

Comune di Soliera

Provincia di Modena

Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

L'Organo di Revisione

Dott. Germano Camellini

Dott. Annamaria Quaranta

Dott. Paolo Rollo

Comune di Soliera

Provincia di Modena

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 28/03/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

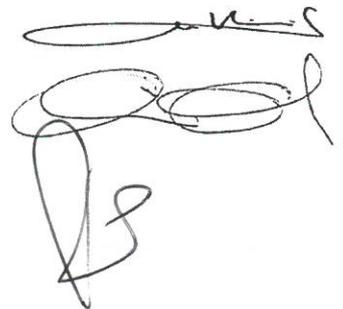
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Soliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Soliera, lì 28 marzo 2018

L'organo di revisione



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Sig. Sindaco, Sigg. Consiglieri,

i sottoscritti Revisori, nominati con delibera n. 8 del 27 febbraio 2018 ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel hanno esaminato, con la collaborazione della Dott.ssa Simona Loschi, Responsabile territoriale del Servizio Finanziario, il rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2017, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 32 del 15/3/2018, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- conto del patrimonio;

e corredato da:

- relazione illustrativa della Giunta;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza e la delibera di Giunta Comunale di riaccertamento degli stessi residui n. 26 del 01/03/2018;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione e tutti gli allegati al conto del Bilancio 2017 previsti dal D.Lgs 118/2011;
- prospetto dei dati Siope;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Tuel, approvato con il D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267;
- inventario generale dei beni, aggiornato al 31 Dicembre 2017 e riclassificato come previsto dai nuovi principi contabili;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del pareggio di bilancio;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- comunicazioni contenenti la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012).

visto

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267 ed il D.Lgs 118/2011 e s.m.i;
- lo statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 75 del 28 Novembre 2017;
- visti i nuovi principi contabili per gli enti locali emanati in applicazione di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i;

verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati di entrata e di missione e programma della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) il rispetto del principio della competenza finanziaria "potenziata" nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- 6) l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi anni 2017 e precedenti, come risultanti da riaccertamento ordinario effettuato con delibera di Giunta comunale n. 26 del 01/03/2018;
- 7) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 8) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 9) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 10) la tenuta degli inventari e la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio con la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione e dell'applicazione dei nuovi principi contabili;
- 11) le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- 12) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 13) che il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;

- 14) che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale IVA, IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta;

ATTESTA

Conto del Bilancio:

- l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del Tesoriere;

- che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

	residui	competenza	
Fondo di cassa al 01/01/2017			7.891.814,59
Riscossioni	1.735.958,14	13.422.400,56	15.158.358,70
Pagamenti	4.670.421,98	11.374.311,31	16.044.733,29
Fondo di cassa al 31/12/2017			7.005.440,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Differenza			7.005.440,00

- che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

	residui	competenza	
Fondo di cassa al 1.1.2017			7.891.814,59
Riscossioni	1.735.958,14	13.422.400,56	15.158.358,70
Pagamenti	4.670.421,98	11.374.311,31	16.044.733,29
Fondo di cassa al 31.12.2017			7.005.440,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0
Residui attivi al 31.12 da riportare	1.218.734,41	2.759.014,00	3.977.748,41
Residui passivi al 31.12 da riportare	379.073,30	2.831.455,84	3.210.529,14
Fondo Plur. Vincolato parte corrente			95.813,00
Fondo Plur. Vincolato parte capitale			3.224.527,76
AVANZO AL 31/12/2017			4.452.318,51

-che il fondo di cassa al 31/12/2017, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere;

-che il risultato della gestione di competenza presenta una differenza di Euro 745.676,85 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	18.271.784,76
Impegni	(-)	17.526.107,91
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		745.676,85

-che il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza nel seguente prospetto dal quale si evincono anche gli equilibri del bilancio 2017:

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-	119.198,09
Economie sui residui passivi	+	168.195,68
TOTALE A) GESTIONE RESIDUI	+	48.997,59
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	12.023.648,57
Fondo Pluriennale Vincolato (entrata) spese correnti	+	84.293,00
Avanzo 2017 applicato alla spesa corrente	+	11.067,17
Spese correnti (tit. I)	-	10.382.559,21
Spese per rimborso di prestiti	-	593.481,82
Quota entrate correnti destinate a investimenti	-	527.603,02
Fondo Pluriennale Vincolato (uscita) spese correnti da reimputare al 2018	-	95.813,00
Contributi in conto capitale	-	15.000,00
TOTALE B) GESTIONE COMPETENZA		504.551,69
C) PARTE COMPETENZA INVESTIMENTI		
Entrate tit. IV e V e VI destinate ad investimenti	+	3.155.147,12
Fondo Pluriennale Vincolato (entrata) spese in conto capitale	+	1.635.010,03
Avanzo 2016 applicato al tit. II della spesa	+	360.000,00
Entrate correnti destinate al tit. II	+	527.603,02
Spese titolo II	-	2.227.107,25
Contributi in conto capitale	+	15.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato (uscita) spese investimento da reimputare al 2017	-	3.224.527,76
TOTALE C) GESTIONE COMPETENZA INVESTIMENTI	+	241.125,16
AVANZO 2016 non applicato	+	3.657.644,07
TOTALE AVANZO (A+B+C+D)		4.452.318,51

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio 2017 è pari ad € 4.452.318,51. Tuttavia la quota di avanzo derivante dalla gestione di competenza dell'esercizio 2017 ammonta a soli € 745.676,85. Per € 3.657.644,07 si tratta di avanzo dell'anno 2016 non applicato, frutto, in gran parte, del riaccertamento straordinario dei residui 2015.

-che ai sensi dell'art. 187 del Tuel l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:		4.452.318,51
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		908.460,00
Fondo rischi passività potenziali per tributi		64.303,97
Fondo rischi passività potenziali indennità di fine mandato del Sindaco		10.249,00
Fondo rischi passività potenziali spese di personale		41.774,91
Altri accantonamenti		
	Totale parte accantonata (B)	1.024.787,88
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		121.600,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		909.494,98
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	1.031.094,98
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.411.228,70
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	985.206,95

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE CORRENTI:

ENTRATE CORRENTI:

<u>Descrizione</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>Riscossioni</u>	<u>% realizzazione</u>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.442.794,65	8.359.783,80	8.322.938,94	7.440.362,46	99,6%
Trasferimenti correnti	440.680,00	1.011.560,59	891.690,76	860.273,48	88,2%
Entrate extratributarie	2.931.786,35	3.085.744,42	2.809.018,87	2.353.465,49	91,0%
Totale	11.815.261,00	12.457.088,81	12.023.648,57	10.654.101,43	96,5%

Le entrate correnti presentano una percentuale di realizzazione superiore al 96,5%.

Di seguito si riporta un prospetto con l'evoluzione negli ultimi tre esercizi (in migliaia di Euro) che le risorse nella parte corrente hanno subito:

Descrizione	2015	percent.	2016	percent.	2017	percent.
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8561	73,55%	8179	71,56%	8323	69,22%
Trasferimenti correnti	492	4,23%	554	4,85%	892	7,42%
Entrate extratributarie	2586	22,22%	2696	23,59%	2809	23,36%
Totale	11639	100,00%	11429	100,00%	12024	100,00%

La spesa corrente 2017 è stata pari ad € 10.382.559,21 ed è così rappresentabile distinta per macroaggregati e a confronto coi dati del 2016:

Confronto spese correnti per macroaggregati

TITOLO 1	Impegni 2016	Impegni 2017	Diff. 2017-2016	%
Redditi da lavoro dipendente	1.601.142,47	1.580.367,68	-20.774,79	-1,30%
Imposte e tasse a carico dell'ente	162.510,61	173.262,54	10.751,93	6,62%
Acquisto di beni e servizi	3.019.983,44	3.151.550,89	131.567,45	4,36%
Trasferimenti correnti	4.858.295,86	5.044.568,10	186.272,24	3,83%
Trasferimenti di tributi	20.000,00	0,00	-20.000,00	-100,00%
Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Interessi passivi	181.930,20	136.805,56	-45.124,64	-24,80%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.666,18	9.947,36	4.281,18	75,56%
Altre spese correnti	256.048,00	286.057,08	30.009,08	11,72%
Totale TITOLO 1	10.105.576,76	10.382.559,21	276.982,45	2,74%

A partire dall'esercizio 2015 sono state applicate le norme sull'armonizzazione contabile. In particolare per il rendiconto 2017 si rileva che è stato correttamente applicato il principio contabile della competenza potenziata. La spesa relativa al macroaggregato relativo ai trasferimenti risulta molto elevata in quanto comprende la spesa per il trasferimento all'Unione Terre d'Argine che gestisce diverse funzioni a lei delegate ed il trasferimento alla Fondazione Campori per la gestione delle attività culturali.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE DI PARTE CAPITALE:

Le spese di investimento sono state finanziate come segue:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		360.000,00		
- risorse del bilancio corrente		527.603,02		
- alienazione di beni		1.142.964,00		
- proventi concessioni edilizie		394.102,13		
- altre risorse		75.389,51		
- Fpv anno 2016		1.635.010,03		
<i>Totale</i>			<u>4.135.068,69</u>	
Mezzi di terzi:				
- mutui		150.000,00		
- contributi regionali		1.131.734,64		
- contributi di altri		260.956,84		
- altri mezzi di terzi				
<i>Totale</i>			<u>1.542.691,48</u>	
Totale risorse				<u>5.677.760,17</u>
Impieghi al titolo II della spesa				5.451.635,01

Occorre precisare che in seguito all'applicazione delle nuove norme sull'armonizzazione dei bilanci è stato aggiunto alle fonti di finanziamento degli investimenti 2017 anche il Fondo pluriennale vincolato in entrata pari ad € 1.635.010,03.

Il fondo pluriennale vincolato di entrata corrisponde principalmente a progetti di investimento finanziati negli anni scorsi e la cui attuazione avverrà negli esercizi 2017 e successivi.

Inoltre l'applicazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2017, ha comportato la riallocazione all'esercizio 2017, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato" (uscita), di impegni di spesa del titolo II per € 3.224.527,76.

I predetti investimenti, distinti per missioni e per tipologia di spesa, presentano la seguente situazione:

Missioni	investimenti e acquisto di terreni	contributi agli investimenti	altre spese in conto capitale	totale
01 Servizi istituzionali	187.698,50			187.698,50
04 Istruzione pubblica	363.730,32			363.730,32
05 attività culturali	34.778,72			34.778,72
06 politiche giovanili sport	788.120,38	15.000,00		803.120,38
08 assetto del territorio			9.908,21	9.908,21
09 tutela territorio e ambiente	70.023,08			70.023,08
10 Viabilità e trasporti	693.748,07			693.748,07
12 politiche sociali	58.124,19	5.975,78		64.099,97
totale	2.196.223,26	20.975,78		2.227.107,25

Le spese d'investimento reimputate al 2018 per il tramite del fondo pluriennale vincolato sono le seguenti:

OPERA REIMPUTATA	IMPORTO FPV FINALE
Rigenerazione e rivitalizzazione centro storico (Progettazione)	132.133,94
Lavori Castello Campori	86.993,34
Realizzazione dei lavori di ampliamento del Cimitero di Limidi di Soliera	582.702,85
Lavori edili di manutenzione straordinaria presso i cimiteri comunali	4.392,00
Nuovi giochi e attrezzature per bambini da installare nei parchi comunali.	51.329,00
Lavori di ripristino dei paramenti murari del fabbricato "Bocciodromo"	12.483,14
Fornitura e posa di ulteriore infisso a misura in alluminio verniciato effetto cor-ten, identico ad esistenti per ala nuova cimitero di Soliera	2.052,04
Ampliamento scuola elementare di Limidi - lavori per ampliamento	225.019,66
Lavori di messa in sicurezza del tetto e delle fosse comuni del Cimitero di Sozzigalli a seguito del sisma del 20-29 maggio 2012	156.954,01
Servizi tecnici attinenti all'ingegneria e all'architettura riguardanti la progettazione lavori di miglioramento sismico della PALESTRA LOSCHI	8.319,52
Miglioramento sismico ed efficientamento energetico Scuola media Sassi	1.894.798,91
INCARICHI PROFESSIONALI INERENTI LA PROGETTAZIONE	67.349,35
TOTALE	3.224.527,76

Contributi per il permesso di costruire

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e destinati a finanziare esclusivamente le spese in conto capitale.

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
467.759	533.841	394.102

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

- anno 2015 0 (limite massimo 75%)
- anno 2016 0 (limite massimo 100%)
- anno 2017 0 (limite massimo 100%)

Utilizzo fondi a destinazione specifica o vincolata

Le risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

Interessi passivi e indebitamento

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad Euro 136.805,56, mentre gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite da fidejussioni, pagati da Progetto Soliera S.r.l. per i due mutui, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel, ammontano ad Euro 817,31.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre Titoli per l'anno 2015, pari ad €. 11.640.258,11, l'incidenza degli interessi passivi risulta dell'1,18%, tenendo conto sia degli interessi per i mutui assunti direttamente dal Comune che degli interessi per le fidejussioni rilasciate.

Risulta, pertanto, rispettato il limite all'indebitamento previsto dal combinato disposto degli artt. 204 e 207 del Tuel,

L'incidenza degli interessi passivi nell'ultimo triennio calcolato in base all'art. 204 del Tuel e' il seguente:

2015	2016	2017
1,48%	1,54%	1,18%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	6.478.425,05	5.844.394,05	4.897.902,10
Nuovi prestiti (+)	0	0	150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	634.031,00	641.312,80	593.481,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (riduzione mutui)		-305.179,15	
Totale fine anno	5.844.394,05	4.897.902,10	4.454.420,28

Come si evince dalla tabella nel 2017 sono stati assunti nuovi mutui per € 150.000,00 e sono state pagate quote di rimborso per 593.481,82 Euro.

Gli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione (arrotondati all'Euro):

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	190.303	181.930	136.806
Quota capitale	634.031	641.313	593.482
Totale anno	824.334	823.243	730.288

L'ente anche nel 2017, quale Ente colpito dal sisma del maggio 2012, non si è avvalso della facoltà di sospendere il pagamento delle rate di rimborso dei prestiti in ammortamento nell'anno.

Conto Economico

In applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, l'Ente, nell'ambito di un sistema integrato nella rilevazione unitaria dei fatti gestionali ha prodotto la contabilità economico-patrimoniale a fianco della contabilità finanziaria.

I valori economici dei fattori produttivi riferiti alla gestione 2017, come rilevati nel conto economico previsto dalle nuove norme sull'armonizzazione, si possono così riassumere:

		2017
A) componenti positivi della gestione	+	12.096.303,60
B) componenti negativi della gestione	-	12.072.702,79
differenza (A-B)	=	23.600,81
C) proventi e oneri finanziari	+/-	134.662,18
C) Totale proventi e oneri finanziari	=	134.662,18
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	+/-	0
D) Totale rettifiche	=	0
E) Proventi e oneri straordinari	+/-	2.202.908,58
E) Totale proventi e oneri straordinari	=	2.202.908,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	=	2.361.171,57
Imposte	-	109.429,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	=	2.251.741,82

In merito alla situazione economica si rileva che sia il risultato della gestione che il risultato complessivo dell'esercizio risultano positivi; quest'ultimo ammonta ad Euro 2.251.741,82.

Stato Patrimoniale

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale, nonché i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione.

A partire dal 2016, con la contabilità economico-patrimoniale armonizzata, è stato elaborato lo Stato Patrimoniale secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 previa riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente.

Nell'elaborazione dello stato patrimoniale 2017, inoltre, si è tenuto conto delle modifiche apportate al principio contabile 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria".

Dopo la gestione dell'esercizio 2017 i valori dell'attivo e del passivo sono i seguenti raffrontati con quelli di chiusura dell'esercizio precedente:

conto del patrimonio

	consist. Finale	consist. Iniziale
attivo:		
immobilizzazioni materiali e immateriali	43.814.574	42.596.583
immobilizzazioni finanziarie	13.087.152	8.156.339
crediti	4.301.632	5.246.752
disponibilità liquide	7.043.096	7.891.815
ratei e risconti attivi	-	-
totale attivo	68.246.454	63.891.488
passivo:		
Patrimonio Netto	50.947.033	43.294.987
Fondi e rischi	116.328	579.460
debiti	7.662.454	10.512.568
ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.520.639	9.504.473
totale passivo	68.246.454	63.891.488
Conti d'ordine	5.513.943	4.414.788

VINCOLI DI SPESA RELATIVI AL PERSONALE:

Sono stati rispettati i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 e s.m.i. sulla spesa per personale flessibile.

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del rispetto dell'obiettivo di contenimento della spesa di personale previsto dall'attuale vigente art. 1, comma 557-quater legge 27/12/2006 n. 296 e s.m.i., come da ultimo modificato dall'art. 3, comma 5, D.L. n. 90/2014.

Ai sensi dell'art.1 comma 557 della Legge 296/2006 nel 2017 la spesa di personale non doveva superare la media della spesa allo stesso titolo sostenuta nel triennio 2011-2013. Si attesta il rispetto del limite di spesa suddetto per il 2017 in quanto inferiore al limite di € 3.339.164,25.

	Media 2011-2013	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Spese macr. 01	2.060.254,67	1.745.959,63	1.601.142,47	1.580.367,68
Spese macr. 03	25.337,33	33.524,44	3.954,04	3.949,24
Irap	112.630,00	89.650,65	87.778,78	100.021,94
Trasferimenti			4.774,60	
ribaltamento spesa personale funzioni trasferite a UNIONE Terre d'Argine	1.595.959,82	1.622.199,00	1.776.442,00	1.815.050,00
Fondo mobilità segretario	4.919,91	-	0,00	0,00
Partecipate	215,53	323,29	0,00	0,00
Totale spese personale (A)*	3.799.317,26	3.491.657,01	3.474.091,89	3.499.388,86
(-)Componenti escluse (B)**	460.153,01	459.831,15	395.377,02	377.586,88
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A-B)	3.339.164,25	3.031.825,86	3.078.714,87	3.121.801,98

Relazione Illustrativa della Giunta

E' stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel, allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone sinteticamente le cause;
- i risultati espressi trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

Servizi Pubblici a Domanda Individuale ed Altri Servizi

Dal 2009, con il passaggio all'ASP delle Terre d'Argine dei servizi di assistenza domiciliare e di trasporto speciale, ed i successivi trasferimenti di servizi scolastici, ecc.. all'Unione delle Terre d'Argine, l'Ente non eroga più servizi a domanda individuale.

La Farmacia Comunale, la cui gestione è stata affidata alle "Farmacie Riunite di Reggio Emilia", ha chiuso la gestione del 2017 con un utile d'esercizio di € 166.494,54. Le relative spese sono registrate nella missione 14 e le relative entrate sono registrate al Titolo III e comprendono anche rimborsi di spese direttamente sostenute dall'Ente.

Il Comune di Soliera non gestisce direttamente i servizi produttivi (gas metano, servizio idrico integrato) in quanto questi servizi sono stati conferiti ad AIMAG S.p.A. e, pertanto, nel bilancio non risultano costi

e ricavi relativi a questi servizi, mentre e' stato previsto ed accertato il provento relativo al canone per l'utilizzo delle reti del gas da parte della predetta Società.

Si prende atto che a partire dal 2008 i canoni relativi alle reti del servizio idrico integrato (fognatura, depurazione ed acquedotto) sono incassati da Progetto Soliera S.r.l., proprietaria degli impianti e delle reti idriche.

Si rileva, inoltre, che nel bilancio 2017 sono stati accertati i dividendi relativi all'anno 2016, distribuiti dalla Società partecipata AIMAG S.p.A. per un importo di Euro 257.814,42 interamente incassati.

Servizio smaltimento rifiuti

A partire dal 2015 le entrate e le spese relative a questo servizio non sono iscritte nel bilancio del Comune di Soliera ma in quello del gestore Aimag spa in quanto è stata introdotta la tariffa puntuale dei rifiuti.

Con riferimento alle entrate relative agli anni 2013 e 2014, risultano ancora da riscuotere sono pari ad € 177.654,35. Nel corso del 2017 sono stati riscossi € 39.653,91. L'ufficio tributi ha continuato l'attività di recupero delle somme ancora da riscuotere ma garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio l'ente vincola quota parte dell'avanzo di amministrazione alla voce Fondo crediti di dubbia esigibilità per Euro 75.802,05 a copertura di questi crediti tributari.

Parametri di Accertamento della Condizione Strutturale

Rispetto ai parametri di definizione degli Enti in condizioni di deficitarietà strutturale, di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, l'Ente non risulta in condizione strutturalmente deficitaria. Tale situazione non risulta neanche se vengono presi a riferimento i nuovi otto indicatori individuati dall'osservatorio sulla finanza e la contabilità degli Enti locali presso il Ministero dell'Interno nell'atto di indirizzo emanato in data 20/2/2018.

Verifica del Pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato i limiti di finanza pubblica stabiliti per l'anno 2017 avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico (dati in migliaia di Euro):

SALDO FINANZIARIO 2017		
	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI F.P	463
	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0
	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NEL 2017 E NON UTILIZZATI	0
	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	0
	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	463

La certificazione è stata regolarmente inviata con prot. n. 4281 del 23/3/2018.

Resa del Conto degli Agenti Contabili

In attuazione degli artt. 226 e 233 del Tuel, il Tesoriere e gli altri agenti contabili a denaro, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, che sono depositati, dopo le necessarie verifiche presso il Servizio finanziario.

Si ricorda che i predetti conti presentati dagli agenti contabili con la modulistica prevista dal D.P.R. 194/96 devono essere trasmessi (senza l'allegata documentazione che resta agli atti dell'Ente) entro 60 giorni dall'esecutività della deliberazione di approvazione del conto consuntivo, alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, in attuazione del 1° comma dei già citati artt. 226 e 233 del Tuel.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'Organo di Revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, all'effettuazione delle spese e al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti al 31/12/2017 ammonta ad € 95.813,00 ed è così determinato:

- Spese di personale (salario accessorio anno 2017) € 95.813,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ammonta ad € 3.224.527,76 ed è così determinato:

OPERA REIMPUTATA	IMPORTO FPV FINALE
Rigenerazione e rivitalizzazione centro storico (Progettazione)	132.133,94
Lavori Castello Campori	86.993,34
Realizzazione dei lavori di ampliamento del Cimitero di Limidi di Soliera	582.702,85
Lavori edili di manutenzione straordinaria presso i cimiteri comunali	4.392,00
Nuovi giochi e attrezzature per bambini da installare nei parchi comunali.	51.329,00
Lavori di ripristino dei parametri murari del fabbricato "Bocciodromo"	12.483,14
Fornitura e posa di ulteriore infisso a misura in alluminio verniciato effetto cor-ten, identico ad esistenti per ala nuova cimitero di Soliera	2.052,04
Ampliamento scuola elementare di Limidi - lavori per ampliamento	225.019,66
Lavori di messa in sicurezza del tetto e delle fosse comuni del Cimitero di Sozzigalli a seguito del sisma del 20-29 maggio 2012	156.954,01
Servizi tecnici attinenti all'ingegneria e all'architettura riguardanti la progettazione lavori di miglioramento sismico della PALESTRA LOSCHI	8.319,52
miglioramento sismico ed efficientamento energetico Scuola media Sassi	1.894.798,91
INCARICHI PROFESSIONALI INERENTI LA PROGETTAZIONE	67.349,35
TOTALE	3.224.527,76

Residui Passivi e Gestione

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI ATTIVI	2012 E PREC.	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
TIT. I: Entrate tributarie		58.774,83	118.909,52	158.584,81	381.990,83	882.576,48	1.600.836,47
di cui Fondo di Solidarietà Comunale:						11.396,47	0,00
TIT. II: Trasferimenti correnti			19.310,56	23.180,00	3.360,54	31.417,28	77.268,38
TIT. III: Entrate extratributarie				1.105,85	98.056,72	455.553,38	554.715,95
TIT. IV Alienazione e trasf. di capitali				12.764,13	325.644,83	1.372.558,86	1.710.967,82
Tit. VI Accensione prestiti				0,00			0,00
Tit. IX Servizi per conto terzi			921,82	1.541,54	14.618,43	16.908,00	33.989,79
TOTALE RESIDUI ATTIVI	0	58.774,83	139.141,90	197.176,33	823.671,35	2.759.014,00	3.977.778,41

RESIDUI ATTIVI	2012 E PREC.	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Tit. I Spese correnti		11.898,00		20.995,47	56.341,71	1.874.767,47	1.964.002,65
Tit. II Spese in conto capitale				171.273,88	84.416,25	815.279,27	1.070.969,40
Tit. IV Rimborso prestiti					64.618,16		64.618,16
Tit. VII Servizi per conto terzi	600,00	0,00	0,00	0,00	33.547,99	76.790,94	110.938,93
TOTALE RESIDUI PASSIVI	600,00	11.898,00	0,00	192.269,35	238.924,11	2.766.837,68	3.210.529,14

Fondo di Cassa

Il fondo di cassa iniziale degli ultimi tre esercizi è risultato il seguente:

Descrizione	2015	2016	2017
fondo di cassa	6.619.614,98	6.469.820,81	7.891.814,59

Utilizzo Anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha fatto ricorso, durante l'esercizio 2017, ad anticipazioni di Tesoreria.

Gestione dei Tributi

Durante l'esercizio l'Ufficio Tributi ha proceduto a notificare avvisi di accertamento IMU e TASI.

L'attività di contrasto all'evasione ha consentito di emettere avvisi di accertamento per complessivi € 479.901,78. Le somme incassate sono state pari ad € 109.720,96. Si tenga conto la percentuale di incassi risulta bassa in quanto diversi accertamenti sono stati emessi a fine anno e sono stati concessi pagamenti rateizzati.

Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo:

Nel corso dell'esercizio 2017 si rileva che l'Ente ha destinato le entrate aventi carattere non ripetitivo a spese correnti straordinarie o a spese d'investimento, come dimostrato dalla sottostante tabella:

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Entrate		Spese	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Recupero evasione tributaria e riscossione coattiva	574.901,78	Fondo crediti dubbia esigibilità	329.000,00
Entrate per eventi calamitosi	49.466,99	Spese per eventi calamitosi	49.446,99
Trasferimento per IMU inagibili	301.770,50	Progetti in ambito sportivo	19.734,35
		Iniziative di promozione turistica	10.500,00
		Realizzazione progetto slot-free	5.000,00
		Progetti raccolta civica	9.760,00
		Contributi x rimoz. Amianto	11.740,56
		Contributi per lavori su impianti sportivi	15.000,00
		Contributi per progetto occupazioni	40.000,00
		Spese investimenti finanziate da entrate correnti	527.603,02
	926.139,27		1.017.784,92

Debiti Fuori Bilancio e Passività Arretrate

L'Organo di Revisione rileva che nel corso dell'esercizio 2017 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio. Alla data della presente relazione non risultano debiti fuori bilancio o passività pregresse.

Scostamento tra Previsione Definitiva e Consuntivo

Dalla comparazione tra previsione definitiva e conto consuntivo risultano i seguenti scostamenti:

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017:

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto 2017	differenza Rend/Prev	scostam %
Titolo 1 Entrate tributarie	8.359.783,80	8.322.938,94	36.844,86	0,44%
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.011.560,59	891.690,76	119.869,83	11,85%
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.085.744,42	2.809.018,87	276.725,55	8,97%
Titolo 4 entrate in conto capitale	3.858.854,64	3.005.147,12	853.707,52	22,12%
Titolo 5 Entrate da riduz. Att.finanz	-	-	0,00	0,00%
Titolo 6 Accensioni Prestiti	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00%
Titolo 7 Anticipazioni Tesoriere	1.000.000,00	0	1.000.000,00	100,00%
Titolo 9 Entrate per conto terzi	1.807.000,00	1.002.618,87	804.381,13	44,51%
Avanzo Amministrazione applicato	371.067,17		0,00	0,00%
FPV	1.719.303,03		0,00	0,00%
Totale	21.363.313,65	16.181.414,56	3.091.528,89	

Spese	Previsione definitiva	Rendiconto 2016	differenza Rend/Prev	scostam
Titolo 1 Spese correnti	11.396.778,79	10.478.372,21	-918.406,58	-8,06%
Titolo 2 Spese in conto capitale	6.557.534,86	5.451.635,01	-1.105.899,85	-16,86%
Titolo 3 Spese per incremento att.fin.	-	-	-	
Titolo 4 Rimborso prestiti	602.000,00	593.481,82	-8.518,18	-1,41%
Titolo 5 chiusura Anticip. Tesoreria	1.000.000,00	-	-1.000.000,00	-100,00%
Titolo 7 Uscite conto terzi	1.807.000,00	1.002.618,87	-804.381,13	-44,51%
Totale	19.658.832,27	13.472.565,05	-3.837.205,74	

I dati sopraesposti consentono di osservare che per quanto riguarda le entrate correnti del bilancio, lo scarto esistente fra previsione definitiva e risultanze del consuntivo è del -7,09%, mentre per le spese correnti, i dati di consuntivo evidenziano un'economia, rispetto alla previsione definitiva di bilancio, del -8,06%. Si tenga conto che fra le somme non impegnate vi sono i diversi fondi previsti dal D.Lgs 118/2011.

Albo dei Beneficiari

L'ente sta provvedendo, ai sensi dell'art. 1 D.P.R. 07/04/2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nel 2017 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Avanzo di amministrazione – vincoli di utilizzo

L'avanzo di amministrazione ammonta ad Euro **4.452.318,51** ed è così distinto:

Fondo Crediti dubbia Esigibilità	908.460,00
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	121.600,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti	909.494,98
Altri accantonamenti (potenziale restituzioni di tributi, TFR Sindaco, spese personale potenziali)	116.327,88
Parte destinata a investimenti	1.411.228,70
Parte disponibile	985.206,95
TOTALE AVANZO	4.452.318,51

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato **Metodo ordinario**: Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 871.057,64. L'Ente in via prudenziale ha accantonato una somma più elevata e pari ad € 908.460,00.

Di seguito il dettaglio del calcolo applicato nella determinazione del Fondo:

entrate correnti di dubbia esigibilità							
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 31/12/2017			% media somme <u>non</u> incassate 2013/2017	quota da accantonare in sede di rendiconto 2017 al FCDE
			da c/residui	da c/competenza	totale		
1	1027	Recupero evasione ICI	35.060,64	-	35.060,64	62,66%	21.969,00
2	1013	IMU	-	-	-	30,03%	-
3	1014	Recupero evasione IMU	485.429,64	357.427,11	842.856,75	80,74%	680.522,54
4	1031	TARI	118.909,52	-	118.909,52	40,80%	48.515,08
5	1030	TARES (2013)	58.744,83	-	58.744,83	46,45%	27.286,97
6	1018	RISC. COATTIVA	8.889,00	84.708,44	93.597,44	88,89%	83.198,76
7	1019	RECUPERO TASI	-	12.753,71	12.753,71	75,00%	9.565,28
totali			707.033,63	454.889,26	1.161.922,89	60,65%	871.057,64

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

TUTTO CIO' PREMESSO

L'Organo di Revisione

certifica

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

esprime

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2017

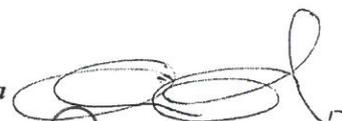
Soliera, lì 28 marzo 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Germano Camellini



Dott.ssa Annamaria Quaranta



Dott. Paolo Rollo

