PROVINCIA DI MODENA

Rendiconto della Gestione

ANNO 2010

Relazione dell'Organo di Revisione

PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2010

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2010, approvato dalla Giunta Provinciale con atto n. 70 del 01/03/2011 e consegnato all'organo di revisione in data 02/03/2011 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 2010, 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 2009 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 allegare 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, nonchè 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 2009, 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 1/1/2010		14.877.356,07
Riscossioni	134.854.028,10	
Pagamenti	141.573.216,32	
Fondo di cassa al 31/12/2010		8.158.167,85

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

accertamenti di competenza	138.444.088,14	
Impegni di competenza	139.997.229,96	
Disavanzo di competenza		-1.553.141,82

Che tale risultato è altresì calcolato:

Riscossioni della competenza	100.840.486,12	
Pagamenti della competenza	85.451.471,59	
Differenza		15.389.014,53
Residui attivi della competenza	37.603.602,02	
Residui passivi della competenza	54.545.758,37	
Differenza		-16.942.156,35
Disavanzo al 31/12/2010		-1.553.141,82

3) che **l'avanzo di amministrazione** al 31/12/2009 è stato così utilizzato:

Avanzo di amministrazione 2009		2.911.704,74
Avanzo di amministrazione utilizzato		2.510.192,62
Avanzo di amministrazione da utilizzare		401.512,12

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

Fondo iniziale di cassa		14.877.356,07
Riscossioni	134.854.028,10	
Pagamenti	141.573.216,32	
Fondo di cassa al 31/12/2010		8.158.167,85
Residui attivi		152.435.720,90
Residui passivi		158.745.002,47
Avanzo al 31/12/2010		1.848.886,28

5) che il **fondo di cassa** al 31/12/2010, 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	1.454.777,39	
Minori accertamenti entrate di competenza 2010	10.442.213,55	
Totale a)		11.896.990,94
b) cause positive:		
Maggiori accertamenti di residui attivi	538,30	
Maggiori accertamenti entrate di competenza	617.094,84	
Minori impegni su residui passivi	1.944.562,45	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza 2010	8.271.976,89	
Avanzo 2009	2.911.704,74	
Totale b)		13.745.877,22
Totale (differenza a-b) = Avanzo di amministrazione 2010		1.848.886,28

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-1.454.239,09	
Economie sui residui passivi	+1.944.562,45	
TOTALE GESTIONE RESIDUI		490.323,36
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+94.161.485,55	
Spese correnti (tit. I)	-84.652.271,11	
Spese rimborso prestiti	-9.459.079,59	
Differenza	50.134,85	
Quota ammortamento beni patrimoniali	0	
Avanzo 2009 applicato al tit. I della spesa	+1.341.127,26	
Mutui per finanziamento debiti di parte corrente	0	
Entrate correnti destinate al tit. II spesa	- 485.404,50	
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		905.857,61
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	+ 35.691.180,64	
Avanzo 2009 applicato al tit. II	+ 1.169.065,36	
Entrate correnti destinate al tit. II	+ 485.404,50	
Spese titolo II	-37.294.457,31	
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		51.193,19
AVANZO 2009 NON APPLICATO		+ 401.512,12
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2010		1.848.886,28

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

Fondi non vincolati	222.947,35	
Fondi vincolati	524.745,74	
Fondi per finanziamento spese conto capitale	51.193,19	
Fondi di ammortamento	1.050.000,00	
Totale		1.848.886,28

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

avanzo da fondi vincolati al 31/12/2009		1.710.000,00
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2010	-1.341.127,26	
Rimborso spese elezioni amministrative	+150.000,00	
Fondo svalutazione crediti	+5.000,00	
Fondo da entrate vincolate	+873,00	
Avanzo al 31/12/2010 da fondi vincolati		524.745,74

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

avanzo da fondi c.capitale al 31/12/2009		98.607,44
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2010	-98.607,44	
Reinvestimento da alienazioni patrimonio	+ 43.732,40	
Fondo per spese in conto capitale	+7.460,79	
Avanzo al 31/12/2010 da fondi finanziamento spese conto capitale		51.193,19

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

avanzo da fondi di ammortamento al 31/12/2009		1.010.000,00
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2010	- 976.160,36	
Economie fondo ammortamento 2009	-33.839,64	
Fondi ammortamento 2010	+1.050.000,00	
Avanzo al 31/12/2010 da fondi di ammortamento		1.050.000,00

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	+62.813.816,97	
Da trasferimenti	+ 31.347.668,58	
<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)	94.161.485,55
b) spese	Imperate	
Personale	+25.752.259,22	
Beni e servizi	+30.704.259,06	
Trasferimenti	+18.709.280,78	
Altre spese correnti	+5.853.767,14	
Interessi passivi	+3.632.704,91	
<i>Spese del titolo I non ricorrenti</i>		
Quota capitale mutui	+9.459.079,59	
	totale b)	94.111.350,70
Differenza (a-b)		50.134,85

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	Accertamento totale	%
Avanzo d'amministrazione 2009	1.169.065,36		
Reinvestimento alienazione di beni e crediti	3.821.992,10		
Entrate correnti	485.404,50		
	Totale a)	5.476.461,96	14,68%
b) mezzi di terzi			
<u>Finanziamenti</u>			
Mutui e BOP	10.771.707,63		
	Totale b)	10.771.707,63	28,89%
c) Contributi a fondo perduto			
Contributi	21.046.287,72		
	Totale c)	21.046.287,72	56,43%
Spese per investimenti impegnate al titolo II	Totale a+b+c	37.294.457,31	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	22.170.328,49	22.170.328,49
per fondi comunitari ed internazionali	381.841,75	381.841,75
per contributi regionali	6.802.151,87	5.649.358,63

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:

	2010	2009	Var. %
a) proventi della gestione	96.298.911,34	98.190.356,51	-1,93%
b) costi della gestione	94.958.635,22	97.110.031,26	-2,22%
Risultato della gestione (a-b)	1.340.276,12	1.080.325,25	
c) prov. oneri az. speciali e partecipate	859.736,00	800.112,00	7,45%
Risultato gestione operativa (a-b +c)	2.200.012,12	1.880.437,25	
d) proventi e oneri finanziari	-2.960.334,92	-3.879.266,91	-23,69%
e) proventi e oneri straordinari	790.779,03	3.973.966,33	-80,10%
Risultato economico	30.456,23	1.975.136,67	

- 3) il risultato economico depurato della parte straordinaria (voce e) presenta un saldo negativo di €760.322,80, con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 1.238.506,86 rispetto al risultato dell'esercizio precedente. Ciò è dovuto principalmente alla riduzione dei costi, superiore alla riduzione dei proventi dell'ente, pur a fronte del continuo aumento degli ammortamenti economici (i quali, lo ricordiamo, hanno rilevanza economica ma non immediati riflessi sugli equilibri di bilancio finanziario dell'ente) per oltre 200.000 euro rispetto all'esercizio precedente. In particolare diminuiscono, i costi di personale e i costi per trasferimenti. Questi ultimi diminuiscono sia nella componente che deriva dalla parte corrente del bilancio finanziario, sia nella componente che deriva del titolo secondo della spesa del bilancio finanziario dell'ente (investimenti che non capitalizzano la Provincia).
- 4) Si segnala che tra i proventi straordinari sono appostate plusvalenze patrimoniali derivanti dall'alienazione di immobili disponibili e dal passaggio di un plesso scolastico tra gli immobili di proprietà della Provincia; mentre tra gli oneri straordinari sono appostati rimborsi di tributi non dovuti e il rimborso ai comuni per le elezioni amministrative 2009.
- 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 € 115.799,42, e le rettifiche dovute a trasferimenti in conto capitale che non hanno incrementato il patrimonio dell'ente ammontano a €3.030.603,95;

- 8) nel prospetto di conciliazione il saldo tra accertamenti tributari aumentati e rettificati per fatture da emettere/ricavi da conseguire è di € 194.851,03 così formato: € 23.535,60 di rettifiche per accertamenti 2010 già ricompresi nel conto economico dell'esercizio precedente, mentre i nuovi ricavi da conseguire/fatture da emettere ammontano a € 218.386,63. I ricavi pluriennali 2010 ammontano a € 3.862.998,52; gli accertamenti del titolo 3 categoria 5 delle entrate aumentano tuttavia di soli € 3.717.706,37. 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 € 145.292,15;
- 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	-1.553.141,82	
saldo algebrico var. prospetto conciliazione entrate	3.669.531,78	
saldo algebrico var. prospetto conciliazione spesa	-3.119.875,27	
eliminazione accertamenti titolo IV e V entrata	-35.691.180,64	
eliminazione impegni titolo II spesa	37.294.457,31	
eliminazione impegni titolo III spesa	9.459.079,59	
variazione rimanenze	-19.495,64	
ammortamenti economici	-12.488.572,45	
COSTI all'intervento 8) spesa corrente	1.688.874,34	
COSTI all'intervento 6) spesa corrente	3.632.704,91	
RICAVI interessi attivi accertati al titolo 3° dell'entrata	-672.369,99	
risultato gestione operativa		2.200.012,12
interessi attivi accertati al titolo 3° dell'entrata	672.369,99	
impegni all'intervento 6) spesa corrente	-3.632.704,91	
risultato gestione finanziaria		-2.960.334,92
plusvalenze	640.484,15	
minusvalenze	-9.701,87	
Insussistenze passivo	615.084,92	
Insussistenze attivo	-308.877,69	
accantonamento per svalutazione crediti	-341.019,36	
sopravvenienze attive	1.883.683,22	
COSTI derivanti dall'intervento 8) spesa corrente	-1.688.874,34	
risultato gestione straordinaria		790.779,03
risultato d'esercizio		30.456,23

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			344.423.169,97
Immateriali:		15.414.806,96	
Materiali:			
Immobili demaniali	212.085.667,92		
Immobili patrimoniali indisponibili	95.985.669,89		
Immobili patrimoniali disponibili	1.367.556,10		
Macchinari, attrezzature, impianti	274.424,24		
Attrezzature e sistemi informatici	589.956,78		
Automezzi e motomezzi	211.359,23		
Mobili e macchine ufficio	603.867,08		
Universalità di beni disponibili	624.687,37		
Immobilizzazioni in corso	<u>8.711.120,53</u>	320.454.309,14	
Immobilizzazioni finanziarie :			
Partecipazioni in imprese	8.554.053,87		
Crediti di dubbia esigibilità	341.019,36		
(detratto fondo svalutazione crediti)	<u>341.019,36</u>	8.554.053,87	
B) ATTIVO CIRCOLANTE			160.979.640,18
Rimanenze		41.798,66	
Crediti		152.779.673,67	
Disponibilità liquide		8.158.167,85	
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			398.443,23
Totale attività			505.801.253,38

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO		127.390.028,65	
B) CONFERIMENTI		205.016.900,67	
C) DEBITI :			
- Di finanziamento	122.651.912,49		
- Altri debiti	<u>50.721.693,22</u>	173.373.605,71	
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI		20.718,35	
Totale passività			505.801.253,38

Conti d'ordine

Impegni per opere da realizzare	110.743.252,02	
Beni di terzi	176.996.807,08	
Totale		287.740.059,10

- 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:

Software	252.539,97	anni di riparto del costo n.5
Cabina monitoraggio aria	306,64	anni di riparto del costo n.5
Incubatoi	38.465,45	anni di riparto del costo n.5
Nuova rete radiomobile provinciale	130.372,49	anni di riparto del costo n.10
Carta Geografica Unica	1.100,00	anni di riparto del costo n.5
Portale turismo	18.207,78	anni di riparto del costo n.5
Catasto strade	65.836,42	anni di riparto del costo n.5
Pannelli didattici Marzaglia (Prot. Civ.)	19.180,80	anni di riparto del costo n.10
Sistema MTS monitorag flussi traffico	17.920,00	anni di riparto del costo n.5
Manutenzioni straord. su beni di terzi	14.870.877,41	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, Modenafiere e 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. In merito alle partecipazioni detenute dall'ente, il Collegio prende atto che le perdite 2009 di ATCM (€ – 3.656.446) e Modena Fiere (€ – 579.762), delle cui società deteniamo rispettivamente il 14,79% e il 14,61%, riducono il patrimonio netto delle stesse in misura consistente. Nel caso di ulteriori, probabili e prossime perdite, nel 2010, si potrebbe verificare la riduzione del capitale sociale di oltre un terzo per perdite, con ovvie conseguenze civilistiche. Riguardo a ciò, il Collegio invita ad un'attenta valutazione e monitoraggio. Infine, riguardo la controllata Promovi srl (detenuta al 100%) si ricorda che la stessa società rimane debitrice dell'ente per oltre 16 milioni di Euro.
- 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 31/12/2010 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 allegati 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 REFERATO 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 2010, le disposizioni del patto di stabilità interno di cui alle Leggi n. 133/2008, n. 203/2008, n. 33/2009, n. 77/2009, n. 191/2009, n. 42/2010 e n. 78/2010 come risulta dai prospetti:

SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista		
ENTRATE FINALI		a tutto l'anno 2010
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti 57.370
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti 31.348
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti 5.443
a detrarre: 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).	Accertamenti 0
E5	Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 4, comma 4-novies legge 42/2010).	Accertamenti 0
E6	Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quater come introdotto dall'art. 4, comma 4 septies lett. a) legge n. 42/2010.	Accertamenti 5.091
E7	Entrate correnti per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (art. 6, comma 1, lettera p) legge n. 77/2009,).	Accertamenti 0
(2) E8	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.	Accertamenti 0
	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8)	Accertamenti 89.070
E9	TOTALE TITOLO 4°	Riscossioni (1) 29.394
a detrarre: E10	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 77-bis, comma 5, legge n. 133/2008)	Riscossioni (1) 11.835
E11	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).	Riscossioni (1) 153
E12	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 4, comma 4-novies legge 42/2010).	Riscossioni (1) 0
E13	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quater come introdotto dall'art. 4, comma 4 septies lett. a) legge n. 42/2010.	Riscossioni (1) 118
E14	Entrate in conto capitale per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (art. 6, comma 1, lettera p) legge n. 77/2009.	Riscossioni (1) 0
(2) E15	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.	Riscossioni (1) 0
	Totale entrate in conto capitale nette (E9-E10-E11-E12-E13-E14-E15)	Riscossioni (1) 17.288
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8+E9-E10-E11-E12-E13-E14-E15)	106.358

SPESE FINALI			a tutto l'anno 2010
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	84.652
<i>a detrarre:</i>	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).	Impegni	0
	S3 Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 4, comma 4-novies legge 42/2010).	Impegni	0
	S4 Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quater come introdotto dall'art. 4, comma 4 septies lett. a) legge n. 42/2010.	Impegni	5.091
	S5 Spese correnti per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (art. 6, comma 1, lettera c) legge n 77/2009,).	Impegni	0
	Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5)	Impegni	79.561
S6	TOTALE TITOLO 2°	Pagamenti (1)	40.324
<i>a detrarre:</i>	S7 Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 77-bis, comma 5, legge n. 133/2008)	Pagamenti (1)	3.000
	S8 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).	Pagamenti (1)	257
	S9 Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 4, comma 4-novies legge 42/2010).	Pagamenti (1)	0
	S10 Spese in conto capitale relative all'utilizzo di entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quater come introdotto dall'art. 4, comma 4 septies lett. a) legge n. 42/2010.	Pagamenti (1)	560
	S11 Spese in conto capitale per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (art. 6, comma 1, lettera c) legge n 77/2009.	Pagamenti (1)	0
	S12 pagamenti per le spese relative agli investimenti degli enti locali per la tutela della sicurezza pubblica nonché per gli interventi temporanei e straordinari di carattere sociale immediatamente diretti ad alleviare gli effetti negativi del sisma che ha colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (art. 2, comma 42, legge 191/2009)	Pagamenti (1)	0
	S13 Pagamenti in conto residui di cui all'art.7-quater comma 1 let. a) della legge.33/09 (art. 4, comma 4 - sexies, legge 42/2010)	Pagamenti	12.000
	S14 Pagamenti per spese in conto capitale di cui all'art.7-quater comma 1 let. b) della legge.33/09 (art. 4, comma 4 - sexies, legge 42/2010)	Pagamenti (1)	0
	(3) S15 Pagamenti (in conto competenza e in conto residui) effettuati ai sensi dell'art.14, comma 11 decreto legge 78/2010 (per un importo non superiore allo 0,75% dell'ammontare dei residui passivi in c/capitale risultanti al 31 dicembre 2008)	Pagamenti (1)	949
	Totale spese in conto capitale nette (S6-S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15)	Pagamenti (1)	23.558
SF N	SPESE FINALI NETTE (S1-S2-S3-S4-S5+S6-S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15)		103.119
SFIN 10	SALDO FINANZIARIO (EF N- SF N)		3.239

SANZ 10	EFFETTI FINANZIARI DELLE SANZIONI (di cui ai commi 20 lett. a) e 21 dell'art.77/bis legge n.133/2008	0
----------------	---	---

SFIN NET 10	SALDO FINANZIARIO AL NETTO DEGLI EFFETTI DELLE SANZIONI (SFIN 10-SANZ 10)	3.239
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2010 (determinato ai sensi dei commi 6 e 7 dell'art.77-bis legge n. 133/2008 o ai sensi del comma 7 dell'art. 7-quater legge n. 33/2009)	2.327
	(4) DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN NET 10 - OB)	912

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 2009 sono stati rispettivamente inoltrati il 29/05/2010 ed il 30/07/2010 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. 21 del 26/04/2010, ed in particolare :

- ◆ le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2009;
- ◆ la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

o Consistenza del personale al 31.12.2010

L'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 29/06/2009 sul documento di rideterminazione della dotazione organica ai sensi dell'articolo 1, comma 557, L. 296/2006, deliberato dalla G.P. n. 290 del 26/05/2009

La consistenza del personale al 31.12.2010 risulta essere la seguente:

a. Ruolo		
Cat. A	ex 3 [^] Q.F.	3
Cat. B1	ex 4 [^] Q.F.	50
Cat. B3	ex 5 [^] Q.F.	69
Cat. C	ex 6 [^] Q.F.	190
Cat. D1	ex 7 [^] Q.F.	169
Cat. D3	ex 8 [^] Q.F.	84
Dirigenti		18
Totale ruolo		583
b. Tempo determinato		
(Anno/uomo)		30
Totale generale		613

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 31/12/2010 ammontano a n. 664 a fronte di n. 583 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 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233.

Tutti i rendiconti degli agenti contabili sono stati parificati dal Dirigente del Servizio ragioneria in data 14/02/2011, 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 2011, 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 2009 e precedenti, ex art. 108, comma 2, del Regolamento di Contabilità con determina del Dirigente n. 23 del 03.03.2011.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

Residui attivi		
Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2010	150.299.899,95	
Somme riaccertate	148.845.660,86	
Differenza		-1.454.239,09
Residui passivi		
Somme rimaste da pagare al 1/1/2010	162.265.551,28	
Somme riaccertate	160.320.988,83	
Differenza		1.944.562,45
Risultato finanziario derivante da riaccertamento		490.323,36

□ residui formati dalla gestione 2010

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. Permangono residui attivi, a far data dal 2006 di gestione Equitalia, per i quali il collegio raccomanda un costante monitoraggio. Si formula un medesimo invito per gli anni antecedenti il 2006, relativamente alle somme stralciate dal bilancio finanziario ed inserite nel Conto del Patrimonio.

□ residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi :

- le spese correnti impegnate nella competenza 2010, sono state pagate per una percentuale del 66,4%
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2010, sono state pagate per una percentuale del 32,0%
- l'entità complessiva dei residui passivi passa da €. 162.265.551,28 al 31/12/2009 a €. 158.745.002,47 al 31/12/2010

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
residui al 31/12/2010	110.627.452,60

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	2010	2009	Diff.	Var. %
Tit.	I - Entrate tributarie	57.370	56.447	923	1,6
Cat.	I - Imposte	57.370	56.447	923	1,6
Cat.	II - Tasse	0	0	0	0,0
Cat.	III - Tributi speciali	0	0	0	0,0
Tit.	II - Entrate da trasferimenti correnti	31.348	35.014	-3.666	-10,5
Cat.	I - Trasferimenti dello Stato	169	2.217	-2.047	-92,4
Cat.	II - Trasferimenti della Regione (Contributi)	6.802	5.926	877	14,8
Cat.	III - Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	22.170	22.476	-306	-1,4
Cat.	IV - Trasferimenti di organismi comunitari e internazionali	382	2.853	-2.471	-86,6
Cat.	V - Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	1.824	1.542	282	18,3
Tit.	III - Entrate extra-tributarie	5.443	6.843	-1.399	-20,4
Cat.	I - Proventi dei servizi pubblici	668	1.896	-1.228	-64,8
Cat.	II - Proventi dei beni dell'Ente	667	712	-45	-6,3
Cat.	III - Interessi su anticipazioni e crediti	896	1.356	-460	-33,9
Cat.	IV - Utili netti servizi provincializzati e dividendi di societa'	860	800	60	7,5
Cat.	V - Proventi diversi	2.352	2.078	274	13,2
	Totale entrate correnti	94.161	98.304	-4.142	-4,2
Tit.	IV - Entrate alienazione e trasferimenti capitale	24.913	55.330	-30.418	-55,0
Cat.	I - Alienazione di beni patrimoniali	866	17.184	-16.319	-95,0
Cat.	II - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0	270	-270	-100,0
Cat.	III - Trasferimenti di capitale dalla Regione	18.841	25.299	-6.458	-25,5
Cat.	IV - Trasferimenti di capitale da altri Enti settore pubblico	513	374	139	37,2
Cat.	V - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.693	291	1.401	480,9
Cat.	VI - Riscossione di crediti	3.000	11.912	-8.912	-74,8
Tit.	V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	10.779	5.438	5.340	98,2
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	10.779	976	9.802	1004,0
Cat.	IV - Emissione di prestiti obbligazionari	0	4.462	-4.462	-100,0
Tit.	VI - Entrate da servizi per conto di terzi	8.591	9.377	-785	-8,4
	Totale entrate	138.444	168.449	-30.005	-17,8

Spese impegnate per interventi					
<i>(Somme in migliaia di Euro)</i>					
Cod.	Spese	2010	2009	Diff.	Var. %
	Tit. I - Spese correnti	84.652	86.504	-1.852	-2,1
01	Personale	25.752	25.258	494	2,0
02	Acquisto beni di consumo e materie prime	915	540	375	69,4
03	Prestazioni di servizi	29.789	30.425	-635	-2,1
04	Utilizzo di beni di terzi	2.289	2.279	10	0,5
05	Trasferimenti	18.709	19.644	-935	-4,8
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.633	4.834	-1.202	-24,9
07	Imposte e tasse	1.878	2.006	-127	-6,4
08	Oneri straordinari della gestione corrente	1.687	1.518	169	11,1
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	37.294	46.686	-9.391	-20,1
01	Acquisizioni di beni immobili	23.583	21.036	2.547	12,1
02	Espropri e servitù onerose	0	0	0	0,0
03	Acquisito beni per realizzazioni economia	144	144	0	0,0
04	Utilizzo beni terzi realizzazioni economia	0	0	0	0,0
05	Acquisto beni mobili macchine attrezzature	629	239	390	163,4
06	Incarichi professionali esterni	510	210	300	142,9
07	Trasferimenti di capitale	9.380	13.082	-3.702	-28,3
08	Partecipazioni azionarie	50	61	-11	-18,1
09	Conferimenti di capitale	0	3	-3	-100,0
10	Concessioni di crediti e anticipazioni	3.000	11.912	-8.912	-74,8
	Tit. III - Spese per rimborso prestiti	9.459	27.797	-18.338	-66,0
	Tit. IV - Spese per servizi conto di terzi	8.591	9.377	-785	-8,4
	Totale spese	139.997	170.363	-30.366	-17,8

□ *scostamento tra previsione iniziale e consuntiva*

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

		Previsione iniziale	Rendiconto	Var. % previsione su rendiconto
		(a)	(b)	(b-a)/a
entrate correnti	tit. I-II-III	92.251.414,18	94.161.485,55	2,07
spese correnti	tit. I	80.539.242,14	84.652.271,11	5,11
mezzi propri e trasferimenti per investimenti	tit. IV	41.554.148,84	24.912.530,17	-40,05
mezzi di terzi per investimenti	tit. V	16.986.215,67	10.778.650,47	-36,54

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

Il risultato economico complessivo dell'esercizio presenta un saldo positivo di € 30.456,23, con una variazione negativa di € 1.944.680,44 rispetto al risultato dell'esercizio precedente dovuta principalmente al minore contributo apportato dalla gestione straordinaria nel 2010. Al netto della gestione straordinaria, il risultato economico è in miglioramento rispetto all'esercizio precedente sia pur permanendo in perdita. In particolare, il risultato, al netto della componente straordinaria, è pari ad € - 760.322,80 determinato dall'incidenza degli oneri finanziari netti per € 2.960.334,92.

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 2010;

invita

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

Modena, li 18 marzo 2011

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. GIOVANNI RAVELLI

Dott. STEFANO ORSI

RAG. VITO ROSATI