

Unione Terred'Acqua

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO VERONA

Organo di revisione

Verbale 28 Aprile 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

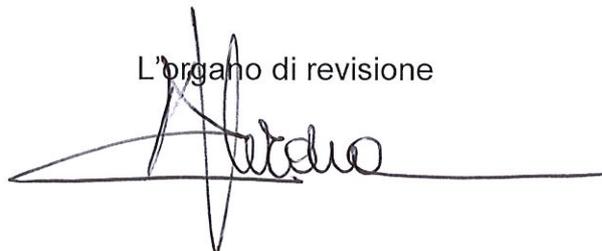
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione Terred'Acqua che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giovanni in Persiceto (BO), li 28.04.2017

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by the name 'Alfano' in a cursive script. A long horizontal line extends to the right from the end of the signature.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Alessandro Verona, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 06/07/2015;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 27 del 07/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
 - ◆ conto del bilancio;
 - ◆ conto economico
 - ◆ stato patrimoniale;

- ◆ e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- ◆ relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- ◆ delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ◆ conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- ◆ conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- ◆ il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- ◆ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- ◆ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ◆ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- ◆ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- ◆ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ◆ la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ◆ il prospetto dei dati SIOPE;
- ◆ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ◆ l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- ◆ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- ◆ il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- ◆ prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità,

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali conservati agli atti;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) nonché all'assestamento generale del Bilancio di Previsione 2016 ex art. 17 Tuel in data 25/07/2016, con delibera n. 14;
- che l'ente non ha riconosciuto, nell'anno 2016, debiti fuori bilancio;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1184 reversali e n. 2384 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della

loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			665.377,31
Riscossioni	4.542.281,95	6.634.131,89	11.176.413,84
Pagamenti	4.941.394,13	5.957.420,51	10.898.814,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			942.976,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			942.976,51

Si evidenzia che la gestione di cassa non ha mai visto la necessità di procedere ad anticipazioni di tesoreria sia nel corso dell'anno sia negli anni precedenti.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.911.270,41, come risulta dai seguenti elementi:

Avanzo applicato	96.977,80
FPV parte corrente	315.320,77
Entrate finali	10.009.827,91
Entrate conto terzi	1.339.304,20
Totale entrate di esercizio	11.761.430,68
Spese correnti	8.005.863,03
Fpv parte corrente	230.661,16
Spese conto capitale	177.354,08
Fpv conto capitale	96.977,80
Spese Finali	8.510.856,07
Spese per conto terzi	1.339.304,20
Totale complessivo spese	9.850.160,27
Avanzo di competenza	1.911.270,41
Totale a pareggio	11.761.430,68

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	315.320,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.832.473,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.005.863,03
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	230.661,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.911.270,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	1.911.270,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	96.977,80
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	177.354,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	177.354,08
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	96.977,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	1.911.270,41
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.911.270,41

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per attività istituzionali dalla Regione	170.969,36	170.969,36
Trasferimenti da Comuni ed altri enti del settore pubblico	4.016.024,28	4.016.024,28
Per progetti SIAT dalla regione	0,00	0,00
Per servizi in campo sociale dalla Regione	702.999,20	702.999,20
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	9.200,00	9.200,00
Per contributi in c/capitale da Comuni	168.054,08	168.054,08
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	5.067.247	5.067.247

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 4.021.830,20 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			665.377,31
RISCOSSIONI	4.542.281,95	6.634.131,89	11.176.413,84
PAGAMENTI	4.941.394,13	5.957.420,51	10.898.814,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			942.976,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			942.976,51
RESIDUI ATTIVI	12.357.592,43	4.715.000,22	17.072.592,65
RESIDUI PASSIVI	10.100.999,20	3.565.100,80	13.666.100,00
<i>Differenza</i>			3.406.492,65
<i>Fondo Pluriennale vincolato parte corrente</i>			230.661,16
<i>Fondo Pluriennale vincolato parte capitale</i>			96.977,80
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			4.021.830,20
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	Crediti dubbia esigibilità	1.159.593,59
	Fondi vincolati	Crediti dubbia esigibilità 2015	1.295.336,54
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		1.566.900,07
	Totale avanzo		

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

	2014	2015	2016
Fondi vincolati		1.369.914,76	2.454.930,13
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	127.977,30	-	-
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati		224.258,10	1.566.900,07
TOTALE	127.977,30	1.594.172,86	4.021.830,20

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Saldo gestione di competenza (+ o -)	1.911.270,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.911.270,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	38.003,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	489.596,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	451.593,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.911.270,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	451.593,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	96.977,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.497.195,06
MOVIMENTI DEI FONDI DA ESERCIZI PRECEDENTI	258.748,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	4.021.830,20

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2014	2015	2016
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	0,00		0,00
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.915.149,74	7.274.925,89	4.889.992,84
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	3.140.031,53	4.697.352,21	4.942.480,99
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	37.322,91	139.447,09	177.354,08
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	0,00		0
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	757.987,95	989.975,04	1.339.304,20
Totale Entrate	10.850.492,130	13.101.700,23	11.349.132,11
Spese			
<i>Titolo II</i> Spese correnti	9.980.572,25	10.255.491,44	8.005.863,03
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	47.597,91	165.723,23	177.354,08
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti			0,00
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	757.987,95	989.975,04	1.339.304,20
Totale Spese	10.786.158,11	11.411.189,71	9.522.521,31
Avanzo di competenza (A)		1.690.510,52	1.826.610,80

Verifica del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità interno)

Anche in questa sede, come già nella propria relazione al Bilancio di previsione, l'organo di revisione ricorda che, così come disposto dall'art. 16, c. 5, D.L. 138/2011, l'Unione non è soggetta al rispetto della disciplina del Pareggio di Bilancio ai fini della finanza pubblica (ex patto di stabilità).

Conseguentemente la verifica di cui al presente paragrafo non si applica al bilancio in esame.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Nessuna entrata tributaria risulta dovuta all'Unione nell'esercizio finanziario in esame.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.019.116,47	873.968,56
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.255.809,42	4.016.024,28
Totale	7.274.925,89	4.889.992,84

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'ultimo triennio evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2014	2015	2016
01 - Personale	3.408.662,19	3.209.131,18	3.052.414,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	128.746,98	108.106,87	0,00
03 - Prestazioni di servizi	2.063.802,20	2.451.705,00	2.226.676,04
04 - Utilizzo di beni di terzi	44.082,00	47.631,08	0,00
05 - Trasferimenti	4.039.495,90	4.188.574,31	2.212.645,20
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14,00	0,00	0,00
07 - Imposte e tasse	295.782,98	250.343,00	202.365,09
08 - Altre spese della gestione corrente			311.762,13
Totale spese correnti	9.980.586,25	10.255.491,44	8.005.863,03

Si precisa che il raffronto con gli esercizi precedenti è condizionato dal diverso regime contabile applicato, secondo il DPR n. 194/1996 fino al 2015 e secondo DL n. 118/2011 per l'esercizio 2016.

A titolo esemplificativo, gli interventi 2/3/4 ex DPR n. 194/1996 confluiscono nel macroaggregato 3 del DL n. 118/2011.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
189.000,00	200.022,20	177.354,08	22.668,12	-11%

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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. [228](#) del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	16.479.993,75	4.462.605,64	12.012.941,73	16.475.547,37	4.446,38
C/capitale Tit. IV, V	445.485,09	75.420,99	336.507,47	411.928,46	33.556,63
Servizi c/terzi Tit. VI	12.398,55	4.255,32	8.143,23	12.398,55	
Totale	16.937.877,39	4.542.281,95	12.395.595,44	16.899.874,38	38.003,01

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	15.251.609,21	4.723.079,33	10.075.600,63	14.798.679,96	452.929,25
C/capitale Tit. II	132.164,25	86.654,03	8.842,80	95.496,83	36.667,42
Rimb. prestati Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	147.216,54	131.660,77	15.555,77	147.216,54	
Totale	15.530.990,00	4.941.394,13	10.099.999,20	15.041.393,33	489.596,67

Dalla verifica a campione effettuata sui residui attivi, l'organo di Revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, quasi esclusivamente ascrivibili alla regolazione dei trasferimenti tra Comuni aderenti all'Unione e quest'ultima.

Considerato il loro ammontare si raccomanda una più pronta gestione e chiusura degli stessi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2016 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011 poiché l'Unione non era ancora stata costituita a tale data.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

I responsabili dei servizi hanno rilasciato l'attestazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2016. Nel corso dell'esercizio finanziario 2016 l'Ente non ha rilevato l'esistenza di debiti fuori bilancio per i quali fosse necessario provvedere al loro riconoscimento e finanziamento ai sensi di legge.

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, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Unicredit S.p.A.

Agenti del Corpo Unico di Polizia Municipale gestito in Unione.

Economo dell'Unione.

CONTO ECONOMICO

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

	2016	2015
A <i>Proventi della gestione</i>	9.702.365,64	11.972.278,10
B <i>Costi della gestione</i>	7.853.072,06	10.316.974,44
Risultato della gestione	1.849.293,58	1.655.303,66
C <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
Risultato della gestione operativa	1.849.293,58	1.655.303,66
D <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>		
E <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari (FCDE)</i>		-1.369.914,76
<i>Imposte</i>	160.279,60	
Risultato economico di esercizio	1.689.013,98	285.388,90

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché (di norma) le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 con l'analisi delle variazioni rispetto all'anno precedente, sono così riassunti:

Attivo	31/12/2016	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	331.980,55	420.096,23
Immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	1.000
Totale immobilizzazioni	332.980,55	421.096,23
Rimanenze		
Crediti	14.900.326,60	15.197.568,27
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	942.976,31	665.377,31
Totale attivo circolante	15.843.302,91	15.862.945,58
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	16.176.283,46	16.284.041,81
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	2.035.848,07	346.834,09
Conferimenti	207.757,66	207.757,66
Debiti di finanziamento		
Debiti di funzionamento	13.932.677,73	15.403.950,70
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti		
Totale debiti	13.932.677,73	15.403.950,70
Ratei e risconti		325.499,36
Totale del passivo	16.176.283,46	16.284.041,81
Conti d'ordine		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non vi sono irregolarità da segnalare.

Si raccomanda una celere regolazione dei rapporti di debito/credito tra i Comuni aderenti all'Unione e l'Unione stessa.

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 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
