



Rendiconto della Gestione Anno 2007

Relazione dell' Organo di Revisione

PROVINCIA DI MODENA

Rendiconto della Gestione

ANNO 2007

Relazione dell'Organo di Revisione

PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2007

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2007, approvato dalla Giunta Provinciale con atto n. 106 del 11/03/2008 e consegnato all'organo di revisione in data 14/03/2008 composto dai seguenti documenti:

- **conto del bilancio ;**
- **conto economico ;**
- **conto del patrimonio ;**

e corredato da:

- ❑ relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- ❑ elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- ❑ conto del tesoriere;
- ❑ conto degli agenti contabili interni;
- ❑ deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel;
- ❑ prospetto di conciliazione;
- ❑ inventario generale ;
- ❑ tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale (D.M. n. 217 del 10/06/2003) ;
- ❑ tabella degli indicatori finanziari ed economici generali ;
- ❑ tabella dei parametri di efficacia ed efficienza ;
- ❑ P.E.G. contabile per programmi, progetti e azioni ;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del Tuel, nell'anno 2007, la Provincia ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dal regolamento di contabilità all'articolo 110:

- sistema contabile integrato – caratterizzato dalla rilevazione integrata degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

Verificato e controllato:

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2006 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art.228 del Tuel;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

- che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale per l'anno 2006, Iva , Irap ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta;

Per tali verifiche il Collegio si è avvalso della tecnica a campione.

ATTESTA

A) *PER IL CONTO DEL BILANCIO*

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue :

Fondo di cassa al 1/1/2007		€17.484.738,96
Riscossioni	€ 197.539.181,24	
Pagamenti	€ 182.431.880,58	
Fondo di cassa al 31/12/2007		€32.592.039,62

2) che il **risultato di gestione** (gestione finanziaria di competenza) è così determinato:

accertamenti di competenza	€ 158.625.339,05	
Impegni di competenza	€ 160.215.369,25	
Disavanzo di competenza		€ -1.590.030,20

Che tale risultato è altresì calcolato:

Riscossioni della competenza	€ + 108.302.495,12	
Pagamenti della competenza	€ - 98.666.270,74	
Differenza		€ 9.636.224,38
Residui attivi della competenza	€ 50.322.843,93	
Residui passivi della competenza	€ 61.549.098,51	
Differenza		€ - 11.226.254,58
Avanzo al 31/12/2007		€ - 1.590.030,20

3) che l'**avanzo di amministrazione** al 31/12/2006 è stato così utilizzato:

Avanzo di amministrazione 2005		€ + 3.531.477,76
Avanzo di amministrazione utilizzato		€ - 2.621.732,95
Avanzo di amministrazione da utilizzare		€ + 909.744,81

4) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato :

Fondo iniziale di cassa	€	€ 17.484.738,96
Riscossioni	€ 197.539.181,24	
Pagamenti	€ 182.431.880,58	
Fondo di cassa al 31/12/2007		€ 32.592.039,62
Residui attivi		€ + 172.704.929,38
Residui passivi		€ - 202.486.308,29
Avanzo al 31/12/2007		€ 2.810.660,71

5) che il **fondo di cassa** al 31/12/2007, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Provinciale di Modena ;

6) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 4), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

scostamento di valori

a) cause negative:		
Minori accertamenti di residui attivi	€ 1.569.581,80	
Minori accertamenti entrate di competenza	€ 8.546.516,68	
Totale a)		€ 10.116.098,48
b) cause positive:		
Maggiori accertamenti di residui attivi	€ 25.595,43	
Maggiori accertamenti entrate di competenza	€ 516.933,46	
Minori impegni su residui passivi	€ 2.413.199,52	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza 2007	€ 6.439.553,02	
Avanzo 2006	€ 3.531.477,76	
Totale b)		€ 12.926.759,19
Totale (differenza a-b) = Avanzo di amministrazione 2007		€ 2.810.660,71

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	€ - 1.543.986,37	
Economie sui residui passivi	€ + 2.413.199,52	
TOTALE GESTIONE RESIDUI		€ + 869.213,15
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	€ + 102.070.535,73	
Spese correnti (tit. I)	€ - 87.705.225,08	
Spese rimborso prestiti	€ - 11.335.366,22	
Differenza	€ + 3.029.944,43	
Quota ammortamento beni patrimoniali	€ 0	
Avanzo 2006 applicato al tit. I della spesa	€ + 313.881,61	
Mutui per finanz. debiti di parte corrente	€ 0	
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	€ 0	
Entrate correnti destinate al tit. II spesa	€ - 2.330.984,26	
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		€+ 1.012.841,78
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	€ + 48.404.936,91	
Avanzo 2006 applicato al tit. II	€ + 2.307.851,34	
Entrate correnti destinate al tit. II	€ + 2.330.984,26	
Spese titolo II	- 53.024.911,54	
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		€ + 18.860,97
AVANZO 2006 NON APPLICATO		€ + 909.744,81
TOTALE AVANZO D'AMM.NE 2007		€ 2.810.660,71

7) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto :

Fondi non vincolati	€ 92.853,55	
Fondi vincolati	€ 770.000,00	
Fondi per finanziamento spese conto capitale	€ 597.807,16	
Fondi di ammortamento	€ 1.350.000,00	
Totale		€ 2.810.660,71

7.1 che l'avanzo **da fondi vincolati** risulta così determinato:

avanzo da fondi vincolati al 31/12/2006		€ 1.123.881,61
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2007	€- 313.881,61	
Rimborso spese elezioni amministrative	€+ 180.000,00	
Fondo svalutazione crediti	€- 220.000,00	
Avanzo al 31/12/2007 da fondi vincolati		€ 770.000,00

7.2 che l'avanzo da **fondi per finanziamento spese in conto capitale** risulta così determinato:

avanzo da fondi c.capitale al 31/12/2006	€	€ 139.139,09
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2007	€- 40.494,36	
reinvestimento da alienazioni patrimonio	€+ 7.315,32	
Fondo per spese in conto capitale	€+ 491.847,11	
Avanzo al 31/12/2007 da fondi finanz. spese conto capitale		€ 597.807,16

7.3 che l'avanzo da **fondi di ammortamento** risulta così determinato:

avanzo da fondi di amm.to al 31/12/2006	€	€ 1.350.000,00
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2007	€ - 1.349.858,43	
Fondi ammortamento 2006	€- 141,57	
Fondi ammortamento 2007	€+ 1.350.000,00	
Avanzo al 31/12/2007 da fondi di ammortamento		€ 1.350.000,00

Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

8) che dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene:

a) entrate	Accertate	
Proprie titoli I e III	€ + 69.676.215,80	
Da trasferimenti	€ + 32.394.319,93	
<i>Entrate dei titoli I e III di natura non ricorrente</i>	€ -	
<i>Entrate del titolo II di natura non ricorrente</i>	€	
	Totale a)	€ 102.070.535,73
b) spese	Impegnate	
Personale	€ + 26.607.644,59	
Beni e servizi	€ + 33.171.762,54	
Trasferimenti	€ + 17.327.863,87	
Altre spese correnti	€ + 4.630.299,87	
Interessi passivi	€ + 5.967.654,21	
<i>Spese del titolo I non ricorrenti</i>		
Quota capitale mutui	€ + 11.335.366,22	
	totale b)	€ 99.040.591,30
Differenza (a-b)		€ 3.029.944,43

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	Accertamento totale	%
Avanzo d'amministrazione 2006	€ 2.307.851,34		
Reinvestimento alienazione di beni	€ 16.976.661,15		
Entrate correnti	€ 2.330.984,26		
	Totale a)	€ 21.615.496,75	40,76%
b) mezzi di terzi			
<u>Finanziamenti</u>			
Mutui e BOP	€ 13.021.867,07		
	Totale b)	€ 13.021.867,07	24,56%
c) Contributi a fondo perduto			
Contributi	€ 18.387.547,72		
	Totale c)	€ 18.387.547,72	34,68%
Spese per investimenti impegnate al titolo II	Totale a+b+c	€ 53.024.911,54	100%

Utilizzo fondi a destinazione vincolata

10) che le seguenti altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge ;

	entrate accertate	spese impegnate
per funzioni delegate dalla Regione	€ 24.250.901,24	€ 24.250.901,24
per fondi comunitari ed internazionali	€ 177.587,83	€ 177.587,83
per contributi regionali	€ 3.114.607,58	€ 3.003.084,24

B) PER IL CONTO ECONOMICO

La corrispondenza del conto alle risultanze delle scritture contabili e che:

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

	2007		2006		Var. %
a) proventi della gestione	€101.501.353,28		€109.216.544,71		-7,06%
b) costi della gestione	€95.525.404,44		€111.702.739,13		-14,48%
Risultato della gestione (a-b)		€5.975.948,84		-€2.486.194,42	
c) prov. oneri az. speciali e partecipate	€862.746,16		€679.064,31		27,05%
Risultato gestione operativa (a-b +c)		€6.838.695,00		-€1.807.130,11	
d) proventi e oneri finanziari	-€4.150.858,89		-€3.471.224,07		19,58%
e) proventi e oneri straordinari	-€1.035.610,82		€1.857.763,89		-155,75%
Risultato economico		€1.652.225,29		-€3.420.590,29	

- 3) il risultato economico depurato della parte straordinaria (voce e) presenta un saldo di € 2.687.836,11, con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 7.966.190,29 rispetto al risultato dell'esercizio precedente. Ciò è dovuto principalmente ad una riduzione dei costi di esercizio più che proporzionale rispetto alla riduzione dei ricavi correnti, pur in presenza di ammortamenti economici in aumento di oltre 700.000,00 euro.

Si segnala che tra gli oneri straordinari sono stati allocati, nel 2007, i costi relativi al rimborso allo Stato di circa €2,8 milioni che nell'esercizio precedente erano stati iscritti all'interno dei costi di gestione. Trattandosi di una posta straordinaria destinata ad estinguersi nel 2012, si concorda con la riclassificazione effettuata nel corrente esercizio

- 4) al conto economico è accluso il **prospetto di conciliazione**, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96;
- 5) in tale prospetto 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;

- 6) nel prospetto di conciliazione le rettifiche degli impegni dovute a costi di esercizi futuri ammontano a € 455.345,05, e le rettifiche dovute a trasferimenti in conto capitale che non hanno incrementato il patrimonio dell'ente ammontano a €2.815.149,12.
- 7) nel prospetto di conciliazione il saldo tra accertamenti tributari aumentati e rettificati per fatture da emettere/ricavi da conseguire è di €- 152.953,35 così formato: €2.468.974,66 di rettifiche per accertamenti 2007 già ricompresi nel conto economico dell'esercizio precedente, mentre i nuovi ricavi da conseguire/fatture da emettere ammontano a €2.316.021,31. I ricavi pluriennali 2007 ammontano a € 2.470.019,89; gli accertamenti del titolo 3 categoria 5 delle entrate aumentano tuttavia di soli € 2.171.000,75. La differenza è dovuta per la maggior parte a rettifiche degli stessi accertamenti per Iva a debito su entrate, spese tecniche di progettazione, operazioni di incasso crediti, oltre che per ratei attivi, per un ammontare complessivo di € 299.019,14.
- 8) i proventi ed i costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti sono rilevati nella parte straordinaria del conto economico (voci E23 ed E28);
- 9) le rimanenze sono valutate al costo di acquisto (vedi articolo 2426 del C.C.);
- 10) le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate, ove possibile, sulla base delle aliquote previste dall'articolo 229 del TUEL.
- 11) la differenza fra risultato finanziario di competenza e risultato economico è così riassumibile:

DAL RISULTATO FINANZIARIO AL RISULTATO ECONOMICO	Importo parziale	
risultato finanziario di competenza	-1.590.030,20	
saldo algebrico var. prospetto conciliazione entrate	2.088.654,86	
saldo algebrico var. prospetto conciliazione spesa	-6.171.807,08	
eliminazione accertamenti titolo IV e V entrata	-48.404.936,91	
eliminazione impegni titolo II spesa	53.024.911,54	
eliminazione impegni titolo III spesa	11.335.366,22	
variazione rimanenze	21.704,17	
ammortamenti economici	-10.663.449,38	
COSTI all'intervento 8) spesa corrente	3.047.422,89	
COSTI all'intervento 6) spesa corrente	5.967.654,21	
RICAVI interessi attivi accertati al titolo 3° dell'entrata	-1.816.795,32	
risultato gestione operativa		6.838.695,00
interessi attivi accertati al titolo 3° dell'entrata	1.816.795,32	
impegni all'intervento 6) spesa corrente	-5.967.654,21	
risultato gestione finanziaria		-4.150.858,89
plusvalenze	348.250,01	
minusvalenze	-34.740,13	
insuss.passivo	494.766,21	
insuss.attivo	-400.606,36	
soprawenienze attive	1.604.142,34	
COSTI derivanti dall'intervento 8) spesa corrente	-3.047.422,89	
risultato gestione straordinaria		-1.035.610,82
risultato d'esercizio		1.652.225,29

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
 - che la 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 ;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio ;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'

A)IMMOBILIZZAZIONI				€ 282.697.735,86
immateriali:			€ 12.453.768,95	
materiali :				
Immobili demaniali	€ 157.116.509,82			
Immobili patrimoniali indisponibili	€ 86.671.737,37			
Immobili patrimoniali disponibili	€ 1.880.582,65			
Macchinari, attrezzature, impianti	€ 697.367,11			
Attrezzature e sistemi informatici	€ 825.021,54			
Automezzi e motomezzi	€ 462.763,95			
Mobili e macchine ufficio	€ 581.409,63			
Universalità di beni disponibili	€ 625.207,43			
Immobilizzazioni in corso	€ 12.510.222,66	€ 261.370.822,16		
Immobilizzazioni finanziarie :				
Partecipazioni in imprese	€ 8.654.362,13			
Crediti	€ 218.782,62	€ 8.873.144,75		
B) ATTIVO CIRCOLANTE				€ 208.083.782,49
Rimanenze		€ 58.335,16		
Crediti		€ 175.433.407,71		
Disponibilità liquide		€ 32.592.039,62		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				€ 555.879,18
Totale attività				€ 491.337.397,53

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO			€	127.195.049,92	
B) CONFERIMENTI			€	185.226.987,81	
C) DEBITI			€	178.872.527,78	
- Di finanziamento	€	134.220.197,27			
- Altri debiti	€	44.652.330,51			
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€			42.832,02	
Totale passività					€ 491.337.397,53

Conti d'ordine

Impegni per opere da realizzare	€	157.833.977,78	
Beni di terzi	€	135.950.677,89	
Totale			€ 293.784.655,67

- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità ;
- 4) nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio ;
- 5) nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa;
- 6) nel conto del patrimonio sono rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:
 - dismissioni di cespiti;
 - valorizzazione delle rimanenze e delle fatture da emettere/ricavi da conseguire;
 - movimentazione dei fondi ammortamento;
- 7) i costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- rete radiomobile provinciale	€	87.467,48	anni di riparto del costo n.10
- sistema museale Web	€	6.195,96	anni di riparto del costo n.5
- software	€	702.757,12	anni di riparto del costo n.5
- cabine monitoraggio aria	€	15.567,52	anni di riparto del costo n.5
- incubatoi	€	34.696,84	anni di riparto del costo n.5
- cartografia digitale	€	10.920,00	anni di riparto del costo n.5
- sit per monitoraggio spandim.reflui	€	4.147,80	anni di riparto del costo n.5
- carta geografica unica	€	4.400,00	anni di riparto del costo n.5
- spese straord. su beni di terzi	€	11.587.616,23	anni di riparto del costo da 5 a 33 (residua utilità).

- 8) l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde alla sommatoria dei residui passivi del titolo II della spesa e dei "costi esercizio futuro" provenienti dal titolo primo della spesa;
- 9) le partecipazioni sono state valutate al costo storico d'acquisto, tranne quelle nelle società "GAL antico Frignano, Nuova Quasco e Aeroporto di Pavullo", valutate al patrimonio netto in quanto inferiore al valore iscritto a bilancio nel 2006.
- 10) i conferimenti iscritti nel passivo, concernono:
 - contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo. L'utilizzo di tali contributi è stato effettuato con il metodo dei ricavi differiti;
 - contributi ritrasferiti ad altri soggetti in forza di deleghe regionali;
 - contributi utilizzati per realizzare progetti che non capitalizzano l'ente provinciale;
- 11) i debiti in corso di formazione al 31/12/2007 sono rilevati nei conti d'ordine;
- 12) il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultante dai singoli inventari del patrimonio permanente;
- 13) negli inventari non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal regolamento di contabilità ;
- 14) i costi di manutenzione iscritti tra le immobilizzazioni materiali, concretizzano un significativo e tangibile incremento di capacità o di produttività o di sicurezza, ovvero prolungano la vita utile dei cespiti a cui si riferiscono;
- 15) la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ORGANO ESECUTIVO:

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel,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 ;
 - evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio ;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause ;
- 2) che fornisce informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente sia sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che alla stessa sono allegare le relazioni dei responsabili dei servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione;
- 5) che nella relazione è dimostrato e motivato lo scostamento fra risultati ottenuti e quelli attesi.

E) PER IL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, ha presentato ai sensi dell'art.198 del Tuel, le conclusioni del proprio controllo :

- agli amministratori in data 30/06 – 30/09 e 31/12 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ;
- ai dirigenti dell'Ente, su specifica richiesta, vengono forniti report di carattere economico relativi ai costi del Servizio

F) PATTO DI STABILITA' INTERNO

- che l'ente ha rispettato per l'anno 2007 le disposizioni del patto di stabilità interno di cui alla legge 296/2006, art.1, comma 676-694 raggiungendo i seguenti obiettivi:

	obiettivo patto (in migliaia di €)	Risultato ottenuto (in migliaia di €)
Saldo finanziario di cassa	- 6.428	- 1.756
Saldo di competenza	- 10.348	- 5.663

G) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

o Conto annuale

Che in attuazione del Tit. V, art.60, del decreto legislativo n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2006 sono stati inoltrati il 08/06/2007 al Ministero del Tesoro.

Che tale conto annuale è stato redatto in conformità della circolare attuativa del Ministero del Tesoro, ed in particolare :

- ◆ le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2006;
- ◆ la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

o Consistenza del personale al 31.12.2007

L'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 111 del 11/07/2007 sul documento di rideterminazione della dotazione organica ai sensi dell'articolo 1, comma 557, L. 296/2006, deliberato dalla G.P. n. 270 del 11/07/2007

La consistenza del personale al 31.12.2007 risulta essere la seguente:

a. Ruolo		
Cat. A	ex 3 [^] Q.F.	-
Cat. B1	ex 4 [^] Q.F.	51
Cat. B3	ex 5 [^] Q.F.	73
Cat. C	ex 6 [^] Q.F.	185
Cat. D1	ex 7 [^] Q.F.	159
Cat. D3	ex 8 [^] Q.F.	76
Dirigenti		23
Totale ruolo		567
b. Tempo determinato		
(Anno/uomo)		64
Totale generale		631

N.B. (nella cat. C sono compresi gli insegnanti tecnico pratici dell'Istituto Fermi nella cat. D1 i docenti laureati dell'Istituto Fermi).

I posti in dotazione organica al 31.12.2007 ammontano a n. 669 a fronte di n. 567 dipendenti in servizio a tempo indeterminato.

H) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 28 febbraio 2008, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233.

Riepilogo attestazioni:

1. **conto del bilancio**
2. **conto economico**
3. **conto del patrimonio**
4. **relazione illustrativa del Presidente e dell'organo esecutivo**
5. **referto del controllo di gestione**
6. **patto di stabilità interno**
7. **consistenza del personale e relativa spesa**
8. **resa del conto degli agenti contabili**

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

• GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue :

□ impegni decaduti

L'ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio esercizio 2007, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

□ riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2006 e precedenti, ex art. 108, comma 2, del Regolamento di Contabilità con determina del Dirigente n. 19 del 11/03/2008

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

Residui attivi		
Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2007	213.162.757,94	
Somme riaccertate	211.618.771,57	
Differenza		-1.543.986,37
Residui passivi		
Somme rimaste da pagare al 1/1/2007	227.116.019,14	
Somme riaccertate	224.702.819,62	
Differenza		2.413.199,52
Risultato finanziario derivante da riaccertamento		869.213,15

□ residui formati dalla gestione 2007

Il Collegio ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

□ residui attivi ed esigibilità

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la sua esigibilità.

□ residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi :

- le spese correnti impegnate nella competenza 2007, sono state pagate per una percentuale del 61,6%
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2006, sono state pagate per una percentuale del 48,4%
- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 227.116.019,14 al 31/12/2006 a € 202.486.308,29 al 31/12/2007

residui del titolo II

L'entità dei residui passivi del titolo II ha subito il seguente andamento:

residui al 31/12/2000	48.738.656,21
residui al 31/12/2001	62.743.498,27
residui al 31/12/2002	116.797.356,95
residui al 31/12/2003	151.470.875,46
residui al 31/12/2004	224.683.915,91
residui al 31/12/2005	194.293.137,65
residui al 31/12/2006	178.178.523,79
residui al 31/12/2007	157.378.632,73

Nelle tabelle che seguono sono evidenziati gli andamenti delle entrate e delle spese raffrontate con quelle dell'anno precedente.

□ gestione di competenza

Cod.	Entrate	2007	2006	Diff.	Var. %
Tit.	I - Entrate tributarie	63.118	62.773	345	0,6
Cat.	I - Imposte	63.118	62.773	345	0,6
Cat.	II - Tasse	0	0	0	-
Cat.	III - Tributi speciali	0	0	0	-
Tit.	II - Entrate da trasferimenti correnti	32.394	41.162	-8.768	-21,3
Cat.	I - Trasferimenti dello Stato	1	193	-191	-99,3
Cat.	II - Trasferimenti della Regione (Contributi)	7.125	6.469	657	10,2
Cat.	III - Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	24.251	32.598	-8.348	-25,6
Cat.	IV - Trasferimenti di organismi comunitari e internazionali	178	868	-690	-79,5
Cat.	V - Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	839	1.035	-196	-18,9
Tit.	III - Entrate extra-tributarie	6.558	6.045	513	8,5
Cat.	I - Proventi dei servizi pubblici	565	763	-199	-26,0
Cat.	II - Proventi dei beni dell'Ente	703	723	-20	-2,8
Cat.	III - Interessi su anticipazioni e crediti	1.918	1.830	87	4,8
Cat.	IV - Utili netti servizi provincializzati e dividendi di societa'	847	651	195	-
Cat.	V - Proventi diversi	2.526	2.077	449	21,6
	Totale entrate correnti	109.980	109.980	0	0,0
Tit.	IV - Entrate alienazione e trasferimenti capitale	35.383	62.102	-26.719	-43,0
Cat.	I - Alienazione di beni patrimoniali	874	1.155	-281	-24,3
Cat.	II - Trasferimenti di capitale dallo Stato	848	0	848	-
Cat.	III - Trasferimenti di capitale dalla Regione	14.542	30.523	-15.982	-52,4
Cat.	IV - Trasferimenti di capitale da altri Enti settore pubb.	1.441	1.488	-47	-3,2
Cat.	V - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.569	435	1.133	-
Cat.	VI - Riscossione di crediti	16.110	28.500	-12.390	-43,5
Tit.	V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	13.022	19.890	-6.868	-34,5
Cat.	I - Anticipazioni di cassa	0	0	0	-
Cat.	II - Finanziamenti a breve termine	0	0	0	-
Cat.	III - Assunzione di mutui e prestiti	1.120	1.084	37	3,4
Cat.	IV - Emissione di prestiti obbligazionari	11.902	18.806	-6.904	-36,7
Tit.	VI - Entrate da servizi per conto di terzi	8.150	10.098	-1.948	-19,3
	Totale entrate	158.625	202.070	-43.444	-21,5

Spese impegnate per interventi*(Somme in migliaia di €uro)*

Cod.	Spese per interventi	2007	2006	Diff.	Var. %
	Tit. I - Spese correnti	87.705	101.327	-13.622	-13,4
01	Personale	26.608	25.541	1.067	4,2
02	Acquisto beni di consumo e materie prime	983	1.134	-151	-13,3
03	Prestazioni di servizi	32.189	41.740	-9.551	-22,9
04	Utilizzo di beni di terzi	2.290	2.216	74	3,3
05	Trasferimenti	17.328	22.803	-5.475	-24,0
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.968	5.623	345	6,1
07	Imposte e tasse	2.094	2.037	57	2,8
08	Oneri straordinari della gestione corrente	246	233	13	5,4
09	Ammortamenti di esercizio	0	0	0	0,0
10	Fondo svalutazione crediti	0	0	0	0,0
11	Fondo di riserva	0	0	0	0,0
	Tit. II - Spese in conto capitale	53.025	86.932	-33.907	-39,0
01	Acquisizioni di beni immobili	22.657	37.016	-14.359	-38,8
02	Espropri e servitù onerose	14	0	14	0,0
03	Acquisito beni per realizzazioni economia	162	178	-16	-9,2
04	Utilizzo beni terzi realizzazioni economia	0	0	0	0,0
05	Acquisto beni mobili macchine attrezzature	1.397	1.464	-66	-4,5
06	Incarichi professionali esterni	477	646	-169	-26,2
07	Trasferimenti di capitale	12.158	19.095	-6.937	-36,3
08	Partecipazioni azionarie	16	19	-3	-16,6
09	Conferimenti di capitale	35	15	20	0,0
10	Concessioni di crediti e anticipazioni	16.110	28.500	-12.390	0,0
	Tit. III - Spese per rimborso prestiti	11.335	25.224	-13.888	-55,1
	Tit. IV - Spese per servizi conto di terzi	8.150	10.098	-1.948	-19,3
	Totale spese	160.215	223.581	-63.366	-28,3

□ scostamento tra previsione iniziale e consuntiva

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano i seguenti scostamenti :

		Previsione iniziale (a)	Rendiconto (b)	Var. % tra previsione e rendiconto (b-a)/a
entrate correnti	tit. I-II-III	100.720.217,04	102.070.535,73	1,3
spese correnti	tit. I	88.569.045,00	87.705.225,08	-1,0
mezzi propri e trasferimenti per investimenti	tit. IV	66.147.882,31	35.382.936,91	-46,5
mezzi di terzi per investimenti	tit. V	18.200.000,00	13.022.000,00	-28,5

• **GESTIONE ECONOMICA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE**

Il risultato economico complessivo dell'esercizio presenta un saldo positivo, con una variazione positiva di €5.072.815,58 rispetto al risultato dell'esercizio precedente, a causa della riduzione dei costi di esercizio operativi più che proporzionale rispetto alla riduzione dei ricavi operativi.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico deve essere pertanto considerata un obiettivo di gestione da sottoporre a costante controllo.

• **GESTIONE DEL PATRIMONIO ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE**

La variazione del netto patrimoniale corrisponde al risultato economico dell'esercizio.

• **RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ORGANO ESECUTIVO**

La relazione illustrativa del Presidente e dell'organo esecutivo assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

Pertanto nella stessa vengono esposti :

- l'analisi del risultato finanziario ed economico dell'esercizio e le principali cause che l'hanno determinato;
- i servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali-quantitativi degli stessi con indicazione degli scostamenti fra standard prefissati e quelli erogati ;
- i criteri di valutazione dei valori, l'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi ;
- l'analisi della composizione e dell'utilizzo del patrimonio permanente ;
- indicatori demografici, sociali, produttivi, ambientali ed urbanistici idonei a rappresentare lo stato della realtà provinciale;
- gli obiettivi raggiunti e le cause e responsabilità per gli obiettivi non raggiunti;

- i risultati conseguiti in materia di semplificazione delle procedure, tempi dei procedimenti, trasparenza e pubblicità dell'azione amministrativa;
- l'utilizzo di risorse ambientali ed il loro reintegro.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Collegio

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2007 ;

invita

l'amministrazione provinciale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria ;

Modena, lì 31/03/2008

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. MONARI NADIA

Dott. VACCARI MARCO

Rag. PADOVANI GIANMARIA
