | 1462372,25 | |
| Sopravvenienze passive | | 0 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | 1625614,97 |

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 nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) patrimoniali riferite alla valutazione delle partecipate;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voce 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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| Attivo | 31/12/2010 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2011 |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 1.929.556 | 895.206 | -1.581.374 | 1.243.388 |
| Immobilizzazioni materiali | 147.401.363 | 6.499.446 | -2.645.814 | 151.254.994 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 522.753 | 96.040 | 130.198 | 748.990 |
| Totale immobilizzazioni | 149.853.671 | 7.490.692 | -4.096.990 | 153.247.373 |
| Rimanenze | 27.726 | | -6.859 | 20.867 |
| Crediti | 85.804.277 | 6.928.188 | -193.243 | 92.539.222 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 24.598.623 | 3.903.918 | | 28.502.541 |
| Totale attivo circolante | 110.430.627 | 10.832.105 | -200.102 | 121.062.630 |
| Ratei e risconti | 13.305 | | -13.305 | |
| Totale dell'attivo | 260.297.603 | 18.322.797 | -4.310.397 | 274.310.003 |
| Conti d'ordine | 82.721.670 | 5.902.948 | -548.856 | 88.075.762 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 90.991.169 | | 763.457 | 91.754.626 |
| Conferimenti | 115.910.449 | 11.669.937 | -891.289 | 126.689.098 |
| Debiti di finanziamento | 34.495.369 | -2.122.666 | | 32.372.703 |
| Debiti di funzionamento | 18.837.342 | 5.715.161 | -1.115.483 | 23.437.020 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 63.273 | -5.861 | -856 | 56.557 |
| Altri debiti | | | | |
| Totale debiti | 53.395.985 | 3.586.634 | -1.116.339 | 55.866.280 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 260.297.603 | 15.256.571 | -1.244.171 | 274.310.003 |
| Conti d'ordine | 82.721.670 | 5.902.948 | -548.856 | 88.075.762 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

Dall'analisi degli inventari di settore sottoposti a verifica non risultano però evidenziati:

- i valori contabili dei singoli cespiti all'inizio dell'esercizio;
- i relativi incrementi e decrementi avvenuti nel corso dell'esercizio;
- i valori contabili dei singoli cespiti al termine dell'esercizio.

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).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

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.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- 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 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 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 31.12.2011 non 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 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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente 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 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento con delibera G.P. n. 97 del 12/06/2009 approvando un apposito documento per l'individuazione dei criteri di gestione delle apparecchiature di telefonia fissa e mobile.

Con successiva delibera G.P. n. 166 del 30/09/2011 l'ente ha integrato il suddetto documento approvando il "Regolamento per l'assegnazione e l'utilizzo dei telefoni cellulari di servizio".

Il Collegio ricorda che tra le misure finalizzate alla razionalizzazione delle spese di funzionamento richiamate dall'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07 sono altresì ricomprese:

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

Il Collegio invita pertanto l'amministrazione a voler integrare il suddetto piano, in vista dell'approvazione del piano triennale 2012/2014, includendovi apposite misure finalizzate alla razionalizzazione delle ulteriori spese sopra individuate.

RILIEVI, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI, CONCLUSIONI

Con riferimento ai singoli rilievi eccepiti, il Collegio rimanda alla lettura dei contenuti della presente relazione.

A conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti il Collegio dei Revisori dei Conti considera:

- complessivamente attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica.

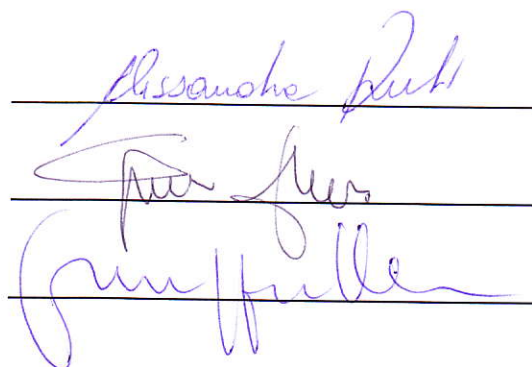
Il Collegio propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione e derivanti da:

- ricognizione straordinaria dei residui attivi e passivi;
- passività potenziali probabili derivanti dai contenziosi in corso, nella misura indicata nella nota del Dirigente dell'Ufficio Avvocatura dell'Ente, Dott.ssa Anna Paola Iacuzzi, datata 18 luglio 2012.

Sulla base della documentazione esaminata, il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

Con riferimento al conto del patrimonio, in considerazione dei rilievi esposti nella presente relazione, il Collegio non è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The signatures are stylized and cursive. The first signature is at the top, the second is in the middle, and the third is at the bottom.