

# COMUNE DI BIBBIANO

COMUNE DI BIBBIANO  
PROTOCOLLO GENERALE  
N.0003971 - 12.04.2017  
CAT. IV CLASSE 11 ARRIVO

Provincia di Reggio Emilia

Uffici: Mussini-Rag.

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2016

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIERPAOLO NERI

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

# Comune di Bibbiano

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 10/04/2017

### 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Bibbiano (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bibbiano, lì 10/04/2017

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pierpaolo Neri, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 29.10.2015;

- ◆ ricevuta in data 06.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 dell'08 04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
  - 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 con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto 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;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- 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);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura

dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

- ◆ 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. 41/1996;

#### **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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

#### **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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.07.2016, con delibera n. 31;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 8.000,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 30 del 21/03/2017 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. 4.022 reversali e n. 3.296 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 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, Banco Popolare, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.824.044,32
Riscossioni	1.291.620,00	6.661.585,57	7.953.205,57
Pagamenti	818.294,98	6.624.764,08	7.443.059,06
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.334.190,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.334.190,83
di cui per cassa vincolata			14.314,17

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	2.334.190,83
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	14.314,17
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>14.314,17</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 14.314,17 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	14.314,17
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>14.314,17</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	15.224,92
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>15.224,92</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	- 910,75
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>14.314,17</b>

2013	2014	2015	2016
2.262.032,85	1.495.070,45	1.824.044,32	2.334.190,83

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo pari a Euro 922.057,90 come risulta dai seguenti elementi:

		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	8.009.884,85	8.242.784,26	8.167.029,72
Impegni di competenza	meno	7.773.152,67	8.012.721,10	8.500.320,78
<b>Saldo</b>		<b>236.732,18</b>	<b>230.063,16</b>	<b>- 333.291,06</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			193.826,66
Impegni confluiti nel FPV	meno			782.593,50
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>236.732,18</b>	<b>230.063,16</b>	<b>- 922.057,90</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		2016
Riscossioni	(+)	6.661.585,57
Pagamenti	(-)	6.624.764,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	36.821,49
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	193.826,66
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	782.593,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 588.766,84
Residui attivi	(+)	1.505.444,15
Residui passivi	(-)	1.875.556,70
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 370.112,55
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>- 922.057,90</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	- 922.057,90
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	1.970.004,02
Quota di disavanzo ripianata	-
<b>SALDO</b>	<b>1.047.946,12</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti Iscritto in entrata	(+)	135.706,60
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.141.176,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.662.808,49
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	151.214,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	367.805,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>95.054,04</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	62.561,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	112.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>269.615,12</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.907.442,94
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	58.120,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	181.842,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	112.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	625.695,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	631.378,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>778.331,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>269.615,12</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>778.331,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>1.047.946,12</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		269.615,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	62.561,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>207.054,04</b>

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

<b>Fondo pluriniale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo pluriniale vincolato - parte corrente	135.706,60	151.214,93
Fondo pluriniale vincolato - parte capitale	58.120,06	631.378,57
<b>Totale</b>	<b>193.826,66</b>	<b>782.593,50</b>

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	1.593.196,46	1.593.196,46
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.011,30	
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	36.686,44	36.686,44
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi d'impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.630.894,20</b>	<b>1.629.882,90</b>

## Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	180.803,24
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	27,50
Recupero evasione tributaria	436.406,87
Entrate per eventi calamitosi	-
Canoni concessori pluriennali	8.575,45
Sanzioni per violazioni al codice della strada	-
Altre (da specificare)	-
Totale entrate	625.813,06
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	18.721,08
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	-
Oneri straordinari della gestione corrente	9.847,12
Spese per eventi calamitosi	-
Sentenze esecutive ed atti equiparati	-
Altre (da specificare)	-
Totale spese	28.568,20
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>597.244,86</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 2.285.725,64, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.824.044,32
RISCOSSIONI	1.291.620,00	6.661.585,57	7.953.205,57
PAGAMENTI	818.294,98	6.624.764,08	7.443.059,06
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>2.334.190,83</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>2.334.190,83</b>
RESIDUI ATTIVI	1.305.980,16	1.505.444,15	2.811.424,31
RESIDUI PASSIVI	201.739,30	1.875.556,70	2.077.296,00
<i>Differenza</i>			<b>734.128,31</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			151.214,93
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			631.378,57
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>2.285.725,64</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 570.640,24 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	3.042.118,50	3.238.219,28	2.285.725,64
di cui:			
a) Parte accantonata	871.299,29	1.215.584,95	1.286.678,56
b) Parte vincolata	51.136,12	52.565,02	111.243,33
c) Parte destinata a investimenti	1.605.682,37	1.522.571,77	788.667,03
e) Parte disponibile (+/-) *	514.000,72	447.497,54	99.136,72

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.286.678,66
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinvii contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.286.678,66</b>

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.430,90
vincoli derivanti da trasferimenti	12.368,71
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	43.199,60
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.244,12
altri vincoli	47.000,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>111.243,33</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

descrizione investimento	
Maggiore entrata in conto capitale	6.486,93
Economie spese in conto capitale su residui	10.336,03
Economie spese in conto capitale su competenza	771.844,07
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>788.667,03</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				62.561,08	62.561,08
Debiti fuori bilancio				-	-
Estinzione anticipata di prestiti				-	-
Spesa in c/capitale		1.522.571,77		384.671,17	1.907.442,94
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	-	<b>1.522.571,77</b>	-	<b>447.432,25</b>	<b>1.970.004,02</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.691.963,52	1.291.620,00	1.305.980,16	- 94.363,36
Residui passivi	1.083.961,90	818.294,98	201.739,30	- 63.927,62

Conciliazione dei risultati finanziari

### La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Saldo gestione di competenza (+ o -)	- 922.057,90
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>- 922.057,90</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	94.363,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	63.927,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 30.435,74</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 922.057,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 30.435,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.970.004,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.268.215,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>2.285.725,64</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	1.158.964,52
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	105.352,82
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	233.086,86
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.286.678,56

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 1.264.076,33
- con la somma ponderata sarebbe di euro 1.242.197,66
- con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 1.309.955,58

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	1.286.678,56
Metodo ordinario pieno	
Media semplice	1.264.076,33
Somma ponderata	1.242.197,66
Rapporto ponderato	1.309.955,58
Importo effettivo accantonato	1.286.678,56

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 35.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 25.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 10.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo;

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

E' stata accantonata la somma di euro 0,00.

**Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 7.430,90 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati (espressi in migliaia di Euro):

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 136
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 58
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 5.947
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 423
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 9
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) -
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 414
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 924
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 175
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) -
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+) 7.460
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 7.049
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 85
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 233
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 10
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 3
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) -
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) -
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+) 6.888
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 1.380
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 36
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 10
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 810
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) 0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 596
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	7.484
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	170
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) -25
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) 0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) 0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) 0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) 0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) 0
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	<b>145</b>

*L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.*

L'ente ha provveduto in data 29/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	1.875.211,99	1.868.891,89	2.146.793,70
I.M.U. recupero evasione	64.580,22	131.329,73	102.010,95
I.C.I. recupero evasione	0,00	12.521,15	111.398,59
T.A.S.I.	760.633,20	775.160,41	53.082,65
Addizionale I.R.P.E.F.	966.835,33	1.024.845,70	925.119,09
Imposta comunale sulla pubblicità	51.964,95	73.241,25	62.959,26
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	385,95	4.964,37	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	1.582.465,61	1.594.593,43	1.593.196,46
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	130.383,98	196.111,37	206.139,33
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.334,00	7.343,00	7.962,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	439.669,11	354.604,40	732.841,87
Altri tributi	79.573,75	24,91	0,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>5.960.038,09</b>	<b>6.043.631,61</b>	<b>5.941.503,90</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione IC/IMU	213.409,54	30.065,20	14,09%	53.712,94	113.052,55
Recupero evasione TARSU/TIATASI	222.997,33	48.505,19	21,75%	32.105,00	107.594,16
Recupero evasione CC/SAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>436.406,87</b>	<b>78.570,39</b>	<b>280,83%</b>	<b>18,00%</b>	<b>220.646,71</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	529.891,76	100,00%
Residui riscossi nel 2016	31.035,10	5,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	498.856,66	94,14%
Residui della competenza	357.836,48	
Residui totali	856.693,14	

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	188.785,82	155.819,69	180.803,24
Riscossione	188.785,82	155.819,69	180.803,24

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	112.000,00	61,95%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011)</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Trasferimenti dallo Stato	313.094,23	222.641,02	210.352,48
Trasferimenti da UE	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	56.504,62	155.591,88	135.783,17
Trasferimenti da imprese e privati	37.082,47	26.988,75	21.754,66
<b><i>Totale</i></b>	<b>406.681,32</b>	<b>405.221,65</b>	<b>367.890,31</b>

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

## Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	848.085,44	650.724,01	639.474,12
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	998,00	39.336,47	44.556,09
Interessi attivi	7.605,77	3.899,70	4.401,85
Altre entrate da redditi di capitale	99.475,52	99.475,52	104.611,05
Rimborsi e altre entrate correnti	42.730,56	45.512,52	38.739,41
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>998.895,29</b>	<b>838.948,22</b>	<b>831.782,52</b>

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	54.040	190.014	-135.974,00	28,44%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%
Fiere e mercati			0,00	0,00%
Mense scolastiche	139.458	250.844	-111.386,00	55,60%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%
Corsi extrascolastici		14.557	-14.557,00	0,00%
Impianti sportivi	10.958	116.052	-105.094,00	9,44%
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie e mostre e spettacoli	6.100	42.764	-36.664,00	14,26%
<b>Totali</b>	<b>210.556,00</b>	<b>614.231,00</b>	<b>-403.675,00</b>	<b>34,28%</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Dal 2009 la funzione è stata conferita all'Unione "Val d'Enza".

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 26/06/2008 che ha approvato l'atto costitutivo e lo statuto "Unione Val d'Enza", sottoscritti con scrittura privata il 22/08/2008 è stata istituita l'Unione "Val d'Enza" tra i comuni di Montecchio Emilia, Sant'Ilario d'Enza, Bibbiano, San Polo d'Enza, Campegine, Cavriago e Gattatico, rappresentati dai rispettivi sindaci. L'art. 2 dello Statuto dell'Unione Val d'Enza" prevede lo svolgimento delle seguenti funzioni e servizi dal 2009: Corpo unico intercomunale di Polizia Locale, protezione civile, servizio sociale integrato, biblioteche, servizio delle politiche educative ed il coordinamento dello sport.

Nel 2016 la situazione è la seguente:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	36.653,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	36.653,00
destinazione a spesa corrente vincolata	6.636,46
Perc. X Spesa Corrente	18,11%
destinazione a spesa per investimenti	30.016,54
Perc. X Investimenti	81,89%

### **Proventi dei beni dell'ente**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	26.649,49	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.397,44	9,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	24.252,04	91,00%
Residui della competenza	7.192,44	
Residui totali	31.444,48	

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.547.319,85	1.496.537,02	-50.782,83
102	imposte e tasse a carico ente	106.547,69	86.676,68	-19.871,01
103	acquisto beni e servizi	3.272.978,29	3.268.793,05	-4.185,24
104	trasferimenti correnti	1.416.771,36	1.562.052,53	145.281,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	169.357,46	151.486,43	-17.871,03
108	altre spese per redditi di capitale	9.463,85	0,00	-9.463,85
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	48.867,53	9.847,12	-39.020,41
110	altre spese correnti		87.415,66	87.415,66
TOTALE		6.571.306,03	6.662.808,49	91.502,46

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del DI 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 38.811,00;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.825.421,23;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	1.718.142,48	1.488.086,23
Spese macroaggregato 103	7.982,68	8.100,00
Irap macroaggregato 102	91.409,37	74.039,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	49.823,88	33.437,54
Altre spese: Unione "Val d'Enza"	293.068,52	351.432,42
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.160.426,93</b>	<b>1.955.095,37</b>
(-) Componenti escluse (B)	335.005,70	277.047,12
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.825.421,23</b>	<b>1.678.048,25</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

*Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).*

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 06.04.2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05 (conto annuale) e 05/05 (relazione al conto annuale) tramite SICO, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.808,52	80,00%	2.361,70	698,80	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	8.270,00	50,00%	4.135,00	2.195,10	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 395,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 22 del 06/05/2013 è stato istituito il SIA (servizio informatico e telematico) che ha comportato il conferimento della relativa funzione all'Unione "Val d'Enza".

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 151.486,43 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 pari a € 3.241.500,78, determina un tasso medio del 4,67.%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,12%.

### Spese in conto capitale

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

Codifica Bilancio	di	Descrizione Capitolo	Importo Previsto	Importo Assestato	Importo Impegnato
20102050942702		CAP 9427/ 2 - ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE DI COMPETENZA 1° SERVIZIO FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	1.500,00	396,50
20103050941101		CAP 9411/01 - ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER IL SECONDO SERVIZIO FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	500,00	0,00
20103050941104		CAP 9411/ 4 - ACQUISTO ATTREZZATURE PER IL SECONDO SERVIZIO FINANZIATO CON CONDONO	2.000,00	27,50	0,00
20103070870003		CAP 8700/ 3 - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE - CONTO CAPITALE.	10.000,00	10.000,00	0,00
20105010939701		CAP 9397/ 1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.190,00	16.803,67	16.683,51
20105010939703		CAP 9397/ 3 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	3.502,18	1.500,00	1.500,00
20105010939704		CAP 9397/ 4 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATA CON ALIENAZIONI	25.000,00	0,00	0,00
20105010939705		CAP 9397/ 5 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATA CON CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	505,63	90,06	0,00
20105010939708		CAP 9397/ 8 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATO CON ACCORDI DI PIANIFICAZIONE URBANISTICA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
20105010939710		CAP 9397/ 10 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	0,00	46.804,08	0,00
20105050939903		CAP 9399/ 3 - MANUTENZIONE ARREDI ED ATTREZZATURE INSTALLATI NEGLI IMMOBILI COMUNALI FINANZIATO CON ALIENAZIONI.	4.000,00	0,00	0,00
20105071081101		CAP. 10811/01 - TRASFERIMENTO AD ACER PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	60.000,00	60.000,00
20105071081103		CAP. 10811/03 - FPV - TRASFERIMENTO AD ACER PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	0,00	10.000,00	0,00
20106050940304		CAP 9403/ 4 - ACQUISTO ATTREZZATURE ED AUTOMEZZI PER IL 3° SERVIZIO FINANZIATO CON ALIENAZIONI	40.000,00	0,00	0,00
20106060951103		CAP 9511/ 3 - PREST.PROF.LI ESTERNE PER PROGETT.,DIR.LAVORI, COLLAUDI, CONSUL.TECNICHE E LEGALI.STUDI E PREDISP.STRUM. URBANISTICI FIN. CON ONERI URBANIZZAZIONE	1.464,00	0,00	0,00
20106060951108		CAP 9511/ 8 - PREST.PROF.LI ESTERNE PER PROGETT.,DIR.LAVORI, COLLAUDI, COORDINATORE SICUREZZA, CONSUL.TECNICHE E LEGALI, PRED.STRUM.URB.INCARICO RSPP ECC.FIN. CON ALIENAZIONI	30.000,00	0,00	0,00

20106060951109	CAP 9511/ 9 - PREST.PROF.LI ESTERNE PER PROGETT.NE.DIR.LAVORI.COLLAUDI,STRUM.URBANISTICI,PERIZIE GEOLOGICHE,COLLABORAZIONI,STUDI,CONSULENZE, PRATICHE USL,VVF,ISPESL,SICUREZZA FIN. CON AVANZO AMM.NE	1.297,92	0,00	0,00
20106060951112	CAP 9511/ 12 - FPV - PRESTAZIONI PROFESSIONALI ESTERNE	0,00	1.297,92	0,00
20106060951113	CAP 9511/ 13 - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	11.000,00	0,00
20106060951114	FPV - CAP 9511/ 14 - PREST.PROF.LI ESTERNE PER PROGETT.,DIR.LAVORI, COLLAUDI, CONSUL.TECNICHE E LEGALI,STUDI E PREDISP,STRUM. URBANISTICI FIN. CON ONERI URBANIZZAZIONE	0,00	1.464,00	0,00
20106071080300	CAP. 10803/00 - RESTITUZIONE A PRIVATI DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	15.703,00	15.701,58
20108011184102	CAP 11841/ 2 - INSTALLAZIONE SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA E ANTIFURTI IN AREE E FABBRICATI COMUNALI FINANZIATO CON ALIENAZIONI	25.000,00	0,00	0,00
20108070943001	CAP 9430/ 1 - TRASFERIMENTO IN CONTO CAPITALE ALL'UNIONE VAL D'ENZA FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	2.500,00	2.500,00
20108070943004	CAP 9430/ 4 - TRASFERIMENTO IN CONTO CAPITALE ALL'UNIONE VAL D'ENZA FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	6.190,00	6.189,63
20401011031800	CAP 10318/ 0 - OPERE DI MANUTENZIONE SCUOLA MATERNA FINANZIATO CON ONERI URBANIZZAZIONE	653,69	653,69	653,69
20401011031803	CAP 10318/ 3 - OPERE DI MANUTENZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA COMUNALE FINANZIATE CON ALIENAZIONI	40.000,00	0,00	0,00
20401011031809	CAP 10318/ 9 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA S.C.I.	0,00	95.491,90	0,00
20401011187200	CAP 11872/ 0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA COMUNALE DELL'INFANZIA FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	2.700,00	2.700,00
20401011187201	CAP 11872/ 1 - LAVORI DI SOMMA URGENZA PER RIPRISTINO IMPIANTO RISCALDAMENTO PRESSO SCUOLA COMUNALE DELL'INFANZIA FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	8.000,00	8.000,00	7.995,76
20401050940111	CAP 9401/ 11 - ACQUISTO ATTREZZATURE E ARREDI PER SERVIZIO SCUOLA E CULTURA FIN. CON AVANZO DI AMM.NE	0,00	1.100,00	837,55
20402011032701	CAP 10327/ 1 - OPERE DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI FIN. CON AVANZO DI AMM.NE	0,00	7.490,00	7.490,00
20402011032706	CAP 10327/ 6 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	1.882,48	12.392,48	0,00
20402011035600	CAP 10356/ 0 - ADEGUAMENTO SISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO LIVELLO "DANTE ALIGHIERI" FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	809.924,56	75.499,48
20402051138001	CAP. 11380/01 - ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER IV SERVIZIO FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	4.297,00	3.749,27
20403011035301	CAP 10353/ 1 - OPERE SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA FINANZIATO CON AVANZO DI AMM.NE	0,00	7.500,00	7.500,00
20403011035307	CAP 10353/ 7 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	577,28	577,28	500,00
20403011035310	CAP 10353/ 10 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	0,00	26.972,48	0,00

20405051138000	CAP. 11380/0 - ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER IV SERVIZIO FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	50.000,00	49.999,98
20502011050018	CAP 10500/ 18 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CINEMA TEATRO	0,00	5.377,62	0,00
20502011050019	CAP 10500/ 19 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CINEMA TEATRO FINANZIATO CON AVANZO.	0,00	5.622,38	5.622,38
20602011163406	CAP 11634/ 6 - MANUTENZIONI CENTRI SPORTIVI E PALAZZETTO FINANZIATO CON ALIENAZIONI	10.000,00	0,00	0,00
20602011163410	CAP 11634/ 10 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATI CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	3.167,36	2.606,60	2.606,57
20602011163411	CAP 11634/ 11 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	1.565,00	14.767,08	0,00
20603011163403	CAP 11634/ 3 - MANUTENZIONE CENTRI SPORTIVI E PALAZZETTO FINANZIATO CON AVANZO	3.000,00	29.358,68	29.357,70
20603011163404	CAP 11634/ 4 - MANUTENZIONE CENTRI SPORTIVI E PALAZZETTO FINANZIATO CON CONTRIBUTO REGIONALE	910,75	910,75	910,75
20701011187001	CAP 11870/ 1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI FINANZ. CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	98.715,07	98.715,07
20801011182000	CAP 11820/ 0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.500,00	35.248,12	35.242,68
20801011182002	CAP 11820/ 2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA FINANZIATA CON ALIENAZIONI	20.000,00	0,00	0,00
20801011182003	CAP 11820/ 3 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA	0,00	44.043,08	0,00
20801011183209	CAP 11832/ 9 - OPERE DI SISTEMAZIONE VIARIA FIN. CON ALIENAZIONI	20.000,00	0,00	0,00
20801011183403	CAP 11834/ 3 - MANUTENZIONE MANTI STRADALI IN DIVERSE VIE, PARCHEGGI E PIAZZALI FIN. CON AVANZO AMM.N	2.568,39	794,00	794,00
20801011183409	CAP 11834/ 9 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00	160.343,08	0,00
20801011184900	CAP. 11849/0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FINANZIATA CON INDENNIZZO PER USURA STRADA DOVUTA A TRASPORTI ECCEZIONALI	0,00	1.011,30	0,00
20801051186004	CAP 11860/ 4 - OPERE DI MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE FINANZIATO CON AVANZO	0,00	62.716,24	62.716,24
20801071187800	CAP. 11878/0 - FPV - TRASFERIMENTO ALL'AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE PER REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE IN VIA SAURO	0,00	136.000,00	0,00
20802011183502	CAP 11835/ 2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA FIN. CON AVANZO AMM.NE	0,00	3.560,10	3.560,10
20802011183507	CAP 11835/ 7 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA, AMPLIAMENTO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA E RISCATTO IMPIANTI ENEL, SO.L.E. FIN. CON ALIENAZIONI	5.960,00	0,00	0,00
20802011183514	CAP 11835/ 14 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E POTENZIAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIATO CON ALIENAZIONI AZIONI IREN	741,64	741,64	741,64
20802011183516	CAP 11835/ 16 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	744,20	4.892,90	0,00

20902071081100	CAP 10811/ 0 - TRASFERIMENTO AD ACER DEL CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER INTERVENTI DI RECUPERO DI ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA.	8.663,31	8.663,31	0,00
20906051160800	CAP 11608/ 0 - ACQUISTO DI ARREDI ED ATTREZZATURE PER IMMOBILI ED AREE VERDI FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	37.064,00	36.994,99
20906051187700	CAP. 11877/00 - ACQUISTI DI ARREDI ED ATTREZZATURE PER IMMOBILI ED AREE VERDI FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	11.000,00	11.000,00
20906071160600	CAP 11606/ 0 - ACCORDO DI PROGRAMMA CON IL CONSORZIO DELLA BONIFICA DELL'EMILIA CENTRALE PER LA VIGILANZA, VERIFICA, MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI CORSI D'ACQUA, CANALI E FOSSI FIN.AVANZO	0,00	50.000,00	50.000,00
20906071160601	CAP 11606/ 1 - ACCORDO DI PROGRAMMA CON IL CONSORZIO DELLA BONIFICA DELL'EMILIA CENTRALE PER LA VERIFICA E MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI CORSI D'ACQUA - FINANZIATO ONERI	16.000,00	16.000,00	16.000,00
20906071160602	CAP 11606/ 2 - ACCORDO DI PROGRAMMA CON IL CONSORZIO DELLA BONIFICA DELL'EMILIA CENTRALE PER LA VERIFICA E MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI CORSI D'ACQUA - FINANZIATO CON AVANZO	250,31	250,31	250,31
20906071160603	CAP 11606/ 3 - ACCORDO DI PROGRAMMA CON IL CONSORZIO DELLA BONIFICA DELL'EMILIA CENTRALE PER LA VERIFICA E MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI CORSI D'ACQUA - FINANZIATO CON ALIENAZIONI	12.000,00	0,00	0,00
21001011171502	CAP 11715/ 2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLO DELL'INFANZIA DI BARCO FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	2.817,39	2.103,89	1.986,28
21001011171503	CAP 11715/ 3 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA NIDO DELL'INFANZIA FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.000,00	5.159,83	4.427,40
21001011171505	CAP 11715/ 5 - FPV - OPERE DI MANUTENZIONE POLO SCOLASTICO DI BARCO	1.927,50	2.641,00	0,00
21001051171507	CAP 11715/ 7 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLO DI BARCO	0,00	5.840,17	0,00
21004011171601	CAP 11716/ 1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO DIURNO FINANZIATO CON RISCATTO DIRITTO DI PROPRIETA' AREE PEEP	1.500,00	1.500,00	1.500,00
21004071170700	CAP 11707/ 0 - DESTINAZIONE 7% URB.SECONDARIA PER LE CHIESE-ONERI URB.	2.153,00	5.236,96	2.152,81
21004071170701	CAP 11707/ 1 - FPV - DESTINAZIONE 7% URB. SECONDARIA PER LE CHIESE	3.083,96	0,00	0,00
21005011107304	CAP 11073/ 4 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	270,38	219,60	219,60
21005011107311	CAP 11073/ 11 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00	3.050,78	0,00
21005011108301	CAP. 11083/01 - FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI E REALIZZAZIONE DI NUOVI LOCULI E CELLETTE OSSARI	0,00	60.000,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>320.896,37</b>	<b>2.028.918,11</b>	<b>625.695,47</b>

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,54%	2,33%	2,06%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.954.201,49	3.591.776,26	3.241.500,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-334.551,44	-350.275,48	-367.805,87
Estinzioni anticipate (-)	-27.873,79	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.591.776,26</b>	<b>3.241.500,78</b>	<b>2.873.694,91</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.235	10.360	10.268
Debito medio per abitante	350,93	312,89	279,87

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	186.970,07	169.357,46	151.486,43
Quota capitale	334.551,44	350.275,48	367.805,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>521.521,51</b>	<b>519.632,94</b>	<b>519.292,30</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 21/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 94.363,36;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 63.927,62

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato. Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

RESIDUI	ESERCIZI precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	339.965,66	129.158,35	42.733,28	56.740,09	366.448,40	1.263.227,90	2.198.273,68
di cui Tarsu/tari				27.432,63	125.265,48	252.182,51	404.880,62
di cui F.S.R o F.S.					167,45	58.946,01	59.113,46
Titolo 2	223,20	0,00	89,54	1.700,00	28,79	29.901,40	31.942,93
di cui trasf. Stato						9.541,94	9.541,94
di cui trasf. Regione					28,79	13.575,80	13.604,59
Titolo 3	186.471,52	17.780,93	51.632,31	37.862,41	23.958,99	191.618,20	509.324,36
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	24.252,04					7.192,44	31.444,48
di cui sanzioni CdS						36.653,00	36.653,00
Tot. Parte corrente	526.660,38	146.939,28	94.455,13	96.302,50	390.436,18	1.484.747,50	2.739.540,97
Titolo 4					1.750,00		1.750,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5	42.652,50						42.652,50
Tot. Parte capitale	42.652,50	0,00	0,00	0,00	1.750,00	0,00	44.402,50
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	396,07			250,00	6.138,12	20.696,65	27.480,84
<b>Totale Attivi</b>	<b>569.708,95</b>	<b>146.939,28</b>	<b>94.455,13</b>	<b>96.552,50</b>	<b>398.324,30</b>	<b>1.505.444,15</b>	<b>2.811.424,31</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	11.527,59	3.103,48	2.831,36	6.809,65	163.122,59	1.159.354,85	1.346.749,52
Titolo 2						454.492,16	454.492,16
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	3.782,53	2.610,00	60,00	600,00	7.292,10	261.709,69	276.054,32
<b>Totale Passivi</b>	<b>15.310,12</b>	<b>5.713,48</b>	<b>2.891,36</b>	<b>7.409,65</b>	<b>170.414,69</b>	<b>1.875.556,70</b>	<b>2.077.296,00</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 8.000,00 di cui euro 8.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			8.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.000,00</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Nessuno.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società Residui Attivi	debito della società v/Comune contabilità della società	diff.	debito del Comune v/società Residui Pass	credito della società v/Comune contabilità della società	diff.	Note
CONSORZIO AZIENDA CONSORZIALE TRASPOR	-	-	-	-	-	-	Asseverata dal Presidente del Collegio Sindacale.
L'OLMO SOC. COOP. SOCIALE	4.084,80	4.084,80	-	-	-	-	Firmata dal Vice Presidente, Asseverata dal Presidente del Collegio Sindacale.
PIACENZA INFRASTRUTTURE S.P.A. MATILDE DI CANOSSA S.R.L. MONTEFALCONE S.R.L.	-	-	-	-	-	-	
AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO I	-	-	-	-	-	-	Firmata dall'Amministratore Unico e dal Revisore Unico. Firmata dall'Amministratore Unico.
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA S.R.L. AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. CONSORZIO BIBBIANO LA CULLA	-	-	-	-	-	-	
LEPIDA S.P.A.	-	-	-	-	-	-	Firmata dal Revisore Legale e dal Direttore Amministrativo.
IREN S.P.A.	343,24	343,27	-	-	-	-	Firmata dal Responsabile Amministrazione e Bilanci, Firmata dal Revisore e dal Direttore.
A.S.P. CARLO SARTORI UNIONE DEI COMUNI VAL D'ENZA ENTI STRUMENTALI	6.831,28	6.831,28	-	298.385,98	298.385,98	-	
	credito del Comune v/ente Residui Attivi	debito dell'ente v/Comune contabilità della società	diff.	debito del Comune v/ente Residui Passi	credito dell'ente v/Comune contabilità della società	diff.	Note

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Fornitura gratuita libri di testo
<b>Organismo partecipato:</b>	L'OLMO Soc. Coop.va Sociale
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	338,55
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>338,55</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Contributo di qualificazione per i servizi minimi di bacino
<b>Organismo partecipato:</b>	Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	11.796,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>11.796,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Attività su garanzia giovani
<b>Organismo partecipato:</b>	Centro studio e lavoro "La Cremeria Srl"
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	244,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>244,00</b>

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

*(L'art. 28 comma 1, lettera e) del D.lgs 175/2016 ha abrogato tali limiti. Si ritiene però che dovessero essere rispettati per l'intero anno 2016).*

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economo

Ufficio Relazioni con il pubblico (URP)

Concessionari (Ica Srl ed Equitalia)

Consegnatari azioni (Agac Infrastrutture Spa, Piacenza infrastrutture Spa, Iren Spa e Lepida Spa)

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2015*	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>		6.480.226,21
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		7.511.441,47
	<b>Risultato della gestione</b>	-	- 1.031.215,26
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		-46.867,98
	<i>proventi finanziari</i>		104.618,45
	<i>oneri finanziari</i>		151.486,43
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		0,00
	<i>Rivalutazioni</i>		-
	<i>Svalutazioni</i>		-
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	-	- 1.078.083,24
E	<i>proventi straordinari</i>		1.458.079,44
E	<i>oneri straordinari</i>		217.722,36
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	-	162.273,84
	IRAP		78.900,56
	<b>Risultato d'esercizio</b>	-	83.373,28

\*la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: cambiamento dei criteri registrazione costi e ricavi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.078.083,24 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 105.142,60 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 104.611,05, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	proventi
Iren Spa	0,1610	104.611,05

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

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
1.129.090,20	1.101.506,04	894.340,85

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

0		
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	46.904,31
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	11.966,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	1.287.209,13
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
5.2.9.02	Permessi di costruire	112.000,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
	TOTALE	1.458.079,44

3		
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	-
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	-
5.1.1.03	Rimborsi	4.799,12
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	8.980,10
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	187.692,83
capitale		
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	-
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	-
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese	-
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	-
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	-
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	-
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	-
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	-
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	-
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	-
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	-
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	-
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	-
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	-
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	46.904,31
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	-
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	11.966,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	1.287.209,13
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	-
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	-
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	-
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	-
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	-
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	16.250,31
	TOTALE	1.458.079,44

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;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## STATO PATRIMONIALE

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

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

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto 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 euro 27.299.892,12. Con un aumento di euro 12.744.621,72 rispetto a quello al 31/12/2015.

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			
<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	109.484,61	-43.606,72	65.877,89
Immobilizzazioni materiali	23.815.398,01	192.622,55	24.008.020,56
Immobilizzazioni finanziarie	4.325.474,74	153.919,77	4.479.394,51
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>28.250.357,36</b>	<b>302.935,60</b>	<b>28.553.292,96</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	1.532.999,00	1.272.180,56	2.805.179,56
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.824.044,32	510.146,51	2.334.190,83
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.357.043,32</b>	<b>1.782.327,07</b>	<b>5.139.370,39</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>31.607.400,68</b>	<b>2.085.262,67</b>	<b>33.692.663,35</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	27.299.892,12	152.176,52	27.452.068,64
Fondo rischi e oneri		1.279.933,80	1.279.933,80
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	4.312.172,94	647.287,97	4.959.460,91
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.919,34	-6.719,34	1.200,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>31.619.984,40</b>	<b>2.072.678,95</b>	<b>33.692.663,35</b>
Conti d'ordine			0,00

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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- spese notarili e pratiche per Euro 44.598,90;
- spese software per € 2.293,21;
- altro per € 18.985,78.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio):

- |   |      |            |
|---|------|------------|
| - permuta di beni                         | Euro | _____      |
| - conferimento di beni                    | Euro | 586.400,49 |
| - acquisti gratuiti                       | Euro | _____      |
| - donazioni ottenute                      | Euro | _____      |
| - opere a scampo di contributi concessori | Euro | _____      |

- dismissione di cespiti

Euro \_\_\_\_\_

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

#### 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 1.279.933,80 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	16.126.100,09
riserve	11.242.595,27
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-
risultato economico dell'esercizio	83.373,28
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>27.452.068,64</b>

#### 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.

Nelle voci sono rilevate concessioni pluriennali per euro 9.369,84, e contributi agli investimenti per euro 928,01 riferiti a contributi ottenuti da FCR per interventi a sostegno di alunni disabili.

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 0,00 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 rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore unico osserva che:

- L'esercizio finanziario 2016 si chiude con un avanzo di € 2.285.725,64;
- E' stato rispettato l'obiettivo imposto dal pareggio di bilancio per l'anno 2016 come indicato nella presente relazione;
- L'ente non ha contratto mutui;
- Le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili a seguito del rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- I risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili in ragione del rispetto della competenza economica, della completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi e dei criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106 del principio contabile n°3;
- I valori patrimoniali sono attendibili in quanto determinati nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione dei beni stessi;
- Il fondo crediti di dubbia esigibilità è congruo;
- C'è il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- L'ente presta costante attenzione all'adeguatezza del sistema contabile.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

DOTT. PIERPAOLO NERI



