

COMUNE DI CANOSSA

Provincia di Reggio Emilia



Relazione del Revisore dei Conti

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



Anno 2016

ANCREL – 2017

IL REVISORE DEI CONTI
DOTT. GIORGIO BIORDI

Indice

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	6
Saldo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	10
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione... ..	12
Fondi spese e rischi futuri	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	15
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15
Contributi per permesso di costruire	16
Proventi dei servizi pubblici	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	17
Spese correnti	18
Spese per il personale	18
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	20
Spese di rappresentanza	20
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	20
Spese in conto capitale	20
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	23
Eternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	24
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

Comune di Canossa (RE)

Il Revisore dei Conti

Verbale del 31 marzo 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Revisore dei Conti 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 Canossa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novafeltria, lì 31 marzo 2017

Il Revisore dei Conti

Dott. Giorgio Biordi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto GIORGIO BIORDI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23/03/2015;

- ◆ ricevuta in data 21/03/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 21/03/2017, 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 (1)
- c) stato patrimoniale; (1)

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 delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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](#));
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));
- 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;
- ◆ 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. 62 del 28/06/1996;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

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 15/07/2016, con delibera n. 57;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 14/03/2017 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

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.247 reversali e n. 1.682 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- NON è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- NON SONO stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 soc. coop. Filiale di Canossa (RE), reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<u>Risultati della gestione</u>
--

Saldo di cassa

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

	Residui	Competenza	Totale
fondo di cassa al 01/01/2016			659.904,76
RISCOSSIONI	424.061,25	2.901.853,38	3.325.914,63
PAGAMENTI	667.218,15	2.817.876,37	3.485.094,52
fondo di cassa al 31/12/2016			500.724,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			500.724,87
di cui per cassa vincolata			0,00

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

Non risulta fondo di cassa vincolato.

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.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Disponibilità	493.941,62	659.904,76	500.724,87
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni liquidità Cassa DD. PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 292.540,21 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Accertamenti di competenza	3.559.017,63	3.507.593,23	3.995.362,89
Impegni di competenza	3.432.299,94	3.493.311,29	3.769.994,98
SALDO	126.717,69	14.281,94	225.367,91
Quota di F.P.V. applicata al bilancio	0,00	188.256,02	127.761,30
Impegni confluiti nel F.P.V.	0,00	127.761,30	60.589,00
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	126.717,69	74.776,66	292.540,21

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		ANNO 2016
RISCOSSIONI	(+)	2.901.853,38
PAGAMENTI	(-)	2.817.876,37
DIFFERENZA (A)		83.977,01
Fondo pluriennale entrata applicato al bilancio	(+)	127.761,30
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	60.589,00
DIFFERENZA (B)		67.172,30
Residui attivi	(+)	1.093.509,51
Residui passivi	(-)	952.118,61
DIFFERENZA (C)		141.390,90
Saldo avanzo gestione di competenza	(A + B + C)	292.540,21

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA	292.540,21
Avanzo di amministrazione 2015 applicato	73.204,00
Quota di disavanzo ripianata	0,00
SALDO	365.744,21

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:

Equilibri di parte corrente	Rendiconto 2016
Entrate titolo I	2.669.759,41
Entrate titolo II	122.852,33
Entrate titolo III	316.548,20
Totale Titoli I - II - III (A)	3.109.159,94
Spese titolo I (B)	2.785.618,45
Rimborso prestiti parte del titolo III (*) C)	117.950,21
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	205.591,28
Avanzo di amministrazione applicato in parte corrente (E)	53.300,00
F.P.V. per spese correnti	49.408,10
Contributi per permessi di costruire destinati a spese correnti (F)	0
Entrate correnti destinate a spese d'investimento (G)	0
F.P.V. per somme impegnate in parte corrente	-40.294,70
Entrate diverse (alienazioni) utilizzate per il rimborso anticipato quote capitale (H)	0
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	268.004,68

Equilibri di parte capitale	Rendiconto 2016
Entrate Titoli IV	437.084,88
Entrate Titoli VI	90.000,00
Totale titolo IV e V (M)	527.084,88
Spese Titolo II (N)	507.308,25
Differenza di parte capitale (P=M-N)	19.776,63
Entrate correnti destinate a spese d'investimento (G)	0
Avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	19.904,00
F.P.V. per spese in conto capitale	78.353,20
F.P.V. per somme impegnate per spese conto capitale	-20.294,30
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	97.739,53

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		
SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	268.004,68
SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	97.739,53
Entrate di titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	0
Entrate di titolo 5.03 per riscossione crediti di medio lungo termine	(+)	0
Entrate di titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0
Spese titolo 3.02 per concessione crediti a breve termine	(-)	0
Spese titolo 3.03 per concessione crediti a medio-lungo termine	(-)	0
Spese titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente		268.004,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	53.300,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ad impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		214.704,68

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:

Fondo Pluriennale vincolato F.P.V.	01/01/2016	31/12/2016
Fondo Pluriennale vincolato - parte corrente	49.408,10	40.294,70
Fondo Pluriennale vincolato - parte investimenti	78.353,20	20.294,30
TOTALE	127.761,30	60.589,00

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

Intervento	Missione	Programma	Fonti di finanz.to	Importo
Collegamento fibra ottica Scuole Ciano (Cap. 20700)	4	2,00	Oner urb.	8.930,00
Sistema di centralizzaione punto telecamera OCR di Canossa (Cap. 21700)	10	5,00	Oner urb.	11.364,30
Fondo Pluriennale vincolato - parte investimenti				20.294,30

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:

ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi Comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributo in conto capitale dalla Regione	289.000,00	289.000,00
Per contributo in conto capitale dalla Provincia	25.095,42	25.095,42
Per contributi straordinari	67.917,66	67.917,66
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrate da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi conto impianti		
Per mutui	90.000,00	0,00
TOTALE	472.013,08	382.013,08

Si rileva che la quota relativa al mutuo di euro 90.000,00 contratto con l'Istituto per il Credito Sportivo per la riqualificazione area sportiva Ciano d'Enza è confluito nell'avanzo di amministrazione 2016.

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 ha contribuito il recupero evasione tributaria per euro 344.857,78 di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Tenuto conto che questo accertamento è stato riscosso per euro 98.936,25 (28,68%) l'avanzo prodotto per la parte non riscossa è confluita nel Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE).

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 941.179,34, come risulta dai seguenti elementi:

	Residui	Competenza	Totale
fondo di cassa al 01/01/2016			659.904,76
RISCOSSIONI	424.061,25	2.901.853,38	3.325.914,63
PAGAMENTI	667.218,15	2.817.876,37	3.485.094,52
fondo di cassa al 31/12/2016			500.724,87
Pagamento per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			500.724,87
RESIDUI ATTIVI	479.098,94	1.093.509,51	1.572.608,45
RESIDUI PASSIVI	119.446,37	952.118,61	1.071.564,98
DIFFERENZA			1.001.768,34
F.P.V. PARTE CORRENTE			40.294,70
F.P.V. CONTO INVESTIMENTI			20.294,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016			941.179,34

Nei residui attivi sono compresi euro 128.300,59 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale comunale irpef).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	510.973,17	653.062,65	941.179,34
di cui:			
a) parte accantonata	278.000,00	368.000,00	629.000,00
b) Parte vincolata	14.803,55	53.300,00	283.116,50
c) Parte destinata ad investimenti	209.844,15	219.558,24	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	8.325,47	12.204,41	29.062,84

* La parte disponibile va espressa in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	629.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
accantonamenti per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	629.000,00

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.116,50
vincoli derivanti da trasferimenti	190.000,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	90.000,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	283.116,50

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 risulta pari a 0,00=.

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	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	53.300,00				0,00	53.300,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		19.558,24			345,76	19.904,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	53.300,00	19.558,24	0,00	0,00	345,76	73.204,00

Avanzo non applicato		200.000,00		368.000,00	11.858,65	579.858,65
Totale avanzo 2015	53.300,00	219.558,24	0,00	368.000,00	12.204,41	653.062,65

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

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	941.521,49	424.061,25	479.098,94	-38.361,30
Residui passivi	820.602,30	667.218,15	119.446,37	-33.937,78

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	4.123.124,19
Totale impegni di competenza (-)	3.830.583,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA	292.540,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	15.985,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.346,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.937,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.423,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	292.540,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.423,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	73.204,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	579.858,65
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	941.179,34

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:

FCDE	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 01/01/2016	368.000,00
Utilizzo fondo per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	265.000,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	633.000,00

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 può essere calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato (METODO UTILIZZATO);
- b) con la media semplice dei rapporti annui;
- c) 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;

Come risulta dagli allegati al rendiconto e dalla relazione sulla gestione della Giunta (pag. 9) l'accantonamento effettivo operato ammonta ad **euro 629.000,00** a fronte di crediti al 31.12.2016 pari ad € 762.349,25 (82%).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato effettuato nessun accantonamento per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto non sussiste questa fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato nessun accantonamento fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'[art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016](#).

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.116,50 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 e precedenti 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:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI		DATI PRECONSUNTIVI ANNO 2016
(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		N
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	49.408,10
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	29.353,20
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.669.759,41
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	122.852,33
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	2.960,59
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	119.891,74
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	316.548,20
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	437.084,88
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	3.543.284,23
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.785.618,45
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	40.294,70
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	2.825.913,15
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	507.308,25
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	20.294,30
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	527.602,55
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		3.353.515,70
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		268.529,83

Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-)/(+)	-270.000,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	115.000,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)⁽⁶⁾		113.529,83

L'ente ha provveduto in data 27/03/2017a 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:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	206
I.M.U.	867.500,00	835.000,00	955.000,00
I.M.U. recupero evasione	33.490,18	65.486,36	344.857,78
I.C.I. recupero evasione (vedi IMU)	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	229.397,52	254.000,00	16.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	182.250,00	211.970,54	202.516,18
Imposta comunale sulla pubblicità	26.252,43	26.931,59	27.545,12
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
TOSAP	18.180,20	15.727,28	13.879,56
TARI	618.764,00	631.969,16	640.860,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	955,53	1.030,00	907,07
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	514.951,91	383.069,44	468.193,70
Sanzioni tributarie e addiz. Prov. TARI	30.949,00	31.520,00	0,00
Totale entrate tributarie	2.522.690,77	2.456.704,37	2.669.759,41

In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti.

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	75.000,00	344.857,78	459,81%	98.936,25	28,69%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
Totale	75.000,00	344.857,78	459,81%	98.936,25	28,69%

In merito si osserva che relativamente alle somme non riscosse si è tenuto conto delle stesse in sede di definizione del FCDE.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	19.402,21	100,00%
Residui riscossi nel 2016	13.209,21	68,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	6.193,00	31,92%
Residui della competenza	245.921,53	
Residui totali	252.114,53	

Contributi per permesso di costruire

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

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Accertamento	48.098,68	110.113,59	48.360,80
Riscossione	48.098,68	110.113,59	47.844,80

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	48.098,68	0,00%
2015	110.113,59	0,00%
2016	48.360,80	0,00%

Al 01/01/2016 non risultava nessun residuo relativo a contributi per permesso di costruire mentre il residuo al 31.12.2016 di euro 516,00 risulta già incassato alla data odierna.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	82.620,32	30.537,63	49.313,53
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	420,00	103,83	2.837,94
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	79.181,78	43.969,64	70.700,86
Totale	162.222,10	74.611,10	122.852,33

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	181.477,44	217.666,10	197.101,48
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle regolarità e degli illeciti	0,00	0,00	2.454,01
Interessi attivit	405,71	91,06	555,62
Altre entrate da redditi di capitale	50.061,84	40.650,46	42.752,56
Rimborsi ed altre entrate correnti	103.880,63	79.754,35	73.684,53
Totale entrate extratributarie	335.825,62	338.161,97	316.548,20

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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2016				
DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE (COSTI)	ENTRATE (PROVENTI)	% di copertura 2016	% di copertura 2015
Corsi extrascolastici	8.500,00	0,00	0,00%	35,12%
Impianti sportivi	37.265,80	3.468,00	9,31%	7,57%
Uso locali e sale comunali	6.232,00	1.533,98	24,61%	76,18%
Illuminazione votiva	20.792,00	19.850,00	95,47%	94,78%
Asilo nido (micro nido)	30.691,16	27.841,00	90,71%	91,54%
Mense scolastiche	85.176,07	42.140,62	49,47%	54,51%
TOTALI	188.657,03	94.833,60	50,27%	55,26%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La funzione della Polizia Municipale è stata trasferita all'Unione Val d'Enza.

Spese correnti

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

Descrizione macroaggregati	Impegni anno 2016	Impegni anno 2015	Differenza
Redditi da lavoro dipendente	547.023,13	575.771,93	-28.748,80
Imposte e tasse a carico dell'ente	39.409,56	47.989,99	-8.580,43
Acquisto di beni e servizi	1.556.045,42	1.497.746,44	58.298,98
Trasferimenti correnti	477.189,05	492.332,22	-15.143,17
Interessi passivi	47.233,58	53.663,06	-6.429,48
Altre spese per redditi da capitale	0,00		0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	66.204,32		66.204,32
Altre spese correnti	52.513,39	8.842,54	43.670,85
TITOLO 1	2.785.618,45	2.676.346,18	109.272,27

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](#);
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 34.625,87=;
- 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 710.574,91=;
- 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](#).

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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](#).

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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](#).

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
SPESE DI PERSONALE LORDE	763.105,40	766.430,29	750.590,03
IMPORTI IN DETRAZIONE	-49.467,00	-49.467,00	-49.467,00
SPESE DI PERSONALE EX C. 557 ART. 1 L. 296/2006	713.638,40	716.963,29	701.123,03
MEDIA SPESE DI PERSONALE TRIENNIO 2011-2013			710.574,91

Spesa di personale ex comma 557, art. 1 L. 296/2006	Impegni consuntivo 2016
Spesa di personale intervento 01	546.884,21
Quota personale Unione Val d'Enza	109.065,60
Trasferimenti ad altri enti per personale in convenzione	66.204,32
Buoni pasto - lavoro interinale - tirocini formativi macro-03	16.799,00
IRAP su spese di personale	28.752,26
TOTALE PARZIALE	767.705,39
IN DETRAZIONE F.P.V. ANNO PRECEDENTE	-44.600,30
F.P.V. SPESA COMPETENZA 2016	40.294,70
TOTALE SPESE PERSONALE LORDE ANNO 2016	763.399,79
Somme da portare in detrazione:	
Spese di personale per categorie protette L. 68/2009	53.584,00
Rimborsi di comandi da altri enti	0,00
Missioni	2.696,16
Diritti di segreteria	0
Incentivi progettazione	0
TOTALE SOMME IN DETRAZIONE	56.280,16
TOTALE SPESE PERSONALE 2016 EX COMMA 557	707.119,63
MEDIA TRIENNIO 2011 - 2013	710.574,91
Differenza rispetto MEDIA TRIENNIO 2011-2013	-3.455,28

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata nel 2016 è la seguente:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta ANNO 2013	Limite di spesa ANNO 2013	Riduzione disposta ANNO 2014	Limite di spesa ANNO 2016	Rendiconto anno 2016
Studi e consulenze	45.726,03	80,00%	9.145,21	80,00%	7.316,16	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.992,40	80,00%	1.198,48		1.198,48	215,76
Sponsorizzazioni	0	100,00%	0		0	0,00
Missioni	0	50,00%	0		0	108,20
Formazione	4.520,00	50,00%	2.260,00		2.260,00	1.606,00
TOTALE	85.151,71		28.909,68		10.774,64	1.929,96

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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 215,76 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'[art.16, comma 26 del D.L. 138/2011](#), dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 47.233,58 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,44%.

Non sussistono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,5636%.

Spese in conto capitale

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

MIS	PRO	Cap.	DESCRIZIONE CAPITOLO SPESA	Impegni competenza 2016
-----	-----	------	----------------------------	-------------------------

1	3	20100	Informatizzazione uffici comunali ed acquisti mobili e macchine	3.445,28
1	3	20105	Macchine per ufficio	213,50
1	3	20200	Trasferimenti a Unione Val d'Enza per ns. quota investimenti Trasferimenti di capitale	615,23
1	5	20500	Manutenzione straordinaria immobili comunali Acquisizione di beni immobili	8.655,04
4	2	20700	Manutenzione straordinaria plessi scolastici	36.503,01
4	2	20701	Manutenzione straordinaria edifici scolastici - Incarichi professionali	6.051,20
6	1	21100	Manutenzione straordinaria impianti sportivi Acquisizione di beni immobili	16.044,20
6	1	21110	Acquisto attrezzature per impianti sportivi	1.494,50
10	5	21300	Manutenzione straordinaria strade comunali Acquisizione di beni immobili	210.889,04
10	5	21310	Interventi di consolidamento e difesa del territorio (con contributo regionale)	190.000,00
10	5	21380	Acquisto mezzi per interventi sulla viabilità	18.483,00
10	5	21700	Impianti pubblica illuminazione e videosorveglianza Acquisizione di beni immobili	1.634,80
12	7	22500	Quota 7% oneri urbanizzazione secondaria L. 10/77	278,87
12	9	22800	Manutenzione straordinaria dei cimiteri comunali Acquisizione di beni immobili	13.000,58
			TOTALE TIT. 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	507.308,25

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:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Interessi passivi consuntivo	65.953,48	53.663,06	47.233,58
Entrate correnti consuntivo penultimo esercizio	3.112.553,26	3.040.199,93	3.020.738,49
Incidenza %	2,1190%	1,7651%	1,5636%
Limite %	10,0000%	10,0000%	10,0000%

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

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Residuo debito (+)	1.706.902,54	1.466.563,45	1.373.085,25
Nuovi prestiti (+)	0	48.000,00	90.000,00
Prestiti rimborsati (-)	142.083,76	141.478,20	117.950,21
Estinzioni anticipate (-)	98.255,33	0	0
Altre variazioni (+/-)	0	0	0
Totale a fine anno	1.466.563,45	1.373.085,25	1.345.135,04
Abitanti al 31 dicembre	3.854	3.844	3.778
Indebitamento pro capite	380,53	357,2	356,04

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	65.953,48	53.663,06	47.233,58
Quota capitale	142.083,76	141.478,20	117.950,21
Totale fine anno	208.037,24	195.141,26	165.183,79

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. 21 del 14/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 54.346,68;
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 33.937,78;

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.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI								
titolo	Descrizione	Anno 2011 e precedenti	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	TOTALE
I	TRIBUTARIE	119.626,00	72.737,99	51.846,84	58.807,06	76.334,01	536.939,88	916.291,78
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.678,52	43.678,52
III	EXTRATRIBUTARIE	2.184,20	3.869,32	6.644,05	9.020,80	18.270,22	57.978,65	97.967,24
IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.700,00	0,00	14.514,00	0,00	36.129,00	360.633,66	417.976,66
V	DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	1.915,45	0,00	1.915,45
VI	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
VII	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				500,00		4.278,80	4.778,80
	TOTALE	128.510,20	76.607,31	73.004,89	68.327,86	132.648,68	1.093.509,51	1.572.608,45

RESIDUI PASSIVI								
titolo	Descrizione	Anno 2011 e precedenti	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	TOTALE
I	CORRENTI	8.131,20	2.872,50	2.440,61	1.881,34	23.410,06	751.567,91	790.303,62
II	CONTO CAPITALE	43.560,50	3.726,00	8.170,20	11.541,24	11.812,72	156.291,55	235.102,21
III	PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	SPESE PER SERVIZI C/TERZI	900,00			1.000,00		44.259,15	46.159,15
	TOTALE	52.591,70	6.598,50	10.610,81	14.422,58	35.222,78	952.118,61	1.071.564,98

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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.

ART. 6 COMMA 4 D.L. 95/2012				
NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEBITI E CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2015				
Partecipazione	Codice fiscale	Debiti del Comune verso la società	Crediti del Comune verso la società	NOTE
IREN S.PA.	07129470014	0,00	0,00	
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	02153150350	0,00	840,96	Importo comprensivo di IVA
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	01429460338	0,00	0,00	
MATILDE DI CANOSSA S.R.L. in liquidazione	01583260359	0,00	0,00	Certificazione non pervenuta
LEPIDA SPA	02770891204	0,00	0,00	
A.C.T. Consorzio Azienda Consorziale Trasporti	00353510357	0,00	0,00	

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del [codice civile](#):

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

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 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è indicato in apposito prospetto pubblicato sul sito istituzionale sottoscritto dal responsabile finanziario.

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](#) gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	Anno 2016	Anno 2015
A)	Proventi della gestione	3.716.504,03	3.198.788,32
B)	Costi della gestione	3.565.729,05	3.186.919,85
	Risultato della gestione (A-B)	150.774,98	11.868,47
C)	Proventi ed oneri finanziari	-3.925,40	-12.921,54
D)	Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E)	Proventi ed oneri straordinari	114.569,53	125.482,18
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	261.419,11	124.429,11
	Imposte	30.723,70	
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	230.695,41	124.429,11

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del [principio contabile applicato n.4/3](#).

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 42.752,56, si riferiscono alla partecipazione in IREN spa.

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 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.

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:

CONTO DEL PATRIMONIO	Anno 2016	Anno 2015	Variazioni
ATTIVO			
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.684.322,05	19.797.119,51	-112.797,46
B) ATTIVO CIRCOLANTE	2.073.333,32	1.605.223,71	468.109,61
C) RATEI E RISCONTI	0	0	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	21.757.655,37	21.402.343,22	355.312,15
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO	18.625.606,81	18.750.935,94	-125.329,13
<i>Fondo di dotazione</i>	<i>7.062.841,65</i>	<i>7.062.841,65</i>	0,00
<i>Riserve</i>	<i>11.332.069,75</i>	<i>11.688.094,29</i>	-356.024,54
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	<i>230.695,41</i>	<i>0,00</i>	230.695,41
			0,00
B) TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI	1.288.967,31	0,00	1.288.967,31
C) DEBITI	1.811.968,26	1.991.439,97	-179.471,71
D) RATEI E RISCONTI	31.112,99	659.967,31	-628.854,32
TOTALE DEL PASSIVO	21.757.655,37	21.402.343,22	355.312,15
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	29.476,01	0,00	29.476,01

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del [principio contabile applicato 4/3](#) I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto

riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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.

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

- fondo crediti dubbia esigibilità euro 629.000,00;
- fondo perdite società partecipate euro 659.967,31;

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](#).

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.

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.

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. GIORGIO BIORDI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giorgio Biordi', with a long horizontal flourish extending to the left.