

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto

per l'esercizio finanziario 2014

L'organo di revisione

Graziella Boccaletti

Massimiliano Coloretti

Paolo Villa

Provincia di Reggio Emilia

Organo di revisione

Verbale n 3 del 31 marzo 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, approvato con Decreto del Presidente n.34 del 10/03/2015;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 della Provincia di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, li 31 marzo 2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Graziella Boccaletti, Massimiliano Coloretti e Paolo Villa, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 113 del 10.09.2012;

- ◆ ricevuta in data 12/03/2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 e la relazione illustrativa, approvati con decreto del Presidente della Provincia n.34 del 10/03/2015, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione al rendiconto della gestione, predisposta dal Presidente della Provincia (ai sensi della Legge 56/2014 che ha eliminato la Giunta);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n.62 del 29/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa ai sensi dell'art.6, comma 4, D.L. 95/2012;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07), da trasmettersi alla competente Sezione della Corte dei Conti;
- certificazione, trasmessa alla Corte dei Conti, dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2014;
- elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente ai sensi dell'art.16, comma 26, del D.L. 13/8/2011, n.138;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L (organizzazione e personale);
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità, approvato con delibera dell'organo consiliare n.78 del 12.09.2002;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 28.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/09/2014, con delibera n. 62;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- la tenuta degli inventari dei beni immobili e dei beni mobili registrati, oltre all'inventario dei beni mobili non registrati e la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio. Come indicato dal vigente Regolamento di Contabilità agli articoli dal 43 al 49, non vengono inventariati i beni mobili di valore unitario inferiore a Euro 100,00 compresa IVA, con le eccezioni indicate dall'art. 47 del Regolamento predetto. Sono state ultimate tutte le operazioni di inventariazione dei beni mobili e immobili dell'Ente, ivi compresi i terreni e le aree sia del patrimonio disponibile che indisponibile;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.970 reversali e n. 6.185 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- che la gestione dell'esercizio 2014 è stata condotta sulla base dei seguenti provvedimenti fondamentali adottati dall'Ente:
 - o Deliberazione C.P. n. 104/2013 di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, della relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale 2014/2016;
 - o Deliberazione C.P. n.10/2014 - Prima variazione al bilancio di previsione 2014;
 - o Deliberazione C.P. n.23/2014 - Seconda variazione al bilancio di previsione 2014;
 - o Deliberazione C.P. n.38/2014 - Terza variazione al bilancio di previsione 2014;
 - o Deliberazione C.P. n.59/2014 - Quarta variazione al bilancio di previsione 2014;
 - o Deliberazione C.P. n. 62/2014 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio - primo assestamento al bilancio di previsione 2014;
 - o Deliberazione C.P. n. 71/2014 - Assestamento generale del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014;
- che il PEG, è stato modificato nel corso dell'esercizio attraverso le seguenti delibere di Giunta: n.48/2014, n.78/2014, n.121/2014 e n.181/2014. Successivamente il PEG è stato modificato con Decreto del Presidente n.97 del 28/11/2014. Le modifiche si sono rese necessarie sia per le variazioni di bilancio adottate, sia per aggiustamenti in corso di esercizio all'interno degli stessi interventi;
- l'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di passività arretrate, di gestioni fuori bilancio e di debiti fuori bilancio, come da attestazione resa dalla responsabile del servizio finanziario conservata agli atti del Collegio;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit SpA, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			29.771.953,58
Riscossioni	27.635.020,99	61.056.608,66	88.691.629,65
Pagamenti	42.281.980,46	44.593.436,97	86.875.417,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			31.588.165,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			31.588.165,80

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 665.524,47 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario 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

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 419.236,32, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	71.289.714,81
Impegni	(-)	71.708.951,13
Totale avanzo (-disavanzo) di competenza		-419.236,32

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	61.056.608,66
Pagamenti	(-)	44.593.436,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	16.463.171,69
Residui attivi	(+)	10.233.106,15
Residui passivi	(-)	27.115.514,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-16.882.408,01
Totale avanzo (-disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-419.236,32

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 1.670.278,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2014	consuntivo 2013
Entrate titolo I	45.964.823,82	48.597.922,67
Entrate titolo II	14.897.297,46	19.101.223,86
Entrate titolo III	4.071.290,85	4.971.983,57
(A) Totale titoli (I+II+III)	64.933.412,13	72.671.130,10
(B) Spese titolo I	58.796.583,41	65.514.731,48
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	3.678.221,45	8.093.244,62
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	2.458.607,27	-936.846,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.530.878,00	1.847.240,85
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	2.738.606,70	75.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
eccedenze di entrate correnti tributarie		
entrate correnti relative a funzioni delegate	10.608,70	
eccedenze entrate correnti ad investimenti	2.727.998,00	75.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.250.878,57	835.394,85

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	2.037.652,40	5.199.620,62
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.037.652,40	5.199.620,62
(N) Spese titolo II	4.915.495,99	5.407.515,62
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	2.738.606,70	75.000,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	139.400,00	133.120,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	163,11	225,00

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.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 4.580.232,78, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			29.771.953,58
RISCOSSIONI	27.635.020,99	61.056.608,66	88.691.629,65
PAGAMENTI	42.281.980,46	44.593.436,97	86.875.417,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			31.588.165,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			31.588.165,80
RESIDUI ATTIVI	37.147.865,24	10.233.106,15	47.380.971,39
RESIDUI PASSIVI	47.273.390,25	27.115.514,16	74.388.904,41
<i>Differenza</i>			-27.007.933,02
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			4.580.232,78

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	752.231,91
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	452.115,34
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	3.375.885,53
Totale avanzo	4.580.232,78

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	7.878,00				1.523.000,00	1.530.878,00
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		0,00			139.400,00	139.400,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	71.289.714,81
Totale impegni di competenza	-	71.708.951,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-419.236,32

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.646.512,10
Minori residui passivi riaccertati	+	4.682.235,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.035.723,55

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-419.236,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.035.723,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.670.278,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		293.467,55
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		4.580.232,78

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	581.167,47	300.878,00	752.231,91
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	133.126,98	89.489,12	452.115,34
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.562.297,87	1.573.378,43	3.375.885,53
TOTALE	2.276.592,32	1.963.745,55	4.580.232,78

Il risultato della gestione disponibile e non vincolato al netto degli accantonamenti, nell'arco degli esercizi sotto indicati, presenta i seguenti dati:

2001	"	1.965.061,09
2002	"	1.982.979,32
2003	"	1.457.540,48
2004	"	1.593.622,43
2005	"	1.495.103,25
2006	"	1.306.391,65
2007	"	1.115.514,68
2008	"	67.961,38
2009	"	1.125.568,48
2010	"	784.521,46
2011	"	3.214.276,94
2012	"	1.562.297,87
2013	"	1.573.378,43
2014	"	3.375.885,53

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che l'avanzo 2013, di complessivi euro 1.963.745,55, è stato utilizzato nell'esercizio 2014 per euro 1.670.278,00 come segue:

DESTINAZIONE AVANZO DISPONIBILE ALLE SPESE CORRENTI	
Prestazioni di servizi - altri servizi generali	23.300,00
Oneri straordinari della gestione corrente - altri servizi generali	21.400,00
Prestazioni di servizi - viabilità	1.458.300,00
Prestazioni di servizi - istituti di istruzione secondaria	20.000,00
totale	1.523.000,00
DESTINAZIONE AVANZO VINCOLATO ALLE SPESE CORRENTI	
Prestazioni di servizi – altri servizi generali	2.500,00
Trasferimenti – assistenza infanzia , handicappati e altri servizi sociali	5.000,00
Prestazioni di servizi - viabilità	378,00
totale	7.878,00
DESTINAZIONE AVANZO A COPERTURA MINORI ENTRATE	
<i>totale avanzo destinato alla parte corrente</i>	<i>1.530.878,00</i>
DESTINAZIONE AVANZO ALLE SPESE IN CONTO CAPITALE	
Acquisizione di beni immobili - Istituti di istruzione secondaria	40.000,00
Acquisizione di beni immobili - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	49.400,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche – Istituti di istruzione secondaria	50.000,00
<i>totale avanzo destinato al conto capitale</i>	<i>139.400,00</i>
TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2014	1.670.278,00

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	47.610.000,00	45.964.823,82	-1.645.176,18	-3,46%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	18.498.998,45	14.897.297,46	-3.601.700,99	-19,47%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.021.600,00	4.071.290,85	49.690,85	1,24%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	78.717.087,00	2.037.652,40	-76.679.434,60	-97,41%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0	0	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	6.540.000,00	4.318.650,28	-2.221.349,72	-33,97%
Avanzo di amministrazione applicato		0	1.670.278,00	1.670.278,00	
Totale		155.387.685,45	72.959.992,81	-82.427.692,64	-53,05%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	61.376.098,45	58.796.583,41	-2.579.515,04	-4,20%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	79.107.087,00	4.915.495,99	-74.191.591,01	-93,79%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	8.364.500,00	3.678.221,45	-4.686.278,55	-56,03%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	6.540.000,00	4.318.650,28	-2.221.349,72	-33,97%
Totale		155.387.685,45	71.708.951,13	-83.678.734,32	-53,85%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- Riguardo alle entrate tributarie, diminuite complessivamente di Euro 1.645.176,18 (3,46%), si evidenzia che la variazione è dovuta in modo particolare alla diminuzione delle entrate per IPT (-298.000) e per Imposta RCA Auto (-1.805.677) e dall'aumento del Tributo Igiene Ambientale (+ 418.000) e da ulteriori conguagli per l'addizionale consumo energia elettrica (+38.880);
- Riguardo alle entrate da trasferimenti correnti (Titolo II), diminuite di Euro 3.601.700,99 (19,47%) si evidenzia una diminuzione nei trasferimenti per le funzioni delegate dalla regione (- 4.730.000) , tra i quali si segnala la diminuzione di trasferimenti di Euro 4.560.000 circa in materia di formazione, politiche scolastiche e mercato del lavoro;
- Riguardo alle entrate da trasferimenti in conto capitale (titolo IV) diminuite di Euro 76.679.434,60, la riduzione è principalmente dovuta alla non concretizzata alienazione del patrimonio immobiliare (-39.740.000) e dei titoli azionari (- 11.000.000) e ai minori trasferimenti da regione e altri enti, principalmente in materia di viabilità (-21.000.000),

agricoltura (-550.000), edilizia scolastica (-500.000), commercio (-400.000).

- Per quanto riguarda le spese del Titolo II, diminuite di euro -74.191.591,01 (-93,79%), si rileva che le maggiori variazioni riguardano i minori investimenti in materia di viabilità (- 34.000.000), di edilizia scolastica (- 4.000.000), di trasporti (- 1.300.000) e, più in generale, al processo di soppressione delle Province.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	50.100.961,72	48.597.922,67	45.964.823,82
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	22.510.658,81	19.101.223,86	14.897.297,46
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.985.391,95	4.971.983,57	4.071.290,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.593.751,54	5.199.620,62	2.037.652,40
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.546.539,06	5.121.764,32	4.318.650,28
Totale Entrate		86.737.303,08	82.992.515,04	71.289.714,81

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	61.552.705,22	65.514.731,48	58.796.583,41
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	19.573.207,50	5.407.515,62	4.915.495,99
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.136.623,96	8.093.244,62	3.678.221,45
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.546.539,06	5.121.764,32	4.318.650,28
Totale Spese		89.809.075,74	84.137.256,04	71.708.951,13

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.071.772,66	-1.144.741,00	-419.236,32
---	----------------------	----------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.862.416,13	1.980.360,85	1.670.278,00
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	790.643,47	835.619,85	1.251.041,68
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014, stabiliti dalle Leggi n.183/2011 e n.147/2013, e dai D.L. n.74/2012, n.35/2013, n.43/2013, n.16/2014, n.47/2014, n.74/2014, n.119/2014 e n.133/2014 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	64.564
impegni titolo I	58.428
riscossioni titolo IV	12.597
pagamenti titolo II	11.602
Saldo finanziario 2014 di competenza mista	7.131
Obiettivo programmatico 2014	6.694
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	437

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 25/03/2015 a trasmettere tramite procedura web al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
Imposta Provinciale di Trascrizione	16.159.499,93	16.000.000,00	15.702.200,00	-297.800,00
Imposta RCA auto	28.384.706,40	28.000.000,00	26.194.323,41	-1.805.676,59
Tributo igiene ambientale	2.950.000,00	3.200.000,00	3.618.000,00	418.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	678.514,78		38.880,96	38.880,96
Tributo deposito discariche rifiuti solidi	207.605,07	200.000,00	196.902,98	-3.097,02
Comp.tassa automobilista reg.le				
Altre imposte				
Totale categoria I	48.380.326,18	47.400.000,00	45.750.307,35	-1.649.692,65
Categoria II - Tasse				
TOSAP	217.816,47	210.000,00	214.516,47	4.516,47
Altre tasse				
Totale categoria II	217.816,47	210.000,00	214.516,47	4.516,47
Categoria III - Tributi speciali				
Fondo Sperimentale Riequilibrio				
Fondo Sperimentale Regionale di Rieq.				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	48.598.142,65	47.610.000,00	45.964.823,82	-1.645.176,18

b) Imposta Provinciale di Trascrizione

Si evidenzia una riduzione di euro 297.800 (pari al - 1,86%) rispetto al rendiconto 2013 dovuta all'andamento del mercato automobilistico.

c) Imposta RCA Auto

La riduzione di euro -1.805.676,59 (pari al - 6,89%) rispetto al rendiconto 2013 ha le stesse

motivazioni della riduzione dell'Imposta Provinciale di Trascrizione.

d) Tributo Igiene Ambientale

Si rileva un aumento rispetto alle previsioni iniziali di euro 418.000.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.286.561,57	782.318,42	683.891,46
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.426.431,04	1.741.417,47	2.018.537,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	17.792.402,10	15.784.801,52	11.495.623,05
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	359.157,48	450.466,40	369.145,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	646.106,62	342.220,05	330.100,35
Totale	22.510.658,81	19.101.223,86	14.897.297,46

Sulla base dei dati esposti si rileva:

- I trasferimenti correnti dello Stato derivano per 7.447,04 euro dal contributo ordinario dello Stato e per euro 676.444,42 dal fondo sviluppo investimenti.
- I trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate diminuiscono rispetto al 2013 di euro 4.289.178,47 pari ad una riduzione del 27,17%. La diminuzione riguarda in modo particolare i trasferimenti in materia di formazione, politiche scolastiche e mercato del lavoro, ridotti rispetto al 2013 di 4.276.595,04 euro, pari al 33,76%.

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Servizi pubblici	383.676,49	465.000,00	257.336,35	-207.663,65
Proventi dei beni dell'ente	313.410,66	295.000,00	317.868,42	22.868,42
Interessi su anticip.ni e crediti	59.406,74	54.000,00	38.985,36	-15.014,64
Utili netti delle aziende	729.771,00	729.000,00	768.180,00	39.180,00
Proventi diversi	3.485.718,68	2.478.600,00	2.688.920,72	210.320,72
Totale entrate extratributarie	4.971.983,57	4.021.600,00	4.071.290,85	49.690,85

g) Servizi pubblici

La variazione di maggior rilievo è data dalla diminuzione di euro 207.663,65 delle entrate extratributarie per servizi pubblici rispetto al rendiconto 2013, pari al 32,93%, dovuto principalmente alle minori entrate per multe, sanzioni e diritti amministrativi e di segreteria.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici a organismi partecipati.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Presidente della Provincia e degli assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

Le sanzioni amministrative per violazione del codice della strada sono interamente vincolate a manutenzioni stradali. Non è stata predisposta una delibera specifica da parte della Giunta Provinciale.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di euro 4.457,76, pari al 1,42%, rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	113.460,99
Residui riscossi nel 2014	48.515,78
Residui eliminati	51,24
Residui al 31/12/2014	64.996,45

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	16.300.592,67	15.858.454,76	15.262.158,36
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	742.615,78	655.497,26	528.579,59
03 - Prestazioni di servizi	18.536.370,00	16.342.100,62	15.042.199,98
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.527.510,58	1.479.052,77	1.283.738,48
05 - Trasferimenti	21.553.360,68	24.918.230,79	23.964.114,04
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.475.517,60	4.773.111,65	971.092,65
07 - Imposte e tasse	1.371.737,91	1.314.582,75	1.294.778,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	45.000,00	173.700,88	449.922,13
Totale spese correnti	61.552.705,22	65.514.731,48	58.796.583,41

n) Spese per il personale

In termini di valori assoluti la spesa per il personale è diminuita di euro 596.296,40, passando da euro 15.858.454,76 ad euro 15.262.158,36, a causa della diminuzione del personale in servizio. L'incidenza della voce "Personale" è pari al 25,96% delle spese correnti impegnate del Tit. I, e presenta in termini percentuali un aumento rispetto al 2013 (era 24,21%), per effetto della significativa riduzione del totale della spesa corrente.

I provvedimenti adottati in materia di personale e la sua organizzazione sono dettagliatamente indicati nella relazione che accompagna il rendiconto.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D. Lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'Ente, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

La dotazione organica dell'Ente è stata approvata con delibera della Giunta Provinciale n. 311 del 6/11/2007 e successivamente modificata con deliberazioni di Giunta n. 36 del 17.02.2009 e n. 134 del 3/5/2011, ed è di seguito riassunta:

CATEGORIE	POSTI IN D.O. AL 31.12.2014	POSTI COPERTI AL 31.12.2013	POSTI COPERTI AL 31.12.2014
Segretario Generale		1	1
DIRIGENTI	28	10 (*)	10 (*)
CAT. D3	64	48 + 4 p.t.	39 + 3 p.t.
CAT. D1	127	94 + 18 p.t.	89 + 12 p.t.
CAT. C	168	93 + 31 p.t.	100 + 32 p.t.
CAT. B3	56	31 + 11 p.t.	30 + 10 p.t.
CAT. B	84	50 + 1 p.t.	49 + 2 p.t.
Cat. A			
TOTALE	527	327 + 65 p.t.	318 + 59 p.t.

* compresi 5 dirigenti a tempo determinato ed escluso un dirigente assegnato temporaneamente presso un'altra Pubblica Amministrazione

Come specificato nella relazione al rendiconto della gestione, il totale del personale in servizio al 31/12/2013 di n. 392 unità, riconducendo i 65 posti a tempo parziale in tempo pieno (46 unità), corrisponde a n. 373 posti a tempo pieno, mentre il totale del personale in servizio al 31/12/2014 di n. 377 unità, riconducendo i 59 posti a tempo parziale in tempo pieno (45 unità), corrisponde a n. 363 posti a tempo pieno. Il numero complessivo dei rapporti di lavoro a tempo parziale continua a diminuire, in quanto, come già verificatosi nell'anno precedente, i dipendenti chiedono di modificare il rapporto di lavoro in tempo pieno.

La diminuzione in termini assoluti di posti ricoperti è quindi di 15 unità, mentre la riduzione in termini di prestazione a tempo pieno è di 10 unità.

Incarichi

Nel 2014 sono stati affidati incarichi per una spesa complessiva di euro 406.192,24.

Come risulta dal confronto dei dati che segue l'importo è sensibilmente aumentato rispetto al 2013, prevalentemente per l'incremento delle spese tecniche, pur risultando inferiore ai dati degli esercizi precedenti il 2013.

ANNO	SPESA PER INCARICHI	INCR/DECR SU ANNO PREC.
2001	3.333.678,46	+ 30,28%
2002	3.860.357,66	+ 15,80%
2003	5.448.457,11	+41,14%
2004	4.153.145,20	-23,77%
2005	3.328.743,91	-19,85%
2006	1.070.382,20	- 67,84%
2007	833.563,00	-22,12%
2008	1.040.505,90	+ 24,83%
2009	1.041.703,68	+ 0,11%
2010	916.576,29	- 12,02%
2011	490.088,53	-46,53%
2012	427.168,72	- 12,84%
2013	336.950,16	- 21,12%
2014	406.192,24	+20,55%

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 971.092,65, con una diminuzione di 3.802.019,00 euro rispetto al 2013. Il notevole decremento è dovuto alla sospensione del pagamento delle rate dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti conseguente al sisma di maggio 2012.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
79.107.087,00	36.291.908,41	4.915.495,99	-31.376.412,42	-86,46

Lo scostamento tra la previsione definitiva e le somme impegnate viene analiticamente esposto nella tabella seguente

Descrizione intervento	Previsione definitiva 2014	Tot. impegni 2014	Differenza	%
Gestione e conservazione del Patrimonio				
Interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio	560.210	560.190	-20	0,00%
TOTALE	560.210	560.190	-20	0,00%
Edilizia Scolastica e universitaria				
Manutenz. Straord. e consolidamento strutturale edifici scolastici	736.500	10.000	-726.500	-98,64%
Riorganizzazione funzionale scuole superiori di R.E.- realizzazione nuovo polo scolastico in via F.lli Rosselli 1°lott o	3.800.000	600	-3.799.400	-99,98%
Interventi di riorganizzazione presso il polo di via Makalle	120.000	120.000	0	0,00%
TOTALE	4.656.500	130.600	-4.525.900	-97,20%
Mobilità sostenibile e Conservazione Strade				
Interventi per manutenz., sicurezza stradale e mob. sostenibile	1.798.900	1.557.439	-241.461	-13,42%
Interventi di miglioramento del sistema stradale di adduzione alla SS 63 (SP 9 - SP 15 - SP 18)	500.000	500.000	0	0,00%
Riconversione parco automezzi prov.li	100.000	100.000	0	0,00%
Lavori di ripristino amb.e consolid.strade danneggiate da movim. franosi	1.773.000	1.217.963	-555.037	-31,30%
TOTALE	4.171.900	3.375.402	-796.498	-19,09%
Nuove Infrastrutture Stradali				
Variante di Ponterosso	2.900.000	0	-2900000	-100,00%
Interventi sul piano nazionale della sicurezza stradale - 2° programma	381.402	0	-381.402	-100,00%
TOTALE	3.281.402	0	-3.281.402	-100,00%
Investimenti per servizi diversi				
Servizi Generali:	22.240.000	300.000	-21.940.000	-98,65%
Conferimento di capitale per trasporto pubblico locale	3.440.000	0	-3.440.000	-100,00%
Partecipazione societria Fiere Emilia SRL	18.800.000	300.000	-18.500.000	-98,40%
Scuola:	50.000	50.000	0	0,00%
Acquisto arredi istituti scolastici	50.000	50.000	0	0,00%
Attività economiche e turismo:	210.000	207.518	-2.482	-1,18%
Aumento capitale sociale Matilde di Canossa SRL	210.000	207.518	-2.482	-1,18%
TOTALE	22.500.000	557.518	-21.942.482	-97,52%
TOTALE GENERALE (al netto degli oneri non ripartibili)	35.170.012	4.623.710	-30.546.302	-86,85%
ONERI NON RIPARTIBILI				
Acquisto e manutenzione beni patrimoniali	100.000	70.102	-29.898	-29,90%
Fondo proventi da alienazione beni	50.000	8.018	-41.982	-83,96%
Anticipazione per progettazione opere	150.000	0	-150.000	-100,00%
TOTALE INVESTIMENTI	35.470.012	4.701.830	-30.768.182	-86,74%
TOTALE FUNZIONI DELEGATE	821.896	213.666	-608.230	-74,00%
TOTALE TITOLO II	36.291.908	4.915.496	-31.376.412	-86,46%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		139.400,00	
- avanzo del bilancio corrente		2.738.606,70	
- alienazione di beni		8.018,71	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>2.886.025,41</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari		0,00	
- contributi comunitari		0,00	
- contributi statali		0,00	
- contributi regionali		1.848.186,74	
- contributi di altri		70.000,00	
- altri mezzi di terzi		111.283,84	
<i>Totale</i>			<u>2.029.470,58</u>
Totale risorse			<u>4.915.495,99</u>
Impieghi al titolo II della spesa			4.915.495,99

In merito si osserva che nell'esercizio 2014 non sono stati contratti mutui o prestiti obbligazionari. Con riferimento al differenziale tra le previsioni di entrata e di spesa rispettivamente dei titoli IV e II ed i rispettivi accertamenti ed impegni risultanti dal rendiconto, il Collegio invita l'Ente ad una più efficace programmazione degli investimenti, tenuto in debito conto le reali prospettive di reperimento delle risorse.

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	1.399.832,00	1.153.960,23	1.399.832,00	1.153.960,23
Ritenute erariali	3.336.884,04	2.444.656,65	3.336.884,04	2.444.656,65
Altre ritenute al personale c/terzi	198.855,67	187.889,09	198.855,67	187.889,09
Restituzione depositi cauzionali	2.542,75	21.269,96	2.542,75	21.269,96
Rimborso spese servizi conto terzi	148.649,86	475.874,35	148.649,86	475.874,35
Fondi per il Servizio economato	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
TOTALE	5.121.764,32	4.318.650,28	5.121.764,32	4.318.650,28

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2010	2011	2012	2013	2014
7,33%	7,17%	2,00%	5,71%	1,27%

Il limite previsto dall'art.204 del D.Lgs.267/2000 per il 2014 è pari al 8%.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	1.475.518	4.773.112	971.093
Quota capitale	4.136.624	8.093.245	3.678.221
Totale fine anno	5.612.142	12.866.356	4.649.314

Come già detto in precedenza nella presente relazione, gli oneri finanziari sono notevolmente diminuiti per la sospensione del pagamento delle rate dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti a causa il sisma del maggio 2012.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	142.064.334	137.932.645	129.840.583
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	3.540.191	8.093.246	3.678.221
Estinzioni anticipate	596.432	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	4.934	1.184	
Totale fine anno	137.932.645	129.840.583	126.162.362

Le altre variazioni sono relative a:

- Anno 2012: rettifica di una registrazione di anni precedenti.
- Anno 2013: rettifica di una registrazione di anni precedenti.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 con determinazione dirigenziale del Servizio Bilancio n.82 del 20/02/2015, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	27.222.010,39	13.262.477,58	13.521.856,21	26.784.333,79	437.676,60
C/capitale Tit. IV, V	39.084.118,27	14.250.630,21	23.624.652,56	37.875.282,77	1.208.835,50
Servizi c/terzi Tit. VI	123.269,67	121.913,20	1.356,47	123.269,67	
Totale	66.429.398,33	27.635.020,99	37.147.865,24	64.782.886,23	1.646.512,10

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	44.231.134,73	28.523.678,33	13.127.061,23	41.650.739,56	2.580.395,17
C/capitale Tit. II	49.018.903,80	12.779.316,77	34.137.746,55	46.917.063,32	2.101.840,48
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	987.567,83	978.985,36	8.582,47	987.567,83	
Totale	94.237.606,36	42.281.980,46	47.273.390,25	89.555.370,71	4.682.235,65

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-1.646.512,10
Minori residui passivi	4.682.235,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.035.723,55

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	2.142.718,57
Gestione in conto capitale	893.004,98
Gestione servizi c/terzi	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	3.035.723,55

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano:

- residui attivi di parte corrente relativi all'anno 2010 e precedenti per Euro 6.536.623,96;
- residui attivi del titolo IV relativi all'anno 2010 e precedenti per Euro 12.040.340,11.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione evidenzia quanto segue:

Parte corrente

Titolo II: in tale titolo sono iscritti residui attivi derivanti dall'anno 2010 e precedenti per complessivi euro 6.135.902,30 derivanti principalmente da:

- Euro 5.393.958,22 da contributo ordinario trasferito dal Ministero dell'Interno così suddiviso: anno 2003 euro 1.236.958,22; anno 2004 euro 2.000.000,00; anno 2005 euro 2.157.000,00. Detti contributi sono stati accertati a seguito di comunicazioni ufficiali sulle competenze assegnate. Il saldo di tale credito nei confronti dello Stato è rinvenibile anche nell'allegato A della delibera della Sezione Centrale di Controllo della Corte dei Conti n. 26/2010/G, dove viene riepilogato tutto l'iter normativo e procedurale che ha portato le amministrazioni locali a vantare tali crediti nei confronti del Ministero.
- Euro 213.213,05 da trasferimenti per l'anno 2009 della Regione Emilia Romagna in materia di formazione, politiche scolastiche e mercato del lavoro a cui si aggiungono quelli relativi al 2010 di Euro 207.088,31.
- Euro 107.642,29 da trasferimenti per l'anno 2010 della Regione Emilia Romagna in materia di ambiente e pianificazione territoriale.
- Euro 17.675,00 da trasferimenti per l'anno 2005 della Regione Emilia Romagna in materia di edilizia.

Dalla verifica a campione effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'organo di revisione ha verificato inoltre con indagini a campione, che i residui passivi conservati risultano regolarmente impegnati ai sensi di legge.

Con determinazione dirigenziale n.82 del 20/02/2015 sono stati riaccertati i residui attivi e passivi da conservare nel rendiconto dell'esercizio 2014 ai sensi di quanto indicato dal terzo comma dell'art.228 del D.lgs. 267/2000.

Analisi “anzianità” dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI						
Titolo I					1.584.955,66	1.584.955,66
Titolo II	6.135.902,30	583.788,55	2.724.521,21	3.284.812,68	6.672.674,82	19.401.699,56
Titolo III	400.721,66	2.371,35	182.320,66	207.417,80	687.964,38	1.480.795,85
Titolo IV	12.040.340,11	4.608.100,16	2.987.565,79	2.088.995,54	1.283.495,37	23.008.496,97
Titolo V	771.710,26	1.127.940,70				1.899.650,96
Titolo VI	243,28	23,50	740,96	348,73	4.015,92	5.372,39
Totale	19.348.917,61	6.322.224,26	5.895.148,62	5.581.574,75	10.233.106,15	47.380.971,39

PASSIVI						
Titolo I	2.143.802,72	1.446.448,81	2.738.634,53	6.798.175,17	23.463.905,45	36.590.966,68
Titolo II	16.863.425,04	6.633.470,88	8.978.955,62	1.661.895,01	3.628.817,92	37.766.564,47
Titolo III						
Titolo IV	2.214,45	4.574,50	266,67	1.526,85	22.790,79	31.373,26
Totale	19.009.442,21	8.084.494,19	11.717.856,82	8.461.597,03	27.115.514,16	74.388.904,41

Tempestività pagamenti

L'ente, con delibera della Giunta Provinciale n.239 del 31/08/2010, ha adottato ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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 da cui risultano i seguenti tempi medi di pagamento.

	2012	2013	2014
Tempo medio pagamento fatture gestione corrente	52	49	40
Tempo medio pagamento fatture gestione conto capitale	55	49	

Si precisa che il tempo medio di pagamento è calcolato dalla data di emissione della fattura alla data di emissione del mandato di pagamento.

In base a quanto disposto dagli artt. 9 e 10 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 l'Indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato come somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento, rapportata alla somma degli importi pagati risulta il seguente

2013	2014
-33	-21

Il dato risulta negativo poiché in media i pagamenti delle fatture sono stati effettuati in anticipo rispetto alle scadenze indicate.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18 marzo 2013, ad eccezione di quello relativo al volume dei residui passivi (N.2) e quello sulla consistenza dei debiti da finanziamento (N.4), come da prospetto allegato al rendiconto, che il collegio ha verificato e che qui si riporta:

1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	NO
2	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 50 per cento degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore pari ai residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla regione nonché da contributi e trasferimenti della regione per funzioni delegate);	SI
3	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 38 per cento (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	NO
4	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo rispetto alle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoeI);	SI
5	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore al 1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	NO
6	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	NO
7	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	NO
8	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	NO

L'art. 242 del Testo Unico della legge sull'ordinamento degli Enti Locali (267/2000) prevede che sono da considerarsi in condizione strutturalmente deficitaria gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato del rendiconto della gestione, nel caso in cui almeno la metà dei parametri obiettivi presentino valori deficitari, quindi quando almeno la metà dei parametri (quattro su otto) risultano positivi.

Nel caso della Provincia di Reggio Emilia solo due, dei nuovi parametri, risultano essere positivi:

- Il parametro n.2 dato dal rapporto tra il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I e il totale degli impegni della spesa corrente. Tale indice risulta pari al 51,58% contro un limite del 50%. Questo in quanto entro la fine dell'esercizio non è stata effettuata da parte dello Stato la richiesta di pagamento relativa alla restituzione dei trasferimenti erariali per l'importo di circa 6.900.000 euro. Tali somme sono correttamente confluite tra i residui passivi conservati comportando lo sfioramento del limite.
- il parametro n. 4 dato dal rapporto tra la consistenza dei debiti di finanziamento, non assistiti da contribuzioni, e le entrate correnti (Titolo I, II e III). Tale indice risulta infatti pari al 194,29% (nel 2013 era pari al 178,67%), pertanto superiore al limite del 140% posto dalla nuova norma, mentre è rispettato il limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel, che non è mai stato fino ad oggi superato. Si riporta qui di seguito la tabella relativa al calcolo 2013 e 2014.

Descrizione	2013	2014	Scostamento %
Debito residuo (A)	129.839.399	126.162.362	-2,83%
Accertamenti Entrate correnti (B)	72.671.130	64.933.412	-10,65%
Indice Debiti di finanziamento (A/B)	178,67%	194,29%	8,75%

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: Unicredit SpA

Economo: Amedea Ghidoni Vicario: Elisabetta Cani

Responsabile utilizzo carta di credito: l'Economo Elisabetta Cani;

Consegnatario azioni: il Presidente Giammaria Manghi

Consegnatari beni: l'Economo Elisabetta Cani

Agente contabile interno Castello di Canossa: AR/S Archeosistemi

Andamento degli indici economici e statistici

Il Collegio ha posto la sua attenzione sulla definizione di alcuni indici di riscontro, raffrontandoli nel tempo ed analizzando il loro andamento al fine di consentire utili elementi di valutazione:

Anno di riferimento	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
a) Autonomia Finanziaria %	69,83%	68,58%	67,12%	63,42%	65,34%	70,61%	73,72%	77,06%
b) Autonomia Tributaria %	64,12%	61,44%	57,27%	58,95%	60,61%	65,41%	66,87%	70,79%
c) Capacità entrate proprie %	5,71%	7,15%	9,85%	4,46%	4,73%	5,20%	6,84%	6,27%
d) Pressione tributaria €	97,30	91,61	85,25	82,65	95,47	93,82	90,69	85,94
e) Pressione finanziaria locale €	105,96	102,27	99,91	88,91	102,93	101,29	100,93	93,55
f) Indice rigidità del bilancio %	38,95%	40,22%	38,24%	38,96%	34,75%	28,61%	39,53%	30,66%
g) Spesa corrente pro capite €	150,03	151,47	150,23	141,17	148,31	123,01	137,36	137,36

Il risultato dell'analisi di questi indicatori ha evidenziato quanto segue:

- a) il rapporto tra le entrate tributarie ed extra tributarie accertate rispetto alle entrate correnti accertate (Tit.I-II-III), indicatore del grado dell'autonomia finanziaria, pari al 77,06%, è aumentato di oltre 3 punti percentuali rispetto al 2013 (73,721%). La motivazione principale è data dalla significativa riduzione delle entrate del Titolo II.
- b) il rapporto tra le entrate tributarie accertate rispetto alle entrate correnti, indicatore del grado di autonomia tributaria, pari al 70,79% registra un incremento rispetto al 2013 (66,87%), sempre per effetto di quanto riportato alla lettera a);
- c) le entrate proprie accertate (Tit. III) in rapporto alle entrate correnti (Tit. I - II - III), rappresentano il 6,27% assestandosi sui valori percentuali di circa 0,57 punti percentuali in meno rispetto all'esercizio precedente.
- d) la Provincia esercita una pressione tributaria, sull'accertato, di Euro 85,94 per abitante. L'indice è dato dal rapporto tra le entrate tributarie accertate, pari ad Euro 45.964.823,82, ed il numero degli abitanti all'1/1/2014 (534.845).
- e) una pressione finanziaria locale di Euro 93,55 (entrate tributarie ed extratributarie accertate per

Euro 50.036.114,67 su numero abitanti) con una diminuzione di 7,38 euro pro capite rispetto al 2013;

- f) l'indice di rigidità del bilancio, rappresentato dal rapporto tra gli impegni delle spese per personale e quote ammortamento mutui e le entrate correnti (titoli I – II – III) è pari al 30,66% in diminuzione di circa 9 punti rispetto al 2013 (39,53%), diminuzione determinata dalla sospensione del pagamento delle rate dei mutui Cassa Depositi e Prestiti per il sisma di maggio 2012;
- g) la spesa corrente pro-capite, in termini di impegni (rapporto tra somma dei Tit. I e III pari a Euro 62.474.804,86 e numero abitanti) risulta di euro 116,81 (nel 2013 euro 137,36), con una diminuzione di circa 20 euro rispetto al 2013. La diminuzione deriva prevalentemente (per circa 15 euro) per la sospensione delle rate dei mutui Cassa Depositi e Prestiti per il sisma del maggio 2012.

La popolazione ha registrato una diminuzione pari a 1.024 unità (-0,19%), influenzando quindi in modo del tutto marginale sulla determinazione dei dati sopra esposti.

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

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:

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	75.364.415,00	71.553.064,00	63.815.357,00
B Costi della gestione	58.585.768,00	57.217.057,00	55.976.650,00
Risultato della gestione	16.778.647,00	14.336.007,00	7.838.707,00
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	691.362,00	729.771,00	768.180,00
Risultato della gestione operativa	17.470.009,00	15.065.778,00	8.606.887,00
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.319.370,00	-4.708.705,00	-930.643,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.694.982,00	232.959,00	-11.138.968,00
Risultato economico di esercizio	14.455.657,00	10.590.032,00	-3.462.724,00

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva che il risultato economico della gestione è peggiorato complessivamente di Euro 14.052.756; ciò è dovuto principalmente ad una riduzione dei proventi della gestione e agli oneri straordinari che comprendono Euro 9.989.097,45 per il taglio dei trasferimenti erariali da federalismo fiscale (D.L. 66/2014 e D.L. 126/2013), di cui circa 6.200.000 per l'esercizio 2013 e circa 3.000.000 di euro per l'esercizio 2014 .

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 768.180, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Autostrada del Brennero Spa	15,770%	768.180	

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
3.012.707	2.854.173	2.883.227

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	30.900	30.900
Insussistenze passivo:		8.778
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	8.778	
-per minori conferimenti		
- per minori debiti esposti nel passivo del patrimonio	-	
Sopravvenienze attive:		-
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per plusvalenza da fusione di società partecipate		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		39.678
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		10.259.362
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
- Restituzione addizionale energia elettrica	5.421	
- Rimborsi I.P.T.	16.851	
- Trasferimenti dello Stato	10.236.407	
- Rispristino debito residuo Alpe Cusna	683	
Insussistenze attivo		919.284
Di cui:		
- per minori crediti	475.270	
- per riduzione valore immobilizzazioni	17.246	
- per riduzione valore società partecipate	426.768	
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		11.178.646

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	6.285.999	14.464	-152.547	6.147.916
Immobilizzazioni materiali	383.002.208	4.221.352	-2.747.926	384.475.634
Immobilizzazioni finanziarie	5.577.977	507.518	-426.768	5.658.727
Totale immobilizzazioni	394.866.184	4.743.334	-3.327.241	396.282.277
Rimanenze				
Crediti	66.429.397	-19.048.430	6	47.380.973
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	29.771.955	1.816.213	-2	31.588.166
Totale attivo circolante	96.201.352	-17.232.217	4	78.969.139
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	491.067.536	-12.488.883	-3.327.237	475.251.416
Conti d'ordine	92.292.784	-20.829.787		71.462.997
Passivo				
Patrimonio netto	226.605.904		-3.462.724	223.143.180
Conferimenti	132.231.222	-9.625.359		122.605.863
Debiti di finanziamento	129.840.583	-3.678.222		126.162.361
Debiti di funzionamento	1.330.634	311.380	-8.778	1.633.236
Debiti per somme anticipate da terzi	987.567	-956.194		31.373
Altri debiti	1.059.193	1.603.777		2.662.970
Totale debiti	132.230.410	-2.719.259	-8.778	129.502.373
Ratei e risconti				
Totale del passivo	491.067.536	-12.344.618	-3.471.502	475.251.416
Conti d'ordine	92.292.784	-20.829.787		71.462.997

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili; le immobilizzazioni non finanziarie presentano uno scostamento non significativo (460 euro) rispetto al registro beni ammortizzabili.

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

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non abbiano avuto riflessi nel conto del bilancio.

Le variazioni alle immobilizzazioni immateriali e materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	13.658.048	9.422.232
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		2.883.227
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		17.246
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	13.658.048	12.322.705

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo o del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La variazione negativa di tale voce comprende la diminuzione dovuta alla valorizzazione dei ricavi pluriennali.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART.6 C.4 DL 95/2012

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a redigere la nota informativa prevista dall'art.6, comma 4, del D.L. 95/2012, convertito nella legge 135/2012, che dispone che al rendiconto della gestione deve essere allegata una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L'Ente ha provveduto alla redazione di tale nota dopo aver formalmente richiesto a tutte le società partecipate la certificazione dei saldi a debito o a credito.

Sulla base delle risposte ricevute si è provveduto a riconciliare i saldi dell'Ente con quelli dichiarati da tali società, rilevando una discordanza con le risultanze della società Reggio Emilia innovazione Scrl; per le società partecipate che non hanno risposto alla richiesta non risultano impegni e/o accertamenti nella contabilità dell'Ente.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione al rendiconto 2014 è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

La relazione contiene l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha trasmesso il relativo referto per l'anno 2014 alla Corte dei Conti tramite posta elettronica certificata in data 14/05/2014 con Prot.29408.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

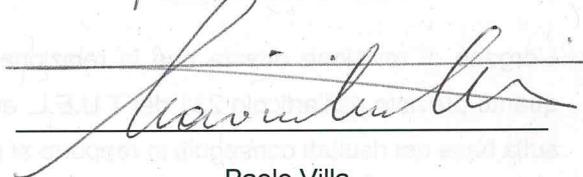
Reggio Emilia, 31 marzo 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Graziella Boccaletti



Massimiliano Coloretti



Paolo Villa

