



Rendiconto della Gestione Anno 2008

Relazione dell'organo di Revisione

Modena, 15/04/2009

PROVINCIA DI MODENA

Rendiconto della Gestione

ANNO 2008

Relazione dell'Organo di Revisione

PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2008

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2008, approvato dalla Giunta Provinciale con atto n. 111 del 03/03/2009 e consegnato all'organo di revisione in data 04/03/2009 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 2008, 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 2007 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 2007, 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 1/1/2008		32.592.039,62
Riscossioni	197.558.849,58	
Pagamenti	189.087.433,46	
Fondo di cassa al 31/12/2008		41.063.455,74

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

accertamenti di competenza	157.501.888,50	
Impegni di competenza	158.813.298,01	
Disavanzo di competenza		-1.311.409,51

Che tale risultato è altresì calcolato:

Riscossioni della competenza	+ 115.299.199,75	
Pagamenti della competenza	- 101.631.397,88	
Differenza		13.667.801,87
Residui attivi della competenza	42.202.688,75	
Residui passivi della competenza	57.181.900,13	
Differenza		-14.979.211,38
Avanzo al 31/12/2008		-1.311.409,51

3) che **l'avanzo di amministrazione** al 31/12/2007 è stato così utilizzato:

Avanzo di amministrazione 2007		+ 2.810.660,71
Avanzo di amministrazione utilizzato		- 1.408.721,93
Avanzo di amministrazione da utilizzare		+1.401.938,78

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

Fondo iniziale di cassa		32.592.039,62
Riscossioni	197.558.849,58	
Pagamenti	189.087.433,46	
Fondo di cassa al 31/12/2008		41.063.455,74
Residui attivi		+ 131.176.727,88
Residui passivi		- 168.620.864,66
Avanzo al 31/12/2008		3.619.318,96

5) che il **fondo di cassa** al 31/12/2008, 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	1.473.022,37	
Minori accertamenti entrate di competenza	8.520.612,30	
Totale a)		9.993.634,67
b) cause positive:		
Maggiori accertamenti di residui attivi	1.781,95	
Maggiori accertamenti entrate di competenza	1.228.857,03	
Minori impegni su residui passivi	3.591.308,18	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza 2008	5.980.345,76	
Avanzo 2007	2.810.660,71	
Totale b)		13.612.953,63
Totale (differenza a-b) = Avanzo di amministrazione 2008		3.619.318,96

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-1.471.240,42	
Economie sui residui passivi	+3.591.308,18	
TOTALE GESTIONE RESIDUI		2.120.067,76
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	99.680.959,70	
Spese correnti (tit. I)	86.378.050,72	
Spese rimborso prestiti	12.139.201,48	
Differenza	1.163.707,50	
Quota ammortamento beni patrimoniali	0	
Avanzo 2007 applicato al tit. I della spesa	0	
Mutui per finanziamento debiti di parte corrente	0	
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	0	
Entrate correnti destinate al tit. II spesa	- 1.351.156,40	
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		-187.448,90
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	+49.754.129,19	
Avanzo 2007 applicato al tit. II	+ 1.408.721,93	
Entrate correnti destinate al tit. II	+ 1.351.156,40	
Spese titolo II	-52.229.246,20	
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		+284.761,32
AVANZO 2007 NON APPLICATO		+1.401.938,78
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2008		3.619.318,96

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

Fondi non vincolati	82.716,79	
Fondi vincolati	1.653.644,73	
Fondi per finanziamento spese conto capitale	472.957,44	
Fondi di ammortamento	1.410.000,00	
Totale		3.619.318,96

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

avanzo da fondi vincolati al 31/12/2007		868.644,73
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2008	0	
Rimborso spese elezioni amministrative	+180.000,00	
Fondo svalutazione crediti	+5.000,00	
Fondo addizionale energia elettrica	+ 600.000,00	
Avanzo al 31/12/2008 da fondi vincolati		1.653.644,73

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

avanzo da fondi c.capitale al 31/12/2007		499.162,43
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2008	- 310.966,31	
reinvestimento da alienazioni patrimonio	+16.167,58	
Fondo per spese in conto capitale	+ 268.593,74	
Avanzo al 31/12/2008 da fondi finanziamento spese conto capitale		472.957,44

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

avanzo da fondi di ammortamento al 31/12/2007		1.350.000,00
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2008	- 1.004.902,07	
Economie fondo ammortamento 2008	-345.097,93	
Fondi ammortamento 2008	+1.410.000,00	
Avanzo al 31/12/2008 da fondi di ammortamento		1.410.000,00

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	+67.868.392,60	
Da trasferimenti	+ 31.812.567,10	
<i>Entrate dei titoli I e III di natura non ricorrente</i>	0	
<i>Entrate del titolo II di natura non ricorrente</i>	0	
	Totale a)	99.680.959,70
b) spese	Impegnate	
Personale	+ 26.492.157,18	
Beni e servizi	+ 31.335.932,45	
Trasferimenti	+ 17.359.114,55	
Altre spese correnti	+ 4.658.573,05	
Interessi passivi	+ 6.532.273,49	
<i>Spese del titolo I non ricorrenti</i>		
Quota capitale mutui	+12.139.201,48	
	totale b)	98.517.252,20
Differenza (a-b)		1.163.707,50

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	Accertamento totale	%
Avanzo d'amministrazione 2007	1.408.721,93		
Reinvestimento alienazione di beni	17.444.166,16		
Entrate correnti	1.351.156,40		
	Totale a)	20.204.044,49	38,68%
b) mezzi di terzi			
<u>Finanziamenti</u>			
Mutui e BOP	10.590.659,78		
	Totale b)	10.590.659,78	20,28%
c) Contributi a fondo perduto			
Contributi	21.434.541,93		
	Totale c)	21.434.541,93	41,04%
Spese per investimenti impegnate al titolo II	Totale a+b+c	52.229.246,20	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	21.395.235,75	21.395.235,75
per fondi comunitari ed internazionali	620.670,00	620.670,00
per contributi regionali	4.956.901,75	4.909.280,03

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:

	2008		2007		Var. %
a) proventi della gestione	€98.491.313,65		€101.501.353,28		-2,97%
b) costi della gestione	€95.627.927,70		€95.525.404,44		0,11%
Risultato della gestione (a-b)		€2.863.385,95		€5.975.948,84	
c) prov. oneri az. speciali e partecipate	€983.803,40		€862.746,16		14,03%
Risultato gestione operativa (a-b +c)		€3.847.189,35		€6.838.695,00	
d) proventi e oneri finanziari	-€3.725.912,89		-€4.150.858,89		-10,24%
e) proventi e oneri straordinari	-€1.931.890,63		-€1.035.610,82		86,55%
Risultato economico		-€1.810.614,17		€1.652.225,29	

- 3) il risultato economico depurato della parte straordinaria (voce e) presenta un saldo positivo di €21.276.46, con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 2.566.559,65 rispetto al risultato dell'esercizio precedente. Ciò è dovuto principalmente ad una sensibile contrazione dei proventi dalle gestione, a fronte di costi di gestione rimasti sostanzialmente invariati nonostante l'aumento degli ammortamenti economici di oltre €1.2 milioni rispetto all'esercizio precedente;
- 4) Si segnala che tra gli oneri straordinari sono stati allocati, nel 2007 e nel 2008, i costi relativi al rimborso allo Stato di circa €2,8 milioni annui che negli esercizi precedenti 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;
- 5) al conto economico è accluso il **prospetto di conciliazione**, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96;
- 6) 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;

- 7) nel prospetto di conciliazione, le rettifiche degli impegni dovute a costi di esercizi futuri ammontano a € 197.554,73, e le rettifiche dovute a trasferimenti in conto capitale che non hanno incrementato il patrimonio dell'ente ammontano a €3.269.030.98;
- 8) nel prospetto di conciliazione il saldo tra accertamenti tributari aumentati e rettificati per fatture da emettere/ricavi da conseguire è di €- 793.410,75 così formato: €2.316.021,31 di rettifiche per accertamenti 2008 già ricompresi nel conto economico dell'esercizio precedente, mentre i nuovi ricavi da conseguire/fatture da emettere ammontano a €1.522.610,56. I ricavi pluriennali 2008 ammontano a € 3.922.296.76; gli accertamenti del titolo 3 categoria 5 delle entrate aumentano tuttavia di soli € 3.044.173,74. 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 € 878.123.02;
- 9) 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);
- 10) le rimanenze sono valutate al costo di acquisto (vedi articolo 2426 del C.C.);
- 11) le quote di ammortamento dell'esercizio sono state di norma calcolate sulla base delle aliquote previste dall'articolo 229 del TUEL.
- 12) la differenza fra risultato finanziario di competenza e risultato economico è così riassumibile:

DAL RISULTATO FINANZIARIO AL RISULTATO ECONOMICO	Importi parziali	Importi totali
risultato finanziario di competenza	-1.311.409,51	
saldo algebrico var. prospetto conciliazione entrate	2.598.982,41	
saldo algebrico var. prospetto conciliazione spesa	-6.827.828,54	
eliminazione accertamenti titolo IV e V entrata	-49.754.129,19	
eliminazione impegni titolo II spesa	52.229.246,20	
eliminazione impegni titolo III spesa	12.139.201,48	
variazione rimanenze	1.535,54	
ammortamenti economici	-11.923.525,83	
COSTI all'intervento 8) spesa corrente	2.969.203,90	
COSTI all'intervento 6) spesa corrente	6.532.273,49	
RICAVI interessi attivi accertati al titolo 3° dell'entrata	-2.806.360,60	
risultato gestione operativa		3.847.189,35
interessi attivi accertati al titolo 3° dell'entrata	2.806.360,60	
impegni all'intervento 6) spesa corrente	-6.532.273,49	
risultato gestione finanziaria		-3.725.912,89
plusvalenze	0,00	
minusvalenze	-37.259,44	
insuss.passivo	1.963.550,12	
insuss.attivo	-963.578,31	
sopravvenienze attive	74.600,90	
COSTI derivanti dall'intervento 8) spesa corrente	-2.969.203,90	
risultato gestione straordinaria		-1.931.890,63
risultato d'esercizio		-1.810.614,17

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				€	314.508.483,17
Immateriali:			€	14.595.101,79	
Materiali:					
Immobili demaniali	€	182.942.260,66			
Immobili patrimoniali indisponibili	€	97.832.093,68			
Immobili patrimoniali disponibili	€	1.279.012,72			
Macchinari, attrezzature, impianti	€	768.314,89			
Attrezzature e sistemi informatici	€	793.202,89			
Automezzi e motomezzi	€	487.066,33			
Mobili e macchine ufficio	€	847.360,19			
Universalità di beni disponibili	€	625.207,43			
Immobilizzazioni in corso	€	5.719.016,38	€	291.293.535,17	
Immobilizzazioni finanziarie :					
Partecipazioni in imprese	€	8.525.927,62			
Crediti	€	93.918,59	€	8.619.846,21	
B) ATTIVO CIRCOLANTE				€	174.487.596,08
Rimanenze			€	59.870,70	
Crediti			€	133.364.269,64	
Disponibilità liquide			€	41.063.455,74	
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI				€	408.364,84
Totale attività				€	489.404.444,09

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO		€	125.384.435,75	
B) CONFERIMENTI		€	186.671.938,57	
C) DEBITI :				
- Di finanziamento	€	135.452.911,32		
- Altri debiti	€	41.872.038,37	€	177.324.949,69
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€		23.120,08	
Totale passività				€ 489.404.444,09

Conti d'ordine

Impegni per opere da realizzare	€	126.748.826,29	
Beni di terzi	€	142.757.996,12	
Totale			€ 269.506.822,41

- 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:

Cabina monitoraggio aria	€	10.480,56	anni di riparto del costo n.5
Cartografia digitale (Prog. Sistemonet)	€	7.280,00	anni di riparto del costo n.5
Incubatoi	€	24.135,95	anni di riparto del costo n.5
Nuova rete radiomobile provinciale	€	84.072,05	anni di riparto del costo n.10
Carta Geografica Unica	€	3.300,00	anni di riparto del costo n.5
SIT per monitoraggio spandim. reflui	€	2.765,20	anni di riparto del costo n.5
Portale turismo	€	36.415,58	anni di riparto del costo n.5
Catasto strade	€	131.672,83	anni di riparto del costo n.5
Sistema MTS monitorag flussi traffico	€	35.840,00	anni di riparto del costo n.5
Manutenzioni su beni di terzi	€	13.670.766,40	anni di riparto 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 in A.T.C.M., GAL Antico Frignano, Democenter-SIPE, Citer, Nuova Quasco, Aeroporto di Pavullo sono state valutate al patrimonio netto in quanto di valore inferiore al costo di acquisto. Le restanti partecipazioni sono state valutate al costo di acquisizione;
- 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 31/12/2008 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 2008 le disposizioni del patto di stabilità interno di cui alle Leggi n. 296 del 27.12.2006 e n. 244 del 24.12.2007 come risulta dai prospetti:

			Note
<u>A) PARTE CORRENTE</u>			
Entrate:			
Titolo I	+	60.205.581	accertamenti
Titolo II	+	31.812.567	accertamenti
Titolo III	+	7.662.812	accertamenti
Totale entrate correnti	=	99.680.960	
Spese:			
Titolo I	+	86.378.051	impegni
a detrarre: Maggiori oneri contrattuali, comma 137, art. 3, legge n. 244/2007	-	617.632	impegni
Totale spese correnti	=	85.760.419	
Saldo finanziario corrente	(A)	13.920.541	
<u>B) PARTE CONTO CAPITALE</u>			
Entrate:			
Titolo IV	+	79.948.445	riscossioni
Riscossioni crediti	-	36.010.000	riscossioni
Totale entrate c/ capitale	=	43.938.445	
Spese:			
Titolo II	+	81.426.875	pagamenti
Concessioni crediti	-	17.416.000	pagamenti
Totale spese c/ capitale	=	64.010.875	
Saldo finanziario c/ capitale	(B)	-20.072.431	
Saldo finanziario totale	(A+B)	-6.151.890	
Obiettivo saldo finanziario	(C)	-13.041.867	
Verifica bilancio	(A+B-C)	6.889.977	

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 2007 sono stati inoltrati il 10/06/2008 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Che tale conto annuale è stato redatto in conformità della circolare attuativa del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 13 del 11.04.2008, ed in particolare :

- ◆ le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2007;
- ◆ la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

o Consistenza del personale al 31.12.2008

L'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 129 del 03/06/2008 sul documento di rideterminazione della dotazione organica ai sensi dell'articolo 1, comma 557, L. 296/2006, deliberato dalla G.P. n. 237 del 27/05/2008

La consistenza del personale al 31.12.2008 risulta essere la seguente:

a. Ruolo		
Cat. A	ex 3 [^] Q.F.	3
Cat. B1	ex 4 [^] Q.F.	47
Cat. B3	ex 5 [^] Q.F.	70
Cat. C	ex 6 [^] Q.F.	189
Cat. D1	ex 7 [^] Q.F.	162
Cat. D3	ex 8 [^] Q.F.	81
Dirigenti		22
Totale ruolo		574
b. Tempo determinato		
(Anno/uomo)		62
Totale generale		636

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 31.12.2008 ammontano a n. 657 a fronte di n. 574 dipendenti in servizio a tempo indeterminato.

H) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'art., 2 quater comma 6 del D.L. 154/2008 modificato in sede di conversione nella Legge 4/12/2008 n. 189 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2009, 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 2009, 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 2007 e precedenti, ex art. 108, comma 2, del Regolamento di Contabilità con determina del Dirigente n. 11 del 02.03.2009

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

Residui attivi		
Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2008	172.704.929,38	
Somme riaccertate	171.233.688,96	
Differenza		-1.471.240,42
Residui passivi		
Somme rimaste da pagare al 1/1/2008	202.486.308,29	
Somme riaccertate	198.895.000,11	
Differenza		3.591.308,18
Risultato finanziario derivante da riaccertamento		2.120.067,76

□ residui formati dalla gestione 2008

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 2008, sono state pagate per una percentuale del 65,4%
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2008, sono state pagate per una percentuale del 48,1%
- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 202.486.308,29 al 31/12/2007 a € 168.620.864,66 al 31/12/2008

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
residui al 31/12/2008	126.551.271,56

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

□ gestione di competenza

(Somme in migliaia di Euro)

Cod.	Entrate	2008	2007	Diff.	Var. %
Tit.	I - Entrate tributarie	60.206	63.118	-2.913	-4,6
Cat.	I - Imposte	60.206	63.118	-2.913	-4,6
Cat.	II - Tasse	0	0	0	-
Cat.	III - Tributi speciali	0	0	0	-
Tit.	II - Entrate da trasferimenti correnti	31.813	32.296	-484	-1,5
Cat.	I - Trasferimenti dello Stato	1.328	1	1.327	103117,1
Cat.	II - Trasferimenti della Regione (Contributi)	7.379	7.125	253	3,6
Cat.	III - Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	21.395	24.251	-2.856	-11,8
Cat.	IV - Trasferimenti di organismi comunitari e internazionali	621	63	558	890,4
Cat.	V - Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	1.090	856	234	27,3
Tit.	III - Entrate extra-tributarie	7.663	5.998	1.665	27,8
Cat.	I - Proventi dei servizi pubblici	471	320	151	47,1
Cat.	II - Proventi dei beni dell'Ente	628	503	126	25,0
Cat.	III - Interessi su anticipazioni e crediti	2.486	1.529	957	62,6
Cat.	IV - Utili netti servizi provincializzati e dividendi di societa'	977	977	0	-
Cat.	V - Proventi diversi	3.100	2.669	431	16,2
	Totale entrate correnti	99.681	101.412	-1.732	-1,7
Tit.	IV - Entrate alienazione e trasferimenti capitale	39.142	25.334	13.808	54,5
Cat.	I - Alienazione di beni patrimoniali	44	27	17	61,5
Cat.	II - Trasferimenti di capitale dallo Stato	350	350	0	-
Cat.	III - Trasferimenti di capitale dalla Regione	7.273	5.248	2.025	38,6
Cat.	IV - Trasferimenti di capitale da altri Enti settore pubb.	769	46	723	1580,2
Cat.	V - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	13.290	2.663	10.627	-
Cat.	VI - Riscossione di crediti	17.416	17.000	416	2,4
Tit.	V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	10.612	7.743	2.869	37,1
Cat.	I - Anticipazioni di cassa	0	0	0	-
Cat.	II - Finanziamenti a breve termine	0	0	0	-
Cat.	III - Assunzione di mutui e prestiti	996	826	170	20,6
Cat.	IV - Emissione di prestiti obbligazionari	9.616	6.917	2.699	39,0
Tit.	VI - Entrate da servizi per conto di terzi	8.067	8.150	-83	-1,0
	Totale entrate	157.502	142.639	14.863	10,4

Spese impegnate per interventi

(Somme in migliaia di Euro)

Cod.	Spese per interventi	2008	2007	Diff.	Var. %
	Tit. I - Spese correnti	86.378	87.705	-1.327	-1,5
01	Personale	26.492	26.608	-115	-0,4
02	Acquisto beni di consumo e materie prime	819	983	-164	-16,6
03	Prestazioni di servizi	30.517	32.189	-1.672	-5,2
04	Utilizzo di beni di terzi	2.304	2.290	14	0,6
05	Trasferimenti	17.359	17.328	31	0,2
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.532	5.968	565	9,5
07	Imposte e tasse	2.148	2.094	54	2,6
08	Oneri straordinari della gestione corrente	207	246	-39	-15,9
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	52.229	53.025	-796	-1,5
01	Acquisizioni di beni immobili	25.136	22.657	2.480	10,9
02	Espropri e servitù onerose	4	14	-10	0,0
03	Acquisito beni per realizzazioni economia	147	162	-15	-9,0
04	Utilizzo beni terzi realizzazioni economia	0	0	0	0,0
05	Acquisto beni mobili macchine attrezzature	1.139	1.397	-258	-18,5
06	Incarichi professionali esterni	1.551	477	1.074	225,2
07	Trasferimenti di capitale	6.774	12.158	-5.384	-44,3
08	Partecipazioni azionarie	62	16	46	292,0
09	Conferimenti di capitale	0	35	-35	0,0
10	Concessioni di crediti e anticipazioni	17.416	16.110	1.306	0,0
	Tit. III - Spese per rimborso prestiti	12.139	11.335	804	7,1
	Tit. IV - Spese per servizi conto di terzi	8.067	8.150	-83	-1,0
	Totale spese	158.813	160.215	-1.402	-0,9

□ scostamento tra previsione iniziale e consuntiva

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

		Previsione iniziale	Rendiconto	Var. % tra previsione e rendiconto (b-a)/a
		(a)	(b)	
entrate correnti	tit. I-II-III	98.316.352,98	99.680.959,70	1,39
spese correnti	tit. I	85.440.180,94	86.378.050,72	1,10
mezzi propri e trasferimenti per investimenti	tit. IV	51.876.803,27	39.142.411,78	-24,55
mezzi di terzi per investimenti	tit. V	15.347.368,54	10.611.717,41	-30,86

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

Il risultato economico complessivo dell'esercizio presenta un saldo negativo, con una variazione negativa di €3.462.839,46 rispetto al risultato dell'esercizio precedente, a causa della riduzione dei ricavi correnti di esercizio a fronte di costi di esercizio operativi sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente.

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 2008 ;

invita

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

Modena, li 23 marzo 2009

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. MONARI NADIA

Rag. PADOVANI GIANMARIA
