

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

**L'organo di revisione**

*D.SSA LICIA MONARI*

---



**Verbale n. 4 del 17/03/2013**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013**

Il Revisore

Esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;

Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giorgio di Piano, lì 17 marzo 2014

Il Revisore

D.ssa Licia Monari



La sottoscritta D.ssa Licia Monari, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 19/07/2011; ricevuta in data 12/03/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della Giunta dell'Unione del 11/03/2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24/09/2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 15/12/2008;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ l'Unione Reno Galliera non è soggetta alle norme previste per il patto di stabilità 2013;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2013;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.



## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 24/09/2013, con delibera n. 26;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, giusta determina del Responsabile Servizio Finanziario n. 3 del 05/03/2014, di accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2013.



## ***Gestione Finanziaria***

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1377 ordinativi e n. 1693 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti del 3/12 così come previsto nel Bilancio di Previsione 2013 e nel rispetto degli artt. 195 e 222 del D.Lgs 267/2000;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:



## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			135.089,85
Riscossioni	1.623.348,89	7.335.369,86	8.958.718,75
Pagamenti	1.775.046,34	6.846.836,14	8.621.882,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>471.926,12</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>471.926,12</b>

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	471.926,12
Fondi vincolati	0,00
<b>Totale</b>	<b>471.926,12</b>

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 512.791,41 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	10.211.907,76
Impegni	(-)	9.699.116,35
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>512.791,41</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.335.369,86
Pagamenti	(-)	6.846.836,14
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	488.533,72
Residui attivi	(+)	2.876.537,90
Residui passivi	(-)	2.852.280,21
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	24.257,69
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>512.791,41</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	8.640.089,47
Spese correnti	-	7.925.132,87
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	714.956,60
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+</i>	714.956,60

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	142.571,07
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	202.429,91
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	344.736,26
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+</i>	264,72

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+</b>	<b>715.221,32</b>
---	----------	-------------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per contributi in c/capitale dai comuni associati per servizio CED	28.022,59	28.022,59
Per contributi in c/capitale dai comuni associati per Polizia Municipale	114.548,48	114.548,48

Non sono stati assegnati contributi regionali o di altri enti.

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 602.023,51 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			135.089,85
RISCOSSIONI	1.623.348,89	7.335.369,86	8.958.718,75
PAGAMENTI	1.775.046,34	6.846.836,14	8.621.882,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>471.926,12</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			471.926,12
RESIDUI ATTIVI	1.042.137,96	2.876.537,90	3.918.675,86
RESIDUI PASSIVI	916.302,87	2.852.280,21	3.768.583,08
<i>Differenza</i>			150.092,78
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013</b>			<b>622.018,90</b>

#### Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	411.400,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.451,32
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	209.167,58
<b>Totale avanzo</b>	<b>622.018,90</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

##### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	10.211.907,76
Totale impegni di competenza	-	9.699.116,35
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>512.791,41</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	2.948,54
Minori residui attivi riaccertati	-	576.222,70
Minori residui passivi riaccertati	+	80.478,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-492.796,02</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		512.791,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		-492.796,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		202.429,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		399.593,60
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>622.018,90</b>

amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Il risultato di

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	756.735,51	387.500,00	411.400,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	25.003,78	1.320,51	1.451,32
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	140.712,23	213.203,00	209.167,58
<b>TOTALE</b>	<b>922.451,52</b>	<b>602.023,51</b>	<b>622.018,90</b>

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo nel bilancio per l'esercizio 2013 si osserva che l'avanzo vincolato è così suddiviso:

<b>FONDI VINCOLATI</b>		<b>411.400,00</b>
Gestione sanzioni CdS:		411.400,00
- da gestione competenza (corrente)	43.900,00	
- da Fondo svalutazione crediti (di gestione corrente e confluito nell'avanzo)	367.500,00	

Il vincolo calcolato è pari al 25% delle somme accertate per sanzioni al CDS.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto 2013

<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie					
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	4.811.713,00	6.615.685,53	6.576.556,80	-39.128,73	-0,59%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.784.069,00	1.821.869,00	2.063.532,67	241.663,67	13,26%
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	250.000,00	142.570,09	142.571,07	0,98	0,00%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	493.150,86	-506.849,14	-50,68%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	1.235.000,00	1.235.000,00	936.096,36	-298.903,64	-24,20%
Avanzo di amministrazione applicato		202.429,91		-202.429,91	-100,00%
<b>Totale</b>	<b>9.080.782,00</b>	<b>11.017.554,53</b>	<b>10.211.907,76</b>	<b>-805.646,77</b>	<b>-7,31%</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	6.595.782,00	8.437.554,53	7.925.132,87	-512.421,66	-6,07%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	250.000,00	345.000,00	344.736,26	-263,74	-0,08%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	493.150,86	-506.849,14	-50,68%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	1.235.000,00	1.235.000,00	936.096,36	-298.903,64	-24,20%
<b>Totale</b>	<b>9.080.782,00</b>	<b>11.017.554,53</b>	<b>9.699.116,35</b>	<b>-1.318.438,18</b>	<b>-11,97%</b>

Dall'analisi degli scostamenti si rileva che la differenza tra la previsione definitiva di spesa corrente e la spesa impegnata è pari a -512.421,66 corrispondente ad uno scostamento del 6,07%. Nel differenziale è confluito anche il Fondo svalutazione crediti che verrà successivamente vincolato in sede di destinazione dell'avanzo.

Si rilevano consistenti maggiori entrate dovute a:

#### TRASFERIMENTI

- € 23.000 circa per trasferimenti statali relativi ad attività per la gestione del servizio statistico sovra comunale;

#### ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

- € 26.800 circa per maggiori diritti di segreteria incassati
- € 5.500 circa per maggiori incassi COSAP;
- € 2.800 circa da maggiori incassi per proventi diversi;
- € 175.500 circa da sanzioni al codice della strada oltre ad € 31.000 per sanzioni CDS di competenza dell'anno 2009 per il quale era stato stralciato in sede di consuntivo 2012, il relativo accertamento in quanto ritenuto di difficile esazione. L'importo stralciato, si rammenta, ammontava ad € 399.000: l'incasso realizzato è pari al 7,77% il che giustifica maggiormente la manovra cautelativa effettuata dall'Ente nell'esercizio 2012.

Sul titolo V, si rileva, anche per il 2013, l'accertamento di € 493.150 circa, riguardante l'attivazione dell'anticipazione di cassa, contestualmente è evidenziato l'impegno di pari importo al titolo III di spesa. Alla chiusura dell'esercizio finanziario, l'Unione ha chiuso la cassa con un saldo attivo di € 471.926,12 rientrando

completamente dell'anticipazione utilizzata.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.962.711,85	3.497.588,70	4.084.844,76	6.576.556,80
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.492.967,62	1.781.077,65	1.899.664,49	2.063.532,67
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	429.080,08	510.738,92	159.171,00	142.571,07
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			583.683,21	493.150,86
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	978.324,90	891.259,30	840.365,16	936.096,36
<b>Totale Entrate</b>	<b>5.863.084,45</b>	<b>6.680.664,57</b>	<b>7.567.728,62</b>	<b>10.211.907,76</b>

<b>Spese</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	4.179.553,41	4.851.955,07	5.213.448,42	7.925.132,87
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	616.853,89	682.340,07	322.139,78	344.736,26
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti			583.683,21	493.150,86
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	978.324,90	891.259,30	840.365,16	936.096,36
<b>Totale Spese</b>	<b>5.774.732,20</b>	<b>6.425.554,44</b>	<b>6.959.636,57</b>	<b>9.699.116,35</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>88.352,25</b>	<b>255.110,13</b>	<b>608.092,05</b>	<b>512.791,41</b>
---------------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>306.825,78</b>	<b>209.505,33</b>	<b>72.829,18</b>	<b>202.429,91</b>
--	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>395.178,03</b>	<b>464.615,46</b>	<b>680.921,23</b>	<b>715.221,32</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## ***Analisi delle principali poste***

### **a) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			198.862,09	32.029,89
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	391.007,48	326.507,25	902.401,78	3.606.091,06
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate				
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.571.704,37	3.171.081,45	2.983.580,89	2.938.435,85
<b><i>Totale</i></b>	<b>2.962.711,85</b>	<b>3.497.588,70</b>	<b>4.084.844,76</b>	<b>6.576.556,80</b>

Si rileva il decremento dei trasferimenti statali per le seguenti finalità (gli importi sono arrotondati alle migliaia di euro):

- € 30.200 per le attività legate al servizio statistico associato: tale contributo viene erogato sulla base di una certificazione annuale e sulla disponibilità finanziaria messa a disposizione dal Ministero dell'Interno;
- € 1.800 per rimborsi spese per visite fiscali obbligatorie: anche questo importo viene erogato in base a certificazioni dell'Ente;

Per quanto riguarda i trasferimenti regionali il forte incremento è dovuto, in continuità con il 2012, ai fondi stanziati dal Commissario Regionale straordinario per far fronte alle attività post sismiche legate alla ricostruzione. Fondamentale evidenziare che l'Unione Reno Galliera coordina la suddetta attività oltre che per gli otto comuni aderenti anche per i comuni dell'alto ferrarese nonché per quelli dell'area delle terre di pianura e che tale attività è prevista anche per il 2014.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013 del rendiconto, dei contributi straordinari alle amministrazioni eroganti oltre alle rendicontazioni specifiche, a consuntivo, richieste dalla Regione.



## b) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e definitive anno 2013 ed a quelle accertate negli anni precedenti:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Previsioni definitive 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	1.262.125,05	1.542.338,60	1.657.075,92	1.570.000,00	1.595.000,00	1.828.362,54	233.362,54
Proventi dei beni dell'ente	170.049,16	177.163,39	166.748,49	164.450,00	174.250,00	179.759,37	5.509,37
Interessi su anticipazioni e crediti	4.828,63	3.918,49	1.259,76	1.000,00	1.000,00	298,31	-701,69
Proventi diversi	55.964,78	57.657,17	74.580,32	48.619,00	51.619,00	55.112,45	3.493,45
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.492.967,62</b>	<b>1.781.077,65</b>	<b>1.899.664,49</b>	<b>1.784.069,00</b>	<b>1.821.869,00</b>	<b>2.063.532,67</b>	<b>241.663,67</b>

### b.1) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non gestisce: i servizi a domanda individuale, il servizio acquedotto ed il servizio smaltimento rifiuti. Nella voce di bilancio sono compresi invece le sanzioni al CDS e gli introiti per diritti di segreteria.

### b.3) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013 non sono stati esternalizzati servizi pubblici locali.

### b.3) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate nell'esercizio 2013 ammontano ad € 1.748.465,00. Per effetto dell'entrata in vigore del Decreto del Fare (D.L. 21 giugno 2013, n. 69 convertito con la L. 20.08.2013, n. 194), è stato modificato l'art. 202 del CDS applicando una riduzione del 30% sull'importo dovuto se pagato entro 5 giorni dalla contestazione o dalla notificazione. Tale manovra ha prodotto un effetto negativo sugli incassi abbattendo di € 98.000 gli introiti da sanzioni effettuati nell'ultimo periodo dell'anno. Pare opportuno aver inserito a bilancio consuntivo l'importo così ridotto che diventa pari ad € 1.650.464,00 escludendo pertanto dal computo dagli accertamenti la quota di importo che sicuramente non sarà incassato onde evitare ulteriori inutili vincoli di bilancio.

Per quanto attiene alla destinazione del 50% delle sanzioni al CDS al netto del relativo fondo svalutazione crediti, la medesima può essere analizzata, alla redazione del presente documento, esclusivamente su base previsionale in quanto a seguito della modifica dell'art. 142 del CDS, la certificazione definitiva al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e al ministero dell'Interno, a decorrere dall'anno 2013, dovrà essere redatta e inviata entro il 31 maggio 2014. Pertanto, in sede previsionale, la destinazione risulta essere la seguente (delibera Giunta Unione n. 48 del 22/10/2013):

	Previsione 2013
Spese correnti a carico Unione	264.937,50
Spesa per investimenti (a carico Comuni)	278.812,50

### c) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	2.641.949,96	2.992.296,45	3.073.718,96	2.965.665,07
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	91.736,70	95.293,27	114.468,35	112.657,76
03 - Prestazioni di servizi	1.031.787,55	965.588,79	1.038.083,61	1.092.797,63
04 - Utilizzo di beni di terzi	121.462,30	131.673,90	55.399,97	53.053,46
05 - Trasferimenti	103.258,95	93.857,89	121.002,67	118.315,79
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			300,00	42,88
07 - Imposte e tasse	187.808,46	197.403,44	204.547,39	203.652,15
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.549,49	375.841,33	605.927,47	3.378.948,13
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.179.553,41</b>	<b>4.851.955,07</b>	<b>5.213.448,42</b>	<b>7.925.132,87</b>

Si rammenta che la voce personale, ha subito un lieve incremento, tra l'anno 2010 e l'anno 2012 dovuto al computo per l'intero anno dell'ingresso dell'accorpamento del personale di PM di Castel Maggiore nel Corpo Unico di PM Reno Galliera e dell'internalizzazione del Servizio Urbanistico ex Sviluppo Comune avvenuti nel corso del 2011 e alla nomina dei dirigenti dei medesimi servizi. Mentre è lievemente calato nell'anno 2013 in seguito a mancate coperture di personale previsto in pianta organica ma cessato o trasferito ad altro ente.

#### c.1) Spese per il personale

Nel corso del 2013 le capacità occupazionali non sono variate rispetto al biennio precedente:

#### Dati e indicatori relativi al personale

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Dipendenti al 31/12	70	85	85	85
Costo del personale	2.831.431,47	2.992.296,45	3.073.718,96	2.965.665,07
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>40.276,41</b>	<b>35.203,49</b>	<b>36.161,40</b>	<b>34.890,18</b>

### d) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
250.000,00	345.000,00	344.736,26	-263,74	-0,08%

Le spese di investimento sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		202.429,91	
- avanzo del bilancio corrente		-	
- alienazione di beni		-	
- altre risorse		-	
<i>Totale</i>			<u>202.429,91</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		-	
- prestiti obbligazionari		-	
- contributi statali		-	
- contributi regionali		-	
- contributi provinciali		-	
- contributi comunali		142.570,09	
- oneri di urbanizzazione		-	
- altri contributi di terzi		-	
<i>Totale</i>			<u>142.570,09</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>345.000,00</u>

### e) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>				
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>ENTRATA</b>				
01 - Ritenute previdenziali al personale	213.811,38	238.888,65	243.350,49	350.000,00
02 - Ritenute erariali	422.331,13	493.236,41	541.208,44	495.463,35
03 - Altre ritenute al personale c/terzi	24.090,91	35.807,38	33.783,70	26.609,21
04 - Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - Altre per servizi conto terzi	317.091,48	122.326,86	20.022,53	60.023,80
06 - Fondi per il Servizio economato	1.000,00	1.000,00	2.000,00	4.000,00
07 - Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>978.324,90</b>	<b>891.259,30</b>	<b>840.365,16</b>	<b>936.096,36</b>
<b>SPESA</b>				
01 - Ritenute previdenziali al personale	213.811,38	238.888,65	243.350,49	350.000,00
02 - Ritenute erariali	422.331,13	493.236,41	541.208,44	495.463,35
03 - Altre ritenute al personale c/terzi	24.090,91	35.807,38	33.783,70	26.609,21
04 - Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - Altre per servizi conto terzi	317.091,48	122.326,86	20.022,53	60.023,80
06 - Fondi per il Servizio economato	1.000,00	1.000,00	2.000,00	4.000,00
07 - Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>978.324,90</b>	<b>891.259,30</b>	<b>840.365,16</b>	<b>936.096,36</b>
<b>DIFFERENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **f) Indebitamento**

L'Ente nell'esercizio 2013 non è ricorso all'indebitamento tramite mutui o finanziamenti a medio/lungo termine. Si evidenzia invece il ricorso all'anticipazione di cassa anche per l'anno 2013.



## Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui riaccertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	2.794.701,25	1.480.030,01	755.655,56	2.235.685,57	559.015,68
C/capitale Tit. IV, V	419.567,47	138.641,54	280.922,06	419.563,60	3,87
Servizi c/terzi Tit. VI	24.492,29	4.677,34	5.560,34	10.237,68	14.254,61
<b>Totale</b>	<b>3.238.761,01</b>	<b>1.623.348,89</b>	<b>1.042.137,96</b>	<b>2.665.486,85</b>	<b>573.274,16</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.284.574,06	1.449.532,18	772.753,47	2.222.285,65	62.288,41
C/capitale Tit. II	347.006,39	212.044,63	133.771,29	345.815,92	1.190,47
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	140.246,90	113.469,53	9.778,11	123.247,64	16.999,26
<b>Totale</b>	<b>2.771.827,35</b>	<b>1.775.046,34</b>	<b>916.302,87</b>	<b>2.691.349,21</b>	<b>80.478,14</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	2.948,54
Minori residui attivi	576.222,70
Minori residui passivi	80.478,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 492.796,02</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	- 496.727,27
Gestione in conto capitale	1.186,60
Gestione servizi c/terzi	2.744,65
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 492.796,02</b>

Come per l'anno precedente il forte disavanzo derivante dalla gestione dei residui è dovuto quasi esclusivamente alla manovra di azzeramento dei vincoli di bilancio legati all'incasso della sanzioni al codice della strada oltre che all'azzeramento dei medesimi residui attivi per le sanzioni di competenza degli anni 2010 e 2011. I residui stornati

sono stati portati a patrimonio nei crediti di dubbia esigibilità, come in passato. Tali crediti subiscono una variazione in diminuzione ogni qualvolta avviene l'incasso di sanzioni al CDS stralciate in anni precedenti. Le cifre stornate sono così ripartite:

	<i>Residui al 31/12</i>	<i>Quota residui eliminati</i>	<i>Residui da riportare</i>
Sanzioni al CDS anno 2010	96.993,66	91.162,51	5.831,15
Sanzioni al CDS anno 2011	96.173,37	75.557,83	20.615,54
<b><i>Totali</i></b>	<b><i>193.167,03</i></b>	<b><i>166.720,34</i></b>	<b><i>26.446,69</i></b>

Gli importi portati a residuo sono già stati interamente incassati nei primi mesi del 2014.



## Analisi "anzianità" dei residui

(In migliaia di euro)

RESIDUI	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>						
Titolo I						
Titolo II					225	225
Titolo III	340		6	21	164	531
Titolo IV			23	113	144	280
Titolo V						
Titolo VI					4	4
<b>Totale</b>	<b>340</b>		<b>29</b>	<b>134</b>	<b>537</b>	<b>1.040</b>

<b>PASSIVI</b>						
Titolo I	424	8	12	24	304	772
Titolo II			30	49	54	79
Titolo III						
Titolo IV			9			9
<b>Totale</b>	<b>424</b>	<b>8</b>	<b>51</b>	<b>73</b>	<b>358</b>	<b>860</b>

Il Revisore rileva che è stata effettuata un'analisi puntuale di tutti i residui attivi e passivi e che si è proceduto all'eliminazione delle poste che non avevano più presupposto giuridico e contabile.



## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione 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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.



## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2010	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	4.449.187,84	5.255.358,82	5.272.667,16	5.210.189,44
B Costi della gestione	4.467.224,27	5.140.981,27	5.036.521,09	5.030.199,10
<b>Risultato della gestione</b>	<b>- 18.036,43</b>	<b>114.377,55</b>	<b>236.146,07</b>	<b>179.990,34</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-	-	-	-
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 18.036,43</b>	<b>114.377,55</b>	<b>236.146,07</b>	<b>179.990,34</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	4.828,63	3.918,49	959,76	255,43
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	303.046,93	409.814,30	268.738,14	65.054,25
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>289.839,13</b>	<b>528.110,34</b>	<b>505.843,97</b>	<b>245.300,02</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

L'organo di revisione rileva un utile di euro 245.300,02 a:

- la gestione operativa per €. 179.990,34;
- la gestione finanziaria per un importo di €. 255,43 (precisando che al momento l'Unione non ha contratto alcun debito di finanziamento)
- la gestione straordinaria: quest'ultima dà un risultato positivo di Euro 65.054,25 dovuto ad insussistenze dell'attivo e del passivo, ed alle sopravvenienze ed oneri straordinari depurati dalla gestione ordinaria.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Il risultato economico di esercizio al netto del risultato della gestione straordinaria risulta essere di:

2010	2011	2012	2013
€. 289.839,13	€. 118.296,04	237.105,83	179.990,34



## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	682.790	92.399	-219.224	555.965
Immobilizzazioni materiali	747.930	198.522	-276.155	670.296
Immobilizzazioni finanziarie	960.381		522.642	1.483.023
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.391.101</b>	<b>290.921</b>	<b>27.263</b>	<b>2.709.285</b>
Rimanenze				
Crediti	3.238.761	1.253.189	-573.274	3.918.676
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	135.090	336.836		471.926
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.373.851</b>	<b>1.590.025</b>	<b>-573.274</b>	<b>4.390.602</b>
Ratei e risconti	4.028		-2.933	1.095
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.768.979</b>	<b>1.880.946</b>	<b>-548.944</b>	<b>7.100.982</b>
Conti d'ordine	347.006	53.815	-1.190	399.631
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	2.683.308		245.300	2.928.608
Conferimenti	660.851	142.571		803.422
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	2.284.576	890.902	-62.288	3.113.190
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	140.247	132.514	-16.999	255.762
<b>Totale debiti</b>	<b>2.424.823</b>	<b>1.023.417</b>	<b>-79.288</b>	<b>3.368.952</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.768.981</b>	<b>1.165.988</b>	<b>166.012</b>	<b>7.100.982</b>
Conti d'ordine	347.006	53.815	-1.190	399.631

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono sia i software che gli incarichi professionali generici e vengono ammortizzati entro 5 anni (percentuale del 20%).

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al valore nominale e non hanno subito variazioni.

Rientrano tra le immobilizzazioni finanziarie anche i crediti di dubbia esigibilità che risultano in ogni caso ampiamente coperti dalle voci del patrimonio netto/conferimenti.

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

#### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

#### C. 2. Debiti per mutui e prestiti

L'Unione non ha assunto mutui o prestiti.

#### C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Non vi sono ratei e risconti passivi.

Conti d'ordine

L'importo dei conti d'ordine al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore considera apprezzabile quanto proposto, dalla sottoscritta ed effettuato dall'Ente, in merito allo stralcio dei residui attivi per le sanzioni al CDS per gli anni 2010 e 2011.

Si evidenzia che l'avanzo è stato vincolato del valore sia del fondo svalutazione crediti che di una ulteriore somma, affinché il vincolo complessivo rappresenti il 25% dell'accertato delle sanzioni al CDS.

Il Revisore consiglia lo storno a conto economico, tra le sopravvenienze passive della quota di immobilizzazioni finanziarie rappresentata da Crediti in contenzioso almeno per quello che concerne il primo anno di rilevazione (2009)

Il Revisore evidenzia infine l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, dei risultati economici generali e di dettaglio e dei valori patrimoniali.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

**IL REVISORE**

D.SSA. LICIA MONARI

