

Comune di Soliera

Provincia di Modena

Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018*

L'Organo di Revisione

Dott. Germano Camellini
Dott. Annamaria Quaranta
Dott. Paolo Rollo

Comune di Soliera

Provincia di Modena

Organo di revisione

Verbale n. 29 del 5/3/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

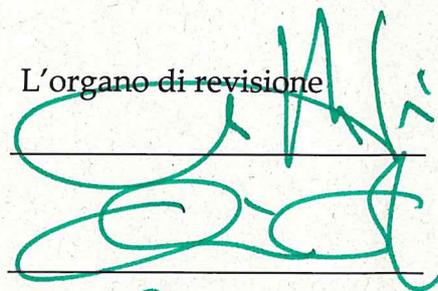
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Soliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Soliera, 05/03/2019

L'organo di revisione




RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

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 2018, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 18 del 21/2/2019, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale;

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. 14 del 21/02/2019;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione e tutti gli allegati al conto del Bilancio 2018 previsti dal D.Lgs 118/2011;
- prospetto dei dati Siope;
- deliberazione di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Tuel, approvato con delibera n. 38 del 17/7/2018;
- inventario generale dei beni, aggiornato al 31 Dicembre 2018 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
- monitoraggio del 2 semestre 2018 relativo al rispetto 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 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012).

visto

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
- 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 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 2018 e precedenti, come risultanti da riaccertamento ordinario effettuato con delibera di Giunta comunale n. 14 del 21/02/2019;
- 7) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi dei risultati di cassa, di competenza e dei vincoli di cassa;
- 9) 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;
- 10) le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e a materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- 11) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 12) che non si è fatto ricorso all'indebitamento nell'anno 2018 e che, nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, viene garantito il rispetto dei limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- 13) che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale IVA, IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta (rispettivamente con prot. n. 18042617121336524-000002, n. 18102617363820563-000001, n.18102610044661659);

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 01/01/2018 | | | 7.005.440,00 |
| Riscossioni | 1.833.716,33 | 12.028.372,81 | 13.862.089,14 |
| Pagamenti | 2.471.959,92 | 13.531.559,34 | 16.003.519,26 |
| Fondo di cassa al 31/12/2018 | | | 4.864.009,88 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate | | | 0,00 |
| Differenza | | | 4.864.009,88 |

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

| | residui | competenza | |
|--|--------------|---------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1.1.2018 | | | 7.005.440,00 |
| Riscossioni | 1.833.716,33 | 12.028.372,81 | 13.862.089,14 |
| Pagamenti | 2.471.959,92 | 13.531.559,34 | 16.003.519,26 |
| Fondo di cassa al 31.12.2018 | | | 4.864.009,88 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate | | | 0 |
| Residui attivi al 31.12 da riportare | 2.087.646,49 | 1.954.680,22 | 4.042.326,71 |
| Residui passivi al 31.12 da riportare | 414.206,02 | 3.103.858,11 | 3.518.064,13 |
| Fondo Plur. Vincolato parte corrente | | | 121.651,00 |
| Fondo Plur. Vincolato parte capitale | | | 3.161.082,78 |
| AVANZO AL 31/12/2018 | | | 2.105.538,68 |

- che il fondo di cassa al 31/12/2018, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere;

-che il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza nel seguente prospetto dal quale si evincono anche gli equilibri del bilancio 2018:

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

| | | |
|---|----------|---------------------|
| A) PARTE RESIDUI | | |
| Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi | - | 56.385,59 |
| Economie sui residui passivi | + | 324.363,20 |
| TOTALE A) GESTIONE RESIDUI | + | 267.977,61 |
| B) PARTE COMPETENZA CORRENTE | | |
| Entrate correnti (tit. I, II, III) | + | 11.813.045,25 |
| Fondo Pluriennale Vincolato (entrata) spese correnti | + | 95.813,00 |
| Avanzo 2017 applicato alla spesa corrente | + | 1.070.894,62 |
| Spese correnti (tit. I) | - | 10.619.998,02 |
| Spese per rimborso di prestiti | - | 1.456.658,42 |
| Quota entrate correnti destinate a investimenti | - | 237.735,80 |
| Fondo Pluriennale Vincolato (uscita) spese correnti da reimputare al 2019 | - | 121.651,00 |
| Contributi in conto capitale | - | 0,00 |
| TOTALE B) GESTIONE COMPETENZA | | 543.709,63 |
| C) PARTE COMPETENZA INVESTIMENTI | | |
| Entrate tit. IV e V e VI destinate ad investimenti | + | 967.424,66 |
| Fondo Pluriennale Vincolato (entrata) spese in conto capitale | + | 3.224.527,76 |
| Avanzo 2017 applicato al tit. II della spesa | + | 2.149.638,99 |
| Entrate correnti destinate al tit. II | + | 237.735,80 |
| Spese titolo II | - | 3.356.177,89 |
| Contributi in conto capitale | + | - |
| Fondo Pluriennale Vincolato (uscita) spese investimento da reimputare al 2019 | - | 3.161.082,78 |
| TOTALE C) GESTIONE COMPETENZA INVESTIMENTI | + | 62.066,54 |
| AVANZO 2017 non applicato | + | 1.231.784,90 |
| TOTALE AVANZO (A+B+C+D) | | 2.105.538,68 |

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio 2018 è pari ad € 2.105.538,68. La quota di avanzo derivante dalla gestione di competenza dell'esercizio 2018 ammonta a soli € 605.776,17. Per € 1.231.784,90 si tratta di avanzo dell'anno 2017 non applicato e per € 267.977,61 deriva dalla gestione residui.

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018: | | 2.105.538,68 |
|---|---|---------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 | | 1.170.000,00 |
| Fondo rischi passività potenziali per tributi | | 64.303,97 |
| Fondo rischi passività potenziali indennità di fine mandato del Sindaco | | 13.149,00 |
| Fondo rischi passività potenziali spese di personale | | 7.774,91 |
| Altri accantonamenti | | |
| | Totale parte accantonata (B) | 1.255.227,88 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 123.666,58 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 250.000,00 |
| Altri vincoli | | |
| | Totale parte vincolata (C) | 373.666,58 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 263.680,79 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 212.963,43 |

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 | 8.144.000,00 | 8.178.485,69 | 8.128.700,80 | 7.200.872,74 | 99,4% |
| Trasferimenti correnti | 829.510,00 | 1.084.105,00 | 922.113,91 | 795.248,91 | 85,1% |
| Entrate extratributarie | 2.947.286,35 | 3.292.642,00 | 2.762.230,54 | 2.170.526,21 | 83,9% |
| Totale | 11.920.796,35 | 12.555.232,69 | 11.813.045,25 | 10.166.647,86 | 94,1% |

Le entrate correnti presentano una percentuale di realizzazione superiore al 94,1%.

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 | 2016 | percent. | 2017 | percent. | 2018 | percent. |
|---|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8179 | 71,56% | 8323 | 69,22% | 8129 | 68,81% |
| Trasferimenti correnti | 554 | 4,85% | 892 | 7,42% | 922 | 7,80% |
| Entrate extratributarie | 2696 | 23,59% | 2809 | 23,36% | 2762 | 23,38% |
| Totale | 11429 | 100,00% | 12024 | 100,00% | 11813 | 100,00% |

La spesa corrente 2018 è stata pari ad € 10.619.998,02 ed è così rappresentabile distinta per macroaggregati e a confronto coi dati del 2017:

Confronto spese correnti per macroaggregati

| TITOLO 1 | Impegni 2017 | Impegni 2018 | Diff. 2018-2017 | % |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|--------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 1.580.367,68 | 1.690.749,26 | 110.381,58 | 6,98% |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 173.262,54 | 168.793,49 | -4.469,05 | -2,58% |
| Acquisto di beni e servizi | 3.151.550,89 | 3.176.826,63 | 25.275,74 | 0,80% |
| Trasferimenti correnti | 5.044.568,10 | 5.117.752,61 | 73.184,51 | 1,45% |
| Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Interessi passivi | 136.805,56 | 111.339,44 | -25.466,12 | -18,61% |
| Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 9.947,36 | 4.960,38 | -4.986,98 | -50,13% |
| Altre spese correnti | 286.057,08 | 349.576,21 | 63.519,13 | 22,21% |
| Totale TITOLO 1 | 10.382.559,21 | 10.619.998,02 | 237.438,81 | 2,29% |

A partire dall'esercizio 2015 sono state applicate le norme sull'armonizzazione contabile.

Pertanto per il rendiconto 2018 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 | | 2.149.638,99 | | |
| - risorse del bilancio corrente | | 237.735,80 | | |
| - alienazione di beni | | 246.694,48 | | |
| - proventi concessioni edilizie | | 596.061,45 | | |
| - altre risorse | | 0,00 | | |
| - Fpv anno 2017 | | 3.224.527,76 | | |
| | <i>Totale</i> | | | <u>6.454.658,48</u> |
| Mezzi di terzi: | | | | |
| - mutui | | 0,00 | | |
| - contributi regionali | | 40.785,40 | | |
| - contributi di altri | | 83.883,33 | | |
| - altri mezzi di terzi | | | | |
| | <i>Totale</i> | | | <u>124.668,73</u> |
| | Totale risorse | | | <u>6.579.327,21</u> |
| Impieghi al titolo II della spesa (compreso FPV uscita) | | | | 6.517.260,67 |

Occorre precisare che in seguito all'applicazione delle norme sull'armonizzazione dei bilanci è stato aggiunto alle fonti di finanziamento degli investimenti 2018 anche il Fondo pluriennale vincolato in entrata pari ad € 3.224.527,76.

Il fondo pluriennale vincolato di entrata corrisponde principalmente a progetti di investimento finanziati negli anni scorsi e la cui attuazione avverrà negli esercizi 2018 e successivi.

Inoltre l'applicazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2018, ha comportato la riallocazione all'esercizio 2019, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato" (uscita), di impegni di spesa del titolo II per € 3.161.082,78.

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 | 211.329,29 | | | 211.329,29 |
| 04 Istruzione pubblica | 1.852.985,20 | | | 1.852.985,20 |
| 05 attività culturali | 39.304,58 | | | 39.304,58 |
| 06 politiche giovanili sport | 33.497,28 | | | 33.497,28 |
| 08 assetto del territorio | | | 7.000,05 | 7.000,05 |
| 09 tutela territorio e ambiente | 123.703,95 | 2.200,00 | | 125.903,95 |
| 10 Viabilità e trasporti | 704.760,95 | | | 704.760,95 |
| 12 politiche sociali | 376.945,14 | 4.451,45 | | 381.396,59 |
| totale | 3.342.526,39 | 6.651,45 | | 3.356.177,89 |

Le spese d'investimento reimputate al 2019 per il tramite del fondo pluriennale vincolato sono le seguenti:

| OPERA REIMPUTATA | FPV FINALE |
|---|---------------------|
| Lavori di miglioramento sismico cimitero Soliera | 782.372,16 |
| Servizi tecnici professionali relativi ai lavori di ampliamento del cimitero di Limidi | 34.148,29 |
| Riparazione e miglioramento sismico ed efficientamento energetico Scuola media Sassi - somme a disposizione | 85.734,79 |
| Manutenzione straordinari del Circolo Culturale Mulino | 90.000,00 |
| Ampliamento del Cimitero di Limidi di Soliera | 483.608,28 |
| Ampliamento del Cimitero di Limidi di Soliera | 20.000,00 |
| Ampliamento della mensa della scuola elementare di Limidi di Soliera | 190.704,99 |
| Costruzione di un pozzo per irrigazione presso Habitat | 17.770,00 |
| Servizi tecnici per la progettazione dei lavori di miglioramento sismico della PALESTRA LOSCHI | 8.319,52 |
| Riqualificazione via Primo Maggio | 585.746,85 |
| Rigenerazione e rivitalizzazione centro storico | 845.309,90 |
| Incarichi professionali | 17.368,00 |
| TOTALE | 3.161.082,78 |

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 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 533.841 | 394.102 | 542.998 |

Negli ultimi tre anni non è stata destinata alcuna quota del contributo al finanziamento della spesa corrente.

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 2018, ammontano ad Euro 111.339,44, 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 303,21.

Il Collegio evidenzia il regolare pagamento dei mutui da parte della Società Progetto Soliera già posta in liquidazione volontaria.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre Titoli per l'anno 2016, pari ad €. 11.640.258,11, l'incidenza degli interessi passivi risulta dello 0,97%, tenendo conto sia degli interessi per i mutui assunti direttamente dal Comune che degli interessi 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:

| 2016 | 2017 | 2018 |
|-------|-------|-------|
| 1,54% | 1,18% | 0,97% |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 5.844.394,05 | 4.897.902,10 | 4.454.420,28 |
| Nuovi prestiti (+) | 0 | 150.000,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | - 641.312,80 | - 593.481,82 | - 617.929,55 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | - 789.891,59 |
| Altre variazioni +/- (riduzione mutui) | - 305.179,15 | | 56.599,41 |
| Totale fine anno | 4.897.902,10 | 4.454.420,28 | 3.103.198,55 |

Come si evince dalla tabella nel 2018 sono stati estinti un mutuo ed un prestito obbligazionario per € 789.891,59 e sono state pagate quote di rimborso per 617929,55 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 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari | 181.930 | 136.806 | 111.339 |
| Quota capitale | 641.313 | 593.482 | 617.930 |
| Totale anno | 823.243 | 730.288 | 729.269 |

L'ente anche nel 2018, 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 2018, come rilevati nel conto economico previsto dalle nuove norme sull'armonizzazione, si possono così riassumere:

| | | Anno 2018 |
|---|----------|-------------------|
| A) componenti positivi della gestione | + | 11.760.439,33 |
| B) componenti negativi della gestione | - | 11.878.088,58 |
| differenza (A-B) | = | -117.649,25 |
| C) proventi e oneri finanziari | +/- | 180.352,31 |
| C) Totale proventi e oneri finanziari | = | 180.352,31 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | +/- | 0,00 |
| D) Totale rettifiche | = | 0,00 |
| E) Proventi e oneri straordinari | +/- | 497.251,54 |
| E) Totale proventi e oneri straordinari | = | 497.251,54 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | = | 559.954,60 |
| Imposte | - | 117.697,94 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | = | 442.256,66 |

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 442.256,66

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. A partire dal 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 2018 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 | 45.763.113 | 43.814.574 |
| immobilizzazioni finanziarie | 13.462.459 | 13.087.152 |
| crediti | 4.090.817 | 4.301.632 |
| disponibilità liquide | 4.891.568 | 7.043.096 |
| ratei e risconti attivi | | - |
| totale attivo | 68.207.957 | 68.246.454 |
| passivo: | | |
| Patrimonio Netto | 52.360.658 | 50.947.033 |
| Fondi e rischi | 105.903 | 116.328 |
| debiti | 6.622.259 | 7.662.454 |
| ratei e risconti e contributi agli investimenti | 9.119.137 | 9.520.639 |
| totale passivo | 68.207.957 | 68.246.454 |
| Conti d'ordine | 5.044.158 | 5.513.943 |

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 2018 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 2018 in quanto inferiore al limite di € 3.339.164,25.

| | Media 2011-2013 | Rendiconto 2016 | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macr. 01 | 2.060.254,67 | 1.601.142,47 | 1.580.367,68 | 1.690.749,26 |
| Spese macr. 03 | 25.337,33 | 3.954,04 | 3.949,24 | 3.902,87 |
| Irap | 112.630,00 | 87.778,78 | 100.021,94 | 106.874,65 |
| Trasferimenti e rimborsi | | 4.774,60 | | 2.780,49 |
| ribaltamento spesa personale funzioni trasferite a UNIONE Terre d'Argine | 1.595.959,82 | 1.776.442,00 | 1.815.050,00 | 1.828.123,00 |
| Fondo mobilità segretario | 4.919,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partecipate | 215,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese personale (A)* | 3.799.317,26 | 3.474.091,89 | 3.499.388,86 | 3.632.430,27 |
| (-)Componenti escluse (B)** | 460.153,01 | 395.377,02 | 377.586,88 | 440.391,84 |
| (=)Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A-B) | 3.339.164,25 | 3.078.714,87 | 3.121.801,98 | 3.192.038,43 |

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 2018 con un utile d'esercizio di € 162.039,60. 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 è 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 2018 sono stati accertati i dividendi relativi all'anno 2017, distribuiti dalla Società partecipata AIMAG S.p.A. per un importo di Euro 291.688,27 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 € 126.238,81. Nel corso del 2018 sono stati riscossi € 51.415,54. 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 57.177,66 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 28/12/2018, l'Ente non risulta in condizione strutturalmente deficitaria in quanto tutti i parametri risultano negativi.

Verifica del Pareggio di bilancio

L'Ente ha monitorato i limiti di finanza pubblica stabiliti per l'anno 2018 e ha provveduto ad inviare il monitoraggio entro il 31/1/2019. Riguardo alla certificazione del saldo finale resta l'obbligo di invio entro il 31/3/2019 ma ai sensi dell'art. 1 c. della L. 145/2018 ha soltanto valore conoscitivo.

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 31/12/2018 ammonta ad € 121.651,00 ed è interamente formato da spese di personale (salario accessorio anno 2018);

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ammonta ad € 3.161.082,78 ed è così determinato:

| OPERA REIMPUTATA | FPV FINALE |
|---|---------------------|
| | 782.372,16 |
| Lavori di miglioramento sismico cimitero Soliera | |
| Servizi tecnici professionali relativi ai lavori di ampliamento del cimitero di Limidi | 34.148,29 |
| Riparazione e miglioramento sismico ed efficientamento energetico Scuola media Sassi - somme a disposizione | 85.734,79 |
| | 90.000,00 |
| Manutenzione straordinariadel Circolo Culturale Mulino | |
| Ampliamento del Cimitero di Limidi di Soliera | 483.608,28 |
| | 20.000,00 |
| Ampliamento del Cimitero di Limidi di Soliera | |
| Ampliamento della mensa della scuola elementare di Limidi di Soliera | 190.704,99 |
| | 17.770,00 |
| Costruzione di un pozzo per irrigazione presso Habitat | |
| Servizi tecnici per la progettazione dei lavori di miglioramento sismico della PALESTRA LOSCHI | 8.319,52 |
| Riqualificazione via Primo Maggio | 585.746,85 |
| Rigenerazione e rivitalizzazione centro storico | 845.309,90 |
| Incarichi professionali | 17.368,00 |
| TOTALE | 3.161.082,78 |

Residui Attivi / Passivi e Gestione

Analisi anzianità dei residui

| RESIDUI ATTIVI | 2013 e preced. | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | TIT. I: Entrate tributarie | 21.994,93 | 104.243,88 | 130.242,18 | 329.532,98 | |
| <i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale:</i> | | | | | | | 0,00 |
| TIT. II: Trasferimenti correnti | | 19.310,56 | 23.180,00 | 0,00 | 26.417,28 | 126.865,00 | 195.772,84 |
| TIT. III: Entrate extratributarie | | | 1.105,85 | 14.640,00 | 177.275,85 | 591.704,33 | 784.726,03 |
| TIT. IV Alienazione e trasf. di capitali | | | 12.764,13 | 325.644,83 | 493.055,89 | 302.936,61 | 1.134.401,46 |
| Tit. VI Accensione prestiti | | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Tit. IX Servizi per conto terzi | | | 1.541,54 | 14.618,43 | 97,40 | 5.346,22 | 21.603,59 |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI | 21.995 | 123.554,44 | 168.833,70 | 684.436,24 | 1.088.827,18 | 1.954.680,22 | 4.042.326,71 |

| RESIDUI PASSIVI | 2013 e preced. | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | Tit. I Spese correnti | | | 15.984,00 | 8.590,55 | |
| Tit. II Spese in conto capitale | | | 120.047,62 | 1.483,53 | 85.121,83 | 1.197.288,90 | 1.403.941,88 |
| Tit. IV Rimborso prestiti | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Tit. VII Servizi per conto terzi | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 33.547,99 | 13.244,82 | 110.972,02 | 158.364,83 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI | 600,00 | 0,00 | 136.031,62 | 43.622,07 | 233.952,33 | 3.103.858,11 | 3.518.064,13 |

Fondo di Cassa

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

| Descrizione | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| fondo di cassa | 6.469.820,81 | 7.891.814,59 | 7.005.440,00 |

Utilizzo Anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha fatto ricorso, durante l'esercizio 2018, ad anticipazioni di Tesoreria.

Gestione dei Tributi

Durante l'esercizio l'Ufficio Tributi facente capo all'Unione Terre d'Argine 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 € 467.872. Le somme incassate in conto competenza sono state pari ad € 102.919,43. 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.

Nel corso del 2018 sono stati trasferiti all'Ente € 187.437,90 come riversamento dall'Agenzia delle Entrate per l'attività di compartecipazione alla lotta all'evasione fiscale.

Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo:

Nel corso dell'esercizio 2018 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 | 470.714,38 | Fondo crediti dubbia esigibilità | 319.586,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | 34.046,93 | Spese per eventi calamitosi | 34.046,93 |
| Trasferimenti per IMU inagibili | 283.080,99 | Progetti in ambito sportivo | 22.227,50 |
| | | Iniziative di promozione turistica | 21.000,00 |
| | | Contributo straordinario Fondaz. | 65.000,00 |
| | | Progetti raccolta civica | 50.000,00 |
| | | Contributi x rimoz. Amianto | 13.891,20 |
| | | Realizzazione progetto slot-free | 11.600,00 |
| | | Spese d'investimento finanziate con entrate correnti | 237.735,80 |
| | | Realizzazione mostra d'arte contemporanea | 30.000,00 |
| totale | 787.842,30 | totale | 805.087,43 |

Debiti Fuori Bilancio e Passività Arretrate

L'Organo di Revisione rileva che nel corso dell'esercizio 2018 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Scostamento tra Previsione Definitiva e Consuntivo

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

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2018:

| Entrate | Previsione definitiva | Rendiconto 2018 | differenza Rend/Prev | scostam % |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Titolo 1 Entrate tributarie | 8.178.485,69 | 8.128.700,80 | 49.784,89 | 0,61% |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 1.084.105,00 | 922.113,91 | 161.991,09 | 14,94% |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 3.292.642,00 | 2.762.230,54 | 530.411,46 | 16,11% |
| Titolo 4 entrate in conto capitale | 1.442.301,45 | 967.424,66 | 474.876,79 | 32,92% |
| Titolo 5 Entrate da riduz. Att.finanz | - | - | - | 0,00% |
| Titolo 6 Accensioni Prestiti | - | - | - | 0,00% |
| Titolo 7 Anticipazioni Tesoriere | 1.000.000,00 | - | 1.000.000,00 | 100,00% |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi | 2.003.300,00 | 1.202.583,12 | 800.716,88 | 39,97% |
| Avanzo Amministrazione applicato | 3.220.533,61 | - | - | 0,00% |
| FPV | 3.320.340,76 | - | - | 0,00% |
| Totale | 23.541.708,51 | 13.983.053,03 | 3.017.781,11 | |

| Spese | Previsione definitiva | Rendiconto 2018 | differenza Rend/Prev | scostam |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------|
| Titolo 1 Spese correnti | 11.951.231,08 | 10.741.649,02 | -1.209.582,06 | -10,12% |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 7.128.628,20 | 6.517.260,67 | -611.367,53 | -8,58% |
| Titolo 3 Spese per incremento att.fin. | - | - | - | |
| Titolo 4 Rimborso prestiti | 1.458.549,23 | 1.456.658,42 | -1.890,81 | -0,13% |
| Titolo 5 chiusura Anticip. Tesoreria | 1.000.000,00 | - | -1.000.000,00 | -100,00% |
| Titolo 7 Uscite conto terzi | 2.003.300,00 | 1.202.583,12 | -800.716,88 | -39,97% |
| Totale | 23.541.708,51 | 19.918.151,23 | -3.623.557,28 | |

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 -10,5%, mentre per le spese correnti, i dati di consuntivo evidenziano un'economia, rispetto alla previsione definitiva di bilancio, del -10,12%. Si tenga conto che fra le somme non impegnate vi sono i diversi fondi previsti dal D.Lgs 118/2011 ed € 250.000,00 di spese confluite nell'avanzo vincolato per decisione dell'Ente.

Avanzo di amministrazione – vincoli di utilizzo

L'avanzo di amministrazione ammonta ad Euro **2.105.538,68** ed è così distinto:

| | |
|--|---------------------|
| Fondo Crediti dubbia Esigibilità | 1.170.000,00 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | 123.666,58 |
| Altri accantonamenti (potenziale restituzioni di tributi, TFR Sindaco, spese personale potenziali) | 85.227,88 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | 250.000,00 |
| Parte destinata a investimenti | 263.680,79 |
| Parte disponibile | 212.963,43 |
| TOTALE AVANZO | 2.105.538,68 |

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 2018 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 € 1.165.517,47. L'Ente in via prudenziale ha accantonato una somma più elevata e pari ad € 1.170.000,00

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

| entrate correnti di dubbia esigibilità | | | | | | | |
|--|---------------|-----------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|--|---|
| n. | codice capit. | descriz. capitolo | residui attivi al 31/12/2018 | | | % media somme <u>non</u> incassate 2014/2018 | quota da accantonare in sede di rendiconto 2018 al FCDE |
| | | | da c/residui | da c/competenza | totale | | |
| 1 | 1027 | Recupero evasione ICI | 31.455,21 | - | 31.455,21 | 71,13% | 22.374,41 |
| 2 | 1013 | IMU | - | 80.000,00 | 80.000,00 | 0,00% | - |
| 3 | 1014 | Recupero evasione IMU | 735.230,38 | 355.041,24 | 1.090.271,62 | 84,87% | 925.313,52 |
| 4 | 1031 | TARI | 104.243,88 | - | 104.243,88 | 45,18% | 47.097,38 |
| 5 | 1030 | TARES (2013) | 21.994,93 | - | 21.994,93 | 45,83% | 10.080,28 |
| 6 | 1018 | RISC. COATTIVA | 81.948,60 | 97.689,44 | 179.638,04 | 87,68% | 157.506,63 |
| 7 | 1019 | RECUPERO TASI | 3.121,73 | 9.911,69 | 13.033,42 | 24,48% | 3.190,19 |
| totali | | | 977.994,73 | 542.642,37 | 1.520.637,10 | 51,31% | 1.165.562,41 |

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 rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

Soliera, 05 marzo 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. Germano Camellini



Dott.ssa Annamaria Quaranta



Dott. Paolo Rollo

