

# Comune di Soliera

Provincia di Modena

## *Relazione dell'Organo di Revisione*

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

### **L'Organo di Revisione**

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

Soliera, li 7 aprile 2015

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

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 del Servizio Finanziario, il rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2014, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. del 28/3/2015, 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 2014;
- il prospetto di conciliazione;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- 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**

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;

- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267;
- 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 principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### **verificato e controllato**

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascuna "risorsa" di entrata ed "intervento" 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 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 2013 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del Tuel, come risulta dalla determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. del 29/03/2015;
- 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;
- 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:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.899.161,11
RISCOSSIONI	2.997.535,61	12.630.604,97	15.628.140,58
PAGAMENTI	4.829.465,50	9.078.221,21	13.907.686,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>6.619.614,98</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.619.614,98

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>6.619.614,98</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.619.614,98
RESIDUI ATTIVI	4.181.927,60	6.941.962,45	11.123.890,05
RESIDUI PASSIVI	6.392.929,76	9.906.457,95	16.299.387,71
<i>Differenza</i>			-5.175.497,66
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.444.117,32</b>

- che il fondo di cassa al 31/12/2014, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere;

- che il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 587.888,26 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	19.572.567,42
Impegni	(-)	18.984.679,16
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>587.888,26</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	12.630.604,97
Pagamenti	(-)	9.078.221,21
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.552.383,76
Residui attivi	(+)	6.941.962,45
Residui passivi	(-)	9.906.457,95
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.964.495,50
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>587.888,26</b>
	<i>[A] - [B]</i>	

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

### RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

#### **A) Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	23.916,28
Minori residui passivi riaccertati	+	107.061,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>83.145,37</b>

#### **B) Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti (Tit. I, II, III) al netto di 23.121,58	+	12.114.295,38
Spese correnti (Tit. I)	-	10.898.399,74
Spese rimborso prestiti	-	572.828,96
Quota concessioni edilizie destinate al Tit. I	+	
Avanzo 2013 applicato al Tit. I spesa	+	
Entrate patrimoniali destinate alla estinzione anticipata di mutui	+	
Plusvalenze di entrate in conto capitale destinate a parte corrente	+	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA CORRENTE</b>		<b>643.066,68</b>

#### **C) Gestione di competenza straordinaria**

Entrate Tit. IV e V destinate ad investimenti	+	6.799.382,97
Avanzo 2013 applicato al Tit. II	+	155.883,57
Entrate correnti destinate Tit. II	+	23.121,58
Spese Titolo II	-	6.877.682,87
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA STRAORDINARIA</b>		<b>100.705,25</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE RESIDUI		83.145,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA CORRENTE		643.066,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA STRAORDINARIA		100.705,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		617.200,02
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014</b>		<b>1.444.117,32</b>

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

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	546.140,61
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	100.705,15
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	797.271,56
	<b>Totale avanzo</b>	<b>1.444.117,32</b>

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

<b>Spese</b>	<b>2012</b>		<b>2013</b>		<b>2014</b>	
<i>intervento 1</i> Personale	2.041.479,02	19,35	2.017.400,00	15,71	1.925.886,17	15,87
<i>intervento 2</i> Beni di consumo	158.010,01	1,50	45.505,42	0,35	48.476,15	0,40
<i>intervento 3</i> Prestazione di servizi	2.237.717,88	21,21	3.915.513,90	30,49	3.734.754,95	30,77
<i>intervento 4</i> Utilizzo beni di terzi	312.715,88	2,96	323.153,43	2,52	307.273,07	2,53
<i>intervento 5</i> Trasferimenti	4.601.598,29	43,62	5.156.900,42	40,16	4.423.811,73	36,45
<i>intervento 6</i> Interessi passivi	156.462,96	1,48	194.756,64	1,52	214.436,73	1,77
<i>intervento 7</i> Imposte e tasse	303.542,46	2,88	237.110,00	1,85	233.048,08	1,92
<i>intervento 8</i> Oneri straordinari	10.616,02	0,10	886.183,11	6,90	10.712,86	0,09
<i>titolo III</i> Quota Capitale Mutui	329.732,06	3,13	525.135,48	4,09	572.828,96	4,72
<b>Totale Spese</b>	<b>10.151.874,58</b>	<b>96,23</b>	<b>13.301.658,40</b>	<b>103,59</b>	<b>11.471.228,70</b>	<b>94,51</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>397.819,42</b>	<b>3,8</b>	<b>-460.775,08</b>	<b>-3,6</b>	<b>666.188,04</b>	<b>5,5</b>

I dati sopra esposti richiedono alcune precisazioni:

a) per quanto riguarda l'entrata e la spesa corrente:

- 1) minor gettito riscosso dell'IMU (ris. 1.01.0020) nel 2014 per Euro 833.852,76 rispetto allo stanziamento definitivo, questa riduzione non corrisponde ad un reale minor gettito poiché, per € 1.036.855,97 è la quota di gettito IMU trattenuta dallo Stato per alimentare il Fondo di Solidarietà medesimo. A fronte di tale minore entrata si è registrata anche una corrispondente minore spesa per trasferimenti allo Stato (intervento 5 - la somma di € 1.036.855,97 era previsto che si dovesse trasferire allo stato).

b) per quanto riguarda la spesa:

- 1) nella spesa per il personale si evidenzia una diminuzione dovuta principalmente a una riduzione del personale in servizio;

Si evidenzia che l'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo dell'esercizio 2013, pari ad Euro 773.083,90, è stato applicato al bilancio 2014 nel modo seguente:

- per Euro 155.883,57 al finanziamento di spesa di investimento;
- il residuo pari ad Euro 617.200,12 non è stato utilizzato nel corso del 2014;

Le spese di investimento sono state finanziate come segue:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	155.883,57	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	204.692,40	
- proventi concessioni edilizie	372.892,42	
- altre risorse	23.121,58	
<i>Totale</i>		<u>756.589,97</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	650.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	4.881.490,95	
- contributi regionali		
- contributi di altri	690.307,10	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>6.221.798,05</u>
<b>Totale risorse</b>		<u>6.978.388,02</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>6.877.682,87</b>

In merito alle modalità di finanziamento delle spese di investimento si evidenzia che nel corso del 2014 sono stati contratti tre nuovi mutui per complessivi € 650.000,00.

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



Funzioni	Beni immobili	beni mobili e attrezzature	espropri e servitù onerose	Trasferimenti di capitali	incarichi prof.esterni	TOTALE
Amministrazione generale	645.000,00	3.000,00		2.371,30		650.371,30
Polizia municipale						-
Istruzione pubblica	19.991,46			10.000,00		29.991,46
cultura e beni culturali						-
Settore sportivo e ricreativo	19.997,77					19.997,77
Viabilità e trasporti	1.003.202,77			70.000,00	76.000,00	1.149.202,77
Gestione territorio e ambiente	244.201,06	10.000,00		144.000,00		398.201,06
Settore sociale	1.071.000,00					1.071.000,00
Sviluppo economico						-
Servizi produttivi - Farmacia						-
<b>Totale complessivi</b>	<b>3.003.393,06</b>	<b>13.000,00</b>	<b>-</b>	<b>226.371,30</b>	<b>76.000,00</b>	<b>3.318.764,36</b>

L'Organo di Revisione evidenzia, inoltre, che negli ultimi 5 anni l'andamento degli investimenti e dei residui del Titolo II (spese in conto capitale) è stato il seguente:

ANNI	INVESTIMENTI Imp. competenza	RESIDUI AL 31/12 dalla competenza	RESIDUI AL 31/12 Dai residui	RESIDUI AL 31/12 TOTALI
2010	2.623.250	1.927.535	1.938.656	3.866.191
2011	1.338.644	1.180.164	2.815.586	3.995.750
2012	3.687.865	2.268.558	2.690.662	4.959.220
2013	3.318.764	2.686.731	3.407.083	6.093.814
2014	6.877.683	6.315.650	5.220.316	11.535.966

#### 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 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
481.308	240.195	452.998	372.892

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

- anno 2011            0 (limite massimo 75%)
- anno 2012            0 (limite massimo 75%)
- anno 2013            0 (limite massimo 75%)
- anno 2014            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 2014, ammontano ad Euro 214.436,73, mentre gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite da fideiussioni, pagati da Progetto Soliera S.r.l. per i due mutui, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel, ammontano ad Euro 20.182,50.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre Titoli per l'anno 2012, pari ad €. 10.549.694,35, l'incidenza degli interessi passivi risulta del 2,23%, di cui l'2,03% per i mutui assunti direttamente dal Comune e lo 0,20% per le fideiussioni 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:

2012	2013	2014
1,69%	2,24%	2,23%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	6.594.189,42	6.945.189,42	6.798.271,92
Nuovi prestiti (+)	530.000,00	230.000,00	650.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-179.042,92	-376.917,50	-572.828,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.945.146,50</b>	<b>6.798.271,92</b>	<b>6.875.442,96</b>

Come si evince dalla tabella nel 2014 sono stati assunti nuovi mutui per un totale di 650.000,00 Euro e pagate quote di rimborso per 572.828,96 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	2012	2013	2015
Oneri finanziari	156.463	194.757	214.437
Quota capitale	329.732	525.135	572.829
<b>Totale anno</b>	<b>488.207</b>	<b>719.892</b>	<b>787.266</b>

L'ente anche nel 2014, 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 2014

### Conto Economico

I valori economici dei fattori produttivi riferiti alla gestione 2014, come rilevati nel conto economico, di cui al Mod. 17 del D.P.R. 194/96 e confrontati con quelli dell'anno 2012 e 2013, si possono così riassumere:

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	10.822.691,48	14.156.103,63	12.695.378,97
B Costi della gestione	10.530.841,00	13.243.935,91	12.176.601,10
<b>Risultato della gestione</b>	<b>291.850,48</b>	<b>912.167,72</b>	<b>518.777,87</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	259.725,33	106.214,61	180.851,90
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>551.575,81</b>	<b>1.018.382,33</b>	<b>699.629,77</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-154.264,40	-188.701,50	-213.771,24
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-275.629,97	-849.457,94	364.164,94
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>121.681,44</b>	<b>-19.777,11</b>	<b>850.023,47</b>

In merito alla situazione economica si rileva quanto segue:

- il risultato della gestione resta positivo diminuisce di 393 mila Euro rispetto al 2013;
- il risultato della gestione operativa chiude con un saldo positivo per 699.629,77 Euro ( - 318.752 Euro rispetto al 2013);
- il risultato economico complessivo di esercizio risulta positivo per Euro 850.023,47 Euro.

### 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 che in sintesi, confrontati con quelli relativi al 2013, sono così rappresentati :

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	380.084		-125.177	254.907
Immobilizzazioni materiali	38.992.132	1.223.410	-1.244.868	38.970.673
Immobilizzazioni finanziarie	8.592.750		-34.733	8.558.017
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>47.964.965</b>	<b>1.223.410</b>	<b>-1.404.778</b>	<b>47.783.597</b>
Rimanenze				
Crediti	6.984.747	3.920.511	34.733	10.939.990
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.899.161	1.720.454		6.619.615
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.883.908</b>	<b>5.640.964</b>	<b>34.733</b>	<b>17.559.605</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>21.159</b>		<b>-21.159</b>	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>59.870.032</b>	<b>6.864.374</b>	<b>-1.391.203</b>	<b>65.343.202</b>
Conti d'ordine	9.591.313	5.442.152		15.033.465
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>30.114.755</b>		<b>850.023</b>	<b>30.964.778</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>20.134.696</b>	<b>5.920.774</b>	<b>-950.842</b>	<b>25.104.628</b>
Debiti di finanziamento	6.798.230	77.171		6.875.401
Debiti di funzionamento	2.716.649	-440.540		2.276.109
Debiti per IVA			15.201	15.201
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	105.702	627		106.329
<b>Totale debiti</b>	<b>9.620.581</b>	<b>-362.742</b>	<b>15.201</b>	<b>9.273.039</b>
<b>Ratei e risconti</b>			<b>756</b>	<b>756</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>59.870.032</b>	<b>5.558.032</b>	<b>-84.862</b>	<b>65.343.202</b>
Conti d'ordine	9.591.313	5.442.152		15.033.465

Il conto del patrimonio rileva le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio 2014; i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel, e in base al regolamento di contabilità tenuto conto anche dei principi contabili emanati per gli Enti Locali.

Dall'esame del conto del patrimonio si rileva che il patrimonio netto aumenta, rispetto al 2013, di **Euro 850.023** come conseguenza del risultato positivo del conto economico.

## **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, l'unico servizio a domanda individuale erogato direttamente dal Comune è quello dell'illuminazione votiva che presenta una percentuale di copertura pari al 140,86 %.

Nel bilancio della Farmacia Comunale, la cui gestione è stata affidata alle "Farmacie Riunite di Reggio Emilia", sono iscritte le sole voci di spesa sostenute direttamente dal Comune (personale, prestazioni di servizi e affitto locali) e nella parte entrata sono iscritti i rimborsi di tali spese nonché l'utile della gestione. Dal punto di vista finanziario la gestione del 2014 presenta un ammontare di spese, registrate nella funzione 12, servizio 5, per un totale di Euro 254.642,72 e un totale di entrate relative allo stesso servizio, registrate al Titolo III, categoria 01, di Euro 402.648,44, con un conseguente saldo positivo di Euro 148.8005,72

In merito alla gestione di questo servizio si prende atto che le Farmacie Comunali di Reggio Emilia hanno trasmesso il bilancio complessivo 2014 della gestione della predetta farmacia da cui risulta un utile economico netto di Euro 137.477,73.

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, per l'importo di Euro 194.500,00.

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.

Si rileva, inoltre, che nel bilancio 2014 sono stati accertati i dividendi relativi all'anno 2014, distribuiti dalla Società partecipata AIMAG S.p.A. per un importo di Euro 180.851,901 interamente incassati.

## Servizio smaltimento rifiuti

A partire dal 2014 le entrate e le spese relative a questo servizio sono iscritte in bilancio. Con riferimento alle entrate in base alle tariffe approvate dall'Ente per il 2013 ed all'evoluzione della base imponibile sono state emesse dal gestore ruoli di carico per complessivi Euro 1.838.955,00 di cui Euro 1.630.404,00 (88,7%) già incassati direttamente dall'ente o dal gestore alla data del 20 marzo 2014, mentre Euro 208.551,00 risultano ancora da riscuotere. A garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio l'ente vincola quota parte dell'avanzo di amministrazione per Euro 178.441,20 (pari all'85,56% dell'importo da riscuotere) a copertura di questi crediti tributari.

## Consistenza del Personale e Relativa Spesa

Si riporta la consistenza numerica del personale relativa al periodo dal 2012 al 2014 che risulta essere la seguente:

Personale	2012	2013	2014
Pers. Ruolo 1/1 (*)	56	51	50
Pers. Ruolo 31/12 (*)	51	51	49
Pers. Ruolo presente (media annua)	52	48,4	47,55
Pers. non ruolo rapportato ad anno	0	3,50	2,8
Pers. presente in media annua	52	51,9	50,35

(\*) Compreso assunzioni ex art. 110 e 90 D.Lgs. 267/2000 a copertura di posti in dotazione organica

I dati finanziari del personale nello stesso periodo risultano i seguenti:

Descrizione	2012	2013	2014
Spesa impegnata (**)	2.041.479	2.017.400	1.925.886
Spesa per abitante	144,1	140,6	124,96
Incidenza su spese correnti	20,78%	15,79%	17,67%

(\*\*) al netto della spesa di personale comandato o in convenzione rimborsato da altre PP.AA.

Con riferimento all'analisi della spesa del personale, si precisa che l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica del rispetto del limite della spesa del personale per l'anno 2014 prevista dall'art.1, comma 557, 557-bis e 557 ter della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 rilevando la situazione sotto indicata:

Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale in base all'art.1, comma 557, L296/2006

	Rendiconto 2011	consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Spese intervento 01	2.121.885,00	2.041.479,02	2.017.400,00	1.925.886,17
Spese intervento 03 SOLO BUONI PASTO (no missione)	7.964,00	29.178,00	38.870,00	43.750,90
Irap intervento 07	124.190,00	106.800,00	106.900,00	102.807,61
Altre spese: unione	1.546.540,45	1.585.354,00	<b>1.655.985,00</b>	<b>1.582.096,00</b>
Altre spese: asp	-	-		
Altre spese: INT. 5 -Fondo mobilità segretario	6.759,72	8.000,00	-	-
Altre spese: quota partecipata AMO	-	323,29	323,29	323,29
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.807.339,17</b>	<b>3.771.134,31</b>	<b>3.819.478,29</b>	<b>3.654.863,97</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>432.210,00</b>	<b>447.787,02</b>	<b>500.462,00</b>	<b>486.037,16</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art.1, comma 557, L.296/2006 (A) -(B)</b>	<b>3.375.129,17</b>	<b>3.323.347,29</b>	<b>3.319.016,29</b>	<b>3.168.826,81</b>

valore medio triennio 2011-2013	3.339.164,25
---------------------------------	--------------

Si prende atto che anche per il 2014 il Comune di Soliera ha rispettato il limite di spesa per il personale computando, oltre alla spesa di personale del Comune, anche quella del personale dell'Unione delle Terre d'Argine ascrivibile al Comune di Soliera.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.386.054,62
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	39.670,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	63.700,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	1.582.419,29
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	430.957,19
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	-
12) IRAP	102.807,61
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	35.504,36
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	7.408,80
15) Altre spese (specificare): formazione emissioni	6.342,10
<b>totale</b>	<b>3.654.863,97</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	9.428,59
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.342,10
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	196.085,36
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	171.016,39
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	69.000,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	11.114,72
10) incentivi recupero ICI	7.000,00
11) diritto di rogito	14.550,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre spese escluse ai sensi normativa vigente -quote prev. Compl. Fondo Perseo	1.500,00
<b>totale</b>	<b>486.037,16</b>

Nel corso del 2014 sulla base della Programmazione fabbisogno di personale per il triennio 2014-2016 – approvata con DG 29 del 20-3-2014, unitamente alla dotazione organica, e dell “Piano occupazionale triennio 2014-2016” aggiornato con DG 97 del 3/10/2014 e DG. 115 del 18/12/2014 sono state effettuate assunzioni a tempo indeterminato in sostituzione di personale cessato negli anni precedenti, e conferiti incarichi ai sensi art. 90 e 110 Dlgs. 267/2000

### Contrattazione Integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	125.307,00	125.307,00	119.906
Risorse variabili	45.034,00	45.034,00	21.537
Totale	170.341,00	170.341,00	141.443
Percentuale sulle spese intervento 01	8,3%	8,4%	7,3%

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



L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti in sede di approvazione del PEG e che il loro conseguimento costituisce condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5 comma 1 del d.lgs. 150/2009).

### 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 Patto di Stabilità Interno

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2014 avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico, relativamente al saldo finanziario di competenza mista (migliaia di Euro):

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	12.022	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.586	
<b>totale entrate finali</b>		13.608
impegni titolo I al netto esclusioni	10.849	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.160	
<b>totale spese finali</b>		12.009
<b>Saldo finanziario 2014 di competenza mista</b>		1.599
<b>Saldo obiettivo 2014</b>	1.040	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	-	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	-	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		-
<b>Saldo obiettivo 2014 finale</b>		1.040
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		559

### 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:

#### Impegni Decaduti

L'ente ha correttamente provveduto, nei primi giorni dell'esercizio 2014, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio 2013 non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non era stata bandita la procedura di gara.

#### Residui Attivi ed Esigibilità

##### Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.098.732,35	1.862.515,67	0	236.216,68	1.334.136,01	1.570.352,69
C/capitale Tit. IV, V	5.089.328,87	1.127.137,05	23.916,28	3.938.275,54	5.582.104,06	9.520.379,60
Servizi c/terzi Tit. VI	15.318,27	7.882,89		7.435,38	25.722,38	33.157,76
<b>Totale</b>	<b>7.203.379,49</b>	<b>2.997.535,61</b>	<b>23.916,28</b>	<b>4.181.927,60</b>	<b>6.941.962,45</b>	<b>11.123.890,05</b>

I residui attivi di anni precedenti riportati nel 2014, risultano così variati:

<b>anno di derivazione</b>	<b>importo al 1/1/14</b>	<b>importo al 31/12/14</b>	<b>% smaltim.</b>
anno 2013 e precedenti	7.203.379,49	11.123.890,05	31,91%

L'ammontare dei residui attivi passa da € 7.203.379,49 al 01/01/2014 ad € 11.123.890,05 al 31/12/2014 e presenta una variazione in aumento rispetto all'anno precedente del 29% .

Dalla verifica a campione effettuata con riferimento al riaccertamento dei residui attivi, l'Organo di Revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

## Residui Passivi e Gestione

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	4.831.033,05	3.934.804,93	68.959,68	827.268,44	3.530.917,05	4.358.185,49
C/capitale Tit. II	6.093.814,41	835.396,08	38.101,97	5.220.316,36	6.315.649,71	11.535.966,07
Rimb. prestiti Tit. III	298.907,12			298.907,12	0	298.907,12
Servizi c/terzi Tit. IV	105.702,33	59.264,49		46.437,84	59.891,19	106.329,03
<b>Totale</b>	<b>11.329.456,91</b>	<b>4.829.465,50</b>	<b>107.061,65</b>	<b>6.392.929,76</b>	<b>9.906.457,95</b>	<b>16.299.387,71</b>

L'ammontare dei residui passivi passa da €. 11.329.456,91 al 01/01/2014 ad €. 16.299.387,71 al 31/12/2014 con un aumento del 24,7% rispetto all'anno precedente.

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	+37.102,80
Minori residui attivi	-61.019,08
Minori residui passivi	-107.061,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>83.145,37</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	68.959,68
Gestione in conto capitale	14.185,69
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>83.145,37</b>

### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
---------	---------------------	------	------	------	------	------	--------

ATTIVI							
Titolo I					142.854,83	1.040.833,24	1.183.688,07
di cui Tarsu/Tari					142.854,83	875.206,58	
Titolo II					78.370,78	29.114,44	107.485,22
Titolo III				2.991,03	12.000,04	264.188,33	279.179,40
di cui Tia							
di cui sanzioni CdS							
Titolo IV	2.738.632,80	0	0	302.492,21	707.747,11	5.100.534,54	8.849.406,66

Titolo V				154.436,73	34.966,69	481.569,52	670.972,94
Titolo VI					7.435,38	25.722,38	33.157,76
<b>Totale</b>	<b>2.738.632,80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>459.919,97</b>	<b>983.374,83</b>	<b>6.941.962,45</b>	<b>11.123.890,05</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	23.498,44	9.676,94	7.109,46	65.617,70	721.365,90	3.530.917,05	4.358.185,49
Titolo II	1.037.747,90	677.161,26	345.782,00	812.659,17	2.346.966,03	6.315.649,71	11.535.966,07
Titolo III				150.689,14	148.217,98		298.907,12
Titolo IV		600,00	14.581,90	11,77	31.244,17	59.891,19	106.329,03
<b>Totale</b>	<b>1.061.246,34</b>	<b>687.438,20</b>	<b>367.473,36</b>	<b>1.028.977,78</b>	<b>3.247.794,08</b>	<b>9.906.457,95</b>	<b>16.299.387,71</b>

Si fa presente che non è stato necessario stanziare il Fondo svalutazione crediti previsto dal D.L. 06/07/2012 n. 95 art. 6, in quanto non sussistevano residui attivi del titolo I e III aventi anzianità superiore a 5 anni.

I residui attivi da incassare di maggiore anzianità sono relativi a crediti verso la partecipata Progetto Soliera srl per complessivi 2.738.632,80. A garanzia della salvaguardia dell'equilibrio finanziario del bilancio ed in particolare della gestione dei residui, sono iscritti residui passivi al titolo 2 – spese in c/capitale per 2.570.729,03 Euro il cui utilizzo è vincolato alla riscossione dei predetti crediti dalla società partecipata. Viene altresì vincolata una quota parte dell'avanzo di amministrazione per 167.903,77 Euro.

### **Fondo di Cassa**

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

Descrizione	2012	2013	2014
fondo di cassa	4.301.265,43	4.899.161,11	6.619.614,98

### **Utilizzo Anticipazione di Tesoreria**

L'Ente non ha fatto ricorso, durante l'esercizio 2014, ad anticipazioni di Tesoreria.

### **Gestione dei Tributi**

Durante l'esercizio l'Ufficio Tributi ha proceduto:

- a notificare avvisi di accertamento I.C.I. per gli anni di imposta 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 e 2012 con particolare riferimento ai fabbricati residenziali e produttivi, agli omessi o parziali versamenti;
- a notificare avvisi di accertamento IMU per l'anno di imposta 2012;
- ad emettere avvisi di accertamento per l'imposta comunale sulla pubblicità per l'anno 2012.

L'attività di contrasto all'evasione ha consentito di recuperare complessivamente, nel corso dell'anno 2014, circa 111.480 Euro di imposta ICI.

### Debiti Fuori Bilancio e Passività Arretrate

L'Organo di Revisione rileva che nel corso dell'esercizio 2014 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio. Alla data della presente relazione non sussistono 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 2014

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.902.972,56	9.936.759,22	-966.213,34	-8,86%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	374.081,24	532.237,93	158.156,69	42,28%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.747.307,78	1.668.419,81	-778.887,97	-4,51%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.381.632,65	6.149.382,87	-232.249,78	-3,64%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.030.000,00	650.000,00	-1.380.000,00	-67,98
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	826.000,00	635.767,59	-190.232,41	-23,03
Avanzo amministrazione applicato		155.883,57		0,00	
<b>Totale</b>		<b>22.417.877,80</b>	<b>19.572.567,42</b>	<b>-2.689.426,81</b>	<b>-12,00%</b>

<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.368.240,00	10.898.399,74	-1.469.840,26	-11,88%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	7.590.637,80	6.877.682,87	-712.954,93	-9,39%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.633.000,00	572.828,96	-1.060.171,04	-64,92%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	826.000,00	635.767,59	-190.232,41	-23,03%
<b>Totale</b>		<b>22.417.877,80</b>	<b>18.984.679,16</b>	<b>-3.433.198,64</b>	<b>-15,31%</b>

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 -12,00%, mentre per le spese correnti, i dati di consuntivo evidenziano un'economia, rispetto alla previsione definitiva di bilancio, del -15,31%.

### **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 2014 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 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012 è in fase di predisposizione e le risultanze verranno espone nella nota informativa che verrà asseverata e allegata al rendiconto.

### **Avanzo di amministrazione – vincoli di utilizzo**

L'avanzo di amministrazione ammonta ad Euro 1.444.117,32 ed è così distinto:

a) Euro 546.140,61 fondi vincolati, di cui:

a1) euro 11.136,84 quota avanzo da donazioni per terremoto;

a2) euro 167.903,77 accantonamento a copertura di quota parte dei crediti da riscuotere da Progetto Soliera srl

a3) euro 255.600,00 accantonamento a copertura di quota parte dei crediti TARES anno 2013 ancora da riscuotere;

a4) euro 61.500,00 accantonamento per eventuali versamenti a favore del fondo ammortamento titoli di Stato (DL 69/2013);

a5) euro 50.000,00 accantonamento per eventuali spese legali o di risarcimento a seguito di contenzioso;

b) Euro 100.705,15 avanzo utilizzabile esclusivamente per spese c/capitale;

c) Euro 797.271,56 fondi non vincolati

## **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 2014

Soliera, li 07 aprile 2015

*Il Collegio dei Revisori*

Rag. Vito Rosati

Dott. Grilanda Michele

Dott. Saini Federico