

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Il Revisore Unico

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016

L'anno 2017 il giorno 5 del mese di aprile alle ore 15.00 presso la sede del Servizio Finanziario dell'Unione sita a Lugo in Via Matteotti n. 52, il Revisore Unico, Marabini Dott.ssa Monica, nominato con atto C.U. n. 37 del 09/07/2014, ha fissato un incontro per esaminare il rendiconto per l'esercizio 2016.

Il presente incontro segue quello tenutosi in data 03/04/2017. Assiste il Responsabile dei Servizi Finanziari Garelli Dott. Daniele.

Il Revisore Unico, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

IL REVISORE UNICO

Premesso che:

- ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 32 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 i consigli Comunali dei Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno deliberato di istituire l'Unione dei Comuni denominata "Unione dei Comuni della Bassa Romagna", approvandone l'atto costitutivo e lo statuto;
- con atto costitutivo rogato dal Notaio Vincenzo Palmieri di Lugo in data 27/12/2007 repertorio nr. 348909/29573 e registrato a Lugo in data 28/12/2007 al nr. 7598 serie 1 T, i Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno costituito l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- il comma 1 dell'art. 44 dello Statuto dell'Unione stabilisce che fino all'emanazione dei propri regolamenti l'Unione applica provvisoriamente quelli del comune sede, ovvero del Comune di Lugo;
- il 2016 costituisce il nono esercizio dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- nella riunione in data 03/04/2017 e successiva del 05/04/2017 ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2016, presentato dalla Giunta dell'Unione e approvato con proprio atto n. 53 del 30/03/2017;

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000;

Preso atto che l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, con tutti i comuni aderenti all'Unione, con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 15/11/2013 (n° 92164) è stata ammessa alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118 a far data dall'esercizio 2014 e pertanto da tale esercizio il rendiconto recepisce la normativa di riferimento ed è redatto in base ai nuovi principi contabili di cui al D.P.C.M. 28/12/2011, come periodicamente aggiornati sul sito ARCONET per gli enti in fase di sperimentazione dell'armonizzazione contabile

delibera

di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La riunione ha termine alle ore 17.00 previa stesura, lettura, conferma e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Monica Marabini



RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2016

Il Revisore Unico

preso in esame

il rendiconto per l'esercizio 2016, presentato dalla Giunta dell'Unione (e approvato con proprio atto n. 53 in data 30/03/2017) composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio
- Conto del patrimonio
- Conto economico

e corredato da:

- Relazione Illustrativa della Giunta (comprensiva del rendiconto redatto per "centro di costo");
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Conto del Tesoriere;
- Deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Decreto Legislativo n. 267/2000;
- Conto economico e del patrimonio;

avendo verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) il rispetto del principio della competenza come definito dal D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118, nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti all'Unione dalla Tesoreria;
- 6) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi in base ai titoli esaminati;
- 7) l'utilizzo dei fondi a destinazione vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e competenza;
- 9) la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 10) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa della Giunta, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 11) che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativamente alla dichiarazione annuale IVA 2016 (da presentarsi entro il 30/09/2017) e di dichiarazione dei sostituti di imposta 2016;
- 12) che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;

ATTESTA

A) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO:

- l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.825.579,50
RISCOSSIONI	9.952.785,66	37.624.432,50	47.577.218,16
PAGAMENTI	8.454.958,25	40.950.344,78	49.405.303,03
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			4.997.494,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			4.997.494,63
REDIDUI ATTIVI	1.718.170,61	10.279.011,68	11.997.182,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI	182.339,43	6.845.950,19	7.028.289,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			521.524,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			440.021,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016			9.004.841,01

Reversali emesse n. 7.699
Mandati emessi n. 12.924

- il fondo di cassa al 31/12/2016 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria di € 4.997.494,63;
- il risultato della gestione finanziaria, come sopra determinato trova corrispondenza nel seguente metodo di calcolo:

Correlazione fonti e impieghi - equilibri di bilancio	Gestione competenza	Gestione residui	Gestione FPV	TOTALE gestione 2016	Avanzo 2015 non utilizzato	Totale avanzo di amministrazione 2016
Gestione corrente						
Disponibilità corrente	43.965.989,62	-	186.275,31	739.066,67		
Fabbisogno corrente	40.384.663,64	-	244.634,45	736.925,75		
Saldo corrente	3.581.325,98	58.359,14	2.140,92	3.641.826,04	4.912.639,59	8.554.465,63
Gestione in conto capitale						
Disponibilità in conto capitale	1.415.504,87	1.561,42	726.351,07			
Fabbisogno in conto capitale	974.725,45	-	2.305,38	720.621,92		
Saldo in conto capitale	440.779,42	3.866,80	5.729,15	450.375,37		450.375,37
Gestione attività finanziarie - entrata	-	-	-	-		
Gestione attività finanziarie - spesa	-	-	-	-		
Saldo attività finanziarie	-	-	-	-		-
Gestione anticipazione di tesoreria - entrata	-	-	-	-		
Gestione anticipazione di tesoreria - spesa	-	-	-	-		
Saldo gestione anticipazione di tesoreria	-	-	-	-		-
Spese per conto terzi e partite di giro - entrata	5.940.904,50	-	568.290,89	-		
Spese per conto terzi e partite di giro - spesa	5.940.904,50	-	568.290,90	-		
Saldo spese per conto terzi e partite di giro	-	0,01	-	0,01		0,01
Totale				4.092.201,42	4.912.639,59	9.004.841,01

- per le entrate dalla comparazione tra previsione iniziale, definitiva e conto consuntivo risultano i seguenti scostamenti:

Titoli	Descrizione	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
Entrate correnti di natura tributaria,				
1	contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	33.241.788,76	32.725.931,73	32.669.526,59
3	Entrate extratributarie	9.080.172,84	9.216.746,93	8.980.087,08
4	Entrate in conto capitale	190.000,00	137.926,01	137.926,01
Entrate da riduzione di attività				
5	finanziarie	-	-	-
6	Accensione di prestiti	-	175.000,00	175.000,00
Anticipazioni da istituto				
7	tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-
9	Entrate per partite di giro	9.610.500,00	8.188.500,00	5.940.904,50
	Totali	54.122.461,60	52.444.104,67	47.903.444,18
	FPV - corrente	868.106,29	739.066,67	739.066,67
	FPV - Investimenti	304.224,88	726.351,07	726.351,07
	Avanzo - corrente	3.394.494,09	2.698.123,67	2.698.123,67
	Avanzo - investimenti	67.233,96	720.831,14	720.831,14
	Totale avanzo + FPV	4.634.059,22	4.884.372,55	4.884.372,55
	TOTALE ENTRATA	58.756.520,82	57.328.477,22	52.787.816,73
Risorse correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale				
		330.550,00	381.747,72	381.747,72

per le spese dalla comparazione tra previsione iniziale, definitiva e conto consuntivo risultano i seguenti scostamenti:

Classificazione DPCM 28 dicembre 2011			
Titoli	Spesa	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016 Rendiconto 2016
1	Spese correnti	46.241.581,98	44.983.721,28 40.585.875,17
2	Spese in conto capitale	892.008,84	2.141.855,94 1.255.325,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	- -
4	Rimborso di prestiti	12.430,00	14.400,00 14.189,38
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00 -
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	9.610.500,00	8.188.500,00 5.940.904,50
	TOTALE SPESA	58.756.520,82	57.328.477,22 47.796.294,97

Il Revisore prende atto che:

- con delibera di Consiglio dell'Unione n. 5 del 03/02/2016 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2016/2018 e il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2016/2018 (D. Lgs n. 118/2011 - D. Lgs n. 126/2014);
- con delibera di Giunta dell'Unione n. 20 del 11/02/2016 sono state approvate le variazioni di Bilancio ai sensi dell'art. 3 - comma 4 - del D. Lgs n. 118/2011;
- con delibera di Giunta dell'Unione n. 21 del 11/02/2016, ratificata con atto C.U. n. 17 del 6/4/2016, è stato rideterminato il preconsuntivo relativo all'esercizio 2015 ed approvate le conseguenti variazioni agli stanziamenti di competenza del Bilancio 2016/2018;
- con delibera di Giunta dell'Unione n. 22 del 11/02/2016 sono state apportate le variazioni alle dotazioni di cassa del Bilancio 2016 ai sensi dell'art. 175 - comma 5bis - lettera d) - del D. Lgs n. 267/2000;
- con delibera di Giunta dell'Unione n. 23 del 11/02/2016 è stato approvato il prelievo dal Fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 - comma 2 - del D. Lgs. n. 267/2000, per il finanziamento del servizio di diagnosi energetica con rilascio dell'attestato di prestazione energetica per gli immobili dei Comuni dell'Unione;

- con delibera di Giunta dell'Unione n. 33 del 25/02/2016 è stato approvato il prelievo dal Fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 - comma 2 - del D. Lgs. n. 267/2000, per il finanziamento del contributo da erogare alla Associazione "Primola" per la realizzazione della manifestazione del 25/4/2016;
- che con delibera di Giunta dell'Unione n. 35 del 25/02/2016 è stato approvato il prelievo dal Fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 - comma 2 - del D. Lgs. n. 267/2000, per il finanziamento dell'incarico legale relativamente al ricorso al TAR Emilia Romagna promossa da "Officina dell'Ambiente" S.p.A. Contro l'Unione dei Comuni;
- con delibera di Giunta dell'Unione n. 40 del 10/03/2016 è stato approvato il prelievo dal Fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 - comma 2 - del D. Lgs. n. 267/2000, per il finanziamento dell'attivazione del progetto "Ingranaggi Musicali, rigenerazione lavoro";
- con delibera di Giunta dell'Unione n. 48 del 17/03/2016 è stato approvata la modifica alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2016 per l'allestimento degli automezzi destinati al servizio di polizia municipale;
- con delibera di Giunta dell'Unione n. 54 del 24/03/2016 è stato approvata la variazione al Bilancio 2016/2018 comportante una diminuzione del Fondo pluriennale vincolato in entrata ed una diminuzione delle unità elementari di bilancio (missione - programma - titolo) in uscita per l'importo di € 45.080,72 (economia su interventi di edilizia scolastica - Comune di Bagnara di Romagna);
- con delibera di Giunta dell'Unione n. 62 del 31/03/2016 è stato approvato il prelievo dal Fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 - comma 2 - del D. Lgs. n. 267/2000, per il finanziamento dell'incarico legale relativamente al ricorso al Tribunale Civile di Forlì - Sezione lavoro;
- con delibera di Consiglio dell'Unione n. 24 del 27/4/2016 è stata approvata la verifica di gestione relativa al 1° trimestre 2016 e le conseguenti variazioni al Bilancio 2016/2018 - Annualità 2016, ai sensi dell'art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. 175 - comma 2 del D. Lgs n. 267/2000;
- con delibera della Giunta dell'Unione n. 86 del 28/4/2016 è stata approvata la modifica alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2016 a seguito delle variazioni al bilancio 2016/2018 approvate dal Consiglio dell'Unione con proprio atto n. 24 in data 27/4/2016 e l'allineamento del bilancio di cassa (Art. 175 - D. Lgs n. 267/2000);
- con delibera n. G.U. n.120 del 26.05.2016 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione - Piano della Performance - Piano dettagliato degli obiettivi anno 2016-2018 (art.197 - comma 2 lett.a) D. Lgs n.267/00 e art.10 D. Lgs n.150/2009);
- con delibera di G.U. n. 125 del 01/06/2016 è stato approvato il prelievo dal Fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 - comma 2 - del D. Lgs. n. 267/2000, per il finanziamento delle spese derivanti dall'accordo tra la Provincia di Ravenna, le Unioni, i Comuni, i Servizi Tecnici di Bacino, i Consorzi di Bonifica e gli Ambiti Territoriali di Caccia del Territorio per l'attuazione dei piani di controllo ex art. 19 L. n. 157/1992;
- con delibera di G.U. n. 142 del 23/06/2016 è stato approvato il prelievo dal Fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 - comma 2 - del D. Lgs. n. 267/2000, per il finanziamento parziale del contributo dovuto dal Comune di Fusignano ad associazione "AGIS" per l'organizzazione del centro estivo per adolescenti "Cantiere del Cerchio" - anno 2016;

- con delibera di C.U. n. 33 del 29/6/2016 si è provveduto a riconoscere il debito fuori bilancio a seguito della sentenza del TAR Emilia-Romagna n. 417/2016 ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 194 - comma 1 - lettera a) del D. Lgs n. 267/2000 con conseguente variazione al Bilancio 2016/2018;
- con delibera di C.U. n. 40 del 27/7/2016 è stata approvata la variazione di assestamento generale e verifica del permanere degli equilibri del Bilancio 2016/2018 - Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi (Art. 175 - commi 2/3/8 e Art. 193 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267);
- con delibera di G.U. n. 157 del 28/7/2016 è stata approvata la modifica alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2016/2018 a seguito delle variazioni al Bilancio approvate dal Consiglio dell'Unione con proprio atto n. 40 in data 27/7/2016 (Art. 175 - comma 5 bis - D. Lgs n. 267/2000) e l'allineamento del bilancio di cassa (Art. 175 - comma 5 bis - lettera d - D. Lgs n. 267/2000);
- con delibera di G.U. n. 181 del 01/9/2016 ad oggetto: "Determinazioni in merito all'assunzione a tempo determinato fuori dotazione organica del Dirigente Specialista Settore Risorse Umane - Avvio procedura e approvazione schema di contratto individuale di lavoro - Variazione al Bilancio 2016/2018 con prelevamento dal Fondo di Riserva";
- con delibera di G.U. n. 213 del 13/10/2016, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, ratificata con atto di C.U. n. 55 del 30/11/2016, è stata approvata la verifica di bilancio 2016/2018 al 30/09/2016 e conseguenti variazioni (Art. 175 - commi 1 e 4 - D. Lgs n. 267/2000) con determinazione del preconsuntivo relativo all'esercizio 2016;
- con delibera di G.U. n. 214 del 13/10/2016, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2016/2018 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di bilancio approvate e l'allineamento del bilancio di cassa (Art. 175 - comma 5 bis - lett. D. Lgs n. 267/2000);
- con delibera G.U. n. 241 del 24/11/2016 è stata approvata la rideterminazione del preconsuntivo relativo all'esercizio finanziario 2016 e dell'avanzo presunto di amministrazione;
- con delibera di C.U. n. 56 del 30/11/2016 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2016/2018 (Art. 42 comma 2 lettera B e art. 175 - comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000);
- con delibera di G.U. n. 248 del 1/12/2016 è stata approvata la modifica alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2016/2018 a seguito delle variazioni apportate con atto di C.U. n. 56 del 30/11/2016 e l'allineamento del bilancio di cassa;
- con delibera di G.U. n. 261 del 15/12/2016 sono stati aggiornati gli stanziamenti di spesa finalizzati alla gestione al 31/12/2016 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 e l'allineamento del bilancio di cassa.

L'analisi delle entrate evidenzia le risultanze sotto riportate:

- l'Unione dei Comuni non ha capacità impositiva e pertanto non si rilevano entrate al titolo 1° (Entrate tributarie);
- i "trasferimenti correnti" contabilizzati al titolo 2° sono pari a € 32.646.406,34:

TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016	%
20101	Tipologia 101: Da Amministrazioni pubbliche	7.857.415,14	7.804.698,26	7.816.165,80	23,94%
20101	Tipologia 101: Da Amministrazioni pubbliche - Comuni Unione	25.374.273,62	24.876.314,50	24.824.490,54	76,04%
20103	Tipologia 103: Da imprese	10.100,00	16.070,72	5.750,00	0,02%
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	33.241.788,76	32.697.083,48	32.646.406,34	100,00%
Alfonsine		2.786.083,78	2.721.119,69	2.716.171,37	10,94%
Bagnacavallo		4.036.666,71	3.949.992,65	3.942.726,14	15,88%
Bagnara		629.631,41	632.123,09	629.200,81	2,53%
Conselice		2.202.048,99	2.267.440,01	2.256.251,37	9,09%
Cotignola		1.870.824,26	1.853.337,34	1.848.808,22	7,45%
Fusignano		2.019.015,20	1.923.153,71	1.918.933,44	7,73%
Lugo		8.319.155,74	8.115.157,01	8.103.783,87	32,64%
Massa Lombarda		2.698.677,92	2.636.811,69	2.634.177,73	10,61%
Sant'Agata		812.169,61	777.179,31	774.437,59	3,12%
Totale		25.374.273,62	24.876.314,50	24.824.490,54	100,00%
% sulle entrate correnti		59,96%	59,31%	59,60%	
% sulla spesa corrente		54,87%	55,30%	61,17%	

I trasferimenti da soggetti pubblici sono pari a € 34.640.656,34 (99,98%) del totale:

- tra i trasferimenti dalla Regione sono accertati i contributi alle Unioni per € 823.481,28 di cui fondi ordinari per € 320.496,87 e statali regionalizzati per € 502.984,41;
- tra le entrate da altri enti sono accertati i trasferimenti dei comuni dell'Unione all'Unione stessa a copertura dei servizi erogati per € 24.824.490,54 e i trasferimenti dell'AUSL in ambito sociale per € 4.357.810,11.

Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016	%	Comuni Unione
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	447.940,00	966.218,17	997.289,65	3,05%	
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	2.538.097,83	1.667.312,91	1.682.107,91	5,15%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DAL UNIONE EUROPEA	-	28.848,25	23.120,25	0,07%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROVINCIA	284.494,91	231.969,36	233.970,39	0,72%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.786.083,78	2.721.119,69	2.716.171,37	8,31%	2.716.171,37
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	4.036.666,71	3.949.992,65	3.942.726,14	12,07%	3.942.726,14
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	629.631,41	632.123,09	629.200,81	1,93%	629.200,81
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.202.048,99	2.267.440,01	2.256.251,37	6,91%	2.256.251,37
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.870.824,26	1.853.337,34	1.848.808,22	5,66%	1.848.808,22
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	2.019.015,20	1.923.153,71	1.918.933,44	5,87%	1.918.933,44
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	8.319.155,74	8.115.157,01	8.103.783,87	24,81%	8.103.783,87
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.698.677,92	2.636.811,69	2.634.177,73	8,06%	2.634.177,73
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANTAGATA	812.169,61	777.179,31	774.437,59	2,37%	774.437,59
TRASFERIMENTI CORRENTI DA RUSSI	112.009,66	122.009,66	120.009,66	0,37%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI COMUNI	202.500,00	190.885,18	187.692,77	0,57%	

<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>Previsione iniziale 2016</i>	<i>Previsione assestata 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>%</i>	<i>Comuni Unione</i>
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AZIENDE SANITARIE	4.157.502,41	4.347.502,41	4.357.810,11	13,34%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	114.870,33	102.515,26	61.000,00	0,19%	
TRASFERIMENTI DA INPS	-	176.285,31	176.285,31	0,54%	
PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	10.100,00	16.070,72	5.750,00	0,02%	
Totale trasferimenti correnti	33.241.788,76	32.725.931,73	32.669.526,59	100,00%	24.824.490,54
<i>Incidenza %</i>					75,99%

nei "trasferimenti dalle imprese" sono contabilizzate le sponsorizzazioni ricevute nell'esercizio.

Le "entrate extratributarie" allocate al titolo 3° sono pari a € 8.980.087,08.

TITOLO 3:	<i>Entrate extratributarie</i>	<i>Previsione iniziale 2016</i>	<i>Previsione assestata 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.926.688,84	6.662.061,23	6.643.056,74
30200	Tipologia 200: Attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	655.000,00	925.000,00	858.217,64
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	150,00	1.650,00	2.135,24
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	127.710,00	138.600,00	138.600,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.370.624,00	1.489.435,70	1.338.077,46
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.080.172,84	9.216.746,93	8.980.087,08

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
Servizi generali	233.479,00	206.437,41	190.503,58
Gestione del personale	-	52.100,08	16.108,52
Servizi finanziari	714.903,00	714.903,00	675.332,44
Gestione dell'entrata	30.088,00	30.088,00	28.636,00
Informatica	-	-	-
Anagrafe e statistica	-	-	-
Gestione del territorio	588.284,84	647.443,60	670.318,30
Sviluppo e promozione del territorio	53.000,00	33.000,00	27.396,19
Sicurezza	634.000,00	924.588,00	855.487,25
Politiche culturali (ordinamento) e giovani	-	-	-
Servizi educativi	5.730.625,00	5.475.960,69	5.389.336,73
Servizi sociali	1.095.793,00	1.132.226,15	1.126.968,07
RIEPILOGO BILANCIO	9.080.172,84	9.216.746,93	8.980.087,08

- i proventi dei servizi ammontano a € 6.643.056,74 di cui € 5.389.336,73 dai servizi educativi e € 1.126.968,07 dai servizi sociali;

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
Sviluppo e promozione del territorio	25.000,00	25.000,00	21.171,19
Sicurezza	630.000,00	900.000,00	837.046,45
RIEPILOGO BILANCIO	655.000,00	925.000,00	858.217,64

- l'entrata realizzata per sanzioni al codice della strada ammonta a € 858.217,64;

TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
Tipologia 300: Interessi attivi		150,00	1.650,00	2.135,24
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale		127.710,00	138.600,00	138.600,00

- gli interessi attivi sono € 2.135,24 e i dividendi percepiti sono € 138.600,00;

TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - rimborsi personale comandato			
	Servizi generali	129.329,00	126.844,00	107.341,00
	Gestione del personale	-	36.100,08	-
	Servizi finanziari	14.903,00	14.903,00	14.761,00
	Gestione dell'entrata	29.088,00	29.088,00	28.636,00
	Gestione del territorio	201.146,00	237.246,08	220.946,00
	Sviluppo e promozione del territorio	-	-	-
	Sicurezza	-	-	-
	Servizi educativi	3.065,00	3.065,00	3.007,00
	Servizi sociali	46.293,00	37.258,00	27.477,00
	Totali	423.824,00	484.504,16	402.168,00

- i rimborsi del personale comandato ammontano a € 402.168,00;

TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi diversi da enti del settore pubblico			
	Servizi generali	15.000,00	15.000,00	13.821,32
	Gestione del personale	-	16.000,00	16.108,52
	Anagrafe e statistica	-	-	-
	Gestione del territorio	-	23.058,68	18.409,54
	Sviluppo e promozione del territorio	-	-	-
	Servizi educativi	-	-	-
	Servizi sociali	30.500,00	30.500,00	8.100,00
	Totali	45.500,00	84.558,68	56.439,38

- i proventi diversi da enti del settore pubblico ammontano a € 56.439,38;

TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - recuperi vari			
	Servizi generali	-	-	1.550,84
	Servizi educativi (*)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	Totali	150.000,00	150.000,00	151.550,84

(*) Entrate da rimborsi di IVA a credito 150.000,00 150.000,00 150.000,00

TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi da imprese e da soggetti privati			
	Servizi generali	29.000,00	47.585,33	53.498,31
	Gestione del personale	-	-	-
	Servizi finanziari	700.000,00	700.000,00	660.571,44
	Gestione dell'entrata	1.000,00	1.000,00	-
	Sviluppo e promozione del territorio	21.000,00	1.000,00	375,00
	Sicurezza	300,00	18.088,00	10.592,00
	Servizi educativi	-	151,41	334,37
	Servizi sociali	-	2.548,12	2.548,12
	Totali	751.300,00	770.372,86	727.919,24

- le altre entrate di diversa natura ammontano a € 879.470,08 di cui € 150.000,00 quale recupero di tutto il credito IVA maturato nel 2016 e € 660.571,44 derivante dalla contabilizzazione delle fatture in IVA con il sistema dello "split payment" e "reverse charge", posta neutralizzata alla spesa.

I trasferimenti in conto capitale ammontano a € 137.926,01.

TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale			
		-	-	-
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale			
		190.000,00	137.926,01	137.926,01

40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	190.000,00	137.926,01	137.926,01
<i>Trasferimenti dai comuni dell'Unione</i>				
Alfonsine	-	-	-	-
Bagnacavallo	-	-	2.825,56	2.825,56
Bagnara	175.000,00	175.000,00	95.100,45	95.100,45
Conselice	-	-	-	-
Cotignola	-	-	25.000,00	25.000,00
Fusignano	-	-	-	-
Lugo	-	-	-	-
Massa Lombarda	-	-	-	-
Sant'Agata	-	-	-	-
TOTALE ENTI	175.000,00	175.000,00	122.926,01	122.926,01

<i>Trasferimenti da Comuni</i>				
Sicurezza	-	-	27.825,56	27.825,56
Servizi educativi	175.000,00	175.000,00	95.100,45	95.100,45
RIEPILOGO BILANCIO	175.000,00	175.000,00	122.926,01	122.926,01

<i>Trasferimenti da altri soggetti</i>				
Servizi educativi	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
RIEPILOGO BILANCIO	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00

- i trasferimenti in conto capitale dai comuni sono di € 122.926,01, i trasferimenti da Fondazioni sono di € 15.000,00.

L'analisi della spesa corrente evidenzia le risultanze sotto riportate:

<i>Classificazione DPCM 28 dicembre 2011</i>				
Titoli	Spesa	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
1	Spese correnti	46.241.581,98	44.983.721,28	40.585.875,17
2	Spese in conto capitale	892.008,84	2.141.855,94	1.255.325,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	12.430,00	14.400,00	14.189,38
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-

Spese per conto di terzi e 7partite di giro	9.610.500,00	8.188.500,00	5.940.904,50
TOTALE SPESA	58.756.520,82	57.328.477,22	47.796.294,97

Missione	Spesa corrente	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
	Servizi istituzionali generali e di gestione	12.120.926,29	11.191.089,41	9.114.657,71
	3Ordine pubblico e sicurezza	3.325.179,50	3.506.959,00	3.299.596,58
	4Istruzione e diritto allo studio	9.723.746,98	9.522.613,62	9.277.052,91
	5Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	46.134,00	54.745,05	40.164,27
	6Politiche giovanili, sport e tempo libero	42.200,00	74.515,60	74.390,50
	7Turismo	220.009,00	206.655,40	125.902,35
	8Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.580.347,30	1.744.871,10	1.552.847,16
	9Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	756.342,00	770.758,23	696.088,52
	10Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-
	11Soccorso civile	32.700,00	49.700,00	19.373,07
	12Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.400.387,02	16.087.553,31	15.792.785,34
	14Sviluppo economico e competitività	567.824,00	540.042,27	527.691,06
	16Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	27.361,00	62.465,83	62.465,83
	20Fondi e accantonamenti	390.999,89	1.168.552,46	-
	50Debito pubblico	7.425,00	3.200,00	2.859,87
	Totale per missioni di parte corrente	46.241.581,98	44.983.721,28	40.585.875,17

Nella previsione assestata sono computati nel macroaggregato 10 € 241.000,00 a titolo di "Fondo rischi su crediti".

- la spesa rappresentata per "missioni" chiarisce dove sono collocate le variazioni (+/-) intervenute. Si evidenzia che nei "fondi accantonati" in sede di assestamento generale sono confluite le risorse rinvenibili dal risultato di amministrazione presunto a tale data, a supporto della gestione 2017;

Macroaggregati	Spesa in conto capitale	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
	Investimenti fissi lordi e acquisto			
2	di terreni	892.008,84	1.780.620,50	1.171.120,25
3	Contributi agli investimenti	-	119.619,86	84.205,67
1	Acquisto titoli	-	-	-
	Totale spesa corrente per macroaggregati	892.008,84	1.900.240,36	1.255.325,92
2	Titolo II° - Spese in conto capitale	892.008,84	1.900.240,36	1.255.325,92
3	Titolo III° - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-

Missioni	Missioni parte investimenti	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
	Servizi istituzionali generali e di			
1	gestione	189.283,96	533.293,76	462.641,22
3	Ordine pubblico e sicurezza	135.000,00	269.158,25	202.819,91
4	Istruzione e diritto allo studio	310.089,72	676.415,11	350.700,38
7	Turismo	-	-	-
	Assetto del territorio ed edilizia			
8	abitativa	2.000,00	2.000,00	-
11	Soccorso civile	94.635,16	91.635,16	91.635,16
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.000,00	23.157,00	10.429,54
14	Sviluppo economico e competitività	150.000,00	304.581,08	137.099,71
	Totale per missioni in conto capitale	892.008,84	1.900.240,36	1.255.325,92

B) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

- nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale (D. Lgs n. 118/2011) e sono riportate le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le altre variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, risultanti da atti amministrativi;

- nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione. L'Unione detiene partecipazioni nelle seguenti società:

- Centuria Rit Società Consortile a r.l.;
- Lepida S.p.A.;
- Bassa Romagna Catering S.p.A.;

	Valore nominale partecipazione al 01/01/2016	Valore nominale partecipazione e al 31/12/2016	Valore patrimonio netto rettificato (al netto dei dividendi distribuiti)	Totale capitale sociale al 31/12/2016	Quota di partecipazione % al 31/12/2016
CENTURIA RIT Soc. Cons. a.r.l.	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 511.580,00	€ 351.000,00	2,1368%
LEPIDA S.p.A.	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 62.248.499,00	€ 60.713.000,00	0,0016%
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.	€ 38.733,75	€ 38.733,75	€ 1.408.334,00	€ 774.675,00	5,0000%

Il Valore indicato nel conto del patrimonio nella voce "immobilizzazioni finanziarie" è così dettagliato:

	Valore al 01/01/2016	Variazioni	Acquisizioni	Valore al 31/12/2016
CENTURIA RIT Soc. Cons. a.r.l.	€ 10.525,30	€ 405,90		€ 10.931,20
LEPIDA S.p.A.	€ 1.022,25	€ 3,04		€ 1.025,29
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.	€ 193.125,00	€ 0,00		€ 193.125,00
	€ 204.672,55	€ 408,94		€ 205.081,49

Le variazioni derivano dall'incremento del patrimonio netto delle Società partecipate a parità di quote di partecipazione.

C) RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO

- nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica (D. Lgs 118/2011);
- le voci del conto economico sono classificate secondo la loro natura.

D) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- si attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del T.U.E.L. e dall'art. 11 del D. Lgs n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti, ed in particolare:
- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, patrimoniale ed economica;
- nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della Legge n. 241/90 relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

E) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE

In attuazione del D. Lgs. n. 29/93 il "conto annuale" 2016 del personale e relativa spesa, previo esame del Revisore Unico, sarà trasmesso alla Ragioneria Provinciale entro il termine di legge (31/5/2017).

Relativamente ai vincoli di spesa di personale di cui all'art. 1 - comma 557 - della Legge n. 296/2006 come integrato dall'art. 3 - comma 120 della Legge n. 244/2007, nonché dell'art. 1 - comma 198 della Legge Finanziaria 2006, si da atto che per l'anno 2016, questo Ente ha rispettato i parametri di spesa (Determinazione n. 75 del 02/02/2016).

F) ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

L'Ente, a norma dell'art. 22 della legge 30.12.91, n. 412 e successive modificazioni, ha predisposto l'albo dei soggetti a cui sono stati erogati, nell'esercizio 2016, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

G) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, così come modificati dalla Legge n. 189/2008, l'agente contabile ha reso il conto delle gestione il 27/01/2017 (30 gg. dalla chiusura dell'esercizio), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 del D. Lgs n. 267/2000.

Riepilogo documenti

- a) conto del bilancio
- b) conto del patrimonio
- c) conto economico
- d) relazione illustrativa della Giunta
- e) consistenza del personale e relativa spesa
- f) albo beneficiari di provvidenze economiche
- g) agenti contabili

ANALISI FINALE E PROPOSTE

A) GESTIONE FINANZIARIA E ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

- Residui formati dalla gestione 2016:

- con delibera della Giunta dell'Unione n. 213 del 13/10/2016, n. 241 del 24/11/2016 e n. 12 del 26/01/2017 è stato approvato il preconsuntivo relativo all'esercizio 2016;

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 183, 89 e 190 del D. Lgs n. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015 e successivamente rettificati a seguito del riaccertamento ordinario, come previsto dall'art. 228 del D Lgs n. 267/2000 e dal D. Lgs n. 118/2011.

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2016

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVATI AL 31/12/2016										
Titoli	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Valori	Valori					2016		
			2011	2012	2013	2014	2015			
1	Spese correnti	6.151.426,56	-	44,93	-	248,50	4.227,50	676,72	57.841,36	6.088.974,41
2	Spese in conto capitale	368.483,07	-	-	-	-	-	11.586,88	5.152,20	351.743,99
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute sda istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2016

Spese per conto di terzi e partite	508.379,99	1.529,00	1.273,32	2.258,14	2.649,51	95.438,23	405.231,79
7 di giro							
TOTALE SPESA	7.028.289,62	1.484,07	1.024,82	6.485,64	14.913,11	158.431,79	6.845.950,19
Residui da residui						182.339,43	

Gestione dei residui passivi

Titoli	SPESA	Residui al 1/1/2016	Variazioni nell'anno	Nuovo importo	Pag./Inc. nell'anno	RESIDUO AL 31/12/2016
1	Spese correnti	6.962.346,33	- 244.634,45	6.717.711,88	6.655.259,73	62.452,15
2	Spese in conto capitale	323.595,90	- 2.305,38	321.290,52	304.551,44	16.739,08
3	Spese per incremento attività finanziarie	235.000,00	-	235.000,00	235.000,00	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	1.931.586,18	- 568.290,90	1.363.295,28	1.260.147,08	103.148,20
TOTALE SPESA		9.452.528,41	- 815.230,73	8.637.297,68	8.454.958,25	182.339,43

Macroaggregati	Descrizione - spesa corrente	Valori	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	Redditi da lavoro dipendente	614.935,61	-	-	-	-	-	614.935,61
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	52.005,03	-	-	-	-	783,70	51.221,33
3	Acquisto di beni e servizi	4.374.107,52	- 44,93	- 248,50	-	-	35.623,70	4.338.777,25
4	Trasferimenti correnti	905.672,18	-	-	4.173,50	461,92	9.686,09	891.350,67
7	Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.223,46	-	-	54,00	214,80	11.747,87	12.206,79
10	Altre spese correnti	180.482,76	-	-	-	-	-	180.482,76
Totale spesa corrente per macroaggregati		6.151.426,56	- 44,93	- 248,50	4.227,50	676,72	57.841,36	6.088.974,41

Macroaggregati Descrizione - spesa in conto capitale

Investimenti fissi lordi e acquisto 2 di terreni	368.483,07	-	-	-	11.586,88	5.152,20	351.743,99
3 Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
1 Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
Totale investimenti per macroaggregati	368.483,07	-	-	-	11.586,88	5.152,20	351.743,99

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2016

Titoli	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Residui attivi al 31/12/2016						
		2.008	2.009	2.011	2.012	2.013	2.014	2.016
2 Trasferimenti correnti		-	-	6.000,00	5.000,00	4.000,00	14.397,62	63.381,13
3 Entrate extratributarie		17.691,00	1.334,35	129.245,60	210.182,38	236.512,92	278.132,93	329.573,54
4 Entrate in conto capitale		-	-	-	1.662,31	-	90.000,00	-
Entrate da riduzione di attività 5 finanziarie		-	-	-	-	-	-	-
6 Accensione di prestiti		-	-	-	-	-	235.000,00	175.000,00
9 Entrate per partite di giro		-	-	-	-	-	-	96.056,83
Totali		17.691,00	1.334,35	135.245,60	216.844,69	240.512,92	617.530,55	10.279.011,68
Residui da residui							1.718.170,61	
Residui corrente		17.691,00	1.334,35	135.245,60	215.182,38	240.512,92	292.530,55	9.915.762,97

Servizi generali	263.359,51	-	1.334,35	-	-	-	14.401,62	1.354,64	246.268,90
Gestione del personale	328.845,86	-	-	-	-	-	-	21.503,29	307.342,57
Servizi finanziari	214.697,79	-	-	-	-	-	-	-	214.697,79
Gestione dell'entrata	148.703,40	-	-	-	-	-	-	652,29	148.051,11
Informatica	163.270,94	-	-	-	-	-	-	-	163.270,94
Anagrafe e statistica	21.457,32	-	-	-	-	-	-	-	21.457,32
Gestione del territorio	530.407,67	-	-	-	-	-	-	-	530.407,67
Sviluppo e promozione del territorio	204.969,77	17.691,00	-	-	-	-	-	10.424,00	176.854,77
Sicurezza	669.014,01	-	-	6.000,00	-	-	-	5.380,09	657.633,92
Politiche culturali (ordinamento) e giovani	78.065,07	-	-	-	5.000,00	-	-	7.901,66	65.163,41
Servizi educativi	4.667.984,28	-	-	129.245,60	207.602,40	230.868,89	271.651,35	305.804,71	3.522.811,33
Servizi sociali	3.920.438,82	-	-	-	2.579,98	9.644,03	6.477,58	39.933,99	3.861.803,24

RIEPILOGO BILANCIO (entrata corrente per centro di costo)	11.211.214,44	17.691,00	1.334,35	135.245,60	215.182,38	240.512,92	292.530,55	392.954,67	9.915.762,97
---	---------------	-----------	----------	------------	------------	------------	------------	------------	--------------

Gestione residui attivi da residui

Titoli	ENTRATA	Residui al 1/1/2016	Variazioni nell'anno	Nuovo importo	Pag./Inc. nell'anno	RESIDUO AL 31/12/2016
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		-	-	-	-	-
1Trasferimenti correnti		6.252.251,03	- 137.113,61	6.115.137,42	6.022.358,67	92.778,75
3Entrate extratributarie		4.325.969,79	- 49.161,70	4.276.808,09	3.074.135,37	1.202.672,72
4Entrate in conto capitale		711.359,24	1.561,42	712.920,66	621.258,35	91.662,31
Entrate da riduzione di attività finanziarie		235.000,00	-	235.000,00	235.000,00	-
6Accensione di prestiti		235.000,00	-	235.000,00	-	235.000,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	-	-	-	-
9Entrate per partite di giro		664.380,99	- 568.290,89	96.090,10	33,27	96.056,83
Totali		12.423.961,05	- 753.004,78	11.670.956,27	9.952.785,66	1.718.170,61

Analoga verifica di sensi dell'art. 228 - comma 3 - del Decreto Legislativo n. 267/2000 è stata propedeutica e presupposta per l'approvazione da parte della Giunta dell'Unione della relazione illustrativa di cui all'art. 151 - comma 6 - del Decreto Legislativo n. 267/2000 (Delibera G.U. n. 53 del 30/3/2017). Totale residui attivi € 10.025.191,53 - Totale residui passivi € 6.819.684,00.

Il fondo rischi su crediti è stato costituito con riferimento ai corrispettivi non incassati relativi ai servizi educati e sociali nei termini sotto riportati nel rispetto della normativa di riferimento. In relazione ai residui attivi 2015 e precedenti è costituito un fondo rischi in misura equivalente al credito in essere e per le rette emesse nel 2016 è costituito un fondo rischi commisurato alla media degli insoluti relativa al periodo 2011 - 2015:

- Avanzo di cassa:

l'avanzo di cassa al termine dell'esercizio è risultato di € 4.997.494,63.

<i>Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione</i>	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.825.579,50
RISCOSSIONI	9.952.785,66	37.624.432,50	47.577.218,16
PAGAMENTI	8.454.958,25	40.950.344,78	49.405.303,03
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			4.997.494,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			4.997.494,63

- Scostamento fra previsione iniziale, definitiva e conto consuntivo:

dalla comparazione tra previsione iniziale, definitiva e conto consuntivo risultano scostamenti significativi, che se pur in parte motivati dalla necessità di definire le quote dei comuni di fatto entro settembre, in quanto la contribuzione è corrisposta in via anticipata trimestrale, è opportuno che siano ricondotti a scostamenti più modesti per non alterare/condizionare le informazioni.

Si prende atto che analoga osservazione è già stata fatta dalla Giunta dell'Unione:

"Occorre però mettere in evidenza quale elemento su cui lavorare per sempre utilizzare al meglio le ridotte risorse a disposizione lo scostamento significativo che esiste confrontando gli stanziamenti assestati di spesa con gli impegni e vincoli assunti in sede di rendiconto. Analizzando tale dato si evince infatti che lo scostamento tra bilancio assestato e rendiconto è di € **3.874.180,35**, importo importante che se anche prontamente reinvestito nel 2017 attraverso l'approvazione del preconsuntivo e la sua iscrizione in tale esercizio corre il rischio di condizionare analisi e valutazioni."

GESTIONE DEL PATRIMONIO E CONTO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto ad una prima formazione degli inventari al 01/01/2008 ed alla definizione dello stato patrimoniale. Si da atto che con determina n. 1478 del 13/12/2013 è stato affidato l'incarico per l'aggiornamento degli inventari + riscontro alla Ditta "GIES" di San Marino che ha prodotto il relativo referto sulla base del quale è stato redatto lo "Stato Patrimoniale al 31/12/2015 e 2016".

C) RISULTATO DI GESTIONE

Per quanto riguarda la verifica e la provenienza del risultato di gestione del 2016, al rendiconto è allegata la dimostrazione analitica che tiene conto, sulla base delle risultanze contabili, della destinazione dell'avanzo di amministrazione suddiviso per "vincoli già adottati" e di quella "parte ancora disponibile" (art. 187 Decreto Legislativo n. 267/2000):

	12.038	16.739	2.429	9.856	7.474	8.222	32.390	10.653	2.862	102.663
Abitanti al 31/12/2015	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Totale
Trasferimenti enti (assestato)	2.716.171,38	3.942.726,15	629.200,81	2.256.251,37	1.848.808,21	1.918.933,43	8.103.783,87	2.634.177,73	774.437,59	24.824.490,54
Trasferimenti enti (consuntivo)	2.015.510,17	3.137.499,70	498.346,97	1.820.793,69	1.419.104,96	1.704.651,15	7.348.309,66	2.250.984,84	607.183,98	20.802.385,12
Avanzo gestione 2016	700.661,21	805.226,44	130.853,83	435.457,68	429.703,25	214.282,28	755.474,21	383.192,89	167.253,61	4.022.105,42

Avanzo gestione 2016

Trasferimenti ai comuni non effettuati nel 2016 finanziati con avanzo	326.976,29	378.715,99		155.099,25	239.125,56	-	-	139.000,00		1.238.917,08
Comunità solare	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	43.920,00
Promozione turistica (iscritti €. 95.000 avanzo)	12.357,22	22.813,33	1.901,11	5.703,34	5.703,34	5.703,34	22.813,33	5.703,34		82.698,35
Bilancio di previsione 2017 - avanzo nel sociale	96.337,77	133.958,96	19.438,82	78.875,65	59.812,97	65.799,07	259.210,88	85.253,89	22.904,03	821.592,04
FCDE - EDUCATIVI	8.606,59	-	174,30	12.156,27	2.348,20	8.416,17	53.420,86	8.067,61	5.328,69	98.518,69
Vincolate insufficienza fondo 2017	13.160,00	15.854,45			849,36			25.767,84		55.631,65
Videosorveglianza	98.000,00	-	-	80.000,00	24.601,51	20.033,50	209,92	1.838,41	21.252,76	245.936,10
Opere tecnologiche Rocca							33.196,97			33.196,97
Suole primarie - BA			54.400,09							54.400,09

Scuole medie inferiori - SA Contributo bando per l'innovazione	4.152,58	5.774,21	837,90	3.399,88	2.578,20	2.836,23	11.173,12	3.674,81	1.640,53	1.640,53
									987,26	35.414,19

Totale vincoli	564.470,45	561.996,95	81.632,21	340.114,39	339.899,14	107.668,30	384.905,07	274.185,90	56.993,27	2.711.865,69
Avanzo senza vincoli	136.190,77	243.229,49	49.221,62	95.343,28	89.804,12	106.613,98	370.569,14	109.006,99	110.260,34	1.310.239,71

AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO

Accantonamento fondo rischi educativi	137.449,23	229.889,13	26.555,38	68.630,57	50.642,93	164.786,24	456.215,18	149.131,56	8.851,25	1.292.151,47
Accantonamenti fondo rischi sociale	3.220,29	4.477,86	649,78	2.636,58	1.999,37	2.199,47	8.664,67	2.849,79	765,62	27.463,43
Accantonamenti Outlet	19.605,44	27.261,63	3.955,94	16.051,77	12.172,38	13.390,59	52.751,31	17.349,79	4.661,14	167.200,00
Politiche abitative							52.554,10			52.554,10
Accantonamento sociali	90.288,22	125.546,98	18.218,15	73.922,64	56.057,00	61.667,20	242.933,68	79.900,35	21.465,77	770.000,00
Avanzo per trasferimenti agli enti	377.049,45	168.705,95	-	155.000,00	71.208,41	147.474,14	1.309.134,22	290.728,60	100.899,09	2.620.199,86
Disavanzi da recuperarsi			-	1.402,68	-	15.526,58				16.929,26
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO	627.612,64	555.881,55	47.976,57	300.714,99	192.080,09	389.517,65	2.122.253,15	539.960,09	136.642,86	4.912.639,59

Saldo gestione residui	10.946,64	3.477,02	5.958,78	-	10.603,13	-	4.746,35	3.430,84	41.353,41	10.872,73	1.536,00	62.225,95
Saldo gestione FPV	729,06	996,92	142,81	590,59	441,37	494,73	2.527,87	1.777,03	169,68			7.870,07

TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.339.949,55	1.365.581,93	184.932,00	726.160,13	617.478,36	607.725,50	2.921.608,64	935.802,75	305.602,16	9.004.841,01
--------------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Vincolato alla distribuzione agli enti	704.025,74	547.421,94	-	310.099,25	310.333,97	147.474,14	1.309.134,22	429.728,59	100.899,09	3.859.116,94
---	-------------------	-------------------	----------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------	---------------------

TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE - VINCOLI DI DESTINAZIONE

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 1.418.133,59

Altri accantonamenti	167.200,00
Totale parte accantonata (B)	1.585.333,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	387.727,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.721.539,92
Totale parte vincolata (C)	6.109.267,71
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile	1.310.239,71

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore Unico

ATTESTA

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

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2016;

INVITA

l'Amministrazione dell'Unione al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

Lugo, 05/04/2017

Il Revisore Unico

Dott.ssa Monica Marabini

