



2009

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Relazione dell'organo di revisione

Modena, 21/04/2010

PROVINCIA DI MODENA

Rendiconto della Gestione

ANNO 2009

Relazione dell'Organo di Revisione

PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2009

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2009, approvato dalla Giunta Provinciale con atto n. 85 del 09/03/2010 e consegnato all'organo di revisione in data 12/03/2010 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. del 24/09/2009) ;
- ❑ 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 2009, 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 2008 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 2008, 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 1/1/2009		41.063.455,74
Riscossioni	147.228.291,09	
Pagamenti	173.414.390,76	
Fondo di cassa al 31/12/2009		14.877.356,07

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

accertamenti di competenza	168.449.221,57	
Impegni di competenza	170.363.379,48	
Disavanzo di competenza		-1.914.157,91

Che tale risultato è altresì calcolato:

Riscossioni della competenza	+ 104.113.178,88	
Pagamenti della competenza	- 107.207.159,48	
Differenza		-3.093.980,60
Residui attivi della competenza	64.336.042,69	
Residui passivi della competenza	63.156.220,00	
Differenza		1.179.822,69
Disavanzo al 31/12/2009		-1.914.157,91

3) che l'**avanzo di amministrazione** al 31/12/2008 è stato così utilizzato:

Avanzo di amministrazione 2008		+ 3.619.318,96
Avanzo di amministrazione utilizzato		- 1.721.019,72
Avanzo di amministrazione da utilizzare		+1.898.299,24

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

Fondo iniziale di cassa		41.063.455,74
Riscossioni	147.228.291,09	
Pagamenti	173.414.390,76	
Fondo di cassa al 31/12/2009		14.877.356,07
Residui attivi		+ 150.299.899,95
Residui passivi		- 162.265.551,28
Avanzo al 31/12/2009		2.911.704,74

5) che il **fondo di cassa** al 31/12/2009, 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	2.118.407,93	
Minori accertamenti entrate di competenza	8.290.231,99	
Totale a)		10.408.639,92
b) cause positive:		
Maggiori accertamenti di residui attivi	20.649,52	
Maggiori accertamenti entrate di competenza	1.089.886,00	
Minori impegni su residui passivi	3.304.302,10	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza 2009	5.286.188,08	
Avanzo 2008	3.619.318,96	
Totale b)		13.320.344,66
Totale (differenza a-b) = Avanzo di amministrazione 2009		2.911.704,74

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-2.097.758,41	
Economie sui residui passivi	+3.304.302,10	
TOTALE GESTIONE RESIDUI		1.206.543,69
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	98.303.605,54	
Spese correnti (tit. I)	86.503.802,28	
Spese rimborso prestiti	27.797.191,20	
Differenza	-15.997.387,94	
Quota ammortamento beni patrimoniali	0	
Avanzo 2008 applicato al tit. III della spesa	82.716,79	
Mutui per finanziamento debiti di parte corrente	0	
Alienaz.patrimoniali per estinzione anticipata mutui	15.954.770,00	
Entrate correnti destinate al tit. II spesa	- 132.699,85	
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		-92.601,00
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	+ 60.768.821,32	
Avanzo 2008 applicato al tit. II	+ 1.638.302,93	
Entrate correnti destinate al tit. II	+ 132.699,85	
Alienaz.patrimoniali per estinzione anticipata mutui	-15.954.770,00	
Spese titolo II	-46.685.591,29	
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		-100.537,19
AVANZO 2008 NON APPLICATO		+ 1.898.299,24
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2009		2.911.704,74

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

Fondi non vincolati	93.097,30	
Fondi vincolati	1.710.000,00	
Fondi per finanziamento spese conto capitale	98.607,44	
Fondi di ammortamento	1.010.000,00	
Totale		2.911.704,74

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

avanzo da fondi vincolati al 31/12/2008		1.653.644,73
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2009	98.644,73	
Rimborso spese elezioni amministrative	+150.000,00	
Fondo svalutazione crediti	+5.000,00	
Avanzo al 31/12/2009 da fondi vincolati		1.710.000,00

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

avanzo da fondi c.capitale al 31/12/2008		472.957,44
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2009	- 374.350,00	
Avanzo al 31/12/2009 da fondi finanziamento spese conto capitale		98.607,44

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

avanzo da fondi di ammortamento al 31/12/2008		1.410.000,00
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2009	- 1.165.308,20	
Economie fondo ammortamento 2009	-244.691,80	
Fondi ammortamento 2009	+1.010.000,00	
Avanzo al 31/12/2009 da fondi di ammortamento		1.010.000,00

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	+63.289.981,99	
Da trasferimenti	+ 35.013.623,55	
<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)	98.303.605,54
b) spese	Imperate	
Personale	+ 25.258.296,72	
Beni e servizi	+ 30.964.792,11	
Trasferimenti	+ 19.644.324,60	
Altre spese correnti	+ 5.802.016,81	
Interessi passivi	+ 4.834.372,04	
<i>Spese del titolo I non ricorrenti</i>		
Quota capitale mutui	+11.842.421,20	
	totale b)	98.346.223,48
Differenza (a-b)		-42.617,94

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	Accertamento totale	%
Avanzo d'amministrazione 2008	1.638.302,93		
Reinvestimento alienazione di beni	13.255.005,35		
Entrate correnti	132.699,85		
	Totale a)	15.026.008,13	32,18%
b) mezzi di terzi			
<u>Finanziamenti</u>			
Mutui e BOP	5.438.284,50		
	Totale b)	5.438.284,50	11,65%
c) Contributi a fondo perduto			
Contributi	26.221.298,66		
	Totale c)	26.221.298,66	56,17%
Spese per investimenti impegnate al titolo II	Totale a+b+c	46.685.591,29	100%

Utilizzo fondi a destinazione vincolata

9) 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	22.476.384,63	22.476.384,63
per fondi comunitari ed internazionali	2.852.629,60	2.852.629,60
per contributi regionali	5.925.501,54	5.600.760,83

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:

	2009		2008		Var. %
a) proventi della gestione	€98.190.356,51		€98.491.313,65		-0,31%
b) costi della gestione	€97.110.031,26		€95.627.927,70		1,55%
Risultato della gestione (a-b)		€1.080.325,25		€2.863.385,95	
c) prov.oneri az.speciali e partecipate	€800.112,00		€983.803,40		-18,67%
Risultato gestione operativa (a-b +-c)		€1.880.437,25		€3.847.189,35	
d) proventi e oneri finanziari	-€3.879.266,91		-€3.725.912,89		4,12%
e) proventi e oneri straordinari	€3.973.966,33		-€1.931.890,63		-305,70%
Risultato economico		€1.975.136,67		-€1.810.614,17	

- 3) il risultato economico depurato della parte straordinaria (voce e) presenta un saldo negativo di €1.998.829,66, con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 2.120.106,12 rispetto al risultato dell'esercizio precedente. Ciò è dovuto principalmente al calo delle entrate proprie dell'ente, a fronte di accresciuti costi di gestione, tra i quali tuttavia compaiono voci che hanno rilevanza economica ma non immediati riflessi sugli equilibri di bilancio finanziario dell'ente. Ci si riferisce in particolare all'aumento degli ammortamenti economici per oltre 300.000 euro rispetto all'esercizio precedente e all'aumento di costi per trasferimenti correnti derivanti da spese che sul bilancio finanziario dell'ente sono classificate correttamente al titolo secondo (investimenti che non capitalizzano la Provincia).
- 4) Si segnala che tra i proventi straordinari sono appostate plusvalenze patrimoniali derivanti da cessioni di titoli e quote societarie, mentre tra gli oneri straordinari è annoverata una posta di 11.048.688,19 derivante dall'inserimento nei debiti pluriennali delle somme da restituire allo Stato ai sensi della legge 289/2002 (maggiori introiti di tributi propri delle Province). L'importo è stato inserito in quanto la legge 191/2009 ha previsto la facoltà di effettuare la restituzione in venti rate annuali al tasso di interesse legale.
- 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 € 197.994,46, e le rettifiche dovute a trasferimenti in conto capitale che non hanno incrementato il patrimonio dell'ente ammontano a €4.569.050,10;
- 8) nel prospetto di conciliazione il saldo tra accertamenti tributari aumentati e rettificati per fatture da emettere/ricavi da conseguire è di € 1.499.074,96 così formato: € 1.522.610,56 di rettifiche per accertamenti 2009 già ricompresi nel conto economico dell'esercizio precedente, mentre i nuovi ricavi da conseguire/fatture da emettere ammontano a € 23.535,60. I ricavi pluriennali 2009 ammontano a € 3.899.509,88; gli accertamenti del titolo 3 categoria 5 delle entrate aumentano tuttavia di soli € 3.597.083,09. 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 302.426,79 euro;
- 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	Importo parziale 2009	Importi totali 2009
risultato finanziario di competenza	-1.914.157,91	
saldo algebrico var. prospetto conciliazione entrate	1.640.544,50	
saldo algebrico var. prospetto conciliazione spesa	-15.752.016,66	
eliminazione accertamenti titolo IV e V entrata	-60.768.821,32	
eliminazione impegni titolo II spesa	46.685.591,29	
eliminazione impegni titolo III spesa	27.797.191,20	
variazione rimanenze	1.423,60	
ammortamenti economici	-12.254.991,20	
COSTI all'intervento 8) spesa corrente	12.566.406,84	
COSTI all'intervento 6) spesa corrente	4.834.372,04	
RICAVI interessi attivi da prospetto di conciliazione	-955.105,13	
risultato gestione operativa		1.880.437,25
interessi attivi accertati al titolo 3° dell'entrata	955.105,13	
impegni all'intervento 6) spesa corrente	-4.834.372,04	
risultato gestione finanziaria		-3.879.266,91
plusvalenze	15.628.187,88	
minusvalenze	-246.423,32	
insuss.passivo	2.156.679,54	
insuss.attivo	-1.288.957,69	
sopravvenienze attive	290.886,76	
COSTI derivanti dall'intervento 8) spesa corrente	-12.566.406,84	
risultato gestione straordinaria		3.973.966,33
risultato d'esercizio		1.975.136,67

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				€	331.076.039,81
Immateriali:			€	15.216.271,95	
Materiali:					
Immobili demaniali	€	201.365.545,04			
Immobili patrimoniali indisponibili	€	95.972.306,18			
Immobili patrimoniali disponibili	€	1.393.641,19			
Macchinari, attrezzature, impianti	€	466.536,63			
Attrezzature e sistemi informatici	€	704.603,73			
Automezzi e motomezzi	€	357.634,40			
Mobili e macchine ufficio	€	890.547,22			
Universalità di beni disponibili	€	624.707,38			
Immobilizzazioni in corso	€	<u>5.766.938,04</u>	€	307.542.459,81	
Immobilizzazioni finanziarie :					
Partecipazioni in imprese	€	8.268.540,75			
Crediti	€	<u>48.767,30</u>	€	8.317.308,05	
B) ATTIVO CIRCOLANTE				€	165.599.981,75
Rimanenze			€	61.294,30	
Crediti			€	150.661.331,38	
Disponibilità liquide			€	14.877.356,07	
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				€	356.411,25
Totale attività				€	497.032.432,81

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO		€	127.359.572,42	
B) CONFERIMENTI		€	198.415.288,04	
C) DEBITI :				
- Di finanziamento	€	120.969.134,82		
- Altri debiti	€	50.255.789,04	€	171.224.923,86
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€			32.648,49
Totale passività				€ 497.032.432,81

Conti d'ordine

Impegni per opere da realizzare	€	115.184.358,38	
Beni di terzi	€	180.792.997,47	
Totale			€ 295.977.355,85

- 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;
 - acquisizioni a titolo gratuito;
 - 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	€	5.393,60	anni di riparto del costo n.5
Cartografia digitale (Prog. Sistemonet)	€	3.640,00	anni di riparto del costo n.5
Incubatoi	€	18.514,26	anni di riparto del costo n.5
Nuova rete radiomobile provinciale	€	149.186,53	anni di riparto del costo n.10
Carta Geografica Unica	€	2.200,00	anni di riparto del costo n.5
SIT per monitoraggio spandim. reflui	€	1.382,60	anni di riparto del costo n.5
Portale turismo	€	27.311,68	anni di riparto del costo n.5
Catasto strade	€	98.754,62	anni di riparto del costo n.10
Pannelli didattici Marzaglia (Prot. Civ.)	€	21.578,40	anni di riparto del costo n.5
Sistema MTS monitorag flussi traffico	€	26.880,00	anni di riparto del costo n.5
Manutenzioni su beni di terzi	€	14.475.143,87	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 in A.T.C.M, Democenter-SIPE, GAL Antico Frignano, Nuova Quasco, 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 31/12/2009 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 informatori delle norme relative alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che alla stessa sono allegate 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 2009 le disposizioni del patto di stabilità interno di cui alle Leggi n. 133/2008, n. 203/2008, n. 33/2009, n. 102/2009 e n. 77/2009 come risulta dai prospetti:

ENTRATE

E1 - Titolo I	+	56.447.465	accertamenti
E2 - Titolo II	+	35.013.624	accertamenti
E3 - Titolo III	+	6.842.517	accertamenti
<u>a detrarre</u>			
E4 - Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41, lett. b), legge n. 203/2008).	-	0	accertamenti
E5 - Entrate correnti per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (decreto legge n. 39/2009, art. 6, comma 1, lettera p).	-	0	accertamenti
E6 - Entrate derivanti dalla distribuzione dei dividendi determinati da operazioni straordinarie poste in essere dalle società operanti nel settore dei servizi pubblici locali, qualora quotate sui mercati regolamentati, destinate alla realizzazione degli investimenti o alla riduzione del debito di cui all'art.77- bis, comma 8, legge n. 133/2008, come sostituito dall'art. 2, comma 41 lett. c), legge n. 203/2008.(2)	-	0	accertamenti
Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6)	=	98.303.606	accertamenti
E7 - Titolo IV	+	24.678.616	riscossioni
<u>a detrarre</u>			
E8 - Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 77-bis, comma 5, legge n. 133/2008)	-	2.200.000	riscossioni
E9 - Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41 lett. b), legge n. 203/2008).	-	0	riscossioni
E10 - Entrate in conto capitale per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (decreto legge n.39, articolo 6 comma 1 lettera p).	-	0	riscossioni
E11 - Entrate derivanti dalla cessione di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali ed entrate relative alla vendita del patrimonio immobiliare destinate alla realizzazione degli investimenti o alla riduzione del debito di cui all'art.77-bis, comma 8, legge n. 133/2008, come sostituito dall'art. 2, comma 41 lett. c), legge n. 203/2008.(2)	-	0	riscossioni
Totale entrate in conto capitale nette (E7-E8-E9-E10-E11)	=	22.478.616	
EFN - ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4-E5-E6+E7-E8-E9-E10-E11)	=	120.782.221	

SPESE

S1 - Titolo I	=	86.503.802	impegni
<u>a detrarre</u>			
S2 - Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41 lett. b), legge n. 203/2008).	-	0	impegni
S3 - Spese correnti per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (decreto legge n 39, articolo 6 comma 1 lett. o).	-	0	impegni
S4 - Spese correnti per interventi di carattere sociale di cui all'art.7-quater comma 1, lett. c), della L.33/2009	-	0	impegni
Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4)		86.503.802	impegni
S5 - Titolo II	+	57.092.018	pagamenti
<u>a detrarre</u>			
S6 - Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 77-bis, comma 5, legge n. 133/2008)	-	11.900.000	pagamenti
S7 - Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41, lett. b), legge n. 203/2008).	-	0	pagamenti
S8 - Spese in conto capitale per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (decreto legge n 39, art. 6, comma 1, lett. o).	-	0	pagamenti
S9 - Pagamenti in conto residui di cui all'art.7-quater comma 1 let. a) della L.33/09	-	8.696.000	pagamenti
S10 - Pagamenti per spese in conto capitale di cui all'art.7-quater comma 1 let. b) della L.33/09	-	0	pagamenti
S11 - Pagamenti per spese in conto capitale di cui all'art.7-quater comma 1 let. c) della L.33/09	-	0	pagamenti
S12 - Pagamenti (in conto competenza e in conto residui) effettuati ai sensi dell'art.9-bis, comma 1 del decreto legge n. 78/2009 convertito in legge n. 102/2009 (per un importo non superiore al 4% dell'ammontare dei residui passivi in c/capitale risultanti al 31 dicembre 2007) (3)	-	6.295.145	pagamenti
Totale spese in conto capitale nette (S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11-S12)	=	30.200.873	pagamenti
SFN - SPESE FINALI NETTE (S1-S2-S3-S4+S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11)	=	116.704.675	
SFIN09 - SALDO FINANZIARIO (EF N- SF N)	=	4.077.546	
SANZ09 - EFFETTI FINANZIARI DELLE SANZIONI DI CUI AI COMMII 20 LET. a) E 21	+	0	
SFIN NET09 - SALDO FINANZIARIO AL NETTO DEGLI EFFETTI DELLE SANZIONI E DELLA PREMIALITA'(SFIN 09-SANZ 09+PREM 09)	=	4.077.546	
OB - OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2009	=	2.219.581	
DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN NET 09 - OB) (4)	=	1.857.965	

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 2008 sono stati inoltrati il 30/05/2009 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. 17 del 16.04.2009, ed in particolare :

- le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2008;
- la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

o Consistenza del personale al 31.12.2009

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 31.12.2009 risulta essere la seguente:

a. Ruolo		
Cat. A	ex 3 [^] Q.F.	3
Cat. B1	ex 4 [^] Q.F.	48
Cat. B3	ex 5 [^] Q.F.	70
Cat. C	ex 6 [^] Q.F.	189
Cat. D1	ex 7 [^] Q.F.	169
Cat. D3	ex 8 [^] Q.F.	85
Dirigenti		22
Totale ruolo		586
b. Tempo determinato		
(Anno/uomo)		35
Totale generale		621

N.B. (nella cat. C sono compresi gli insegnanti tecnico pratici dell'Istituto Fermi, nella cat. D1 i docenti laureati dell'Istituto Fermi, mentre nella cat. A vi sono i bidelli ex TD del Fermi).

I posti in dotazione organica al 31.12.2009 ammontano a n. 660 a fronte di n. 586 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 2010, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233.

I rendiconti degli agenti contabili sono stati parificati dal Dirigente del Servizio finanziario non rilevando alcuna anomalia.

La documentazione prodotta dal Tesoriere Provinciale é stata controllata a campione senza rilevare alcuna anomalia sotto il profilo formale e sostanziale. Sia i bollettari delle quietanze rilasciate per le

riscossioni, sia le quietanze raccolte per l'estinzione dei mandati, per quanto visto e verificato risultano regolari.

Tutti i mandati di pagamento trasmessi al tesoriere risultano regolarmente estinti.

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 2010, 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 2008 e precedenti, ex art. 108, comma 2, del Regolamento di Contabilità con determina del Dirigente n. 27 del 12.03.2010

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

Residui attivi		
Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2009	131.176.727,88	
Somme riaccertate	129.078.969,47	
Differenza		-2.097.758,41
Residui passivi		
Somme rimaste da pagare al 1/1/2009	168.620.864,66	
Somme riaccertate	165.316.562,56	
Differenza		3.304.302,10
Risultato finanziario derivante da riaccertamento		1.206.543,69

□ residui formati dalla gestione 2009

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 2009, sono state pagate per una percentuale del 66,1%;

- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2009, sono state pagate per una percentuale del 42,0%;
- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 168.620.864,66 al 31/12/2008 a € 162.265.551,28 al 31/12/2009;

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
residui al 31/12/2009	114.986.363,92

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	2009	2008	Diff.	Var. %
Tit.	I - Entrate tributarie	56.447	60.206	-3.758	-6,2
Cat.	I - Imposte	56.447	60.206	-3.758	-6,2
Cat.	II - Tasse	0	0	0	0,0
Cat.	III - Tributi speciali	0	0	0	0,0
Tit.	II - Entrate da trasferimenti correnti	35.014	31.813	3.201	10,1
Cat.	I - Trasferimenti dello Stato	2.217	1.328	888	66,9
Cat.	II - Trasferimenti della Regione (Contributi)	5.926	7.379	-1.453	-19,7
Cat.	III - Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	22.476	21.395	1.081	5,1
Cat.	IV - Trasferimenti di organismi comunitari e internazionali	2.853	621	2.232	359,6
Cat.	V - Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	1.542	1.090	453	41,5
Tit.	III - Entrate extra-tributarie	6.843	7.663	-820	-10,7
Cat.	I - Proventi dei servizi pubblici	1.896	471	1.424	302,4
Cat.	II - Proventi dei beni dell'Ente	712	628	84	13,4
Cat.	III - Interessi su anticipazioni e crediti	1.356	2.486	-1.130	-45,4
Cat.	IV - Utili netti servizi provincializzati e dividendi di societa'	800	977	-177	-18,1
Cat.	V - Proventi diversi	2.078	3.100	-1.022	-33,0
	Totale entrate correnti	98.304	99.681	-1.377	-1,4
Tit.	IV - Entrate alienazione e trasferimenti capitale	55.330	39.142	16.188	41,4
Cat.	I - Alienazione di beni patrimoniali	17.184	44	17.140	38661,4
Cat.	II - Trasferimenti di capitale dallo Stato	270	350	-80	-22,8
Cat.	III - Trasferimenti di capitale dalla Regione	25.299	7.273	18.026	247,8
Cat.	IV - Trasferimenti di capitale da altri Enti settore pubb.	374	769	-395	-51,4
Cat.	V - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	291	13.290	-12.999	-97,8
Cat.	VI - Riscossione di crediti	11.912	17.416	-5.504	-31,6
Tit.	V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	5.438	10.612	-5.173	-48,8
Cat.	I - Anticipazioni di cassa	0	0	0	0,0
Cat.	II - Finanziamenti a breve termine	0	0	0	0,0
Cat.	III - Assunzione di mutui e prestiti	976	996	-19	-1,9
Cat.	IV - Emissione di prestiti obbligazionari	4.462	9.616	-5.154	-53,6
Tit.	VI - Entrate da servizi per conto di terzi	9.377	8.067	1.310	16,2
	Totale entrate	168.449	157.502	10.947	7,0

Spese impegnate per interventi

(Somme in migliaia di Euro)

Cod.	Spese per interventi	2009	2008	Diff.	Var. %
	Tit. I - Spese correnti	86.504	86.378	126	0,1
01	Personale	25.258	26.492	-1.234	-4,7
02	Acquisto beni di consumo e materie prime	540	819	-279	-34,1
03	Prestazioni di servizi	30.425	30.517	-92	-0,3
04	Utilizzo di beni di terzi	2.279	2.304	-25	-1,1
05	Trasferimenti	19.644	17.359	2.285	13,2
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.834	6.532	-1.698	-26,0
07	Imposte e tasse	2.006	2.148	-142	-6,6
08	Oneri straordinari della gestione corrente	1.518	207	1.311	633,7
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	46.686	52.229	-5.544	-10,6
01	Acquisizioni di beni immobili	21.036	25.136	-4.101	-16,3
02	Espropri e servitù onerose	0	4	-4	-100,0
03	Acquisito beni per realizzazioni economia	144	147	-3	-2,2
04	Utilizzo beni terzi realizzazioni economia	0	0	0	0,0
05	Acquisto beni mobili macchine attrezzature	239	1.139	-900	-79,1
06	Incarichi professionali esterni	210	1.551	-1.341	-86,5
07	Trasferimenti di capitale	13.082	6.774	6.308	93,1
08	Partecipazioni azionarie	61	62	-1	-2,3
09	Conferimenti di capitale	3	0	3	0,0
10	Concessioni di crediti e anticipazioni	11.912	17.416	-5.504	-31,6
	Tit. III - Spese per rimborso prestiti	27.797	12.139	15.658	129,0
	Tit. IV - Spese per servizi conto di terzi	9.377	8.067	1.310	16,2
	Totale spese	170.363	158.813	11.550	7,3

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	100.061.032,46	98.303.605,54	-1,76
spese correnti	tit. I	87.568.860,42	86.503.802,28	-1,22
mezzi propri e trasferimenti per investimenti	tit. IV	50.815.342,00	55.330.479,20	8,89
mezzi di terzi per investimenti	tit. V	16.448.618,40	5.438.342,12	-66,94

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

Il risultato economico complessivo dell'esercizio presenta un saldo positivo, con una variazione positiva di € 3.785.750,84 rispetto al risultato dell'esercizio precedente, principalmente a causa dell'apporto della gestione straordinaria.

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 2009 ;

invita

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

Modena, lì 30 marzo 2010

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. GIOVANNI RAVELLI

Dott. STEFANO ORSI

RAG. VITO ROSATI
