

Il Revisore

Verbale n. 54 del 08 aprile 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- ricevuta in data 24/03/2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 :
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;

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

- d) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- e) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5) approvati con deliberazione della Giunta n. 18 del 07/03/2017;
- f) delibera dell'organo consiliare n. 28 del 28/07/2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- g) conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- h) conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- i) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (art. 228/TUEL, c. 5) mentre non viene allegata la tabella dei parametri di riscontro di deficitarietà strutturale in quanto per le Unioni non è dovuta;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dal Direttore dell'Unione, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;

DATO ATTO CHE

l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- economico-patrimoniale: redazione dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento si è proceduto, in occasione del primo incontro di analisi a seguito della consegna della documentazione, avvenuto il giorno 8 aprile scorso, alla verifica de:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.

Si è preso atto, inoltre:

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25/09/2014, con delibera n. 35;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P, tramite il responsabile della trasmissione telematica Studio Bisanzio Consulting;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- l'Ente NON ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014;
- l'Ente NON ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca spa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 2.230.196,27 |
| Riscossioni | 7.066.808,68 | 22.022.363,38 | 29.089.172,06 |
| Pagamenti | 5.755.554,47 | 21.440.763,24 | 27.196.317,71 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 4.123.050,62 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 4.123.050,62 |
| | | | |

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, nell'importo di euro 1.740.330,62, relativo ai fondi di competenza dell'Ufficio di Piano, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Nel corso dell'anno 2016 è stato attivato un ulteriore conto vincolato dove sono confluiti i fondi regionali per la ricostruzione sismica per i quali l'Unione funge da tramite per la liquidazione degli importi relativi alla ricostruzione di un immobile di proprietà di un ente ecclesiastico. L'importo alla costituzione ammontava ad € 875.732,00

Al termine dell'anno 2016 i fondi vincolati compresi nel saldo contabile di cassa presso il tesoriere e pari ad € 2.873.008,33 debitamente accantonati in appositi sottoconti contabili risultano essere i seguenti:

- sottoconto 302 - € 2.013.123,99
- sottoconto 303 - € 859.884,34

il saldo disponibile, al netto dei fondi vincolati, risulta pertanto pari ad € 1.250.042,29

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 2.860.334,83 come risulta dai seguenti elementi:

| risultato della gestione di competenza | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | 20.887.403,29 | 30.727.932,37 | 30.405.188,67 |
| Impegni di competenza | 19.836.005,59 | 27.836.718,92 | 27.544.853,84 |
| Avanzo di competenza | 1.051.397,70 | 2.891.213,45 | 2.860.334,83 |

così dettagliati:

| dettaglio gestione di competenza | | |
|---|------------------|---------------------|
| | | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 22.022.363,38 |
| Pagamenti | (-) | 21.440.763,24 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 581.600,14 |
| Residui attivi | (+) | 8.382.825,29 |
| Residui passivi | (-) | 6.104.090,60 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 2.278.734,69 |
| Avanzo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 2.860.334,83 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 6 | 2014 | 2015 | 2016 |
| Entrate titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | | |
| Entrate titolo II | 15.828.654,02 | 21.130.869,40 | 19.058.820,58 |
| Entrate titolo III | 3.584.460,08 | 7.204.624,21 | 7.928.110,15 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 19.413.114,10 | 28.335.493,61 | 26.986.930,73 |
| Spese titolo I (B) | 18.109.939,72 | 25.075.613,85 | 24.510.628,10 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | | | |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 1.303.174,38 | 3.259.879,76 | 2.476.302,63 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (E) + FPV | 0,00 | 2.201.588,53 | 3.307.809,23 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (F) di cui: | 108.300,00 | 28.087,56 | 9.770,20 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo corrente accertato | 108.300,00 | 28.087,56 | 9.770,20 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F) | 1.194.874,38 | 5.433.380,73 | 5.774.341,66 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| 7 | 2014 | 2015 | 2015 |
| Entrate titolo IV | 250.226,19 | 72.172,32 | 1.303.699,65 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 250.226,19 | 72.172,32 | 1.303.699,65 |
| Spese titolo II (N) | 502.002,87 | 440.838,63 | 919.667,45 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -251.776,68 | -368.666,31 | 384.032,20 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 108.300,00 | 28.087,56 | 9.770,20 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q) + FPV | 160.618,90 | 582.595,65 | 552.659,31 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+G+Q) | 17.142,22 | 242.016,90 | 946.461,71 |

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:

| Entrate a destinazione specifica | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | 2.014.411,22 | 2.014.411,22 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 354.216,03 | 354.216,03 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi straordinari | 996.125,69 | 996.125,69 |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 581.610,95 | 581.610,95 |
| Totale | 3.946.363,89 | 3.946.363,89 |

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| entrate e spese non ripetitive | |
|--|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate per eventi calamitosi | 875.732,00 |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre: gestione assunzione personale post sisma | 120.393,69 |
| | |
| Totale entrate | 996.125,69 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | 875.732,00 |
| Altre: gestione assunzione personale post sisma | 120.393,69 |
| Totale spese | 996.125,69 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 0,00 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di €8.173.420,82, come risulta dai seguenti elementi:

| risultato di amministrazione | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 2.230.196,27 |
| RISCOSSIONI | 7.066.808,68 | 22.022.363,38 | 29.089.172,06 |
| PAGAMENTI | 5.755.554,47 | 21.440.763,24 | 27.196.317,71 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 4.123.050,62 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 4.123.050,62 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.354.333,65 | 8.382.825,29 | 12.737.158,94 |
| RESIDUI PASSIVI | 480.413,50 | 6.104.090,60 | 6.584.504,10 |
| <i>Differenza</i> | | | 6.152.654,84 |
| <i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i> | | | 1.278.885,06 |
| <i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i> | | | 823.399,58 |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016 | | | 8.173.420,82 |

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

| evoluzione risultato amministrazione | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.755.802,12 | 7.075.483,82 | 8.173.420,82 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | 1.250.919,59 | 3.260.591,19 | 2.045.131,00 |
| b) Per spese in conto capitale | 17.677,59 | 141.094,40 | 39.282,17 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo svalutazione crediti | | 3.057.694,33 | 5.407.698,58 |
| e) Non vincolato | 487.204,94 | 616.103,90 | 681.309,07 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato destinato nel corso dell'esercizio 2016 a:

| Applicazione dell'avanzo nel 2016 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|-------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente | 288.679,63 | | | | 0,00 | 288.679,63 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 255.247,84 | 255.247,84 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | 31008,7 | 140.681,35 | | | 269.198,65 | 440.888,70 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 319.688,33 | 140.681,35 | 0,00 | 0,00 | 524.446,49 | 984.816,17 |

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 |
| Totale accertamenti di competenza (+) | | 30.405.188,67 |
| Totale impegni di competenza (-) | | 27.544.853,84 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2016 (-) | | 2.102.284,64 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 758.050,19 |
| Gestione dei residui | | |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata al 1/1/2016 | | 2.875.652,37 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 1.124.588,80 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 1.464.475,61 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 3.215.539,18 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 758.050,19 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 3.215.539,18 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 984.816,17 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 3.215.015,28 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | | 8.173.420,82 |

Analisi del conto del bilancio

| Trend storico gestione competenza | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | |
| Entrate | | 2014 | 2015 | 2016 |
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 15.828.654,02 | 21.130.869,40 | 19.058.820,58 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 3.584.460,08 | 7.204.624,21 | 7.928.110,15 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 250.226,19 | 72.172,32 | 1.303.699,95 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 1.224.063,00 | 2.320.266,44 | 2.114.558,29 |
| Totale Entrate | | 20.887.403,29 | 30.727.932,37 | 30.405.188,97 |
| Spese | | 2014 | 2015 | 2016 |
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 18.109.939,72 | 25.075.613,85 | 24.510.628,10 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 502.002,87 | 440.838,63 | 919.667,45 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 1.224.063,00 | 2.320.266,44 | 2.114.558,29 |
| Totale Spese | | 19.836.005,59 | 27.836.718,92 | 27.544.853,84 |
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | | 1.051.397,70 | 2.891.213,45 | 2.860.335,13 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | 160.618,90 | 606.627,05 | 984.816,17 |
| Saldo (A) +/- (B) | | 1.212.016,60 | 3.497.840,50 | 3.845.151,30 |

E' bene ricordare che l'analisi nell'intero triennio non potrà ancora essere significativa, in considerazione del conferimento in Unione dei servizi comunali afferenti all'Area sociale e dei Servizi alla persona avvenuta il 1^a luglio 2014 per 5 comuni e dal 1^a gennaio 2015 per un sesto comune.

Analisi delle principali poste

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | <i>2014</i> | <i>2015</i> | <i>2016</i> |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 200.198,77 | 646.212,40 | 378.505,76 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 5.737.699,68 | 3.611.183,62 | 2.011.048,10 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 9.890.755,57 | 16.873.463,38 | 16.611.086,11 |
| <i>Totale</i> | 15.828.654,02 | 21.130.859,40 | 19.000.639,97 |

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extra-tributarie

Le entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2016, sono determinate dalla gestione dei servizi conferiti in Unione da parte di 6 Comuni su 8 totali aderenti alla stessa.

Proventi dei servizi pubblici

| dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi | | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| RENDICONTO 2015 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Asilo nido | 1.617.705,54 | 4.347.545,55 | -2.729.840,01 | 37,21% |
| Mense scolastiche | 1.088.983,82 | 1.969.886,56 | -880.902,74 | 55,28% |
| Servizi socio assistenziali per anziani | 140.624,57 | 375.745,63 | -235.121,06 | 37,43% |
| Trasporto scolastico | 188.131,27 | 754.871,31 | -566.740,04 | 24,92% |
| Servizi parascolastici | 518.851,32 | 913.026,46 | -394.175,14 | 56,83% |
| Totali | 3.554.296,52 | 8.361.075,51 | -4.806.778,99 | 42,33% |

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

Dal 2016 anche Castello d'Argile ha affidato in concessione il servizio di refezione.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| accertamento | 1.614.938,00 | 2.106.730,49 | 1.900.790,62 |
| riscossione | 820.981,00 | 1.079.328,04 | 1.009.897,55 |
| %riscossione | 50,84 | 51,23 | 53,13 |

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

| La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 284.132,50 | 339.132,50 | 284.989,37 |
| Perc. X Spesa Corrente | 49,00% | 49,00% | 49,00% |
| Spesa per investimenti | 307.117,50 | 316.810,93 | 296.621,58 |
| Perc. X Investimenti | 51,00% | 51,00% | 51,00% |

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

| movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 2.995.503,03 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 229.303,54 | 7,65% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 2.766.199,49 | 92,35% |
| Residui della competenza | 2.414.761,76 | 80,61% |
| Residui totali | 5.180.961,25 | |

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

L'incremento dei residui è dovuto all'emissione dei ruoli che, con il nuovo regime contabile, devono essere contabilizzati interamente a bilancio. Per dette somme l'ente ha accantonato l'82.50% dell'importo emesso.

Spese correnti

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

| comparazione delle spese correnti | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Classificazione delle spese | 2014 | 2015 | 2016 |
| 01 - Redditi da lavoro dipendente | 4.967.590,71 | 6.964.188,58 | 6.724.679,20 |
| 02 - Imposte e tasse | 296.908,11 | 569.621,17 | 384.728,52 |
| 03 - Acquisto di beni e servizi | 6.176.222,86 | 11.457.740,63 | 11.053.890,47 |
| 04 - Trasferimenti correnti | 2.517.936,16 | 3.958.432,11 | 4.617.159,14 |
| 07 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | | 0,00 |
| 09 - Rimborsi e note correttive delle entrate | 0,00 | | 325.180,01 |
| 10 - Altre spese correnti | 4.151.281,88 | 2.125.631,36 | 1.404.990,76 |
| | | | |
| | | | |
| Totale spese correnti | 18.109.939,72 | 25.075.613,85 | 24.510.628,10 |

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) Dei vincoli disposti dall'art. 1 comma 562 della L. 296/2006 2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti non soggetti a patto di stabilità;

Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno

- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, tenuto conto anche di quanto disposto dalla L. 190/2014 art. 1 comma 450;
- c) dei vincoli disposti dall'art.32 comma 5 del TUEL in merito al non superamento delle spese di personale considerate nel consolidato dei Comuni aderenti all'Unione; in particolare, la somma delle spese di personale dell'Unione e dei Comuni del 2014 non supera la somma delle spese sostenute nella media del triennio 2011-2013 (art.557 *quater* L.296/2006 e art.1 comma 450 L.190/2014);
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9

del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 3 del 03/10/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 158 | 200 | 194 |
| spesa per personale | 4.967.590,71 | 6.964.188,58 | 6.724.679,20 |
| spesa corrente | 18.109.939,72 | 25.075.613,85 | 24.510.628,10 |
| Costo medio per dipendente | 31.440,45 | 34.820,94 | 34.663,29 |

Contrattazione integrativa

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

| Contrattazione integrativa | | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 202.142,84 | 389.529,20 | 617.803,47 | 808.312,97 |
| Risorse variabili | 95.500,00 | 165.812,00 | 174.000,00 | 159.000,00 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | -23.711,13 | -15.164,09 | -35.566,69 | -35.566,69 |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale FONDO | 273.931,71 | 540.177,11 | 756.236,78 | 931.746,28 |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) | 85.250,00 | 33.957,85 | 15.000,00 | 16.892,28 |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 9,2368% | 10,8740% | 10,8589% | 13,3791% |

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 NON avendo conferito nessun tipo di incarico previsto dall'articolo menzionato

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

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, si segnala che la spesa complessiva dell'Unione a seguito del conferimento dei servizi alla persona e del consolidamento iniziale per i soli servizi trasferiti, ha rispettato i limiti ricalcolati in sede di conferimento.

Tali limiti, fissi nel tempo a far data dal 1/7/2014, sono stati utilizzati come di seguito riportato:

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

| Tipologia spesa | Limite consolidato dopo conferimento servizi persona | impegni 2016 | economia |
|--|--|--------------|----------|
| Studi e consulenze (1) | 287,00 | 0,00 | 287,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 13.992,00 | 11.247,30 | 2.744,70 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 4.353,05 | 4.095,00 | 258,05 |
| Formazione | 7.389,00 | 6.284,20 | 1.104,80 |
| Totale | 26.021,05 | 21.626,50 | 4.394,55 |

Le somme impegnate nell'anno 2016, in relazione a quanto sopra rilevato, rispettano i limiti disposti dalle norme vigenti.

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

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

Nel corso dell'anno 2016 l'ente ha acquistato n.2 veicoli attrezzati per il trasporto di anziani e disabili per € 32.940 e un veicolo attrezzato per il corpo di PM per e 18.464.

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

L'ente NON ha conferito incarichi in materia informatica

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Spese in conto capitale

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

| Finanziamento delle spese in conto capitale | | | |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione +FPV | 111.770,61 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | 9.770,20 | | |
| - alienazione di beni | 190,00 | | |
| - altre risorse | 0,00 | | |
| <i>Parziale</i> | | <i>121.730,81</i> | |
| | | | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | | | |
| - contributi regionali | 1.229.948,03 | | |
| - contributi di altri | 67.827,62 | | |
| - altri mezzi di terzi | 5.734,00 | | |
| <i>Parziale</i> | | <i>1.303.509,65</i> | |
| Totale risorse | | | 1.425.240,46 |
| | | | |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 919.667,45 |

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente NON ha forme di indebitamento in corso

Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al ri-accertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

| Andamento della gestione dei residui | | | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Residui attivi | | | | | | | |
| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui stornati | Residui da riportare | Percentual e di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| Titolo II | 6.921.457,81 | 4.935.461,14 | -823.911,10 | 1.162.085,57 | 16,79% | 4.338.623,41 | 5.500.708,98 |
| Titolo III | 4.893.262,03 | 1.705.871,24 | -1.800,16 | 3.185.590,63 | 65,10% | 3.791.026,78 | 6.976.617,41 |
| Gest. Corrente | 11.814.719,84 | 6.641.332,38 | -825.711,26 | 4.347.676,20 | 36,80% | 8.129.650,19 | 12.477.326,39 |
| Titolo IV | 402.707,94 | 401.973,89 | -734,05 | 0,00 | 0,00% | 247.832,60 | 247.832,60 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| Gest. Capitale | 402.707,94 | 401.973,89 | -734,05 | 0,00 | 0,00% | 247.832,60 | 247.832,60 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 328.303,35 | 23.502,41 | -298.143,49 | 6.657,45 | 2,03% | 5.342,50 | 11.999,95 |
| Totale | 12.545.731,13 | 7.066.808,68 | -1.124.588,80 | 4.354.333,65 | 34,71% | 8.382.825,29 | 12.737.158,94 |
| Residui passivi | | | | | | | |
| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stornati | Residui da riportare | Percentual e di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
| Corrente Tit. I | 6.866.758,43 | 5.233.204,76 | 1.162.340,42 | 471.213,25 | 6,86% | 5.364.991,78 | 5.836.205,03 |
| C/capitale Tit. II | 235.467,96 | 231.476,26 | 3.991,70 | 0,00 | 0,00% | 476.452,46 | 476.452,46 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 598.217,19 | 290.873,45 | 298.143,49 | 9.200,25 | 1,54% | 262.646,36 | 271.846,61 |

| Risultato complessivo della gestione residui | | |
|---|--|-------------------|
| Maggiori residui attivi | | 0,00 |
| Insussistenze dei residui attivi: | | |
| Gestione corrente non vincolata | | -825.711,26 |
| Gestione corrente vincolata | | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | -734,05 |
| Gestione servizi conto terzi | | -298.143,49 |
| Minori residui attivi | | -1.124.588,80 |
| Insussistenze dei residui passivi: | | |
| Gestione corrente non vincolata | | 1.162.340,42 |
| Gestione corrente vincolata | | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | 3.991,70 |
| Gestione servizi c/terzi | | 298.143,49 |
| Minori residui passivi | | 1.464.475,61 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 339.886,81 |

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

| Analisi anzianità dei residui | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | | | 182,39 | 1.131,62 | 266.147,08 | 894.624,48 | 1.162.085,57 |
| di cui trasf. Da AA.PP. | | | | 182,39 | 1.131,62 | 266.147,08 | 893.624,48 | 1.161.085,57 |
| di cui trasf. Privati | | | | | | | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Titolo III | | | 412,80 | 417.910,3 | 583.376,02 | 656.644,88 | 1.903.365,90 | 3.185.590,63 |
| di cui Tia | | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 0,00 | 412,80 | 41.973,42 | 584.507,64 | 922.791,96 | 2.797.990,38 | 4.347.676,20 |
| Titolo IV | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VI | 903,77 | 659,48 | | 1.974,46 | 146,16 | 1.599,96 | 1.373,62 | 6.657,45 |
| Totale Attivi | 903,77 | 659,48 | 412,80 | 43.947,88 | 584.653,80 | 924.391,92 | 2.799.364,00 | 4.354.333,65 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 3.562,20 | 14.027,57 | 14.907,66 | 20.104,85 | 29.650,17 | 388.960,80 | 471.213,25 |
| | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | | | 50,00 | 71,76 | 6.628,40 | 173,75 | 2.276,34 | 9.200,25 |
| Totale Passivi | 0,00 | 3.562,20 | 14.077,57 | 14.979,42 | 26.733,25 | 29.823,92 | 391.237,14 | 480.413,50 |

Debiti fuori bilancio

L'Ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Il Direttore dell'unione Reno Galliera ha reso, in data 24/03/2017 la dichiarazione generale di insussistenza con riferimento alla gestione complessiva del bilancio, prendendo atto delle dichiarazioni dei singoli responsabili di settore. Tutti i documenti sono stati depositati presso il servizio finanziario dell'ente.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui al DPCM 22/9/2014.

Dalle certificazioni presentate (modello A) dal servizio Finanziario il tempo medio dei pagamenti effettuati nell'anno 2016 è pari a -4 giorni ovvero i pagamenti sono stati effettuati con una media annuale pari a 26 giorni dalla data di protocollo di ricezione delle fatture.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|
| | | 2015 | 2016 |
| <i>A</i> | <i>componenti positivi della gestione</i> | 25.746.311,64 | 26.620.918,94 |
| <i>B</i> | <i>componenti negativi della gestione</i> | 22.699.768,28 | 25.338.669,22 |
| Risultato della gestione | | 3.046.543,36 | 1.282.249,72 |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 1,45 | |
| | <i>oneri finanziari</i> | | |
| <i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | | |
| | <i>Svalutazioni</i> | | |
| Risultato della gestione operativa | | 3.046.544,81 | 1.282.249,72 |
| <i>E</i> | <i>proventi straordinari</i> | 4.839.219,39 | 2.794.464,44 |
| <i>E</i> | <i>oneri straordinari</i> | 2.453.503,22 | 1.359.985,32 |
| Risultato prima delle imposte | | 5.432.260,98 | 2.716.728,84 |
| | IRAP | 569.621,17 | 339.620,99 |
| Risultato d'esercizio | | 4.862.639,81 | 2.377.107,85 |

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente trova riscontro nella rivalutazione del valore degli ammortamenti e dell'accantonamento per svalutazione crediti nonché delle attività assistenziali in special modo quelle riferite alla

programmazione di piani di zona, nelle minori rilevazioni delle insussistenze del passivo (a regime di riaccertamento ordinario) e maggiori rilevazioni delle sopravvenienze passive dovute a mancati o minori accertamenti rispetto alla previsione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.282.251,17 con un peggioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 2014 | 2015 | 2016 |
| 389.445,98 | 336.513,63 | 308.929,95 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Soppravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

CONTO DEL PATRIMONIO

L'ente ha provveduto (esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale) sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.

L'ente, non essendo proprietario di immobili non ha rilevato incrementi o decrementi di patrimonio netto procedendo comunque ad una riclassificazione e rideterminazione del patrimonio mobiliare dalla quale è scaturita una variazione positiva rilevata nelle sopravvenienze del conto economico con conseguente incremento del risultato di gestione straordinaria confluito nel patrimonio netto. Il nuovo patrimonio così rivalutato e incrementato del risultato annuale ammonta ad € 11.050.122,89

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE | | |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>Attivo</i> | 2016 | 2015 |
| Immobilizzazioni immateriali | 486.764,89 | 256.953,82 |
| Immobilizzazioni materiali | 756.117,95 | 962.735,37 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 1.242.882,84 | 1.219.689,19 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 12.730.270,54 | 13.908.329,26 |
| Altre attività finanziarie | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Disponibilità liquide | 4.123.050,62 | 2.230.196,30 |
| Totale attivo circolante | 16.854.321,16 | 16.139.525,56 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 18.097.204,00 | 17.359.214,75 |
| <i>Passivo</i> | | |
| Patrimonio netto | 11.050.122,89 | 8.673.013,59 |
| Fondo rischi e oneri | 958.998,97 | 0,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 6.088.082,14 | 7.560.380,88 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | | 1.125.820,28 |
| Totale del passivo | 18.097.204,00 | 17.359.214,75 |
| Conti d'ordine | | |

Si prende atto delle motivazioni contenute nella relazione di accompagnamento al Conto del Patrimonio Anno 2016 relativamente alle movimentazioni dell'Attivo e del Passivo.

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPATI

A norma dell'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone che:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

Visto altresì che gli articoli 11-ter, 11-quater, 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011, i quali individuano gli enti strumentali e le società controllate e partecipate ai fini del bilancio consolidato si dà atto che l'ente con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 124 del 20/12/2016 ha effettuato la ricognizione e l'individuazione degli organismi strumentali definendo sia il GAP (gruppo amministrazione pubblica) sia il perimetro di consolidamento nonché i limiti delle soglie di irrilevanza come segue:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ALLA DATA DEL 31/12/2016:

| Ente/Società | Attività svolta | % partecip. Unione | % partecip. Privata | % partecip. Pubblica | Consolidamento (si/no) | Tipologia |
|-----------------|---|--------------------|---------------------|----------------------|------------------------|--|
| ASP PIANURA EST | Gestione ed erogazione dei servizi alla persona e delle attività previste nel Programma riordino L.R. 12/2013 per ambito distrettuale | 35,99000% | 0% | 100% | si | Ente strumentale vigilato partecipato ai sensi dell'art. 11-bis D.Lgs 118/2011 |
| LEPIDA SPA | Progettazione e realizzazione infrastrutture di telecomunicazione e servizi telematici | 0,00165% | 0% | 100% | no | Società partecipata ai sensi dell'art. 11-quater del D.Lgs.118/2011 |

Determinazione delle soglie di irrilevanza

| Voce | Dati comune | 10% soglia di irrilevanza |
|----------------------------------|---------------|---------------------------|
| TOTALE DELL'ATTIVO | 17.359.214,75 | 1.735.921,48 |
| PATRIMONIO NETTO | 8.673.013,59 | 867.301,36 |
| TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI | 25.746.311,64 | 2.574.631,16 |

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2016:

| Denominazione | Attività svolta/missione | Classifica-zione | % di part. | Fondo di dotazione/capitale sociale |
|-----------------|---|--|------------|--|
| ASP PIANURA EST | Gestione ed erogazione dei servizi alla persona e delle attività previste nel Programma riordino L.R. 12/2013 per ambito distrettuale | Ente strumentale vigilato partecipato ai sensi dell'art. 11-bis D.Lgs 118/2011 | 35,99% | Dato non disponibile. L'ASP è stata costituita il 1/1/2016 |

Si dà atto inoltre che:

- non sono stati rilevati organismi strumentali dell'Unione, ai sensi dell'art. 2, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011
- Non sono state rilevate società controllate dall'Unione, ai sensi dell'art. 11-*ter* del d.Lgs. n. 118/2011:

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico

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

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

VERIFICATO

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

APPROVA

La relazione che, costituisce parte integrante del presente verbale sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione Reno Galliera e

Esprime

PARERE FAVOREVOLE

sul Rendiconto della Gestione Anno 2016 dell'Unione Reno Galliera, sulla base delle verifiche esplicitate nella presente relazione

Il Revisore
Dott. ssa Annamaria Quaranta