



*Parere dell'Organo di revisione  
sulla proposta di*

## **CONSUNTIVO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANTONIO TIRELLI  
DOTT. STEFANO BONAZZI  
D.SSA BIANCAMARIA BORSETTI

---

**UNIONE COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**  
**Verbale n. 46 del 19 aprile 2017**

**PARERE SUL CONSUNTIVO 2016**

I sottoscritti

- Rag. Antonio Tirelli, Dott. Stefano Bonazzi, D.ssa Biancamaria Borsetti

**PREMESSO CHE**

- in data 07 aprile 2017 hanno ricevuto dal responsabile finanziario dell'ente, lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016;

**VISTI**

- il D.lgs. 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- il D.lgs 118/2011;
- il D.P.R. 31.01.1996, n. 194;

**DELIBERANO**

di approvare l'allegata relazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, quale parere sul rendiconto dell'Unione dei Comuni Del Distretto Ceramico per l'esercizio finanziario 2016 e suoi documenti allegati.

Formigine, 19/04/2017

I revisori

Rag. Tirelli Antonio

Dottor Stefano Bonazzi

Dottor Biancamaria Borsetti

## 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 potenziata 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;
- la corretta determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- i rapporti di crediti e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- 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 obiettivi e degli equilibri finanziari** ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data **20/07/2016**, con delibera di consiglio n.24;
- che l'ente ha provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui** con delibera di giunta n.23 del **22/03/2017**;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. **1427** reversali e n. **7561** 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 ed è stato determinato da ritardi di pagamento dei comuni membri ;
- 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, banca Unicredit spa.

Il Collegio preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2016 composto dai seguenti documenti:

- 1 - conto di bilancio
- 2 - Stato Patrimoniale
- 4 - Conto Economico

e relativi allegati, predisposti dalla Giunta dell'Unione dei comuni ed approvati con verbale di deliberazione n **25** del **05/04/2017**

#### VERIFICATO E CONTROLLATO

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata e di intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi esercizio 2016 risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3 comma dell'art.228 del Tuel;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

#### 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.

#### A T T E S T A

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

1) che le risultanze del conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa:

Fondo iniziale di cassa al 01.01.2016	0,00
Riscossioni	30.245.968,13
Pagamenti	30.245.968,13
Fondo di cassa al 31.12.2016	0,00

2) Che il risultato di gestione di competenza è così determinato:

Accertamenti di competenza	28.586.837,55
Impegni di competenza	29.040.602,82
Differenza	- 453.765,27
Avanzo applicato	244.821,98
FPV in entrata	871.561,69
FPV in uscita	- 248.226,27
Differenza (AVANZO)	414.392,13

3) che il risultato di amministrazione 2016 (gestione finanziaria competenza + residui) è pertanto così determinato:

Fondo iniziale di cassa	0,00
Riscossioni	30.245.968,13
Pagamenti	30.245.968,13
Fondo di cassa al 31.12.2016	0,00
Residui attivi	11.786.205,74
Residui passivi	10.598.419,16
Differenza	1.187.786,58
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	141.567,10
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	106.659,17
Avanzo Amministrazione 2016	<b>939.560,31</b>

4) che il fondo cassa al 31.12.2016, corrisponde al saldo del conto presso la tesoreria dell'ente;

5) che ai sensi dell'art. 187 del Tuel, l'avanzo di amministrazione così determinato viene distinto:

<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2016</b>		<b>939.560,31</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016		8.948,11
Fondo accantonamento		118.119,65
<b>Totale parte accantonata</b>		<b>127.067,76</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		19.392,23
Vincoli derivanti da trasferimenti		424.239,24
Altri vincoli		342.061,08
<b>Totale parte vincolata</b>		<b>785.692,55</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>26.800,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione disponibile</b>		<b>0,00</b>

6) che è stata predisposta altresì la relazione dei dati finanziari, lo stato patrimoniale e il conto economico.

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
6			
Fondo pluriennale vincolato parte corrente		55.808,15	285.653,89
Entrate titolo I			1.910,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	8.431.379,52	12.749.893,55	13.593.919,60
Entrate titolo III	471.870,61	2.402.413,35	378.415,99
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>8.903.250,13</b>	<b>15.208.115,05</b>	<b>13.974.245,59</b>
Spese titolo I (B)	8.685.443,59	14.494.964,80	13.937.846,41
Fondo pluriennale vincolato parte capitale		285.653,89	141.567,10
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>217.806,54</b>	<b>427.496,36</b>	<b>180.485,97</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>			228.869,06
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	125.739,08		
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>92.067,46</b>	<b>427.496,36</b>	<b>409.355,03</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	955.253,11	390.588,90	520.375,01
Entrate titolo V **			
Fondo pluriennale vincolato parte capitale		545.050,89	585.907,80
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>955.253,11</b>	<b>935.639,79</b>	<b>1.106.282,81</b>
Spese titolo II (N)	1.080.992,19	357.710,74	1.010.539,46
Fondo pluriennale vincolato parte capitale		585.907,80	106.659,17
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-125.739,08</b>	<b>-7.978,75</b>	<b>-10.915,82</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	125.739,08		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	30.000,00	15.952,92
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>22.021,25</b>	<b>5.037,10</b>

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro **939.560,31**, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
Fondo di cassa iniziale			0,00
Riscossioni	12.225.345,68	18.020.622,45	30.245.968,13
Pagamenti	11.239.450,92	19.006.517,21	30.245.968,13
		Fondo di cassa al 31.12.2015	0,00
		<i>Fondo di cassa presso la Tesoreria dello Stato</i>	0,00
Residui attivi	1.219.990,64	10.566.215,10	11.786.205,74
		Sommano E.	11.786.205,74
Residui passivi	564.333,55	10.034.085,61	10.598.419,16
		<b>Differenza</b>	<b>1.187.786,58</b>
- Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			141.567,10
- Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			106.659,17
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2016</b>			<b>939.560,31</b>



## TREND STORICO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	1.910,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.431.379,52	12.751.008,62	13.593.919,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	471.870,61	2.401.298,28	378.415,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	955.253,11	390.588,90	520.375,01
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.636.803,50	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	7.422.829,40	11.465.809,37
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	89.353,34	813.426,62	2.626.407,58
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-	30.000,00	244.821,98
Fondo pluriennale vincolato parte corrente		55.808,15	285.653,89
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale	-	545.050,89	585.907,80
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>11.584.660,08</b>	<b>24.410.010,86</b>	<b>29.703.221,22</b>
	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	8.685.443,59	14.494.964,80	13.937.846,41
Fondo pluriennale vincolato parte corrente		285.653,89	141.567,10
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.080.992,19	355.710,74	1.010.539,46
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale		585.907,80	106.659,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	2.000,00	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.636.803,50	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	7.422.829,40	11.465.809,37
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	89.353,34	813.426,62	2.626.407,58
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>11.492.592,62</b>	<b>23.960.493,25</b>	<b>29.288.829,09</b>
Avanzo d'amministrazione	<b>92.067,46</b>	<b>449.517,61</b>	<b>414.392,13</b>

ENTRATE TITOLO 1	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.910,00</b>

ENTRATE TITOLO 2	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Var %
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.429.635,02	12.750.808,62	12.817.703,20
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	1.744,50	0,00	776.216,40	
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo	0,00	200,00	0,00	-100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>8.431.379,52</b>	<b>12.751.008,62</b>	<b>13.593.919,60</b>	<b>6,61%</b>

ENTRATE TITOLO 3	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Var %
	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.154,00	233.792,90	112.503,40
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.400,40	1.490,25	2.657,40	78,32%
Interessi attivi	1,76	0,14	0,00	-100,00%
Altre entrate da redditi di capitale		0,00	0,00	
Rimborsi e altre entrate correnti	444.314,45	2.166.014,99	263.255,19	-87,85%
<b>TOTALE</b>	<b>471.870,61</b>	<b>2.401.298,28</b>	<b>378.415,99</b>	<b>-84,24%</b>

SPESA CORRENTE				
	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Var %
Redditi da lavoro dipendente	1.420.436,29	3.106.999,02	562.578,86	-81,89%
Imposte e tasse a carico dell'ente	15.227,65	32.617,66	39.490,92	21,07%
Acquisto di beni e servizi	4.949.197,18	5.776.881,93	5.925.887,78	2,58%
Trasferimenti correnti	2.044.839,67	4.409.525,97	4.470.233,88	1,38%
Trasferimenti di tributi				
Interessi passivi	1.030,89	13.000,00	60.000,00	361,54%
Rimborsi e poste correttive delle entrate		4.680,32	2.762.745,51	
Altre spese correnti	254.711,91	1.151.259,90	116.909,46	-89,85%
	<b>8.685.443,59</b>	<b>14.494.964,80</b>	<b>13.937.846,41</b>	<b>-3,84%</b>

Lo scostamento importante che si registra alla voce “redditi da lavoro dipendente” e “rimborsi e poste correttive” è legato alla riclassificazione di bilancio secondo l’armonizzazione contabile.

Dal 2016 le spese per il personale distaccato vengono riclassificate non più tra le spese di personale ma tra i rimborsi e le poste correttive.

## ANALISI DEI RESIDUI

L’analisi di riaccertamento dei residui attivi e passivi è volta alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell’accertamento per le entrate e dell’impegno per le uscite.

### Anzianità residui

RESIDUI ATTIVI					
Titolo	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I				0,00	0,00
Titolo II	2.000,00	9.257,50	174.991,06	9.738.964,73	9.925.213,29
Titolo III		139.418,85	524.529,87	282.979,55	946.928,27
Titolo IV		190.137,48	179.614,88	500.839,32	870.591,68
Titolo V					0,00
Titolo VI					0,00
Titolo VII					0,00
Titolo IX			41,00	43.431,50	43.472,50
<b>Totale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>338.813,83</b>	<b>879.176,81</b>	<b>10.566.215,10</b>	<b>11.786.205,74</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>						
<b>Titolo</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	79.345,70	65.812,48	112.557,38	267.153,04	6.530.248,92	7.055.117,52
Titolo II			29.222,49	9.096,38	804.948,22	843.267,09
Titolo III						0,00
Titolo IV						0,00
Titolo V					2.343.419,31	2.343.419,31
Titolo VII			1.146,08		355.469,16	356.615,24
<b>Totale</b>	<b>79.345,70</b>	<b>65.812,48</b>	<b>142.925,95</b>	<b>276.249,42</b>	<b>10.034.085,61</b>	<b>10.598.419,16</b>

### **Ricorso all'anticipazione di tesoreria**

L'ente ha fatto ricorso durante l'esercizio all'anticipazione di tesoreria. Il picco massimo rilevato è stato di 3.593.135,88 in data 9/05/2016. Il costante ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria è collegato al ritardo nel corrispondere le quote di trasferimento da parte dei comuni membri.

In data 31/12/2016 l'anticipazione non è stata completamente rimborsata.

Gli interessi corrisposti sono stati 61.518,10 euro, conteggiati come da convenzione di tesoreria.

### **Spese per il personale**

La spesa per il personale sostenuto nell'anno 2016 ha rispettato i vincoli imposti dalla normativa.

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente non ha rilevato e riconosciuto nel corso del 2016 debiti fuori bilancio.

### **Rapporti con organismi partecipati**

L'ente ha adempiuto all'obbligo di verifica.

### **Bilancio consolidato**

L'ente ha provveduto ad elaborare il bilancio consolidato, sia finanziario che economico – patrimoniale, con il proprio ente strumentale.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha regolarmente pubblicato sul sito l'indicatore di tempestività dei pagamenti .

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

## Strumenti finanziari derivati

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
	2016
A componenti positivi della gestione	14.958.669,06
B componenti negativi della gestione	15.026.022,71
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-67.353,65</b>
C Proventi ed oneri finanziari	
proventi finanziari	
oneri finanziari	60.000,00
D Rettifica di valore attività finanziarie	
Rivalutazioni	
Svalutazioni	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-127.353,65</b>
E proventi straordinari	222.755,97
E oneri straordinari	52.586,16
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>42.816,16</b>
IRAP	36.118,31
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>6.697,85</b>

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.

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.

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

Le quote conteggiate nel 2016 risentono dell'applicazione dei nuovi principi contabili.

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
78.783,70	162.347,07	265.360,57

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 “Sopravvenienze 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;

## **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;
- 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.

L'ente si riserva comunque la facoltà di completare la valutazione dei beni patrimoniali entro l'esercizio 2017, anche e soprattutto alla luce di chiarimenti e specifiche che interverranno nel corso dell'esercizio.

Per effetto dei nuovo criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 74.517,18

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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	252.298,72	140.540,23	392.838,95
Immobilizzazioni materiali	880.315,08	-190.874,03	689.441,05
Immobilizzazioni finanziarie	3.634,98	0,00	3.634,98
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.136.248,78</b>	<b>-50.333,80</b>	<b>1.085.914,98</b>
Rimanenze		0,00	
Crediti	13.467.678,74	-1.690.421,11	11.777.257,63
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide		0,00	
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.467.678,74</b>	<b>-1.690.421,11</b>	<b>11.777.257,63</b>
Ratei e risconti		0,00	
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>14.603.927,52</b>	<b>-1.740.754,91</b>	<b>12.863.172,61</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>74.517,18</b>	<b>6.697,85</b>	<b>81.215,03</b>
Fondo rischi e oneri	<b>99.148,79</b>	<b>18.970,86</b>	118.119,65
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	12.610.193,22	-1.578.487,63	11.031.705,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.820.068,33	-187.935,99	1.632.132,34
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>14.603.927,52</b>	<b>-1.740.754,91</b>	<b>12.863.172,61</b>
<b>Conti d'ordine</b>			106.659,17

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Gli utili derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto pari a euro 25,29.

Sono stati iscritti in apposita riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 8.941,11 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

risultato economico dell'esercizio	più	6.697,85
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
variazione al patrimonio netto		6.697,85

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	4.830,62
riserve	69.686,56
riserve di capitale	25,29
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	69.661,27
risultato economico dell'esercizio	6.697,85
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>81.215,03</b>

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	6.697,85
<b>Totale</b>	<b>6.697,85</b>



### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

fondo per controversie	118.119,65
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
Fondo indennità fine mandato	
fondo per altre passività potenziali probabili (aumenti contrattuali)	
totale	118.119,65

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere .

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo al 31/12/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 265.360,57 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni relativi al fondo pluriennale vincolato in conto capitale in quanto trattasi di opere in fase di realizzazione nei prossimi esercizi.

## CONCLUSIONI

Dopo aver preso atto dei documenti relativi al rendiconto della gestione esercizio 2016 ed aver riscontrato la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione **si esprime parer favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.**

Formigine, lì 19 aprile 2017

I REVISORI DEI CONTI

RAG. ANTONIO TIRELLI

DOTT. STEFANO BONAZZI

D.SSA BIANCAMARIA BORSETTI