

Comune di Soliera

Provincia di Modena

Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

L'Organo di Revisione

Dott. Rosati Vito
Dott. Grilanda Michele
Dott. Saini Federico



Soliera, li 6 aprile 2017

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Sig. Sindaco, Sigg. Consiglieri,

i sottoscritti Revisori, nominati con delibera n. 6 del 27 gennaio 2015 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 2016, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 23 del 23/3/2017, 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- conto della gestione dei titoli azionari;
- 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 2016 e riclassificato come previsto dai nuovi principi contabili;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 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);

visto

21

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- 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. 87 del 2 Novembre 1999, integrato con deliberazione di C.C. n. 62 del 24 Luglio 2000, modificato con deliberazione di C.C. n. 13 del 25 Febbraio 2002 e n. 26 del 30 Marzo 2005, tuttora vigente;
- 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 ciascuna tipologia di entrata e di ciascuna 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 2016 e precedenti, come risultanti da riaccertamento ordinario effettuato con delibera di Giunta comunale n. 20 del 16/03/2017;
- 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;

M

12

19

- 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 01/01/2016			6.469.820,81
Riscossioni	926.231,46	12.063.339,25	12.989.570,71
Pagamenti	1.613744,73	9.953.832,20	11.567.576,93
Fondo di cassa al 31/12/2016			7.891.814,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Differenza			7.891.814,59

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

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		7.891.814,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
Differenza		7.891.814,59
RESIDUI ATTIVI	664.595,86	2.409.294,78
RESIDUI PASSIVI	1.698.958,11	3.518.732,85
Differenza		-2.143.800,32
FPV spese correnti		84.293,00
FPV spese conto capitale		1.635.010,03
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016		4.028.711,24

- che il fondo di cassa al 31/12/2016, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere;

- che il risultato della gestione di competenza presenta una differenza di Euro 1.000.068,98 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.472.634,03
Impegni	(-)	13.472.565,05
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.000.068,98

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	12.063.339,25
Pagamenti	(-)	9.953.832,20
Differenza (A)		2.109.507,05
Residui attivi	(+)	2.409.294,78
Residui passivi	(-)	3.518.732,85
Differenza (B)		1.109.438,07
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.000.068,98





- che il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-	363.912,03
Economie sui residui passivi	+	276.612,85
TOTALE A) GESTIONE RESIDUI	+	-87.299,18
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Spese per rimborso di prestiti	-	641.312,80
Quota entrate correnti destinate a investimenti	-	112.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato (uscita) spese correnti da reimputare al 2017	-	84.293,00
TOTALE B) GESTIONE COMPETENZA		593.798,88
C) PARTE COMPETENZA INVESTIMENTI		
Entrate tit. IV e V e VI destinate ad investimenti	+	2.048.662,41
Fondo Pluriennale Vincolato (entrata) spese in conto capitale	+	532.243,09
Avanzo 2015 applicato al tit. II della spesa	+	799.272,16
Entrate correnti destinate al tit. II	+	112.000,00
Spese titolo II	-	1.730.960,00
Fondo Pluriennale Vincolato (uscita) spese investimento da reimputare al 2017	-	1.635.010,03
TOTALE C) GESTIONE COMPETENZA INVESTIMENTI	+	126.207,63
AVANZO 2015 non applicato	+	3.396.003,91
TOTALE AVANZO (A+B+C+D)		4.028.711,24

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio 2016 è pari ad € 4.028.711,24. Tuttavia la quota di avanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 ammonta a soli € 632.707,33. Per € 3.396.003,91 si tratta di avanzo dell'anno 2015, frutto del riaccertamento straordinario dei residui 2015 effettuato in data 30/4/2015 con delibera di Giunta n. 42/2015.

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

Suddivisione dell'Avanzo di Amministrazione complessivo (DPR 194/96)	Fondo Crediti dubbia Esigibilità	579.460,00
	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	61.500,00
	Vincoli derivanti da Trasferimenti	909.494,98
	Altri accantonamenti (potenziale restituzioni di tributi, TFR Sindaco, spese personale potenziali)	155.988,84
	Parte destinata a investimenti	1.165.414,94
	Parte disponibile	1.156.852,48
	TOTALE AVANZO	4.028.711,24

- che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi (in unità di Euro):

<u>Descrizione</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Impegni</u>	<u>Pagamenti</u>	<u>% realizzazione</u>
Spese correnti	10.513.123,36	11.136.902,89	10.105.576,76	7.577.082,83	91%
Totale	10.513.123,36	11.136.902,89	10.105.576,76	7.577.082,83	91%

Confronto spese correnti per macroaggregati

TITOLO 1	Impegni 2015	Impegni 2016	Diff. 2016-2015	%
Redditi da lavoro dipendente	1.769.632,63	1.601.142,47	168.490,16	-10%
Imposte e tasse a carico dell'ente	201.747,96	162.510,61	39.237,35	-19%
Acquisto di beni e servizi	3.098.649,49	3.019.983,44	78.666,05	-3%
Trasferimenti correnti	4.297.650,37	4.858.295,86	560.645,49	13%
Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	20.000,00	20.000,00	-	0%
Fondi perequativi (solo per le Regioni)			-	0
Interessi passivi	190.302,99	181.930,20	8.372,79	-4%
Altre spese per redditi da capitale			-	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.322,17	5.666,18	3.344,01	144%
Altre spese correnti	259.141,34	256.048,00	3.093,34	-1%
Totale TITOLO 1	9.839.446,95	10.105.576,76	266.129,81	3%

I dati sopra esposti richiedono alcune precisazioni:

A partire dall'esercizio 2015 sono state applicate le norme sull'armonizzazione contabile. In particolare il principio contabile della competenza potenziata ha modificato il sistema di contabilizzazione delle entrate e delle spese. Tutte le spese e le entrate che non rappresentano obbligazioni giuridiche scadute non possono rappresentare impegni o accertamenti dell'esercizio. Da ciò ne deriva che la riduzione della spesa e dell'entrata 2015 è conseguenza della prima applicazione del nuovo principio contabile e rende le spese del 2015 non in linea con il trend storico. Dal 2016 la spesa corrente ritorna ad avere un valore in linea con gli anni precedenti.

Nel 2016, a causa del trasferimento del settore finanziario e tributi all'Unione Terre d'Argine, si è verificata una riduzione delle spese di personale ed un incremento delle spese per trasferimenti.

Le spese di investimento sono state finanziate come segue:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		799.272,16	
- risorse del bilancio corrente		112.000,00	
- alienazione di beni		357.806,40	
- proventi concessioni edilizie		533.841,11	
- altre risorse		257.444,82	
<i>Totale</i>			<u>2.060.364,49</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		0	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		641.974,75	
- contributi di altri		200.000,00	
- altri mezzi di terzi		57.595,33	
<i>Totale</i>			<u>899.570,08</u>
Totale risorse			<u>2.959.934,57</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>2.959.934,57</u>

Occorre precisare che in seguito all'applicazione delle nuove norme sull'armonizzazione dei bilanci si dovrebbe aggiungere alle fonti di finanziamento degli investimenti 2016 anche il Fondo pluriennale vincolato in entrata pari ad € 532.243,09.

Il fondo pluriennale vincolato di entrata corrisponde principalmente a progetti di investimento finanziati negli anni scorsi e la cui attuazione avverrà negli esercizi successivi. Inoltre l'applicazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2016, ha comportato la riallocazione all'esercizio 2017, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato" (uscita), di impegni di spesa del titolo II per € 1.635.010,03.

In merito alle modalità di finanziamento delle spese di investimento si evidenzia che nel corso del 2016 non sono stati contratti nuovi mutui.

I predetti investimenti, distinti per funzioni 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	235.763,91	0	0	235.763,91
04 Istruzione pubblica	34.439,68	0	0	34.439,68
05 attività culturali	429.445,05	0	0	429.445,05
06 politiche giovanili sport e T.L.	38.780,38	0	0	38.780,38
08 assetto del territorio	23.006,55	0	563,53	23.570,08
09 tutela territorio e ambiente	133.892,82	0	0	133.892,82
10 Viabilità e trasporti	694.208,79	0	0	694.208,79
12 politiche sociali	62.703,66	78.155,63	0	140.859,29
totale	1.652.240,84	78.155,63	563,53	1.730.960,00

Le spese d'investimento reimputate al 2017 per il tramite del fondo pluriennale vincolato sono le seguenti:

IMPORTO	OPERA REIMPUTATA
109.609,18	Castello Campori
987.970,37	Media Sassi
22.975,67	Centri sportivi
8.319,52	Pal. Loschi
141.465,65	Rotatoria Via Gambisa
85.755,95	incarichi
21.480,03	Ossari cimitero Sozzigalli
184.435,97	Cimitero Sozzigalli
13.084,95	giochi parchi
59.912,74	Incarico progett. Stadio
1.635.010,03	

Contributi per il permesso di costruire

Handwritten signature or initials.

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 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
372.892	467.759	533.841

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

- anno 2014 0 (limite massimo 75%)
- anno 2015 0 (limite massimo 75%)
- anno 2016 0 (limite massimo 75%)

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 2016, ammontano ad Euro 181.930,20, 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 4.698,34.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre Titoli per l'anno 2014, pari ad €. 12.114.295, l'incidenza degli interessi passivi risulta del 1,56%, di cui l'1,54% per i mutui assunti direttamente dal Comune e lo 0,02% 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:

2014	2015	2016
2,23%	1,48%	1,54%

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

Handwritten signature and initials, possibly "AL" and a stylized signature below it.

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	6.875.401,00	6.241.370,00	5.294.878,05
Nuovi prestiti (+)	0	0	150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	634.031,00	641.312,80	602.000,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (riduzione mutui)		-305.179,15	
Totale fine anno	6.241.370,00	5.294.878,05	4.842.878,05

Come si evince dalla tabella nel 2016 non sono stati assunti nuovi mutui e sono state pagate quote di rimborso per 641.312,80 Euro. Inoltre sono stati ridotti quattro mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti in quanto le relative opere si sono realizzate per valori inferiori rispetto alle previsioni iniziali.

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	214.437	190.303	181.930
Quota capitale	572.829	634.031	641.313
Totale anno	787.266	824.334	823.243

L'ente anche nel 2016, 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 2016, come rilevati nel conto economico previsto dalle nuove norme sull'armonizzazione, si possono così riassumere:

		2016
A) componenti positivi della gestione	+	11.694.625,3
B) componenti negativi della gestione	-	11.002.643,1
differenza (A-B)	=	691.982,2
C) proventi e oneri finanziari	+/-	53.680,9
C) Totale proventi e oneri finanziari	=	53.680,9
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	+/-	0,0
D) Totale rettifiche	=	0,0
E) Proventi e oneri straordinari	+/-	-82.513,8
E) Totale proventi e oneri straordinari	=	-82.513,8
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	=	663.149,3
Imposte	-	89488,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	=	573.660,6

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 573.660,60.

Conto del Patrimonio

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

L'avvio della contabilità economico-patrimoniale armonizzata ha richiesto l'elaborazione dello Stato Patrimoniale ottenuto riclassificando l'ultimo Stato Patrimoniale/Conto del patrimonio, secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011.

Dopo ha riclassificato le voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n.118 del 2011 ed ha provveduto all'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

Dopo la gestione dell'esercizio 2016 i valori dell'attivo e del passivo sono i seguenti raffrontati con quelli di chiusura dell'esercizio precedente:

	consist. iniziale	consist. finale
attivo:		
immobilizzazioni materiali e immateriali	39.162.739	42.596.583
immobilizzazioni finanziarie	8.156.339	8.156.339
crediti	4.459.365	5.246.752
disponibilità liquide	6.469.821	7.891.815
ratei e risconti attivi	-	-
totale attivo	58.248.264	63.891.488
passivo:		
Patrimonio Netto	43.143.486	43.294.987
Fondi e rischi	-	579.460
debiti	6.514.145	10.512.568
ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.590.632	9.504.473
totale passivo	58.248.263	63.891.488
Conti d'ordine	4.751.593	4.414.788

Rispetto dei limiti delle spese di personale:

Rispetto dei limiti spese di personale	Media 2011-2013	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spese intervento 01	2.060.254,67	1.745.959,63	1.601.142,47
Spese intervento 03	25.337,33	33.524,44	3.954,04
Irap intervento 07	112.630,00	89.650,65	87.778,78
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
int.5 -Fondo mobilità segretario	4.919,91	-	0,00
Partecipate	215,53	323,29	0,00
Totale spese personale (A)*	3.799.317,26	3.491.657,01	3.474.091,89
(-)Componenti escluse (B)**			
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A-B)	460.153,01	459.831,15	395.377,02
	3.339.164,25	3.031.825,86	3.078.714,87

Ai sensi dell'art.1 comma 557 della Legge 296/2006 nel 2016 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 2016 in quanto inferiore al limite di € 3.339.164,25.

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 2016 con un utile d'esercizio di € 108.. 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 2016 sono stati accertati i dividendi relativi all'anno 2015, distribuiti dalla Società partecipata AIMAG S.p.A. per un importo di Euro 235.021,34 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 € 212.319,57 . Nel corso del 2016 l'ufficio tributi ha continuato l'attività di recupero delle somme ancora da riscuotere. A 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 153.008,1 (pari al 72,065% dell'importo da riscuotere) 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.

Verifica del Pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato i limiti di finanza pubblica stabiliti per l'anno 2016 avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico (dati in migliaia di Euro):

SALDO FINANZIARIO 2016		
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata spese correnti	108,00
2	F. P. V. di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	532,00
3	ENTRATE FINALI	13.478,00
4	SPESE FINALI	13.556,00
5=1+2+3 -4	SALDO FINANZIARIO	562,00
	SALDO OBIETTIVO 2016 FINALE	-40,00
	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	602,00

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 durante l'esercizio ed 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 31/12/2016 ammonta ad € 84.293,00 ed è così determinato:

- Spese legali (ricorsi di natura tributaria) € 14.483,00
- Spese di personale (salario accessorio anno 2016) € 69.810,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ammonta ad € 1.635.010,03 ed è così determinato:

[Handwritten signature]

IMPORTO	OPERA REIMPUTATA
109.609,18	Castello Campori
987.970,37	Media Sassi
22.975,67	Centri sportivi
8.319,52	Pal. Loschi
141.465,65	Rotatoria Via Gambisa
85.755,95	Incarichi
21.480,03	Ossari cimitero Sozzigalli
184.435,97	Cimitero Sozzigalli
13.084,95	giochi parchi
59.912,74	Incarico progett. Stadio
1.635.010,03	

Residui Passivi e Gestione

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale	
RESIDUI ATTIVI	TIT. I: Entrate tributarie				66.339,90	150.968,36	179.307,22	569.660,73	966.276,21	
	di cui Fondo di Solidarietà Comunale:							286.355,00	286.355,00	
	TIT. II: Trasferimenti correnti					19.310,56	23.180,00	3.360,54	45.851,10	
	TIT. III: Entrate extratributarie						194.412,90	1.197.634,01	1.392.046,91	
	TIT. IV Alienazione e trasf. di capitali						12.764,13	329.674,47	342.438,60	
	Tit. VI Accensione prestiti						1.202,61		1.202,61	
	Tit. IX Servizi per conto terzi					15.568,64	1.541,54	22.610,03	39.720,21	
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	0	0	0	66.339,90	185.847,56	412.408,40	2.409.294,78	3.073.890,64	
	RESIDUI PASSIVI	Tit. I Spese correnti				11.898,00		1.413.978,17	2.528.493,93	3.954.370,10
		Tit. II Spese in conto capitale						207.791,96	865.149,14	1.072.941,10
Tit. IV Rimborso prestiti								45.632,84	45.632,84	
Tit. VII Servizi per conto terzi		600,00			31.244,17	33.116,73	329,08	79.456,94	144.746,92	
TOTALE RESIDUI PASSIVI		600,00	0	0	43.142,17	33.116,73	1.622.099,21	3.518.732,85	5.217.690,96	

Fondo di Cassa

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

Descrizione	2014	2015	2016
fondo di cassa	4.899.161,11	6.619.614,98	6.469.820,81

Utilizzo Anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha fatto ricorso, durante l'esercizio 2016, ad anticipazioni di Tesoreria.

Gestione dei Tributi

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

L'attività di contrasto all'evasione ha consentito di emettere avvisi di accertamento per complessivi € 455.752,35. Le somme incassate sono state pari ad € 142.645,40. 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 2016 si rileva che l'Ente ha destinato le entrate aventi carattere non ripetitivo a spese correnti straordinarie, 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	455.752,35	Fondo crediti dubbia esigibilità	264.730,00
Entrate per eventi calamitosi	50.623,12	Spese per eventi calamitosi (C.A.S.)	50.623,12
		Progetti in ambito sportivo	19.000,00
		Iniziative di promozione turistica	6.000,00
		Contributo straordinario Fondaz. Campori	76.500,00
		Progetti raccolta civica	55.000,00
		Contributi x rimoz. Amianto	17.323,34
		Progetto riorganiz. URP	16.200,00
TOTALE	506.375,47	TOTALE	505.376,46

Handwritten signature or initials.

Debiti Fuori Bilancio e Passività Arretrate

L'Organo di Revisione rileva che nel corso dell'esercizio 2016 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 2016

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto 2016	differenza Rend/Prev	scostam
Titolo 1 Entrate tributarie	8.228.390,00	8.179.822,54	- 48.567,46	-0,59
Titolo 2 Trasferimenti correnti	721.546,76	553.789,08	- 167.757,68	-23,25
Titolo 3 Entrate extratributarie	2.902.522,22	2.695.644,51	- 206.877,71	-7,13
Titolo 4 entrate in conto capitale	3.475.132,60	2.048.662,41	1.426.470,19	-41,05
Titolo 5 Entrate da riduz. Att. finanz	-	-	-	-
Titolo 6 Accensioni Prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 Anticipazioni Tesoriere	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-100,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi	1.892.000,00	994.715,49	- 897.284,51	-47,43
Avanzo Amministrazione applicato	799.272,16	-	799.272,16	-
FPV per spese correnti	107.725,31	-	107.725,31	-
Totale	19.126.589,05	14.472.634,03	4.653.955,02	-24,33

Spese	Previsione definitiva	Rendiconto 2016	differenza Rend/Prev	scostam
Titolo 1 Spese correnti	11.136.902,89	10.105.576,76	- 1.031.326,13	-9,26
Titolo 2 Spese in conto capitale	4.988.198,43	1.730.960,00	- 3.257.238,43	-65,30
Titolo 3 Spese per incremento att. fin.	-	-	-	-
Titolo 4 Rimborso prestiti	641.730,95	641.312,80	- 418,15	-0,07
Titolo 5 chiusura Anticip. Tesoreria	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-100,00
Titolo 7 Uscite conto terzi	1.892.000,00	994.715,49	- 897.284,51	-47,43
Totale	19.658.832,27	13.472.565,05	6.186.267,22	-31,47

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 -24,33%, mentre per le spese correnti, i dati di consuntivo evidenziano un'economia, rispetto alla previsione definitiva di bilancio, del -31,47%.

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 2016 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Rapporti con Organismi Partecipati: verifica dei rapporti di debito e credito con società partecipate

La verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016 con le società partecipate, ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, sono esposte nella nota informativa allegata al rendiconto.

Avanzo di amministrazione – vincoli di utilizzo

L'avanzo di amministrazione ammonta ad Euro 4.028.711,24 ed è così distinto:

Fondo Crediti dubbia Esigibilità	579.460,00
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	61.500,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti	909.494,98
Altri accantonamenti (potenziale restituzioni di tributi, TFR Sindaco, spese personale potenziali)	155.988,84
Parte destinata a investimenti	1.165.414,94
Parte disponibile	1.156.852,48
TOTALE AVANZO	4.028.711,24

h
22
19

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 2016

Soliera, li 6 aprile 2017

Il Collegio dei Revisori

Rag. *Vito Rosati*

Dott. *Grifanda Michela*

Dott. *Saini Federico*