

**UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE**

*Provincia di Modena*

*Relazione del Revisore Unico sul*

***Rendiconto  
per l'esercizio finanziario  
2012***

Il sottoscritto Ravelli dott. Giovanni, Revisore Unico dell'Unione delle Terre d'Argine, nominato con delibera approvata con atto n. 33 del Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine in data 12/09/2012, per il periodo 16/09/2012 – 15/09/2015;

**premessato che**

- In data 08/03/2013 ha ricevuto dal Settore Finanziario dell'Unione delle Terre d'Argine i documenti inerenti il rendiconto per l'esercizio 2012, approvato dalla Giunta dell'Unione con atto n. del 06/03/2013;
- In data 18/03/2013 il Revisore ha elaborato la presente relazione;

**visti**

- il Decreto legislativo 18/8/2000 n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e successive modificazioni ed integrazioni;
- il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194;

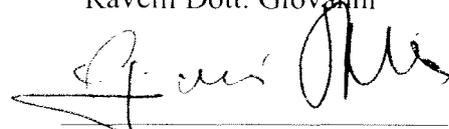
**delibera**

di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2012, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, 18/03/2013

Il Revisore Unico

Ravelli Dott. Giovanni



---

**RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2012****Il Revisore Unico**

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2012, approvato dalla Giunta dell'Unione con atto n. 19 del 06/03/2013 e consegnato al Revisore unico nella stesura definitiva in data 08/03/2013, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto del patrimonio;
- conto economico;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni a denaro e a materia;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio art.193 del D.Lgs. 267/2000;
- prospetto di conciliazione;
- inventario generale;

**considerato che**

avvalendosi della facoltà di cui all'art.232, del D.Lgs. 267/2000, a partire dall'anno 2007, l'Unione ha adottato il sistema di contabilità finanziaria, come disposto dal regolamento di contabilità; questo sistema prevede anche la rilevazione integrata degli aspetti finanziari ed economici.

**verificato e controllato**

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2008, 2009, 2010 e 2011, risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del D.Lgs.267/2000, con apposite determinazioni dirigenziali;

- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- l'adempimento degli obblighi relativi alle imposte Iva e IRAP ed agli obblighi dei sostituti d'imposta ;

Per tali verifiche il Revisore si è avvalso della tecnica di controllo del campionamento

### ATTESTA

#### A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

- 1) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue :

<b>Fondo di cassa al 01/01/2012</b>	<b>11.459.151,74</b>	
Riscossioni	40.020.780,30	
Pagamenti	42.701.791,07	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2012</b>		<b>8.778.140,97</b>

- 3) che le risultanze della **gestione finanziaria** si riassumono come segue :

<b>Fondo di cassa al 01/01/2012</b>	11.459.151,74	+	
Riscossioni	40.020.780,30	+	
Pagamenti	42.701.791,07	-	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2012</b>			<b>8.778.140,97</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Residui attivi	18.606.520,43	+	
Residui passivi	26.037.550,11	-	
<b>Differenza</b>			<b>-7.431.029,68</b>
<b>Avanzo al 31/12/2012</b>			<b>1.347.111,29</b>

- 4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2012, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria – Unicredit Banca S.p.A. – sede di Carpi;
- 5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

## Scostamento di valori

<b>a) cause negative:</b>		
Minori accertamenti di residui attivi		440.720,79
Minori accertamenti entrate di competenza		10.446.061,06
	<b>Totale a)</b>	<b>10.886.781,85</b>
<b>b) cause positive:</b>		
Minori impegni su residui passivi		1.170.751,04
Minori impegni spese di competenza		11.063.142,10
	<b>Totale b)</b>	<b>12.233.893,14</b>
<b>Totale (differenza b-a) = Avanzo 2012</b>		<b>1.347.111,29</b>

## 6) Risultanze dei singoli settori di bilancio

<b>A) PARTE RESIDUI</b>		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-	440.720,79
Economie sui residui passivi		1.170.751,04
<b>TOTALE GESTIONE RESIDUI</b>		<b>730.030,25</b>
<b>B) PARTE COMPETENZA CORRENTE</b>		
Entrate correnti ( tit. I, II, III )		39.683.041,94
Spese correnti (tit. I )	-	39.030.684,62
Spese rimborso prestiti	-	470.311,94
Differenza		182.045,38
Quota ammortamento beni patrimoniali		
<b>Avanzo esercizio 2011 applicato alla parte corrente</b>		<b>433.296,04</b>
<b>TOTALE GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>615.341,42</b>
<b>C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA</b>		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti		1.048.798,39
Spese titolo II	-	1.129.191,04
<b>Avanzo esercizio 2011 applicato al tit. II</b>		<b>82.132,27</b>
<b>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</b>		<b>1.739,62</b>
<b>AVANZO ANNO PRECEDENTE NON APPLICATO</b>		
<b>TOTALE AVANZO DI AMM.NE 2012</b>		<b>1.347.111,29</b>

7) Che ai sensi dell'art.187 del D.Lgs.267/2000, l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati	€	523.770,04
Fondi vincolati alla costituzione del fondo svalutazione crediti	€	240.000,00
Fondi per finanziamento spese conto capitale	€	576.126,22
Fondi vincolati al miglioramento di viabilità e sicurezza	€	7.215,03
<b>Totale</b>	€	<b>1.347.111,29</b>

**Bilancio corrente riclassificazione e comparazione**

- 8) che dalla riclassificazione delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene:

a) entrate	Accertate	%
Proprie titoli I e III	8.206.953,15	20,68%
Da trasferimenti	31.476.088,79	79,32%
Entrate dei titoli I e III di natura non ricorrente	0,00	
Entrate del titolo II di natura non ricorrente	0,00	
<b>Totale a)</b>	<b>39.683.041,94</b>	<b>100,00%</b>
b) Spese	Impegnate	%
Personale	15.167.277,53	38,40%
Beni e servizi	17.458.883,72	44,20%
Trasferimenti	5.406.537,44	13,69%
Altre spese correnti	732.064,42	1,85%
Interessi passivi	246.610,51	0,62%
Spese del titolo I non ricorrenti	19.311,00	0,05%
Quota capitale mutui	470.311,94	1,19%
<b>Totale b)</b>	<b>39.500.996,56</b>	<b>100,00%</b>
<b>Differenza (a - b)</b>		<b>182.045,38</b>
Altro: <b>avanzo di bilancio corrente destinato a finanziamento investimenti</b>		0,00
<b>AVANZO CORRENTE</b>		<b>182.045,38</b>
Avanzo 2011 applicato alla parte corrente		433.296,04
<b>AVANZO CORRENTE COMPLESSIVO</b>		<b>615.341,42</b>

Si evince pertanto che la gestione di competenza 2012 relativa alla parte corrente ha chiuso con un avanzo di euro 182.045,38, di cui euro 100.000 imputabili all'eliminazione della quota 2012 del fondo svalutazione crediti; a seguito dell'applicazione di una quota dell'avanzo di esercizio 2011 pari ad euro 433.296,04, l'avanzo complessivo di parte corrente raggiunge i 615.341,42 euro.

- 9) che le risorse a disposizione, nella parte corrente, hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi cinque esercizi:

	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Entrate</b>					
Tributarie	1.270,48	7.227,91	1.200,53	7.353,87	5.994,28
Trasferimenti	19.961.158,88	20.180.412,75	19.716.004,68	31.183.966,35	31.476.088,79
Altre correnti	6.875.388,53	7.283.329,12	7.623.649,72	8.843.624,79	8.200.958,87
<b>TOTALE</b>	<b>26.837.817,89</b>	<b>27.470.969,78</b>	<b>27.340.854,93</b>	<b>40.034.945,01</b>	<b>39.683.041,94</b>
<b>Spese</b>					
Personale	12.401.077,81	12.221.345,00	11.796.348,00	14.082.951,06	15.167.277,53
Beni e servizi	11.366.154,88	11.784.814,21	11.670.056,38	19.035.860,58	17.458.883,72
Trasferimenti	2.533.522,07	2.818.981,46	2.464.406,04	6.135.151,30	5.406.537,44
Altre spese correnti	564.661,58	567.955,30	620.789,77	567.617,05	732.064,42
Interessi passivi	0,00	46.790,90	96.347,62	270.377,70	246.610,51
Oneri straord.gestione	0,00	0,00	0,00	44.645,74	19.311,00
<b>TOTALE</b>	<b>26.865.416,34</b>	<b>27.439.886,87</b>	<b>26.647.947,81</b>	<b>40.136.603,43</b>	<b>39.030.684,62</b>
Quota capitale mutui	0,00	24.437,85	147.518,73	427.155,94	470.311,94
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-27.598,45</b>	<b>6.645,06</b>	<b>545.388,39</b>	<b>-528.814,36</b>	<b>182.045,38</b>

10) che in entrata i trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico (categoria 5 del titolo II°), hanno subito il seguente andamento:

Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	Cons. 2008	Cons. 2009	Cons. 2010	Cons. 2011	Cons. 2012
Com. Campogalliano	1.636.334,75	1.696.087,25	1.693.176,58	2.180.106,06	2.359.598,60
Com. Carpi	12.496.927,39	12.694.386,90	12.658.343,69	18.381.934,58	19.651.595,27
Com. Novi	1.380.860,81	1.480.366,64	1.400.292,52	1.968.228,47	2.314.598,64
Com. Soliera	2.569.329,57	2.445.909,34	2.549.884,98	3.471.679,23	3.707.352,88
Dai comuni per sisma					154.685,20
Altri enti	373.315,17	478.489,15	518.012,80	2.259.266,06	1.018.861,79
<b>TOTALE</b>	<b>18.456.767,69</b>	<b>18.795.239,28</b>	<b>18.819.710,57</b>	<b>28.261.214,40</b>	<b>29.206.692,38</b>

I trasferimenti dai quattro comuni sono relativi allo svolgimento delle funzioni trasferite all'Unione; si ricorda che viene tenuto conto del mancato versamento da parte dell'Unione del 50 per cento del gettito derivante dalle sanzioni al codice della strada.

11) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue :

#### Finanziamento spese di investimento

	Accertamenti 2009	Accertamenti 2010	Accertamenti 2011	Accertamenti 2012
<b>a) mezzi propri</b>				
Avanzo d'amministrazione	5.834,16	197.000,00	196.192,68	82.132,27
Reinv. alienazione beni IV°	3.050,00	3.617,99		755,00
Altre voci: <b>avanzo di bilancio corrente</b>		313.000,00		
<b>TOTALE A)</b>	<b>8.884,16</b>	<b>513.617,99</b>	<b>196.192,68</b>	<b>82.887,27</b>
<b>b) mezzi di terzi</b>				
<u>Finanziamenti</u>				
Mutui cassa DD.PP.				0,00
Mutui altri istituti				0,00
Prestiti obbligazionari	3.670.000,00	5.900.000,00	1.500.000,00	0,00
<u>Trasferimenti</u>				
Contributi di privati (*1)		2.051.052,81		144.644,41
Trasferimenti statali, regionali e provinciali	139.796,48	348.954,82	304.773,02	198.029,00
Contributi di enti (Comuni aderenti all'Unione)	1.803.786,30	1.028.156,23	750.633,58	705.369,98
<b>TOTALE B)</b>	<b>5.613.582,78</b>	<b>9.328.163,86</b>	<b>2.555.406,60</b>	<b>1.048.043,39</b>
<b>Totale a+b (*2)</b>	<b>5.622.466,94</b>	<b>9.841.781,85</b>	<b>2.751.599,28</b>	<b>1.130.930,66</b>

(\*1) Contributi a sostegno del sisma 2012 per euro 134.315,27 e un'acquisizione da legato testamentario per euro 10.329,14;

(\*2) La differenza tra il totale delle fonti e le spese di investimenti di euro 1.739,62 costituisce l'avanzo da gestione straordinaria di cui al punto 6).

I principali investimenti che sono stati finanziati nel 2012 si riferiscono a:

- manutenzione straordinaria di edifici scolastici per circa euro 515.000,00, tra cui ristrutturazioni di immobili danneggiati dal sisma;

- l'acquisto di strumentazione e mezzi per la Polizia Locale, tra cui un telelaser e due veicoli equipaggiati finanziati con un avanzo vincolato di euro 60.175,33 (art. 208 dlgs 285/1992 Nuovo codice della Strada);
- acquisizione di software per la gestione di front e back office per circa 145.000,00 euro;
- acquisizione di hardware per circa 94.000,00, tra cui la dotazione tecnologica volta alla realizzazione in housing di un sistema di recupero dati a fronte di catastrofi.

### Utilizzo fondi a destinazione vincolata

La rendicontazione dei proventi derivanti dalle violazioni al codice della strada, riportata nella Relazione dell'organo esecutivo, è stata effettuata consolidando sia la parte entrata che la parte spesa desunte dai bilanci dell'Unione e dei comuni aderenti. L'importo complessivo è di 1.043.546,56 euro di cui 984.760,86 euro riscossi dall'Unione e la restante parte dai comuni relativamente a ruoli per sanzioni precedenti al luglio 2006.

I fondi destinati all'art. 208 comma 4 lettera b non sono stati completamente spesi nel corso del 2012 e pertanto la differenza tra l'importo minimo stanziabile e l'importo stanziato, pari a 7.215,03, dovrà essere finalizzata al potenziamento della attività di controllo e di accertamento utilizzando a questi fini per pari importo l'avanzo di amministrazione vincolato prodotto dal consuntivo 2012.

## B) PER IL CONTO ECONOMICO

1. che nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
2. che le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

	2008	2009	2010	2011	2012
a) proventi della gestione	26.962.997,79	27.580.461,23	27.349.844,55	40.072.530,21	39.904.041,18
b) costi della gestione	26.895.956,75	27.372.116,58	26.458.855,14	40.034.887,59	39.168.203,93
<b>Risultato della gestione</b>	<b>67.041,04</b>	<b>208.344,65</b>	<b>890.989,41</b>	<b>37.642,62</b>	<b>735.837,25</b>
c) proventi/oneri aziende	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>67.041,04</b>	<b>208.344,65</b>	<b>890.989,41</b>	<b>37.642,62</b>	<b>735.837,25</b>
d) proventi e oneri finanziari	21.675,69	-24.426,35	-52.559,09	-109.700,45	-199.609,43
e) proventi e oneri straordinari	-72.598,17	128.407,39	121.385,84	448.825,63	137.087,65
<b>Risultato economico</b>	<b>16.118,56</b>	<b>312.325,69</b>	<b>959.816,16</b>	<b>376.767,80</b>	<b>673.315,47</b>

3. che al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96;
4. in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici;

**C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO**

1) che nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo ;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi ;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;

2) che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni suscettibili di valutazione, con i valori numerari attivi e passivi così rappresentati:

**ATTIVITÀ**

	2009	2010	2011	2012
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>2.594.446,62</b>	<b>4.132.840,32</b>	<b>5.735.287,56</b>	<b>9.021.618,67</b>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	378.420,75	520.179,13	765.056,80	853.911,32
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	2.216.025,87	3.611.661,19	4.969.230,76	8.166.707,35
Immobili demaniali	-	-	-	-
Terreni (patrimonio indisponibile)	-	-	-	4.298.778,40
Terreni (patrimonio disponibile)	-	-	-	-
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	-	-	1.116.901,59	-
Fabbricati (patrimonio disponibile)	-	-	-	-
Macchinari, attrezzature, impianti	229.650,56	232.484,83	281.015,28	232.147,92
Attrezzature e sistemi informatici	82.527,55	58.898,67	73.221,51	68.744,28
Automezzi e motomezzi	186.166,20	153.710,92	114.680,95	61.942,97
Mobili e macchine ufficio	308.006,11	289.429,97	254.881,60	225.539,68
Universalità di beni	-	-	-	-
Universalità di beni disponibili	-	-	-	-
Diritti reali su beni di terzi	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso	1.409.675,45	2.877.136,80	3.128.529,83	3.279.554,10
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Partecipazioni in imprese	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Crediti verso imprese	-	-	-	-
Titoli	-	-	-	-
Crediti di dubbia esigibilità	513.072,18	817.654,13	1.084.415,00	1.314.912,02
<i>a detrarre: fondo svalutazione crediti</i>	- 513.072,18	- 817.654,13	- 1.084.415,00	- 1.314.912,02
Depositi cauzionali	-	-	-	-
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>15.647.403,45</b>	<b>22.565.920,76</b>	<b>25.951.691,35</b>	<b>27.448.971,09</b>
Rimanenze	9.274,49	7.867,81	7.917,49	6.408,15
Crediti	9.968.717,45	9.687.212,03	14.484.622,10	18.664.421,95
Attività finanziarie	-	-	0,02	-
Disponibilità liquide	5.669.411,51	12.870.840,92	11.459.151,74	8.778.140,99
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>1.772,49</b>	<b>1.062,37</b>	<b>510,89</b>	<b>600,00</b>
<b>Totale attività</b>	<b>18.243.622,56</b>	<b>26.699.823,45</b>	<b>31.687.489,80</b>	<b>36.471.189,76</b>

## PASSIVITÀ

	2009	2010	2011	2012
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>564.664,84</b>	<b>1.524.481,00</b>	<b>1.901.248,80</b>	<b>2.574.564,27</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>	<b>4.123.728,57</b>	<b>7.225.339,28</b>	<b>7.825.816,38</b>	<b>8.251.961,45</b>
<b>C) DEBITI</b>	<b>13.555.229,15</b>	<b>17.950.003,17</b>	<b>21.960.424,62</b>	<b>25.644.664,04</b>
di finanziamento	3.670.000,00	10.225.043,42	11.297.887,48	10.827.575,54
di funzionamento		7.702.665,71	10.472.989,12	14.604.022,88
altri debiti	9.885.229,15	22.294,04	189.548,02	213.065,62
<b>D) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	-	-	-	-
<b>Totale passività</b>	<b>18.243.622,56</b>	<b>26.699.823,45</b>	<b>31.687.489,80</b>	<b>36.471.189,76</b>

## CONTI D'ORDINE

	2009	2010	2011	2012
Impegni per opere da realizzare	6.029.871,39	13.988.086,16	14.625.808,41	11.138.363,53
Conferimenti in aziende speciali	-	-	-	-
Beni di terzi	-	-	-	-
Fideiussioni ricevute da terzi	1.893.082,47	2.315.170,25	3.223.775,35	3.324.256,48
Fideiussioni rilasciate a terzi	-	-	-	-
Servitù concesse	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>7.922.953,86</b>	<b>16.303.256,41</b>	<b>17.849.583,76</b>	<b>14.462.620,01</b>

3) che i beni sono valutati secondo i criteri descritti nella Relazione di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000;

4) in attuazione di quanto previsto dagli artt. 4 e 5 della convenzione per il trasferimento all'Unione delle materie conferite, i beni immobili realizzati in precedenza al 01.08.2006 sono rimasti in proprietà ai singoli comuni e quindi non appaiono nel conto del patrimonio; nel conto del patrimonio sono state contabilizzate le opere realizzate successivamente all'avvio dell'attività dell'Unione;

5) che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa al netto dei trasferimenti di cui all'intervento 7;

6) che il riepilogo generale degli inventari, è fra i documenti a corredo del bilancio.

**D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA**

1) è stata formulata conformemente al 6° comma, dell'art.151 del D. Lgs. 267/2000, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- riporta in allegato le relazioni dei dirigenti sullo stato di attuazione dei programmi;

2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale ;

3) che la Giunta dell'Unione ha approvato in data 20 marzo 2011, con la deliberazione n. 22, il rendiconto dei progetti 2011 assegnati ai Dirigenti.

**E) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI**

1) che le percentuali di copertura dei **servizi pubblici a domanda individuale** erogati dall'Ente nell'esercizio 2012, sono i seguenti:

SERVIZI	Proventi 2012	Costi 2012	Saldo 2012	% copertura 2012	% copertura 2011	% copertura 2010
Trasporto scolastico	156.105,13	798.540,48	- 642.435,35	19,55%	18,30%	17,74%
Nidi e centri gioco	1.831.333,96	6.602.417,93	- 4.771.083,97	27,74%	28,93%	28,69%
Prescuola e tempo prolungato (scuola dell'obbligo)	102.438,05	120.420,50	- 17.982,45	85,07%	78,06%	60,36%
Servizi scuole infanzia (refezione e prescuola)	2.023.453,50	2.304.981,42	- 281.527,92	87,79%	96,62%	93,50%
Refezione nelle scuole dell'obbligo	1.006.223,15	1.332.400,00	- 326.176,85	75,52%	77,16%	78,66%
Centri ricreativi estivi	138.319,10	359.651,82	- 221.332,72	38,46%	47,31%	44,63%
Mantenimento anziani e inabili in case di riposo diverse	25.519,20	36.000,00	- 10.480,80	70,89%	68,20%	
Centro accoglienza extracomunitari	31.681,13	33.180,33	- 1.499,20	95,48%	43,01%	
<b>TOTALE</b>	<b>5.315.073,22</b>	<b>11.587.592,47</b>	<b>- 6.039.206,54</b>	<b>45,87%</b>	<b>47,86%</b>	<b>46,58%</b>

(1) Dal 2009 i centri estivi sono considerati come servizio indipendente dai nidi e centri gioco e dai servizi scuole infanzia.

(2) Dal 2011, a seguito del passaggio in Unione del settore Servizi Sociali, sono presenti due nuovi servizi: il mantenimento anziani e inabili in case di accoglienza e il centro accoglienza extracomunitari

**F) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA**

In attuazione dell'art. 60 commi 2 e 3 del decreto legislativo n. 165 del 30/03/2001, in relazione al conto annuale e alla relazione sulla gestione del personale per l'anno 2012, l'ufficio preposto sta compilando i relativi modelli che verranno inviati rispettivamente entro il 30 aprile e il 31 luglio 2013 alla Corte dei Conti tramite la Ragioneria Provinciale dello Stato, nonché alla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica e al Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica.

Tale conto annuale dovrà essere redatto in conformità di apposita circolare del Ministero dell'Economia e Finanze di prossima emanazione.

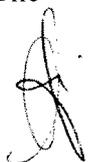
A proposito del costo del personale, si segnala che l'Unione è tenuta a rispettare i limiti posti dal comma 562 della L. 296/2006, il quale stabilisce che la spesa in questione, negli anni successivi, non può essere superiore a quella sostenuta nel 2008; al fine di effettuare i conteggi per verificare il rispetto di tale limite, sono stati seguiti i criteri stabiliti dalla circolare 9 del febbraio 2006, elaborata dal Ministero dell'Economia; in base a questi criteri, in sostanza, sono escluse dai conteggi le spese conseguenti ai rinnovi contrattuali e le spese per personale comandato in altri enti; sono comprese invece le spese per personale con contratto di lavoro flessibile (co.co.co., tempo determinato etc.); in considerazione del fatto che all'Unione ha iniziato la propria attività nel corso del 2006 e nel corso degli anni si è vista trasferire un numero crescente di servizi comunali, è stato seguito il criterio di ricostruire le spese 2008 facendo riferimento alla spesa che in quell'anno sostenevano i quattro Comuni per le funzioni oggi gestite in Unione.

Per l'esercizio 2012 la spesa di riferimento dell'esercizio 2008 è stata necessariamente ricalcolata per tener conto del nuovo settore trasferito in Unione dal 01/01/2012, e precisamente il settore Amministrazione Risorse Umane. Di conseguenza il nuovo importo 2008 da considerare è di 15.106.513,59.

Dato atto che il vincolo era stato rispettato nel periodo 2008-2011, si può affermare che, con una spesa di personale di 13.700.087,33 euro (sempre conteggiato con i criteri della Circolare n. 9), anche nel 2012 l'Unione rispetta ampiamente il dettato posto dal comma 562 della L. 296/2006.

Inoltre il D.L. 78/2010 e le sue successive modifiche prevedono che il rapporto spesa di personale (conteggiato con le modalità specificate dalla Delibera 27/2011 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti e dalla Delibera 14/2011 della Corte dei Conti Sezione Autonomie) / spesa corrente, nell'anno 2012 debba essere inferiore al 50% (anche tenuto conto di quanto stabilito dalla Legge n. 214/2011, art. n. 28, comma 11. A seguito delle precisazioni contenute nelle varie delibere della Corte dei Conti, questa percentuale per l'Unione si attesta intorno al 40 %.

Circa la consistenza numerica del personale con contratto a tempo indeterminato in capo all'Unione, la situazione è la seguente; la dotazione organica in essere al 31.12.2012, prevede un complesso di 413 posti di lavoro; di questi risultavano coperti con contratti a tempo indeterminato 376 posti e con contratti a tempo determinato 67 posti, per un totale di 443 posti coperti (a cui si aggiungono 2 posti in maternità non coperti). Al 31.12.2011 la dotazione organica era di 384, con 344 posti coperti con contratti a tempo indeterminato e 15 posti con contratti a tempo determinato. L'incremento è dovuto ovviamente all'acquisizione della gestione del servizio amministrazione risorse umane.



**G) PER L'ALBO DEI BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE**

L'ente ha provveduto ad aggiornare l'albo dei soggetti destinatari di benefici accordati in applicazione del disciplinare generale delle tariffe dei servizi scolastici nell'anno scolastico 2011/2012, in conformità all'articolo 1 del DPR n.118 del 7/4/2000. Per le persone giuridiche e le persone fisiche destinatari di benefici del settore sociale, sul sito web dell'Ente è ad oggi pubblicato il 2011, essendo aprile 2013 la scadenza per la pubblicazione del 2012.

**H) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/2000, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012:

**AGENTI CONTABILI A DENARO**

Economo	Nadia Davolio
Appalti, Contratti, Espropri	Nicoletta Davoli
Polizia Municipale	Bassoli Paola

I seguenti agenti contabili titolari di regolare nomina versano i relativi introiti alla cassa economale, pertanto sono stati qualificati come sub-agenti dell'agente principale ed esentati dalla resa del conto giudiziale alla Corte dei Conti.

Istruzione	Nadia Rossi/ Elisabetta Valentini
Servizi Sociali	Cucco Renzo

**AGENTI CONTABILI A MATERIA**

Economo	Nadia Davolio
Istruzione	Francesco Scaringella
Polizia Municipale	Susi Tinti
Servizi Sociali	Ruggero Canulli
Sistemi Informativi Associati	Roberto Lugli
Gestione delle Risorse Umane	Reggiani Alberto

I beni mobili acquistati dall'Unione a partire dal 01.08.2006 e quelli ceduti in proprietà a titolo gratuito da parte dei comuni aderenti sono stati assegnati ai dirigenti di riferimento con appositi

verbali di consegna. Tutti gli altri beni mobili in uso all'Unione sono stati assegnati in comodato gratuito dai singoli Comuni.

Si segnala inoltre che a partire dal 01/01/2012 il settore Amministrazione delle risorse è confluito in Unione (i beni mobili in essere al 31/12/2011 sono stati ceduti in comodato d'uso gratuito da parte dei comuni aderenti).

#### AGENTI CONSEGNETARI DI AZIONI

Presidente dell'Unione	SCHENA GIUSEPPE
------------------------	-----------------

#### AGENTI CONCESSIONARI

Agente riscossione Suaper e Payer	Lepida Spa
Agente riscossione ruoli coattivi	Equitalia Spa

Si ricorda che i predetti conti presentati dagli agenti contabili con la modulistica prevista dal DPR 194/1996, debbono essere trasmessi (senza allegata documentazione, che resta agli atti dell'Ente) entro 30 gg. dalla esecutività della deliberazione di approvazione del Rendiconto, alla sezione giurisdizionale della Corte dei conti, come previsto dall'art. 233 del D.lgs. 267/2000.

#### **I) ADEMPIMENTI CONNESSI AL D.L. 168/2004, CONVERTITO NELLA LEGGE 191/2004**

La legge 191/2004 ha introdotto, a carico degli enti l'obbligo di trasmettere "il referto sul controllo di gestione" relativo all'anno precedente alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti; sulla base delle indicazioni fornite dalla Corte dell'Emilia Romagna e dei commenti che sono usciti a proposito di questo adempimento, si ritiene che il suo contenuto minimo "non possa prescindere da un riferimento alla Relazione Previsionale e Programmatica...ed agli obiettivi in essa indicati con la valutazione dei risultati conseguiti in termini di efficienza, efficacia ed economicità".

Il citato referto sul controllo di gestione, dovrà anche contenere una documentazione dalla quale risulti il rispetto dell'obbligo di ricorrere alle procedure Consip per l'acquisto di beni e servizi per i quali esistano specifiche convenzioni; dovranno anche essere elencati gli acquisti fatti in deroga a tali convenzioni specificando le motivazioni sulla base delle quali sono stati utilizzati fornitori diversi.

In proposito il Revisore, prende atto che l'ufficio per il Controllo di gestione ha predisposto, come per gli anni passati, un documento da allegare al Rendiconto contenente la descrizione dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi descritti nella RPP. Il Revisore raccomanda che il documento in questione, successivamente all'approvazione da parte del Consiglio dell'Unione del Rendiconto 2011, venga trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti come allegato al referto sul controllo di gestione.



## J) SPESE SOGGETTE AI TAGLI DEL D.L. 78/2010

TIPOLOGIA	Impegnato 2009	% Tagli di spesa	Tetto 2012	SITUAZIONE AL 31/12/2012	
				Impegnato	Disponibilità (Tetto - Impegnato)
INCARICHI DI STUDIO E CONSULENZE ( art.6 c.7 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	9.192,00	80%	1.838,40	2.000,00	- 161,60
CONVEGNI - MOSTRE ( art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	-	80%	-	-	-
RAPPRESENTANZA ( art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	-	80%	-	-	-
PUBBLICITA' ( art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	45.665,20	80%	9.133,04	7.000,00	2.133,04
<b><u>TOTALE COMPENSABILE</u></b>	<b>54.857,20</b>		<b>10.971,44</b>	<b>9.000,00</b>	<b>1.971,44</b>
FORMAZIONE ( art.6 c.13 DL 78/2010, taglio del 50% sul 2009)	60.684,67	50%	30.342,34	10.350,92	19.991,42
SPESE PER MISSIONI ( art.6 c.12 DL 78/2010, taglio del 50% sul 2009)	17.000,00	50%	8.500,00	8.500,00	-
AUTOVETTURE ( art.6 c.14 DL 78/2010, taglio del 20% sul 2009)	5.508,75	20%	4.407,00	1.730,03	2.676,97
<b><u>TOTALE COMPLESSIVO</u></b>	<b>138.050,62</b>		<b>54.220,78</b>	<b>29.580,95</b>	<b>24.639,82</b>

La spesa di 2.000,00 per studi e consulenze, riferita alla ricerca condotta dal Comune di Modena relativamente al grado di soddisfazione dei servizi scolastici, supera di 161 euro il limite posto dalla normativa, in quanto conseguente ad accordi definiti con Delibera di Giunta n.26 dell'11/05/2010 (precedente il DL 78 del 31/05/2010).



### Rilievi e proposte

Il Revisore, in considerazione di quanto previsto dall'art. 239, comma 1 punto d), del TUEL, e sulla base di quanto emerge dall'esame del Rendiconto 2012 ed a seguito delle verifiche effettuate sull'attività complessiva dell'ente, osserva quanto segue:

- l'avanzo di amministrazione che si è realizzato nell'esercizio 2012 ammonta complessivamente ad euro 1.347.111,29, composto oltre che da una quota prodotta dalla gestione dei residui di euro 730.030,25, da una quota generata nella gestione di competenza di euro 617.081,04 proveniente per euro 1.739,62 dalla parte investimenti e per 615.341,42 dalla parte corrente;
- l'avanzo di competenza di euro 617.081,04 è ottenuto anche a seguito dell'applicazione dall'avanzo dell'anno precedente pari a 515.428,31 euro, per euro 433.296,04 alla parte corrente e per euro 82.132,27 alla parte investimenti;
- l'avanzo di amministrazione deriva inoltre dall'eliminazione del fondo svalutazione crediti di euro 240.000,00 (100.000,00 sulla parte competenza ed 140.000,00 sulla parte residui), vincolata alla ricostituzione di tale fondo nell'esercizio 2013, in ottemperanza alle regole dettate dai principi contabili;
- l'avanzo complessivo di parte investimenti, che ammonta ad euro 576.126,22 euro (574.386,60 euro in c/residui e 1.739,62 in c/competenza), è stato generato da economie relative a progetti di edilizia scolastica del Comune di Soliera;
- una quota dell'avanzo di euro 7.215,03 viene destinata al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale;
- dall'analisi del conto economico emerge che la gestione si è chiusa con un risultato positivo pari a euro 673.315,47 (nel 2011 il risultato positivo era stato di euro 376.767,80). La gestione operativa ha fatto registrare un risultato positivo per 735.837,25 euro contro un valore pari a euro 37.642,62 registrato nel 2011;
- sulla base della normativa attualmente in vigore, si segnala che l'Unione non è soggetta alle norme sul patto interno di stabilità;
- si segnala che gli strumenti di programmazione e controllo di cui si è dotato l'ente (relazione previsionale e programmatica, piano esecutivo di gestione, controllo di gestione infrannuale, rendiconto e suoi allegati) risultano impostati in modo da rendere trasparenti le scelte e lo stato di realizzazione degli obiettivi programmati. Si segnala inoltre che a partire dal 2008 è stato attivato, in attuazione a quanto prevede lo Statuto, anche il "Collegio per la revisione amministrativa"; questo collegio, presieduto dal segretario generale ha come finalità di garantire una corretta ed omogenea applicazione delle varie procedure amministrative;

Il Revisore inoltre prende atto che nel corso dell'anno 2012 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e che sono state acquisite agli atti le dichiarazioni dei singoli Dirigenti di settore che attestano che al 31/12/2012 non esistevano debiti fuori bilancio.



**TUTTO CIO' PREMESSO**

Il Revisore Unico

**certifica**

la corrispondenza dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente;

**esprime**

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012;

**invita**

l'amministrazione dell'Unione delle Terre d'Argine al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria;

**invita inoltre**

a mettere a disposizione il rendiconto, corredato dalla presente relazione al pubblico, ai sensi dell'art. 16 del decreto del Ministero del Tesoro 8/8/96, n° 457, mediante:

- a) deposito presso la sede dell'ente o presso l'organo competente di mercato;
- b) pubblicazione sul sito istituzionale dell'Unione e di un comunicato sui periodici dei Comuni aderenti;
- c) consegna del rendiconto ed allegati a chiunque ne faccia richiesta.

Carpi, 18 marzo 2013

Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Ravelli

