



UNIONE “VAL D’ENZA”

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013

**RELAZIONE TECNICA DELLA GESTIONE
FINANZIARIA, DELLA GESTIONE ECONOMICO -
PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE DEL
PATRIMONIO**

RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE FINANZIARIA

Riepilogo dei pagamenti e delle riscossioni in conto competenza e in conto residui

Riscossioni	1.684.142,61	4.840.849,60	6.524.992,21
Pagamenti	1.417.802,51	4.704.630,84	6.122.433,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			754.596,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			754.596,89

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi quattro esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	1.829.451,73	Ø
Anno 2011	890.407,16	Ø
Anno 2012	352.038,03	Ø
Anno 2013	754.596,89	Ø

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 255.316,08 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.055.521,56
Impegni	(-)	6.310.837,64
Totale avanzo di competenza		-255.316,08

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.840.849,60
Pagamenti	(-)	4.704.630,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	136.218,76
Residui attivi	(+)	1.214.671,96
Residui passivi	(-)	1.606.206,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-391.534,84
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-255.316,08

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

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	5.452.799,22
Spese correnti (tit. I)	-	5.666.891,06
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-214.091,84
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	157.259,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	-56.832,84

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	121.115,00
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	67.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	162.339,24
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	25.775,76

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	-31.057,08
---	------------	-------------------

Risultato della gestione finanziaria

<i>Differenza</i>			754.596,89
RESIDUI ATTIVI	605.883,09	1.214.671,96	1.820.555,05
RESIDUI PASSIVI	786.311,45	1.606.206,80	2.392.518,25
<i>Differenza</i>			-571.963,20
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			182.633,69

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	0,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	48.676,17
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	133.957,52
	Totale avanzo/disavanzo	182.633,69

ANALISI DEL RISULTATO DELLA GESTIONE

Il seguente prospetto riporta la composizione dell'avanzo di gestione:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	6.055.521,56
Totale impegni di competenza	-	6.310.837,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-255.316,08

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	148.397,72
Minori residui passivi riaccertati	+	149.345,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		948,06

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-255.316,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		948,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		224.259,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		212.742,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		182.633,69

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	64.177,28		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.760,12	9.331,25	48.676,17
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	561.636,29	427.670,46	133.957,52
TOTALE	627.573,69	437.001,71	182.633,69

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie				#DIV/0!
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	4.916.465,00	4.618.232,42	-298.232,58	-6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.003.500,00	834.566,80	-168.933,20	-17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	104.200,00	121.115,00	16.915,00	16%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.000.000,00		-1.000.000,00	100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	915.000,00	481.607,34	-433.392,66	-47%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		7.939.165,00	6.055.521,56	-1.883.643,44	-24%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.919.965,00	5.666.891,06	-253.073,94	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	171.200,00	162.339,24	-8.860,76	-5%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.000.000,00		-1.000.000,00	100%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	915.000,00	481.607,37	-433.392,63	-47%
Totale		8.006.165,00	6.310.837,67	-1.695.327,33	-21%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.387.884,12	4.506.864,28	4.618.232,42
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	681.902,44	770.800,82	834.566,80
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	34.088,02	28.417,83	121.115,00
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	30.000,00		
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	480.474,38	453.523,50	481.607,34
Totale Entrate	6.614.348,96	5.759.606,43	6.055.521,56

Spese	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Spese correnti	6.056.155,94	5.620.185,66	5.666.891,06
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	32.819,75	85.388,60	162.339,24
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	30.000,00		
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	480.474,38	453.523,50	481.607,34
Totale Spese	6.599.450,07	6.159.097,76	6.310.837,64

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	14.898,89	-399.491,33	-255.316,08
---	------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	81.000,00	448.914,00	224.259,00
--	------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	95.898,89	49.422,67	-31.057,08
--------------------------	------------------	------------------	-------------------

ANALISI DELLE SPESE

Analisi delle singole poste

TITOLO I

Spese correnti

	2011	2012	2013
01 - Personale	2.074.377,65	1.983.627,83	2.129.782,17
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	107.342,60	97.318,59	86.642,79
03 - Prestazioni di servizi	3.010.179,28	2.690.909,80	2.548.363,25
04 - Utilizzo di beni di terzi	59.032,34	65.985,21	64.692,58
05 - Trasferimenti	685.549,91	660.476,76	706.542,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
07 - Imposte e tasse	116.674,16	118.744,93	129.482,80
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		3.122,54	1.385,16
Totale spese correnti	6.053.155,94	5.620.185,66	5.666.891,06

Spesa di Personale

anno 2013

	IMPEGNI
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato (6)	1.447.484,59
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	1.500,00
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) (4)	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.L.vo n. 267/2000 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	

Spese di personale di cui all'art. 76 comma 1 del D.L. 112/2008 eccetto quelle per gli incarichi conferiti ex art. 110 D.Lgs. 267/2000 già considerate nella precedente riga	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	415.152,32
IRAP	123.569,42
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.959,16
Spesa per rimborso ad altre Amministrazioni per il personale in posizione di comando presso l'ente	250.686,11
Spese per i rinnovi contrattuali in corso	
Altre spese	
TOTALE SPESE	2.253.351,59
ENTRATE per rimborsi ricevuti per personale comandato o in convenzione presso altre amministrazioni	130.927,78
TOTALE SPESE al netto delle ENTRATE per personale comandato	2.122.423,81
<i>spesa risultante dal certificato al rendiconto 2009 – primo anno di esercizio dell'Unione (limite enti non sottoposti al patto)</i>	<i>2.218.513,00</i>

Il volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I ammonta al **37,45%**

RIEPILOGO SPESA PERSONALE DA ATTRIBUIRE AI COMUNI - CONSUNTIVO ANNO 2013

Per la verifica del rispetto del limite di cui al comma 557 della legge n. 296/2006

SPESA DI PERSONALE UNIONE DA RENDICONTO	2.122.423,81
a detrarre aumenti contrattuali 2004-2012 su personale trasferito dai comuni	€ 220.184,53
spesa di personale netta da attribuire ai comuni	€ 1.902.239,28

Il Responsabile del Settore Finanziario, come condiviso da “gruppo di lavoro permanente in materia di programmazione del personale dell'Unione Val d'Enza”, costituito con delibera di G.U. n° 52 del 19/11/2013, tenendo conto in particolare della pronuncia della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, di cui alla Deliberazione n.8 /AUT/2011/QMIG depositata il 29/04/2011, ritiene che i costi del personale dei Comuni, ai fini del rispetto dei limiti di cui al comma 557 della L. n° 296/2006, debbano essere valutato sotto il profilo sostanziale, sommando alla spesa di personale propria la quota parte di quella sostenuta dall'Unione dei Comuni cui partecipano. Si procede quindi alla ripartizione della spesa di personale seguendo per coerenza il criterio già utilizzato negli scorsi anni e quindi il consolidamento della spesa del personale trasferito dai Comuni al Consorzio dal quale è successivamente nata l'Unione oltre alla suddivisione pro-quota sulla base della popolazione residente delle spese eccedenti quelle del personale trasferito. Le quote risultanti sono riportate nella tabella sottostante.

COMUNE	SPESA PERSONALE TRASFERITO EX DLGS 165/2001	%	*QUOTA PARTE SPESA UNIONE	TOTALE SPESA ATTRIBUITA 2013
BIBBIANO	€ 150.950,01	17,31%	156.140,67	307.090,68
CAMPEGINE	€ 82.608,16	8,88%	80.086,40	162.694,56
CAVRIAGO	€ 180.917,71	16,60%	149.734,75	330.652,46
GATTATICO	€ 84.566,27	10,16%	91.628,04	176.194,31
MONTECCHIO EMILIA	€ 248.038,32	17,93%	161.690,23	409.728,55
SAN POLO	€ 81.688,29	10,13%	91.336,82	173.025,11
SANT'ILARIO	€ 171.444,71	19,01%	171.438,55	342.883,26
	€ 1.000.213,47	100,00%	902.025,81	1.902.268,94

*LA QUOTA PARTE SPESA UNIONE E' STATA CALCOLATA APPLICANDO I COEFFICIENTI DI POPOLAZIONE AL 31.12.2011:

10.185	17,31%
5.225	8,88%
9.769	16,60%
5.978	10,16%
10.549	17,93%
5.959	10,13%
11.185	19,01%
58.850,00	1,00

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

Spese in conto capitale

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
171.200,00	201.200,00	162.339,24	38.860,76	19,32

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	67.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	0,00		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		67.000,00	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	121.115,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		121.115,00	
Totale risorse			188.115,00
Impieghi al titolo II della spesa			162.339,24

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. non avendo debiti di finanziamento.

GESTIONE DEI RESIDUI

risultati delle operazioni di riaccertamento ai sensi dell'art. 228 comma 3 del d.lgs. n. 267/2000

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	148.397,72
Minori residui passivi	149.345,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	948,06

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-23.086,43
Gestione in conto capitale	22.900,41
Gestione servizi c/terzi	1.134,08
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	948,06

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel 2013 ha riconosciuto debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera e) del D.lgs. 267/2000 con delibera di Consiglio n. 22 del 30/09/2013, per un importo di € **5.964,73**.

I responsabili dei servizi, ciascuno per quanto di propria competenza, hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2013.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	1.645,04	5.964,73

CONTO ECONOMICO - PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO

La redazione del conto economico e del conto del patrimonio al 31.12.2013, previsti dall'art. 227 del Dlgs. 267/2000, è avvenuta mediante l'applicazione dei principi generali della contabilità economica ai dati della contabilità finanziaria elaborata dall'Ente.

La stesura dei modelli di conciliazione (DPR 31 gennaio 1996 Nr. 194) ha condotto le fasi dell'elaborazione.

Di seguito vengono sintetizzate le considerazioni effettuate.

Conto del patrimonio

- VOCE A IMMOBILIZZAZIONI:

Le variazioni incrementative delle immobilizzazioni, materiali, immateriali e finanziarie si riferiscono agli importi pagati (sia in conto competenza che in conto residui) degli interventi del Titolo II° della Spesa. Le rettifiche al risultato finanziario sono costituite dal completamento delle immobilizzazioni in corso.

Il valore del patrimonio immobilizzato è stato ulteriormente rettificato della quota di ammortamento maturata nell'anno. Come comunicato dall'Ufficio finanziario l'ammortamento è stato calcolato applicando ai valori del Conto del Patrimonio iniziali più gli acquisti dell'anno i coefficienti di cui al testo unico degli enti locali, in quanto il comune è sprovvisto di un sistema più dettagliato di calcolo degli stessi ammortamenti.

- VOCE B ATTIVO CIRCOLANTE:

Relativamente alle voci classificabili nell'attivo circolante (voce BI, BII e BIII dell'attivo del conto del patrimonio) sono stati considerati:

1. quali incrementi da conto finanziario: il totale accertato in conto competenza 2013 (da conto consuntivo)
2. quali diminuzioni da conto finanziario: il totale riscosso 2013 (da conto consuntivo), incrementati dei minori residui attivi;
3. quali variazioni in diminuzione da altre cause, le variazioni per minori residui attivi;

- VOCE A PATRIMONIO NETTO

La consistenza del patrimonio netto ha subito una variazione pari al risultato economico (utile) di esercizio.

- **VOCE B CONFERIMENTI**

Si è provveduto a contabilizzare in questa voce del passivo, l'importo dei trasferimenti accertati nel Titolo IV dell'Entrata, Cat. 2, 3, 4 e 5 destinati al finanziamento di opere escluso quanto destinato al finanziamento della spesa corrente, così come determinate nelle tabelle allegate alla contabilità economica e più dettagliatamente evidenziate. Alcuni investimenti sono stati finanziati con contributi in conto capitale o con entrate per concessione di permessi da costruire. Queste entrate vengono collocate nel passivo come voci del tutto assimilabili al patrimonio netto in quanto poste compensative dell'attivo. Devono poi essere gradualmente ammortizzate con la stessa modalità e tempistica con la quale vengono ammortizzate le opere realizzate con quei finanziamenti.

- **VOCE C DEBITI**

Relativamente alle voci classificabili nel passivo (dalla Voce BII alla Voce BVII) sono stati considerati:

1. quali incrementi da conto finanziario: il totale impegnato in conto competenza 2011 del Titolo I° della Spesa (da conto consuntivo), del titolo IV e delle concessioni di crediti tit. Il intervento 10;
2. quali diminuzioni da conto finanziario: il totale pagato 2013 del Titolo I° del titolo IV e delle concessioni di crediti tit. Il intervento 10 della Spesa (da conto consuntivo) incrementato dei minori residui passivi

Conto economico

Per quanto riguarda il Conto economico, si è provveduto a verificare che quanto accertato nelle risorse dei titoli I, II e III dell'entrate e quanto impegnato negli interventi del titolo I della spesa del conto consuntivo 2013, rispettasse il principio della competenza economica.

Le insussistenze del passivo (Voce E22) corrispondono all'eliminazione dei residui passivi del Titolo I e del Titolo IV del Bilancio Finanziario del Comune.

Le insussistenze dell'attivo (voce E25) si riferiscono a eliminazione di residui attivi nella contabilità finanziaria.

Gli oneri straordinari evidenziati alla **voce E28** del Conto Economico si riferiscono al totale degli importi impegnati nell'Intervento 8 del Titolo I° delle Spese (Oneri straordinari della gestione corrente).

Bibbiano, li 4 aprile 2014.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Iuri Menozzi