

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'organo di revisione

D.SSA LICIA MONARI

Verbale n. 3 del 08/04/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il Revisore

Esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;

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 2012 dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giorgio di Piano, lì 2 aprile 2013

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 02/04/2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della Giunta dell'Unione del 02/04/2012, 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. 23 del 25/09/2012 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 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ 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 2012 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 2012;

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 2012;
- ◆ 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 2012.



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 25/09/2012, con delibera n. 23;
- 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. 2 del 28/03/2013, di accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2012.



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 dei 3/12 così come previsto nel Bilancio di Previsione 2012 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 2012;
- 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 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			597.449,27
Riscossioni	1.159.673,21	5.317.752,23	6.477.425,44
Pagamenti	1.840.317,36	5.099.467,50	6.939.784,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			135.089,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			135.089,85

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

Fondi ordinari	135.089,85
Fondi vincolati	0,00
Totale	135.089,85

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 608.092,05 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.567.728,62
Impegni	(-)	6.959.636,57
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		608.092,05

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.317.752,23
Pagamenti	(-)	5.099.467,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	218.284,73
Residui attivi	(+)	2.249.976,39
Residui passivi	(-)	1.860.169,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	389.807,32
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	608.092,05

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	5.984.509,25
Spese correnti	-	5.213.448,42
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	771.060,83
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	3.212,21
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	93.428,05
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+</i>	680.844,99

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	159.171,00
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	69.616,97
Entrate correnti destinate al titolo II	+	93.428,05
Spese titolo II	-	322.139,78
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+</i>	76,24

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	<i>+</i>	680.921,23
--	-----------------	-------------------

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per contributi in c/capitale dalla Regione per servizio CED	127.004,00	127.004,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione per Polizia Municipale	17.600,00	17.600,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 602.023,51 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			597.449,27
RISCOSSIONI	1.159.673,21	5.317.752,23	6.477.425,44
PAGAMENTI	1.840.317,36	5.099.467,50	6.939.784,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			135.089,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			135.089,85
RESIDUI ATTIVI	988.784,62	2.249.976,39	3.238.761,01
RESIDUI PASSIVI	911.658,28	1.860.169,07	2.771.827,35
<i>Differenza</i>			466.933,66
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012			602.023,51

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	387.500,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.320,51
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	213.203,00
Totale avanzo	602.023,51



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	+	7.567.728,62
Totale impegni di competenza	-	6.959.636,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA		608.092,05

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.069,13
Minori residui attivi riaccertati	-	957.801,52
Minori residui passivi riaccertati	+	28.209,33
SALDO GESTIONE RESIDUI		-928.523,06

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		608.092,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		-928.523,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		72.829,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		849.625,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		602.023,51

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	396.826,21	756.735,51	387.500,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	103.051,97	25.003,78	1.320,51
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	110.000,00	140.712,23	213.203,00
TOTALE	609.878,18	922.451,52	602.023,51

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

FONDI VINCOLATI		387.500,00
Gestione sanzioni CdS:		387.500,00
- da gestione competenza (corrente)	50.000,00	
- da Fondo svalutazione crediti (di gestione corrente e confluito nell'avanzo)	337.500,00	

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto 2012

<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie					
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	3.242.149,78	3.992.304,11	4.084.844,76	92.540,65	2,32%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.806.970,74	1.696.750,74	1.899.664,49	202.913,75	11,96%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	200.000,00	159.171,00	159.171,00		
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	583.683,21	-416.316,79	-41,63%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	1.235.000,00	1.235.000,00	840.365,16	-394.634,84	-31,95%
Avanzo di amministrazione applicato		72.829,18		-72.829,18	-100,00%
Totale	7.484.120,52	8.156.055,03	7.567.728,62	-588.326,41	-7,21%

<i>Spese</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	5.049.120,52	5.598.839,01	5.213.448,42	-385.390,59	-6,88%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	200.000,00	322.216,02	322.139,78	-76,24	-0,02%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	583.683,21	-416.316,79	-41,63%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	1.235.000,00	1.235.000,00	840.365,16	-394.634,84	-31,95%
Totale	7.484.120,52	8.156.055,03	6.959.636,57	-1.196.418,46	-14,67%

Dall'analisi degli scostamenti si rileva che la differenza tra la previsione definitiva di spesa corrente e la spesa impegnata è pari a -385.390,59 corrispondente ad uno scostamento dello 6,88%. 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

- € 83.000 circa per trasferimenti statali relativi ad attività per la gestione del servizio statistico sovra comunale;
- € 7.000 circa per conguaglio dei trasferimenti regionali ordinari;
- € 2.000 circa per conguaglio nei trasferimenti comunali

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

- € 37.000 circa per maggiori diritti di segreteria incassati
- € 6.000 circa per maggiori incassi COSAP;
- € 6.000 circa da maggiori incassi per proventi diversi;
- € 152.000 circa da sanzioni al codice della strada

Sul titolo V, si rileva, per il primo anno l'accertamento di € 583.000 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 € 135.089,85 rientrando

completamente dell'anticipazione utilizzata.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2009	2010	2011	2011
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.849.600,84	2.962.711,85	3.497.588,70	4.084.844,76
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.887.372,59	1.492.967,62	1.781.077,65	1.899.664,49
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	436.446,67	429.080,08	510.738,92	159.171,00
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti				583.683,21
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	574.606,31	978.324,90	891.259,30	840.365,16
Totale Entrate	5.748.026,41	5.863.084,45	6.680.664,57	7.567.728,62

Spese	2009	2010	2011	2011
<i>Titolo I</i> Spese correnti	4.479.786,41	4.179.553,41	4.851.955,07	5.213.448,42
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	633.653,39	616.853,89	682.340,07	322.139,78
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti				583.683,21
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	574.606,31	978.324,90	891.259,30	840.365,16
Totale Spese	5.688.046,11	5.774.732,20	6.425.554,44	6.959.636,57

Avanzo di competenza (A)	59.980,30	88.352,25	255.110,13	608.092,05
---------------------------------	------------------	------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	235.955,25	306.825,78	209.505,33	72.829,18
--	-------------------	-------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	295.935,55	395.178,03	464.615,46	680.921,23
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Analisi delle principali poste

a) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato				198.862,09
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	359.834,55	391.007,48	326.507,25	902.401,78
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	2.489.766,29	2.571.704,37	3.171.081,45	2.983.580,89
<i>Totale</i>	2.849.600,84	2.962.711,85	3.497.588,70	4.084.844,76

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

- € 183.000 (di cui 100.000 a conguaglio 2011 e 83.000 di competenza 2012) per le attività legate al servizio statistico associato;
 - € 6.000 per rimborsi spese per visite fiscali obbligatorie;
 - € 9.000 per la copertura dei costi relativi allo straordinario post terremoto. Quest'ultima voce rappresenta un'entrata straordinaria legata all'evento sismico verificatosi nello scorso maggio.

Per quanto riguarda i trasferimenti regionali il forte incremento (oltre 500.000 €) è dovuto 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' 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 2012 del rendiconto, dei contributi straordinari alle amministrazioni eroganti oltre alle rendicontazioni specifiche, a consuntivo, richieste dalla Regione.



b) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali e definitive anno 2012 ed a quelle accertate negli anni precedenti:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	1.842.897,94	1.262.125,05	1.542.338,60	1.560.000,00	1.467.500,00	1.657.075,92	189.575,92
Proventi dei beni dell'ente		170.049,16	177.163,39	151.950,00	160.000,00	166.748,49	6.748,49
Interessi su anticip.ni e crediti	5.781,25	4.828,63	3.918,49	4.014,74	1.014,74	1.259,76	245,02
Proventi diversi	38.693,40	55.964,78	57.657,17	91.006,00	68.236,00	74.580,32	6.344,32
Totale entrate extratributarie	1.887.372,59	1.492.967,62	1.781.077,65	1.806.970,74	1.696.750,74	1.899.664,49	202.913,75

c) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non gestisce i servizi a domanda individuale, il servizio acquedotto ed il servizio smaltimento rifiuti.

d) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012 non sono stati esternalizzati servizi pubblici locali.

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

Le somme accertate nell'esercizio 2012 ammontano ad € 1.502.465,20 contro una previsione definitiva € 1.350.000.

La parte vincolata del finanziamento (50%) al netto del relativo fondo svalutazione crediti nella previsione definitiva e della quota vincolata per maggiori accertamenti, risulta destinata come segue:

	Previsione definitiva 2012
Spese correnti a carico Unione	261.562,50
Spesa per investimenti	244.687,50

Con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 52 del 10/12/2012 si è provveduto a deliberare la destinazione delle somme per sanzioni da violazione codice della strada per l'anno 2012 in base alla previsione di bilancio e al netto del fondo svalutazione crediti;

f) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011	2012
01 - Personale	2.501.985,11	2.641.949,96	2.992.296,45	3.073.718,96
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	94.802,89	91.736,70	95.293,27	114.468,35
03 - Prestazioni di servizi	801.473,90	1.031.787,55	965.588,79	1.038.083,61
04 - Utilizzo di beni di terzi	117.616,65	121.462,30	131.673,90	55.399,97
05 - Trasferimenti	797.780,97	103.258,95	93.857,89	121.002,67
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi				300,00
07 - Imposte e tasse	164.126,89	187.808,46	197.403,44	204.547,39
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.000,00	1.549,49	375.841,33	605.927,47
Totale spese correnti	4.481.795,41	4.179.553,41	4.851.955,07	5.213.448,42

Si precisa che la voce personale ha subito un lieve incremento 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.

g) Spese per il personale

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2009	2010	2011	2012
Dipendenti al 31/12	68	70	85	85
Costo del personale	2.676.686,66	2.831.431,47	2.992.296,45	3.073.718,96
Costo medio per dipendente	39.654,62	40.276,41	35.203,49	36.161,40

h) Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
200.000,00	322.216,02	322.139,78	-76,24	-0,02%

Le spese di investimento sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		69.616,97	
- avanzo del bilancio corrente		93.428,05	
- alienazione di beni		14.567,00	
- altre risorse		-	
<i>Totale</i>			<u>177.612,02</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		-	
- prestiti obbligazionari		-	
- contributi statali		-	
- contributi regionali		144.604,00	
- contributi provinciali		-	
- contributi comunali		-	
- oneri di urbanizzazione		-	
- altri contributi di terzi		-	
<i>Totale</i>			<u>144.604,00</u>
Totale risorse			<u>322.216,02</u>

i) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	238.888,65	243.350,49	238.888,65	243.350,49
Ritenute erariali	493.236,41	541.208,44	493.236,41	541.208,44
Altre ritenute al personale c/terzi	35.807,38	33.783,70	35.807,38	33.783,70
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Altre per servizi conto terzi	122.326,86	20.022,53	122.326,86	20.022,53
Fondi per il Servizio economato	1.000,00	2.000,00	1.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

l) Indebitamento

L'Ente nell'esercizio 2012 non è ricorso all'indebitamento, ma ha utilizzato un'anticipazione di cassa.

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 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 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 accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	2.482.967,85	814.705,90	711.818,99	1.526.524,89	956.442,96
C/capitale Tit. IV, V	617.204,25	342.580,46	274.963,47	617.543,93	-339,68
Servizi c/terzi Tit. VI	5.018,12	2.386,85	2.002,16	4.389,01	629,11
Totale	3.105.190,22	1.159.673,21	988.784,62	2.148.457,83	956.732,39

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.052.164,94	1.260.107,19	765.547,66	2.025.654,85	26.510,09
C/capitale Tit. II	508.020,33	371.700,80	135.414,94	507.115,74	904,59
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	219.999,70	208.509,37	10.695,68	219.205,05	794,65
Totale	2.780.184,97	1.840.317,36	911.658,28	2.751.975,64	28.209,33

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.069,13
Minori residui attivi	957.801,52
Minori residui passivi	28.209,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-928.523,06

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-€ 929.932,87
Gestione in conto capitale	€ 1.244,27
Gestione servizi c/terzi	€ 165,54
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 928.523,06

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 dell'anno 2009. I residui stornati sono stati portati a patrimonio nei crediti inesigibili diminuendo, di controparte, la voce dei creditori di servizi. Le cifre stornate sono così ripartite:

	Residui al 31/12	Quota residui eliminati	Residui da riportare
Sanzioni al CDS anno 2009	399.442,61	399.442,61	0,00
Sanzioni al CDS anno 2010	329.101,05	197.529,04	131.572,01
Sanzioni al CDS anno 2011	494.787,26	359.909,30	134.877,96
Totali	1.223.330,92	956.880,95	266.449,97

Si condivide ed apprezza tale comportamento, poiché prudenzialmente corretto e suggerito anche in occasione della relazione al rendiconto dell'esercizio 2011.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI						
Titolo I						
Titolo II				49	1.087	1.136
Titolo III	395		132	136	995	1.658
Titolo IV			94	181	145	420
Titolo V						
Titolo VI					22	22
Totale	395		226	366	2.249	3.236

PASSIVI						
Titolo I	449	90	26	197	1.519	2.281
Titolo II			31	81	204	112
Titolo III						
Titolo IV			9	1	129	10
Totale	449	90	66	279	1.852	2.403

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:

	2009	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	4.009.046,93	4.449.187,84	5.255.358,82	5.272.667,16
B Costi della gestione	3.985.773,77	4.467.224,27	5.140.981,27	5.036.521,09
Risultato della gestione	23.273,16	- 18.036,43	114.377,55	236.146,07
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-	-	-	-
Risultato della gestione operativa	23.273,16	- 18.036,43	114.377,55	236.146,07
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	5.781,25	4.828,63	3.918,49	959,76
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	34.000,03	303.046,93	409.814,30	268.738,14
Risultato economico di esercizio	63.054,44	289.839,13	528.110,34	505.843,97

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 505.843,97 a:

- la gestione operativa per €. 236.146,07;
- la gestione finanziaria per un importo di €. 959,76 (precisando che al momento l'Unione non ha contratto alcun debito di finanziamento)
- la gestione straordinaria. Quest'ultima dà un risultato positivo di Euro 268.738,14 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
€. 289.839,13	€. 118.296,04	237.105,83



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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	689.632	179.636	-186.478	682.790
Immobilizzazioni materiali	550.207	289.152	-91.430	747.929
Immobilizzazioni finanziarie	3.500		956.881	960.381
Totale immobilizzazioni	1.243.339	468.788	678.973	2.391.100
Rimanenze				
Crediti	3.105.190	1.090.303	-956.732	3.238.761
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	597.449	-462.359		135.090
Totale attivo circolante	3.702.639	627.944	-956.732	3.373.851
Ratei e risconti	33.017		-28.989	4.028
Totale dell'attivo	4.978.995	1.096.732	-306.748	5.768.979
Conti d'ordine	508.020	-160.110	-904	347.006
Passivo				
Patrimonio netto	2.177.463		505.844	2.683.307
Conferimenti	529.368	131.143	340	660.851
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	2.052.165	258.919	-26.510	2.284.574
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	220.000	-78.958	-795	140.247
Totale debiti	2.272.165	179.961	-27.305	2.424.821
Ratei e risconti				
Totale del passivo	4.978.996	311.104	478.879	5.768.979
Conti d'ordine	508.020	-160.110	-904	347.006

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 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.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 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 31.12.2012 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 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 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 31.12.2012 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 allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore consiglia nuovamente la necessità di tenere sotto controllo l'andamento delle entrate da sanzioni per violazioni del codice della strada, come fatto nel corrente anno, in quanto, le stesse, rappresentano il 37,37% dei residui attivi presenti in bilancio al 31.12.2012, pari infatti ad **Euro 1.210.369,86**.

Allo stesso modo, i residui per trasferimenti dai comuni che ammontano ad **Euro 416.991,91**, rappresentano il 12,88%.

Complessivamente pertanto queste due sole voci rappresentano il 50,25% dei residui attivi.

L'analisi dettagliata delle altre voci, non desta particolare preoccupazione di incasso.

Altra considerazione di non poco conto è che **l'avanzo di amministrazione al 31.12.2012 è pari ad Euro 602.023,51** ed è composto dalla differenza tra i residui attivi ed i residui passivi per **Euro 466.933,66, pari al 77,56% dello stesso, motivo questo che evidenzia l'importanza di tale voce.**

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 2012.

IL REVISORE

D.SSA. LICIA MONARI

