

RELAZIONE AL RENDICONTO 2010

PROVINCIA DI ORISTANO

I sottoscritti Montixi Dott. Riccardo, Frau Dott. Alberto e Leo Rag. Paola, componenti il Collegio dei Revisori della Provincia di Oristano per il triennio 2009~2012, come da nomina del Consiglio Provinciale nella seduta n° 17 del 07 aprile 2009, ai sensi dell'articolo 239 del D.Lgs. n°267/2000 (Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali), dopo aver ricevuto nei giorni scorsi dal Responsabile del Servizio Finanziario della Provincia di Oristano la documentazione relativa alla proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010 approvati dalla Giunta Provinciale in data 28 giugno 2011 con delibera n° 110;

e corredato da:

- conto del bilancio;
- conto economico con accluso prospetto di conciliazione;
- conto del patrimonio;
- relazione illustrativa della Giunta;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;

Visto:

- delibera del Consiglio riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs n°267/2000;
- sia il bilancio di previsione dell' esercizio 2010 sia il rendiconto dell'esercizio 2009;
- le disposizioni del titolo VI del D.lgs. n°267/2000;
- il D.P.R. n°194/96;
- l' articolo 239, comma I /lettera d) del D.lgs. n°267/2000;
- il regolamento di contabilità;
- i principi contabili per gli Enti Locali, approvati dal Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali.

Verificato e controllato

1) la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

2) la corrispondenza del conto del tesoriere e con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;

3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

- 4) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) l'inserimento nel rendiconto dei residui attivi e passivi anni 2009 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi di legge;
- 6) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 7) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 9) la ricostruzione dello stato patrimoniale;
- 10) la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 11) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal Collegio dei Revisori in carica, in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 239 del D.Lgs. n°267/2000 ed avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- 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 ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali di verifica e nei pareri regolarmente depositati e protocollati dall'Ente e, per le variazioni al bilancio di previsione, allegati alle delibere consiliari;

ATTESTA

RELATIVAMENTE AL CONTO DI BILANCIO:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;

2) che le risultanze del conto del Tesoriere Banco di Sardegna SPA - di Oristano si riassumono come segue:

Fondo di cassa al 1/01//2010	Euro	19.410.426,16
-------------------------------------	-------------	----------------------

Riscossioni in conto residui e competenza anno 2010, a seguito di emissione di n° 6102 reversali d'incasso	Euro	55.190.210,62
---	------	---------------

Pagamenti in conto residui e competenza anno 2010 a seguito dell'emissione di n° 9955 mandati di pagamento	Euro	50.002.013,51
---	------	---------------

Fondo cassa a bilancio esercizio 2010	Euro	24.598.623,27
--	-------------	----------------------

Pagamenti effettuati senza titolo	Euro	zero
-----------------------------------	------	------

Incassi effettuati senza titolo	Euro	zero
---------------------------------	------	------

Fondo di cassa al 31/12/2010	Euro	24.598.623,27
-------------------------------------	-------------	----------------------

3) che le risultanze della gestione si riassumano come segue:

Fondo iniziale di cassa	Euro	19.410.426,16
-------------------------	------	---------------

Riscossioni	Euro	55.190.210,62
-------------	------	---------------

Pagamenti	Euro	50.002.013,51
-----------	------	---------------

Fondo di cassa al 31/12/2010	Euro	24.598.623,27
-------------------------------------	-------------	----------------------

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		Zero
--	--	------

Residui attivi	Euro	85.804.277,26
----------------	------	---------------

Residui passivi	Euro	104.300.523,49
-----------------	------	----------------

Avanzo di amministrazione 2010	EURO	6.102.377,04
---------------------------------------	-------------	---------------------

Suddiviso in:

Fondi vincolati	Euro	1.877.570,63
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	Euro	419.181,26
Fondi di ammortamento		Zero
Fondi non vincolati	Euro	3.805.625,15

4) che il fondo di cassa al 31/12/2010 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria.

Riclassificazione e comparazione

Che dalla riclassificazione delle entrate e delle spese nella parte corrente dell'esercizio si deduce che:

- l'ammontare globale delle entrate correnti risulta pari ad Euro 35.077.316,36 in conto competenza e ad Euro 30.485.468,82 in conto residui, per un totale di Euro 65.562.785,18 . In riferimento alla competenza occorre rilevare che le entrate tributarie hanno registrato un maggior accertamento per Euro 574.716,52; le entrate del titolo II hanno registrato un minor accertamento per Euro 3.808.743,51; le entrate extra tributarie hanno invece registrato un minor accertamento pari ad Euro 97.833,40.

In ogni caso la gestione complessiva di competenza ha prodotto un avanzo pari ad Euro 678.428,22, così determinato:

- Totale titoli entrate correnti	Euro	35.077.316,36
- Spese correnti	Euro	32.381.393,20
- Rimborso Quota capitale mutui	Euro	2.017.494,94

Saldo gestione di competenza	Euro	+ 678.428,22

che dalla riclassificazione delle entrate e delle spese in conto capitale si deduce che:

le entrate in conto capitale c/competenza sono state accertate per un importo pari ad Euro 11.688.034,37 in riferimento alle entrate del titolo IV;

le entrate accertate e relative al Titolo IV sono state rimosse con una percentuale del 29,18%.

In riferimento alle spese di investimento si evidenzia che gli impegni assunti sono risultati pari ad Euro 16.352.677,60 rispetto ad Euro 33.671.508,16 che rappresentavano le previsioni totali di competenza; in conseguenza di ciò gli investimenti non attivati sono risultati pari ad Euro 17.318.830,56. I pagamenti effettuati in conto competenza ammontano ad Euro 1.866.186,25 per cui la percentuale di pagamento rispetto agli impegni assunti risulta pari allo 11,41%. In riferimento alla gestione residui occorre evidenziare che nell'esercizio 2010 sono stati effettuati pagamenti in conto residui pari ad Euro 10.372.108,38 rispetto ai residui iniziali (impegnati) pari ad Euro 81.285.524,72, con un tasso di smaltimento degli stessi residui pari al 12,76%.

In relazione alla sola gestione di competenza si evidenzia che il settore degli investimenti ha prodotto un disavanzo pari a Euro 2.492.315,06 così determinato:

- Entrate titolo IV	Euro	11.688.034,37
- Entrate titolo V	Euro	0,00

Totale entrate c/capitale	Euro	11.688.034,37
Spese in c/ capitale	Euro	16.352.677,60
Disavanzo di gestione	Euro	4.664.643,23

PATTO DI STABILITA'

L'Ente Provincia di Oristano ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità avendo registrato rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista i seguenti risultati (in migliaia di Euro):

Entrate finali nette	+ 41.829
Spese finali nette	- 43.168

Saldo finanziario	- 1.339
Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2010	- 1.424

Differenza tra il risultato netto e l' Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2010	+ 85

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Collegio dei Revisori ha atto che:

1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

* che nella gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;

* che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;

2) che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'

ATTIVO IMMOBILIZZATO	Euro 149.853.671,15
RIMANENZE	Euro 27.726,46
CREDITI	Euro 85.804.277,26
FONDO CASSA	Euro 24.598.623,27
RATEI E RISCONTI	Euro 13.304,73

TOTALE ATTIVITA'	Euro 260.297.602,87

PASSIVITA'

DEBITI PER FINANZIAMENTI	Euro	34.495.368,74
DEBITI PER CONFERIMENTI	Euro	115.910.449,22
DEBITI PER FUNZIONAMENTO	Euro	18.837.342,40
DEBITI PER SOMME ANTICIPATE	Euro	63.273,40
RATEI E RISCONTI	Euro	0

TOTALE PASSIVITA'	Euro	169.306.433,76

Pertanto dalla differenza tra le Attività di € 260.297.602,87 e le Passività di € 169.306.433,76 scaturisce un Patrimonio netto della Provincia di Oristano di € 90.991.169,11 .

RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA IL COLLEGIO DA ATTO CHE:

- 1) che e stata formulata in conformità al D.Lgs. 267, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:
 - *esprime valutazioni di efficacia dell' azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti
 - * illustra i dati consuntivi dell'esercizio finanziaria 2010 dal punto di vista dell'esposizione tecnica e, pertanto, alla stessa si rimanda per evitare una duplicazione delle tabelle;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

Riepilogo attestazioni:

- a) conto di bilancio
- b) conto del patrimonio
- c) relazione illustrativa della Giunta
- d) consistenza del personale e relativa spesa

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE**A) IRREGOLARITA' INADEMPIENZE NON SANATE E RILIEVI**

Il Collegio dei Revisori ha effettuato nell'esercizio 2010 l'attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione; il sunto dell'attività svolta è stata regolarmente riportata nei vari verbali redatti e depositati presso l'Ente ai quali si rimanda per eventuali approfondimenti.

B) GESTIONE DEL PATRIMONIO E RELATIVO CONTO

Il conto del Patrimonio è stato redatto sulla base delle rilevazioni economico-patrimoniali effettuate nel corso dell'esercizio 2010; con l'attuazione di apposito progetto è stata avviata, già nell'esercizio 2006, la contabilità economico-patrimoniale che permette la rilevazione inventariale immediata dei beni mobili dell'Ente.

C) UTILIZZO DELL'AVANZO

Dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato e sulla base dei rilievi espressi, nonché dalla verifica dell'andamento della gestione dell'esercizio in corso, il Collegio invita l'Ente a non programmare la totale applicazione dell'avanzo disponibile e non vincolato pari ad Euro 3.805.625,15 in virtù sia dell'elevato importo indicato in riferimento ai residui attivi ed all'eventuale inesigibilità di parte degli stessi che dell'esistenza di passività potenziali probabili e stimabili.

D) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il Collegio dei Revisori, ha analizzato a campione la natura di alcuni residui attivi e passivi con particolare riferimento a quelli meno recenti e, sulla base della normativa di riferimento e dei citati Principi Contabili degli Enti Locali, si ritiene sia fondamentale effettuare da parte dei Responsabili dei vari servizi un'ulteriore cernita di tutti i residui di competenza finalizzati allo smaltimento o eliminazione degli stessi entro la fine dell'anno.

Si rammenta infatti che, essendo i residui parte determinante del risultato di gestione occorre mantenere i soli residui aventi gli opportuni requisiti previsti dalla normativa. La continua opera di riaccertamento consente infatti di esprimere risultati finanziari attendibili e reali, evitando di utilizzare risorse del tutto inesistenti perché correlate ad accertamenti privi dei prescritti requisiti; permette inoltre di liberare risorse vincolate contabilmente non assistite congruamente da un'obbligazione giuridicamente perfezionata.

E) PROPOSTE

Per quanto riguarda considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, il Collegio dei Revisori ritiene che sia opportuna, come già ribadito, una continua verifica delle responsabilità e dei carichi di lavoro dei dipendenti, finalizzata ad una migliore gestione delle risorse umane in termini di professionalità ed economia del tempo, sia valorizzando il capitale umano che costituisce l'asse portante dell'organizzazione dell'Ente, sia studiando la logistica della distribuzione ed organizzazione dei vari uffici per razionalizzare gli spazi e le comunicazioni tra i vari dipendenti

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Oristano

RITIENE

di aver fornito tutti gli elementi necessari per una corretta valutazione del conto consuntivo da parte del Consiglio Provinciale,

INVITA

l'amministrazione Provinciale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione allegata alla stessa.

Oristano, 06 luglio 2011

Il Collegio dei Revisori

f.to Dott. Riccardo Montixi

f.to Dott. Alberto Frau

f.to Rag. Paola Leo