

# Il Revisore

Verbale n. 28 del 11 aprile 2016

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Revisore dei conti Dott.ssa Annamaria Quaranta, giusta nomina del Consiglio dell'Unione con delibera n. 28 del 28 agosto 2014, in ottemperanza degli obblighi di cui al D.lgs 267/2000,

- ricevuta in data 22/3/2016, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 :
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto economico;
  - c) conto del patrimonio;
  - d) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - e) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5) approvati con deliberazione della Giunta n. 29 del 5/4/2016;
  - f) tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);

-ricevuti in data 9 e 11 aprile 2016 gli ultimi documenti e allegati e necessari per il controllo:

- a) delibera dell'organo consiliare n. 32 del 23/05/2015 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 TUEL;
- b) conto del tesoriere(art. 226/TUEL);
- c) conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- d) il prospetto di conciliazione;
- e) elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dal Direttore dell'Unione, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- dichiarazione del Responsabile del Servizio Associato del Personale di rispetto dei limiti di spesa previsti per il personale.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;

## DATO ATTO CHE

l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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;

operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

## **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

Utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento si è proceduto , in occasione del primo incontro di analisi a seguito della consegna della documentazione, avvenuto il 1 aprile scorso, alla verifica de:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.

Si è preso atto, inoltre:

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25/09/2014, con delibera n. 35;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A. (26/02/2016), I.R.A.P.(da effettuarsi entro il prossimo 30/09/2016), tramite il responsabile della trasmissione telematica Studio Associato Castellani Gatti e dei Sostituti d'imposta (da effettuarsi entro il prossimo 01/08/2016) tramite l'ufficio personale dell'ente;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il ri-accertamento dei residui.

## **Gestione Finanziaria**

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva e attesta che:

- l'Ente NON ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014;
- l'Ente NON ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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 spa , reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.189.602,91
Riscossioni	5.637.408,50	21.226.003,66	26.863.412,16
Pagamenti	4.770.456,36	21.052.362,44	25.822.818,80
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.230.196,27</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.230.196,27</b>

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, nell'importo di euro 823.448,53 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo iniziale della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 6 del 26/3/2015 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 e Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €1.212.016,60 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	7.567.728,62	10.211.907,76	20.887.403,29	30.727.932,37
Impegni di competenza	6.959.636,57	9.699.116,35	19.836.005,59	27.836.718,92
<b>Avanzo di competenza</b>	<b>608.092,05</b>	<b>512.791,41</b>	<b>1.051.397,70</b>	<b>2.891.213,45</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
		<b>2015</b>
	5	
Riscossioni	(+)	21.226.003,66
Pagamenti	(-)	21.052.362,44
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	173.641,22
Residui attivi	(+)	9.501.928,71
Residui passivi	(-)	6.784.356,48
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.717.572,23
<b>Avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>2.891.213,45</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I		0,00	
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	6.576.556,80	15.828.654,02	21.130.869,40
Entrate titolo III	2.063.532,67	3.584.460,08	7.204.624,21
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>8.640.089,47</b>	<b>19.413.114,10</b>	<b>28.335.493,61</b>
Spese titolo I (B)	7.925.132,87	18.109.939,72	25.075.613,85
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>714.956,60</b>	<b>1.303.174,38</b>	<b>3.259.879,76</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (E) + FPV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.201.588,53</b>
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (F) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>108.300,00</b>	<b>28.087,56</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Avanzo corrente accertato	0,00	108.300,00	28.087,56
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F)</b>	<b>714.956,60</b>	<b>1.194.874,38</b>	<b>5.433.380,73</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	142.571,07	250.226,19	72.172,32
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>142.571,07</b>	<b>250.226,19</b>	<b>72.172,32</b>
Spese titolo II (N)	344.736,26	502.002,87	440.838,63
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-202.165,19</b>	<b>-251.776,68</b>	<b>-368.666,31</b>
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	108.300,00	28.087,56
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q) + FPV	202.429,91	160.618,90	582.595,65
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+G+Q)</b>	<b>264,72</b>	<b>17.142,22</b>	<b>242.016,90</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 a destinazione specifica</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	2.644.592,78	2.644.592,78
Per contributi in c/capitale dalla Regione	27.100,00	27.100,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	1.908.962,50	1.908.962,50
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	655.943,43	655.943,43
<b>Totale</b>	<b>5.236.598,71</b>	<b>5.236.598,71</b>

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate per eventi calamitosi	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre: gestione assunzione personale post sisma	1.908.962,50
<b>Totale entrate</b>	<b>1.908.962,50</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Altre: gestione assunzione personale post sisma	1.908.962,50
<b>Totale spese</b>	<b>1.908.962,50</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di €7.075.483,82, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.189.602,91
RISCOSSIONI	5.637.408,50	21.226.003,66	26.863.412,16
PAGAMENTI	4.770.456,36	21.052.362,44	25.822.818,80
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.230.196,27</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.230.196,27
RESIDUI ATTIVI	3.043.802,42	9.501.928,71	12.545.731,13
RESIDUI PASSIVI	916.087,10	6.784.356,48	7.700.443,58
<i>Differenza</i>			4.845.287,55
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>7.075.483,82</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	622.018,90	1.755.802,12	7.075.483,82
di cui:			
a) Vincolato	411.400,00	1.250.919,59	3.260.591,19
b) Per spese in conto capitale	1.451,32	17.677,59	141.094,40
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			3.057.694,33
e) Non vincolato	209.167,58	487.204,94	616.103,90

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato destinato nel corso dell'esercizio 2015 a:

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	61.645,54				78.306,86	139.952,40
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	72274,65	27.239,00			368.161,00	467.674,65
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00		0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>133.920,19</b>	<b>27.239,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>446.467,86</b>	<b>607.627,05</b>

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		30.727.932,37
Totale impegni di competenza (-)		27.836.718,92
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.891.213,45</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Fondo pluriennale vincolato in entrata al 1/1/2015		2.177.557,13
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		6.461,46
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.114,21
Minori residui passivi riaccertati (+)		130.485,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.310.390,16</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.891.213,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.310.390,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		606.627,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.267.253,26
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>7.075.483,92</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>					
<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.576.556,80	15.828.654,02	21.130.869,40	
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.063.532,67	3.584.460,08	7.204.624,21	
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	142.571,07	250.226,19	72.172,32	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	493.150,86	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	936.096,36	1.224.063,00	2.320.266,44	
<b>Totale Entrate</b>		<b>10.211.907,76</b>	<b>20.887.403,29</b>	<b>30.727.932,37</b>	
<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	7.925.132,87	18.109.939,72	25.075.613,85	
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	344.736,26	502.002,87	440.838,63	
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	493.150,86	0,00	0,00	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	936.096,36	1.224.063,00	2.320.266,44	
<b>Totale Spese</b>		<b>9.699.116,35</b>	<b>19.836.005,59</b>	<b>27.836.718,92</b>	
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>512.791,41</b>	<b>1.051.397,70</b>	<b>2.891.213,45</b>	
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>202.429,91</b>	<b>160.618,90</b>	<b>606.627,05</b>	
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>715.221,32</b>	<b>1.212.016,60</b>	<b>3.497.840,50</b>	

E' bene ricordare che l'analisi con il triennio non potrà necessariamente essere significativa, in considerazione del conferimento in Unione dei servizi comunali afferenti all'Area sociale e dei Servizi alla persona.

## **Analisi delle principali poste**

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

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	32.029,89	200.198,77	646.212,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.606.091,06	4.306.146,08	2.368.667,61
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	1.431.553,60	1.242.516,01
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.938.435,85	9.890.755,57	16.873.463,38
<b>Totale</b>	<b>6.576.556,80</b>	<b>15.828.654,02</b>	<b>21.130.859,40</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## **Entrate Extra-tributarie**

Le entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2015, sono determinate dalla gestione dei servizi conferiti in Unione da parte di 6 Comuni su 8 totali aderenti alla stessa.

Si segnala che la voce riferita agli accertamenti e di conseguenza agli impegni non è riferibile all'intero anno, vista la decorrenza del 1/07/2014 dell'affidamento all'Unione

## **Proventi dei servizi pubblici**

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>				
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	1.543.114,21	3.370.699,95	-1.827.585,74	45,78%
Mense scolastiche	914.656,43	1.270.444,24	-355.787,81	72,00%
Mense	91.604,52	120.439,12	-28.834,60	76,06%
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri servizi a domanda individuale	96.745,62	118.610,01	-21.864,39	81,57%
<b>Totali</b>	<b>2.646.120,78</b>	<b>4.880.193,32</b>	<b>-2.234.072,54</b>	<b>54,22%</b>

Si ricorda che al momento la copertura risulta influenzata dalla diversità di tariffe ed esenzioni presenti nei diversi Comuni conferitori, oltre che dalla diversità di forme di gestione.

Per quanto riguarda la gestione delle mense, quella indicata nel prospetto è riferita quelle in gestione diretta. Per i Comuni di Castel Maggiore e San Pietro in Casale ci sono in corso due concessioni di gestione e riscossione

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	1.650.465,00	1.614.938,00	2.106.730,49
riscossione	1.060.445,00	820.981,00	1.079.328,04
%riscossione	64,25	50,84	51,23

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue</b>			
			26
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	220.957,65	284.132,50	339.132,50
Perc. X Spesa Corrente	36,00%	49,00%	49,00%
Spesa per investimenti	401.017,57	307.117,50	316.810,93
Perc. X Investimenti	64,00%	51,00%	51,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.804.521,99	100,00%
Residui riscossi nel 2015	313.473,92	17,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.187.254,39	65,79%
Residui della competenza	1.808.248,64	100,21%
Residui totali	2.995.503,03	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## **Spese correnti**

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

<b>comparazione delle spese correnti</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	2.965.665,07	4.967.590,71	6.964.188,58
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	112.657,76	248.860,69	356.001,42
03 - Prestazioni di servizi	1.092.797,63	5.869.929,35	10.547.676,16
04 - Utilizzo di beni di terzi	53.053,46	57.432,82	554.063,05
05 - Trasferimenti	118.315,79	2.517.936,16	3.958.432,11
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	42,88	0,00	0,00
07 - Imposte e tasse	203.652,15	296.908,11	569.621,17
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.378.948,13	4.151.281,88	2.125.631,36
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>7.925.132,87</b>	<b>18.109.939,72</b>	<b>25.075.613,85</b>

## **Spese per il personale**

Le spese di personale hanno subito nel triennio le seguenti variazioni.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	85	158	200
spesa per personale	2.965.665,07	4.967.590,71	6.964.188,58
spesa corrente	7.925.132,87	18.109.939,72	25.075.613,85
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.890,18</b>	<b>31.440,45</b>	<b>34.820,94</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>37,42%</b>	<b>27,43%</b>	<b>27,77%</b>

Si è provveduto ad acquisire dal Responsabile del Servizio Associato del Personale l'attestazione che le componenti assoggettate al limite di spesa del personale (ex art.1 c.557 L.296/2006) per l'anno 2015 sono inferiori a quelle dell'anno 2011, anno di riferimento per gli enti terremotati e non la media degli anni 2011-2013 - art. 11 comma 4ter DL 90/2014 convertito in legge 114/2014 e Legge n.164/2014 di conversione del D.L. n. 133/2014 di proroga dello stato di emergenza conseguente gli eventi sismici 2012 fino al 31/12/2015.

## **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>Contrattazione integrativa</b>			
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	202.142,84	202.142,84	389.529,20
Risorse variabili	67.750,00	95.500,00	165.812,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-9.879,64	-23.711,13	-15.164,09
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>260.013,20</b>	<b>273.931,71</b>	<b>540.177,11</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	113.808,10	85.250,00	33.957,85
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,4592%	9,2368%	10,8740%

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Limite consolidato dopo conferimento servizi persona	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	287,00	0,00	287,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.992,00	12.329,70	1.662,30
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.353,05	4.095,00	258,05
Formazione	7.389,00	6.549,50	839,50

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica** (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente NON ha conferito incarichi in materia informatica

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente NON ha sostenuto costi per interessi passivi o oneri finanziari diversi.

### **Spese in conto capitale**

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione +FPV	582.595,65		
- avanzo del bilancio corrente	28.087,56		
- alienazione di beni	0,00		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>610.683,21</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	27.100,00		
- contributi di altri	7.794,00		
- altri mezzi di terzi	37.278,32		
<i>Parziale</i>		<i>72.172,32</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>682.855,53</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>440.838,63</b>

### **Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente NON ha forme di indebitamento in corso

## Analisi della gestione dei residui

Si è proceduto alla verifica del rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al ri-accertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
<b>Residui attivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo II	5.271.865,24	4.078.136,39	6.524,81	1.200.253,66	22,77%	5.718.984,15	6.919.237,81
Titolo III	3.304.930,47	1.503.923,69	-314.560,37	1.486.446,41	44,98%	3.409.035,62	4.895.482,03
<b>Gest. Corrente</b>	<b>8.576.795,71</b>	<b>5.582.060,08</b>	<b>-308.035,56</b>	<b>2.686.700,07</b>	<b>31,33%</b>	<b>9.128.019,77</b>	<b>11.814.719,84</b>
Titolo IV	360.194,19	33.325,33	6.460,76	333.329,62	92,54%	69.378,32	402.707,94
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>360.194,19</b>	<b>33.325,33</b>	<b>6.460,76</b>	<b>333.329,62</b>	<b>92,54%</b>	<b>69.378,32</b>	<b>402.707,94</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	46.073,56	22.023,09	-277,74	23.772,73	51,60%	304.530,62	328.303,35
<b>Totale</b>	<b>8.983.063,46</b>	<b>5.637.408,50</b>	<b>-301.852,54</b>	<b>3.043.802,42</b>	<b>33,88%</b>	<b>9.501.928,71</b>	<b>12.545.731,13</b>
<b>Residui passivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.761.868,66	4.344.967,20	2.528.935,49	887.965,97	11,44%	5.978.792,46	6.866.758,43
C/capitale Tit. II	389.701,29	186.293,87	201.107,42	2.300,00	0,59%	233.167,96	235.467,96
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	265.294,16	239.195,29	277,74	25.821,13	9,73%	572.396,06	598.217,19
<b>Totale</b>	<b>8.416.864,11</b>	<b>4.770.456,36</b>	<b>2.730.320,65</b>	<b>916.087,10</b>	<b>10,88%</b>	<b>6.784.356,48</b>	<b>7.700.443,58</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>		
<b>Maggiori residui attivi</b>		<b>6.460,76</b>
Insussistenze dei residui attivi:		
Gestione corrente non vincolata		-308.035,56
Gestione corrente vincolata		0,00
Gestione in conto capitale vincolata		0,00
Gestione in conto capitale non vincolata		0,00
Gestione servizi conto terzi		-277,74
<b>Minori residui attivi</b>		<b>-308.313,30</b>
Insussistenze dei residui passivi:		
Gestione corrente non vincolata		2.528.935,49
Gestione corrente vincolata		0,00
Gestione in conto capitale vincolata		0,00
Gestione in conto capitale non vincolata		201.107,42
Gestione servizi c/terzi		277,74
<b>Minori residui passivi</b>		<b>2.730.320,65</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.428.468,11</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi a campione è stata rilevata la sussistenza della ragione del credito.

<b>Analisi anzianità dei residui</b>								
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I								0,00
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II	0,00			577,63	1.269,19	1.198.406,84	5.718.984,15	6.919.237,81
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	702,00	694.072,58	694.774,58
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	577,63	1.269,19	425.269,34	137.000,10	564.116,26
Titolo III	5.325,15	0,00	412,80	85.598,24	586.655,43	808.454,79	3.409.035,62	4.895.482,03
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	85.598,24	584.734,93	516.921,22	1.808.248,64	2.995.503,03
<i>Tot. Parte corrente</i>	<i>5.325,15</i>	<i>0,00</i>	<i>412,80</i>	<i>86.175,87</i>	<i>587.924,62</i>	<i>2.006.861,63</i>	<i>9.128.019,77</i>	<i>11814.719,84</i>
Titolo IV	0,00	0,00	31.008,07	127.004,00	0,00	175.317,55	69.378,32	402.707,94
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	127.004,00	0,00	125.000,00	27.100,00	279.104,00
Titolo V								0,00
<i>Tot. Parte capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>31.008,07</i>	<i>254.008,00</i>	<i>0,00</i>	<i>300.317,55</i>	<i>96.478,32</i>	<i>681811,94</i>
Titolo VI	903,77	659,48	0,00	1.997,09	146,16	20.066,23	304.530,62	328.303,35
<b>Totale Attivi</b>	<b>6.228,92</b>	<b>659,48</b>	<b>31.420,87</b>	<b>215.176,96</b>	<b>588.070,78</b>	<b>2.202.245,41</b>	<b>9.501.928,71</b>	<b>12.545.731,13</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	17.872,20	6.147,61	19.360,75	21.649,80	34.207,65	788.727,96	5.978.792,46	6.866.758,43
Titolo II		0,00	0,00	2.300,00	0,00	0,00	233.167,96	235.467,96
Titolo III		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	182,00	4.145,88	50,00	717,6	6.992,94	14.378,55	572.396,06	598.217,19
<b>Totale Passivi</b>	<b>18.054,20</b>	<b>10.293,49</b>	<b>19.410,75</b>	<b>24.021,56</b>	<b>41.200,59</b>	<b>803.106,51</b>	<b>6.784.356,48</b>	<b>7.700.443,58</b>

## ***Debiti fuori bilancio***

L'Ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Il Direttore dell'unione Reno Galliera ha reso la dichiarazione generale di insussistenza con riferimento alla gestione complessiva del bilancio, prendendo atto delle dichiarazioni dei singoli responsabili di settore

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Dalle certificazione presentata (modello A) dal servizio Finanziario il tempo medio dei pagamenti effettuati nell'anno 2015 è pari a 34 giorni.



## **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 TUEL , 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.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	5.210.189,44	15.285.028,41	25.746.311,64
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	5.030.199,10	14.292.340,48	22.048.881,71
<b>Risultato della gestione</b>		<b>179.990,34</b>	<b>992.687,93</b>	<b>3.697.429,93</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>				-1.220.507,74
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>179.990,34</b>	<b>992.687,93</b>	<b>2.476.922,19</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	255,43	58,55	0,00
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	65.054,25	-104.109,07	2.385.716,17
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>245.300,02</b>	<b>888.637,41</b>	<b>4.862.638,36</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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.476.922,19 che non è raffrontabile con le annualità precedenti in quanto comprende una intera annualità di conferimento dell'area servizi alla persona..

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		2.529.213,23
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per minori residui passivi e dismissioni beni mobili)	2.529.213,23	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		20.700,64
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per riaccertamento residui attivi e passivi	20.700,64	
<b>Proventi straordinari</b>		2.289.305,52
- per (altro da specificare)	2.289.305,52	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>4.839.219,39</b>
		56
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		2.123.542,27
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	2.123.542,27	
<b>Insussistenze attivo</b>		329.960,95
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni	947,01	
- per (altro da specificare)	329.013,94	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>2.453.503,22</b>

## 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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	332.557,98		-75.604,16	256.953,82
Immobilizzazioni materiali	940.797,31	285.664,54	-263.726,48	962.735,37
Immobilizzazioni finanziarie	1.392.263,50		-72.773,87	1.319.489,63
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.665.618,79</b>	<b>285.664,54</b>	<b>-412.104,51</b>	<b>2.539.178,82</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	9.027.171,96	3.864.520,21	-301.852,54	12.589.839,63
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	1.189.602,94	1.040.593,36	0,00	2.230.196,30
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.216.774,90</b>	<b>4.905.113,57</b>	<b>-301.852,54</b>	<b>14.820.035,93</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>749,31</b>	<b>0,00</b>	<b>-749,31</b>	<b>0,00</b>
	<i>0,00</i>			<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>12.890.012,94</b>	<b>5.190.778,11</b>	<b>-714.706,36</b>	<b>17.366.084,69</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>389.701,29</i>	<i>46.874,09</i>	<i>-201.107,42</i>	<i>235.467,96</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.810.375,23</b>		<b>4.862.638,36</b>	<b>8.673.013,59</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.053.647,96</b>	<b>72.172,32</b>		<b>1.125.820,28</b>
Debiti di finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	7.761.138,23	1.633.825,26	-2.528.935,49	6.866.028,00
Debiti per iva	0,00	0,00	103.448,27	103.448,27
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	257.981,58	333.200,77	-277,74	590.904,61
<b>Totale debiti</b>	<b>8.019.119,81</b>	<b>1.967.026,03</b>	<b>-2.425.764,96</b>	<b>7.560.380,88</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>0,00</i>			<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>12.883.143,00</b>	<b>2.039.198,35</b>	<b>2.436.873,40</b>	<b>17.359.214,75</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>389.701,29</i>	<i>46.874,09</i>	<i>-201.107,42</i>	<i>235.467,96</i>

Si prende atto delle motivazioni contenute nella reazione di accompagnamento al Conto del Patrimonio Anno 2015 relativamente alle movimentazioni dell'Attivo e del Passivo.

## ***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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

## **CONCLUSIONI**

Il Revisore Unico

In relazione alle analisi specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario
- delle relazioni che accompagnano i documenti contabili;

### **VERIFICATO**

- che il Rendiconto della gestione è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal TUEL, del d.lgs.118/2011 e s.m.i., e in specifico dagli artt.227 e seg.
- la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle scritture contabili

### **APPROVA**

La relazione che, costituisce parte integrante del presente verbale sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 dell'Unione Reno Galliera e

Esprime

### **PARERE FAVOREVOLE**

sul Rendiconto della Gestione Anno 2015 dell'Unione Reno Galliera, sulla base delle verifiche esplicitate nella presente relazione

Il Revisore

*Dott.ssa Annamaria Quaranta*