

UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO

Verbale n. 7 del 05/04/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

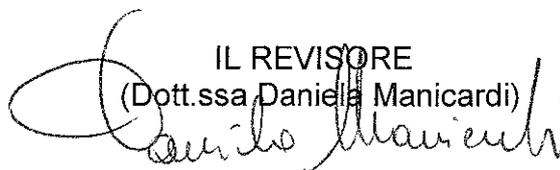
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 contabili 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;

Presenta

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

Pavullo nel Frignano, lì 05 Aprile 2017

IL REVISORE
(Dott.ssa Daniela Manicardi)


INTRODUZIONE

La sottoscritta Manicardi Dott.ssa Daniela, revisore dell'Unione dei Comuni del Frignano;

◆ ricevuto in data 05/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, 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):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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;
 - 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);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 27/09/2010;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

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 dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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 degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- 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 in data 27/07/2016, con delibera n. 7;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta n. 14 del 05/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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. 1883 reversali e n. 3148 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL nell'importo di € 2.254.981,23;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 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, Banco Popolare Soc. Coop. reso entro il 31 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa al 1/1/2016		0
Riscossioni	14.027.975,71	
Pagamenti	13.322.253,10	
Differenza		0
Fondo di cassa al 31/12/2016		+705.722,61

Risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	39.200,49	-
Economie sui residui passivi	330.387,02	+
TOTALE GESTIONE RESIDUI		+291.186,53
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II e III)	5.765.568,49	+
Spese correnti (tit. I)	5.743.031,77	-
Spese rimborso prestiti (netto da ant.)	2.738,77	-
Quota ammortamento beni patrimoniali	0,00	+
Avanzo 2015 applicato al tit. I della spesa	0	+
Entrate correnti destinate al tit. II spesa	0	-
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		+19.797,95
TOTALE COMPLESSIVO		+310.984,48
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti (netto da ant.)	686.994,10	+
Avanzo 2015 applicato al tit. II	68.371,42	+
Entrate correnti destinate al tit. II	0	+
Spese tit. II	751.810,60	-
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		3.554,92
Avanzo 2015 non vincolato non applicato		+34.156,16
Parte accantonata 2015 non impegnata		+64.233,69
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-151.517,23
TOTALE AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2016		261.412,02

Composizione del risultato di amministrazione:

Parte accantonata	87.451,73	
Parte vincolata	0	
Parte destinata agli investimenti	0	
Parte disponibile	173.960,29	
TOTALE	261.412,02	261.412,02

La parte accantonata è così distinta:

- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2016 di € 77.451,73 relativo alle sanzioni amministrative inerenti il patrimonio forestale e alle sanzioni violazione codice della strada. La percentuale dell'accantonamento è stata fissata nella percentuale del 36%.
- Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2015 non utilizzati, nell'importo di € 10.000,00

Riclassificazione e comparazione

Dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene:

a) entrate	Accertate	
Da trasferimenti	5.214.380,12	
Extratributarie	551.188,37	
Avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti	0	
Totale a)	5.765.568,49	5.765.568,49
b) spese	Impegnate	
Redditi da lavoro dipendente	2.216.046,84	
Imposte e tasse a carico dell'Ente	150.235,88	
Acquisto di beni e servizi	887.076,92	
Trasferimenti correnti	2.342.464,21	
Trasferimenti di tributi	434,14	
Fondi perequativi	0	
Interessi passivi	27.625,40	
Altre spese per redditi di capitale	0	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	73.700,00	
Altre spese correnti	45.448,38	
Totale b)		-5.743.031,77
Differenza (a - b)		+22.536,72

Le spese di investimento sono state finanziate come segue:

Finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	
Avanzo d'amministrazione 2015	68.371,42	
Reinvestimento alienaz. beni	0,00	
Altri (riscossione di crediti)	0,00	
Totale a)	0	68.371,42
b) mezzi di terzi		
Finanziamenti	0,00	
Mutui cassa DD.PP.	0,00	
Mutui altri Istituti	0,00	
Contributi dello Stato	0,00	
Contributi della Regione	677.414,10	
Contributi da altri soggetti	9.580,00	
Contributi di altri Enti sett. pubblic.	0	
Totale b)	686.994,10	686.994,10
Totale a) + b)		789.471,68
Spese per investimenti impegnate al titolo II		751.810,60
	Differenza	+3.554,92

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2016	2015
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.661.926	5.986.040
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.214.380	5.539.392
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	447.546	446.648
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.762	227.949
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	13.762	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		227.949
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	517.649	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.193.337	6.213.990
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.710	127.348
10	Prestazioni di servizi	801.367	1.706.558
11	Utilizzo beni di terzi		3.139
12	Trasferimenti e contributi	2.342.898	1.244.767
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.342.898	1.244.767
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	2.216.047	2.187.679
14	Ammortamenti e svalutazioni	497.205	501.528
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	407.300	353.662
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	89.905	147.867
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	119.148	277.227

	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.062.376	6.048.246
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	130.961	165.744
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
19	Proventi da partecipazioni	18.765	18.931
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	18.765	18.931
20	Altri proventi finanziari	1.013	8.001
	Totale proventi finanziari	19.778	26.933
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	27.625	3.901
a	<i>Interessi passivi</i>	27.625	3.901
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	27.625	3.901
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 7.848	23.031
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	54.625,95	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 54.626	-
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	506.361	487.544
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	178.870	487.544
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	327.491	
	Totale proventi straordinari	506.361	487.544
25	Oneri straordinari	39.200	540.364
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.200	540.364
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	
	Totale oneri straordinari	39.200	540.364
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	467.160	- 52.820
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	535.648	135.955
26	Imposte (*)	150.236	147.620
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	385.412	- 11.665

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

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.

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.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 al fine di renderle compatibili con la normativa attuale;
- 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 dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di € 2.388.021,10, con un aumento di euro 675.214,67 rispetto a quello al 31/12/2014.

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 - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	98.702,78	195.338,56
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	150.727,48	124.634,81
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	231.378,80	319.591,95
	9 Altre	-	55.665,07
	Totale immobilizzazioni immateriali	480.809,06	695.230,39
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	-	-
	1.1 Terreni	-	-
	1.2 Fabbricati	-	-

	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.866.307,57	1.692.790,71
	2.1	Terreni	756.830,29	277.000,61
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	1.001.931,48	1.298.220,21
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.653,72	32.510,23
	2.5	Mezzi di trasporto	5.229,20	7.843,80
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.091,15	51.281,56
	2.7	Mobili e arredi	30.571,73	25.934,30
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.9	Diritti reali di godimento	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	694.486,10	-
		Totale immobilizzazioni materiali	2.560.793,67	1.692.790,71
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	476.002,62	530.628,57
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	476.002,62	530.628,57
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	50.000,00	50.000,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	526.002,62	580.628,57
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.567.605,35	2.968.649,67
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze	-	-
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.222,24	11.208,52

	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
	b	Altri crediti da tributi	1.222,24	11.208,52
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.814.154,86	7.563.456,75
	a	verso amministrazioni pubbliche	6.814.154,86	7.349.699,05
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	verso altri soggetti		213.757,70
	3	Verso clienti ed utenti	460.101,42	595.036,69
	4	Altri Crediti	5.465,35	2.805,69
	a	verso l'erario	-	-
	b	per attività svolta per c/terzi	5.465,35	2.805,69
	c	altri	-	-
		Totale crediti	7.280.943,87	8.172.507,65
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	705.722,61	-
	a	Istituto tesoriere	705.722,61	-
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	705.722,61	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.986.666,48	8.172.507,65
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.554.271,83	11.141.157,32

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	6.104.085,84	6.028.124,97
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.712.806,43	1.724.471,24
b	<i>da capitale</i>	4.391.279,41	4.303.653,73
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	385.411,82	- 11.664,81
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.489.497,66	6.016.460,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	37.715,02	969.459,55
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	927.505,76
d	<i>verso altri finanziatori</i>	37.715,02	41.953,79
2	Debiti verso fornitori	476.991,40	331.725,25
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	457.151,63	631.789,47
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	457.151,63	461.571,17
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	170.218,30
5	Altri debiti	4.092.916,12	3.191.722,89
a	<i>tributari</i>	-	21.851,14
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	29.286,24

	c	per attività svolta per c/terzi (2)	291.738,24	-
	d	altri	3.801.177,88	3.140.585,51
		TOTALE DEBITI (D)	5.064.774,17	5.124.697,16
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	-	-
II		Risconti passivi	-	-
	1	Contributi agli investimenti	-	-
	a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	da altri soggetti	-	-
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.554.271,83	11.141.157,32
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	3.239.941,84	2.745.493,66
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	3.239.941,84	2.745.493,66

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Per le partecipazioni detenute, stante la loro funzione istituzionale, si è mantenuto il valore di iscrizione invariato secondo il criterio del costo storico, ad eccezione delle partecipazioni in HERA S.p.A. valutate al prezzo di riferimento rilevato dalla Borsa alla data del 31/12/2016.

Le partecipazioni sono riepilogate come segue:

SOCIETA'	CRITERIO	VALORE
Hera S.p.A. ex HSST	Quotazione di borsa	€ 408.716,21
Hera S.p.A.	Quotazione di borsa	€ 47.473,04
Valli del Cimone	Costo	€ 4.648,37
Appennino Verde	Costo	€ 5.165,00
G.A.L.	Costo	€ 8.000,00
Soc. Aeroporto	Costo	€ 0,00
Lepida spa	Costo	€ 1.000,00
		<hr/>
Scuola Interregionale polizia locale	Costo	€ 1.000,00
		<hr/>
		€ 476.002,62

RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- che è stata formulata conformemente all'art. 151 comma 6° ed all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE:

- che in base ai parametri di definizione degli Enti locali in condizioni di deficitarietà strutturale, l'Unione dei Comuni del Frignano non risulta in condizione strutturalmente deficitaria, come si può rilevare dalla apposita tabella allegata al conto consuntivo.

ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE:

- che l'Ente ha istituito, aggiornato e reso pubblico, a norma dell'art. 22 della legge 30/12/91, n. 412 e successive modificazioni, l'albo dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2016 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI:

In attuazione dell'art. 233 del decreto legislativo 267/2000, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- ✓ Banco Popolare Soc. Coop. – Tesoriere
- ✓ Sig.ra Bagatti Erika - Economo
- ✓ Fognani Enzo - Introito tributi speciali catastali per la consultazione delle banche dati del Catasto e Introito diritti di segreteria per il rilascio dei tesserini per la raccolta funghi
- ✓ Calizzani Riccardo - Introito tributi speciali catastali per la consultazione delle banche dati del Catasto e Introito diritti di segreteria per il rilascio dei tesserini per la raccolta funghi
- ✓ Venturelli Paolo - Introito tributi speciali catastali per la consultazione delle banche dati del Catasto e Introito diritti di segreteria per il rilascio dei tesserini per la raccolta funghi
- ✓ Galbucci Giovanni - Introito tributi speciali catastali per la consultazione delle banche dati del Catasto e Introito diritti di segreteria per il rilascio dei tesserini per la raccolta funghi

I predetti conti, presentati dagli agenti contabili con la modulistica prevista dal DPR 194/96, dovranno essere trasmessi (senza la documentazione allegata che resta agli atti dell'Ente) alla Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 233 comma 1° D. Lgs. 267/2000.

CONSEGNATARI DI BENI

Secondo quanto previsto dagli artt. 52 e 53 del Regolamento di Contabilità dell'Ente sono stati individuati i seguenti consegnatari dei beni che hanno compito della buona conservazione e buon funzionamento dei beni e della comunicazione al servizio finanziario di tutte le variazioni, mutamenti, cambi di destinazione del patrimonio stesso, accatastamenti, prese in carico (lottizzazioni nuove), dismissioni, alienazioni, acquisizioni e in genere di tutti i cambiamenti relativi alla vita giuridica ed economica del bene loro consegnato:

- ✓ Giovanelli Dott. Giampaolo
- ✓ Ante Dott. Stefano
- ✓ Marmugi Rag. Cinzia
- ✓ Galbucci Dott. Giovanni
- ✓ Lotti Dott. Mirka
- ✓ Ricci Dott. Emanuela

VINCOLI DI SPESA E VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Sono stati rispettati i vincoli di spesa e così pure i vincoli di finanza pubblica previsti dalla normativa in vigore.

DEBITI FUORI BILANCIO

Il Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2016 di debiti fuori bilancio. Relativamente alle passività arretrate sono rappresentate per oltre il 90% da crediti nei confronti degli Enti partecipati.

RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON LE SOCIETA' PARTECIPATE

Non esistono rapporti di debito e credito con Società partecipate.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio il Revisore ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto, nei primi giorni dell'esercizio 2017, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio precedente non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

2) Riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2015 e precedenti.

3) Residui formati dalla gestione 2016

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli art. 179, 183, 189 e 190 del D. Lgs. 267/2000:

Residui attivi di competenza 2016, € 3.136.628,89

Residui passivi di competenza 2016, € 3.414.592,48.

4) Gestione di competenza e residui

La gestione complessiva dell'esercizio presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2016 sono state pagate per € 3.318.099,20 per una percentuale del 57,78%;
- sono stati eseguiti pagamenti di spese impegnate in conto capitale nella competenza 2016 per € 37.290,86 per una percentuale del 0,05%.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

raccomanda

di monitorare il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2016 per verificarne la congruità alla luce della impossibilità di determinare una percentuale di esigibilità di dati consuntivi e di mantenere costantemente monitorata la gestione dei residui attivi e passivi.

Inoltre evidenzia la necessità di procedere all'incasso puntuale delle somme dovute dai Comuni facenti parte dell'Unione, in particolare quelle arretrate, stante l'avvenuta predisposizione dello scadenziario condiviso con i medesimi, e ciò nell'interesse del corretto funzionamento dell'Ente e nell'altrettanto corretto funzionamento degli Enti associati.

certifica

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto della gestione finanziaria e patrimoniale relativo all'esercizio finanziario 2016.

Pavullo, 05 Aprile 2017

IL REVISORE
(Dott.ssa Daniela Manicardi)
