

# **Comune di Soliera**

Provincia di Modena

## ***Relazione dell'Organo di Revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

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

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

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

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 2015, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 29 del 31/3/2016, 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 2015;
- 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 2015 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 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;

- 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 "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 "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 2015 e precedenti, come risultanti da riaccertamento ordinario effettuato con delibera di Giunta comunale n. 26 del 24/3/2016;
- 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 2015			6.619.614,98
RISCOSSIONI	1.134.054,97	12.595.268,91	13.729.323,88
PAGAMENTI	3.577.356,55	10.301.761,50	13.879.118,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>6.469.820,81</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.469.820,81

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

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>6.469.820,81</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.469.820,81
RESIDUI ATTIVI	326.538,04	1.628.201,31	1.954.739,35
RESIDUI PASSIVI	122.527,43	3.466.788,26	3.589.315,69
<i>Differenza</i>			1.634.576,34
FPV spese correnti			107.725,31
FPV spese conto capitale			532.243,09
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015</b>			<b>4.195.276,07</b>

- che il fondo di cassa al 31/12/2015, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere;

- che il risultato della gestione di competenza presenta una differenza di Euro 454.920,46 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.223.470,22
Impegni	(-)	13.768.549,76
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>454.920,46</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	12.595.268,91
Pagamenti	(-)	10.301.761,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.293.507,41
Residui attivi	(+)	1.628.201,31
Residui passivi	(-)	3.466.788,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.838.586,95
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>454.920,46</b>

- 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	-	9.663.297,04
Minori residui passivi riaccertati	+	12.599.503,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.936.206,69</b>

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

Entrate correnti (Tit. I, II, III) al netto di 23.121,58	+	11.640.258,11
Spese correnti (Tit. I)	-	9.839.446,95
Spese rimborso prestiti	-	634.031,15
Quota concessioni edilizie destinate al Tit. I	+	
Avanzo 2013 applicato al Tit. I spesa	+	
Entrate patrimoniali destinate alla estinzione anticipata di mutui	+	
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	+	54.506,03
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA CORRENTE</b>		<b>1.221.286,04</b>

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

Entrate Tit. IV e V destinate ad investimenti	+	1.639.104,41
Avanzo 2013 applicato al Tit. II	+	1.650.580,27
Entrate correnti destinate Tit. II	+	
Spese Titolo II	-	2.350.963,96
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA STRAORDINARIA</b>		<b>938.720,72</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE RESIDUI		2.936.206,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA CORRENTE		1.221.286,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA STRAORDINARIA		938.720,72
COMPONENTI STRAORDINARIE: AV. DA RIACCERT. E FPV		900.937,38
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015</b>		<b>4.195.276,07</b>

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

<b>Suddivisione dell'Avanzo di Amministrazione complessivo  (DPR 194/96)</b>	Fondi vincolati	1.743.709,70
	Fondi per il finanz. Spese in conto capitale	1.711.510,33
	Fondi Ammortamento	
	Fondi non vincolati	740.056,04
	<b>TOTALE AVANZO</b>	<b>4.195.276,07</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>2013</b>		<b>2014</b>		<b>2015</b>	
<i>intervento 1</i> Personale	2.017.400,00	15,71	1.925.886,17	15,87	1.745.959,63	15,00
<i>intervento 2</i> Beni di consumo	45.505,42	0,35	48.476,15	0,40	61.053,89	0,52
<i>intervento 3</i> Prestazione di servizi	3.915.513,90	30,49	3.734.754,95	30,77	2.842.945,02	24,42
<i>intervento 4</i> Utilizzo beni di terzi	323.153,43	2,52	307.273,07	2,53	267.613,45	2,30
<i>intervento 5</i> Trasferimenti	5.156.900,42	40,16	4.423.811,73	36,45	4.327.933,81	37,18
<i>intervento 6</i> Interessi passivi	194.756,64	1,52	214.436,73	1,77	190.302,99	1,63
<i>intervento 7</i> Imposte e tasse	237.110,00	1,85	233.048,08	1,92	392.035,49	3,37
<i>intervento 8</i> Oneri straordinari	886.183,11	6,90	10.712,86	0,09	11.602,67	0,10
<i>titolo III</i> Quota Capitale Mutui	525.135,48	4,09	572.828,96	4,72	634.031,15	5,45
<b>Totale Spese</b>	<b>13.301.658,40</b>	<b>103,59</b>	<b>11.471.228,70</b>	<b>94,51</b>	<b>10.473.478,10</b>	<b>89,98</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-2.751.964,40</b>	<b>-26,1</b>	<b>1.369.654,62</b>	<b>10,7</b>	<b>1.166.780,01</b>	<b>10,0</b>

I dati sopra esposti richiedono alcune precisazioni:

Dall'esercizio 2015 sono state applicate le prime 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 del 2015. Da ciò ne deriva che la riduzione della spesa e dell'entrata 2015 è conseguenza dell'applicazione del nuovo principio contabile.

Si rileva tuttavia che alcune variazioni hanno avuto diversa origine:

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

Nel 2015 il passaggio alla tariffa puntuale dei rifiuti ha comportato che le spese e le entrate (titolo I) della stessa non siano presenti nel bilancio comunale perché di competenza del gestore Aimag spa

- 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;

L'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo dell'esercizio 2014 era pari ad Euro 1.444.117,32. Lo stesso è stato poi ridefinito in seguito al riaccertamento straordinario dei residui (avvenuto in data 30/4/2015 con delibera di Giunta n. 42/2015) ed è stato rideterminato in € 4.426.738,68. La quota di avanzo applicato al bilancio 2015 è stato pari ad € 1.650.580,27 ed è stata destinata solo al finanziamento di spese di investimento.

Le spese di investimento sono state finanziate come segue:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	1.650.580,27	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	14.133,72	
- proventi concessioni edilizie	467.759,13	
- altre risorse	272.860,18	
<i>Totale</i>		<u>2.405.333,30</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	0	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	12.764,13	
- contributi regionali	120.000,00	
- contributi di altri	304.111,85	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>436.875,98</u>
<b>Totale risorse</b>		<u>2.842.209,28</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<u>2.350.963,96</u>

In merito alle modalità di finanziamento delle spese di investimento si evidenzia che nel corso del 2015 non sono stati contratti nuovi mutui.

In seguito all'applicazione del nuovo principio contabile della competenza potenziata alcune spese d'investimento finanziate in corso d'anno sono confluite nell'Avanzo.

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

<b>Funzioni</b>	<b>Beni immobili</b>	<b>Beni mobili e attrezzature</b>	<b>Traferimenti di capitali</b>	<b>Incarichi prof. Esterni</b>	<b>TOTALE</b>
Amministrazione generale	452.996,14	2.500,00	5.000,00	-	<b>460.496,14</b>
Polizia municipale	-	-	-	-	-
Istruzione pubblica	123.808,02	-	-	-	<b>123.808,02</b>
Cultura e beni culturali	-	-	-	-	-
Settore sportivo e ricreativo	60.517,03	-	-	-	<b>60.517,03</b>
Viabilità e trasporti	893.752,63	9.000,00	27.220,47	85.298,94	<b>1.015.272,04</b>
Gestione territorio e ambiente	502.023,49	900,02	18.235,00	30.000,00	<b>551.158,51</b>
Settore sociale	139.712,22	-	-	-	<b>139.712,22</b>
Servizi produttivi - Farmacia	-	-	-	-	-
<b>Totale complessivi</b>	<b>2.172.809,53</b>	<b>12.400,02</b>	<b>50.455,47</b>	<b>115.298,94</b>	<b>2.350.963,96</b>

### **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:

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
240.195	452.998	372.892	467.759

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

- anno 2012            0 (limite massimo 75%)
- anno 2013            0 (limite massimo 75%)
- anno 2014            0 (limite massimo 75%)
- anno 2015            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 2015, ammontano ad Euro 190.302,99, 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 12.038,38.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre Titoli per l'anno 2013, pari ad €. 12.840.883,32, l'incidenza degli interessi passivi risulta del 1,57%, di cui l'1,48% per i mutui assunti direttamente dal Comune e lo 0,09% 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:

2013	2014	2015
2,24%	2,23%	1,57%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	6.945.189,42	6.798.271,92	6.875.442,96
Nuovi prestiti (+)	230.000,00	650.000,00	0
Prestiti rimborsati (-)	-376.917,50	-572.828,96	-634.031,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.798.271,92</b>	<b>6.875.442,96</b>	<b>6.164.240,77</b>

Come si evince dalla tabella nel 2015 non sono stati assunti nuovi mutui e sono state pagate quote di rimborso per 634.031,15 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	2013	2014	2015
Oneri finanziari	194.757	214.437	190.303
Quota capitale	525.135	572.829	634.031
<b>Totale anno</b>	<b>719.892</b>	<b>787.266</b>	<b>824.334</b>

L'ente anche nel 2015, quale Ente colpito dal sisma del maggio 202, non si è avvalso della facoltà di sospendere il pagamento delle rate di rimborso dei prestiti in ammortamento nell'anno.

## Conto Economico

I valori economici dei fattori produttivi riferiti alla gestione 2015, come rilevati nel conto economico, di cui al Mod. 17 del D.P.R. 194/96 e confrontati con quelli dell'anno 2013 e 2014, si possono così riassumere:

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	14.156.103,63	12.695.378,97	12.425.329,26
B Costi della gestione	13.243.935,91	12.176.601,10	10.353.820,88
<b>Risultato della gestione</b>	<b>912.167,72</b>	<b>518.777,87</b>	<b>2.071.508,38</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	106.214,61	180.851,90	-390.491,64
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.018.382,33</b>	<b>699.629,77</b>	<b>1.681.016,74</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-188.701,50	-213.771,24	-188.552,09
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-849.457,94	364.164,94	66.096,53
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-19.777,11</b>	<b>850.023,47</b>	<b>1.558.561,18</b>

In merito alla situazione economica si rileva quanto segue:

- il risultato della gestione risulta positivo, aumenta di Euro 1.552.730,51 rispetto al 2014;
- il risultato della gestione operativa chiude con un saldo positivo per 1.681.016,74 Euro (+ 981.386,97 Euro rispetto al 2014);
- il risultato economico complessivo di esercizio risulta positivo ed ammonta ad Euro 1.558.561,18.

Si rileva che anche il risultato economico ha risentito delle operazioni straordinarie avvenute in occasione del riaccertamento dei residui e dell'applicazione del principio economico finanziario della competenza potenziata nella gestione delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2015.

## 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 2014, sono così rappresentati :

<b>Attivo</b>	<b>31-12-13</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31-12-14</b>
Immobilizzazioni immateriali	254.907		-99.027	155.880
Immobilizzazioni materiali	38.970.673	1.496.321	-1.460.135	39.006.859
Immobilizzazioni finanziarie	8.558.017		-401.678	8.156.339
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>47.783.597</b>	<b>1.496.321</b>	<b>-1.960.840</b>	<b>47.319.078</b>
Rimanenze				
Crediti	10.939.990	-6.649.151	168.525	4.459.365
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.619.615	-149.794		6.469.821
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.559.605</b>	<b>-6.798.945</b>	<b>168.525</b>	<b>10.929.186</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>65.343.202</b>	<b>-5.302.624</b>	<b>-1.792.314</b>	<b>58.248.263</b>
Conti d'ordine	15.033.465	-10.281.872		4.751.593
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	30.964.778		1.558.561	32.523.339
Conferimenti	25.104.628	-4.923.650	-970.199	19.210.779
Debiti di finanziamento	6.875.401	-634.031		6.241.369
Debiti di funzionamento	2.276.109	-2.209.463		66.646
Debiti per IVA	15.201		-10.771	4.430
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	106.329	95.371		201.700
<b>Totale debiti</b>	<b>9.273.039</b>	<b>-2.748.123</b>	<b>-10.771</b>	<b>6.514.145</b>
Ratei e risconti	756		-756	
<b>Totale del passivo</b>	<b>65.343.202</b>	<b>-7.671.773</b>	<b>576.835</b>	<b>58.248.263</b>
Conti d'ordine	15.033.465	-10.281.872		4.751.593

Il conto del patrimonio rileva le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio 2015; 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 2014, di **Euro 1.558.561** come conseguenza del risultato positivo del conto economico.

**Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale in base all'art. 1, comma 557 L. 296/2006:**

	<b>rendiconto 2013</b>	<b>rendiconto 2014</b>	<b>rendiconto 2015</b>
Spese intervento 1	2.017.400,00	1.925.886,17	1.745.959,63
Spese intervento 3	38.870,00	43.750,90	33.524,44
Spese intervento 7	106.900,00	102.807,61	89.650,65
Spese personale società partecipate	323,29	323,29	379,41
Quota rimborso a Unione Terre d'Argine	1.655.985,00	1.582.096,00	1.661.576,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.819.478,29</b>	<b>3.654.863,97</b>	<b>3.531.090,13</b>
<b>Componenti escluse (B)</b>	<b>500.462,00</b>	<b>486.037,16</b>	<b>459.831,15</b>
<b>Componenti soggette al limite (A) -(B)</b>	<b>3.319.016,29</b>	<b>3.168.826,81</b>	<b>3.071.258,98</b>

<b>LIMITE: media del triennio 2011-2013</b>	<b>3.339.164,25</b>
---	---------------------

Ai sensi dell'art.1 comma 557 della Legge 296/2006 nel 2015 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 2015 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, l'unico servizio a domanda individuale erogato direttamente dal Comune è quello dell'illuminazione votiva che presenta una percentuale di copertura pari al 228,53 %.

La Farmacia Comunale, la cui gestione è stata affidata alle "Farmacie Riunite di Reggio Emilia", ha chiuso la gestione del 2015 con un utile d'esercizio di € 146.847,21. Le relative spese sono registrate nella funzione 12, servizio 5, 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, per l'importo di Euro 196.290,68.

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 2015 sono stati accertati i dividendi relativi all'anno 2014, distribuiti dalla Società partecipata AIMAG S.p.A. per un importo di Euro 180.708,36 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 € 270.642,69. Nel corso del 2015 l'ufficio tributi in collaborazione con Aimag, hanno effettuato un'attività di controllo e invio di solleciti per le 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 160.000,00 (pari all'59,26% 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 Patto di Stabilità Interno**

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2015 avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico, relativamente al saldo finanziario di competenza mista (migliaia di Euro):

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		
1	ENTRATE FINALI	12.782,00
2	SPESE FINALI	11.666,00
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	1.116,00
	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	129,00
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE		987,00

Nel 2015 l'Ente ha ceduto € 400.000,00 di spazi finanziari alla Regione nell'ambito del patto di stabilità regionale orizzontale che verranno restituiti nei prossimi due anni insieme alla metà degli spazi ceduti nel corso del 2014.

### **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:

L'ente ha correttamente provveduto, con delibera n. 42 del 30 aprile 2015, ad effettuare il riaccertamento straordinario dei residui allineando così lo stock di residui attivi e passivi alle nuove disposizioni normative previste dal D.Lgs 118/2001 e s.m.i.. In data 24/3/2016 è stato poi effettuato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015 determinando l'ammontare del Fondo Pluriennale Vincolato sia di parte corrente che capitale.

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti al 31/12/2015 ammonta ad € 107.725,31 ed è così determinato:

- Spese legali (ricorsi di natura tributaria) € 12.121,47
- Spese di personale (salario accessorio anno 2015) € 93.866,48
- Fpv iniziale € 1.737,36

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ammonta ad € 532.243,09 ed è così determinato:

<b>Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2015 Spese in Conto Capitale</b>	
Incarichi di progettaz. per opere in corso	109.389,69
Rotatoria Via Corte- Via Gambisa	344.550,00
Sostituzione centrale termica scuola Limidi	23.006,55
Nuovo ponte dell'Uccellino	15.296,85
Contributi alla Bonifica BPM per opere Sozzigalli	40.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>532.243,09</b>

### Residui Passivi e Gestione

#### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
---------	------	------	------	------	------	------	--------

ATTIVI							
Titolo I				70.372,71	200.269,98	564.614,45	835.257,14
di cui Tarsu/Tari				70.372,71	200.269,98	0	0
Titolo II				7.552,26	19.310,56	12.141,99	39.004,81
Titolo III					7.500,00	672.165,08	679.665,08
di cui Tia					0	0	0
di cui sanzioni CdS					0	0	0
Titolo IV						62.764,13	62.764,13
Titolo V						307.016,16	307.016,16
Titolo VI					21.532,53	9.499,50	31.032,03
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77.924,97</b>	<b>248.613,07</b>	<b>1.628.201,31</b>	<b>1.954.739,35</b>

PASSIVI							
Titolo I				15.996,00	26.976,86	2.090.548,47	2.133.521,33

Titolo II						1.254.094,37	1.254.094,37
Titolo III						0	0
Titolo IV	600,00	14.581,90	11,77	31.244,17	33.116,73	122.145,42	201.699,99
<b>Totale</b>	<b>600,00</b>	<b>14.581,90</b>	<b>11,77</b>	<b>47.240,17</b>	<b>60.093,59</b>	<b>3.466.788,26</b>	<b>3.589.315,69</b>

## Fondo di Cassa

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

Descrizione	2013	2014	2015
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 2015 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 2009, 2010, 2011 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, 2013 e 2014;

L'attività di contrasto all'evasione ha consentito di emettere avvisi di accertamento per complessivi € 408.492,41. Le somme incassate sono state pari ad € 51.965,46. 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.

## Debiti Fuori Bilancio e Passività Arretrate

L'Organo di Revisione rileva che nel corso dell'esercizio 2015 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 2015**

<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	8.444.667,93	8.561.486,99	116.819,06	1,38%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	569.832,00	492.337,47	-77.494,53	-13,60%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.880.431,62	2.586.433,65	-293.997,97	-10,21%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	4.970.871,34	1.191.629,01	-3.779.242,33	-76,03%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.097.475,40	447.475,40	-1.650.000,00	-78,67%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.684.000,00	944.107,70	-739.892,30	-43,94%
	Avanzo amministrazione applicato	1.650.580,27			
	Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	54.506,03			
	<b>Totale</b>	<b>22.352.364,59</b>	<b>14.223.470,22</b>	<b>-6.423.808,07</b>	<b>-28,74%</b>

<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	11.131.407,85	9.839.446,95	-1.291.960,90	-11,61%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	7.899.696,74	2.350.963,96	-5.548.732,78	-70,24%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.637.260,00	634.031,15	-1.003.228,85	-61,27%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1684000	944.107,70	-739.892,30	-43,94%
	<b>Totale</b>	<b>22.352.364,59</b>	<b>13.768.549,76</b>	<b>-8.583.814,83</b>	<b>-38,40%</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 -28,74%, mentre per le spese correnti, i dati di consuntivo evidenziano un'economia, rispetto alla previsione definitiva di bilancio, del -38,40%.

**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 2015 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 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012 è in fase di predisposizione e le risultanze verranno esposte nella nota informativa che verrà asseverata e allegata al rendiconto.

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

L'avanzo di amministrazione ammonta ad Euro 4.195.276,07 ed è così distinto:

Fondo Crediti dubbia Esigibilità	314.730,00
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	61.500,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti	1.262.479,70
Altri vincoli (vincoli da potenziale restituzioni da contenzioso)	105.000,00
Parte destinata a investimenti	1.711.510,33
Parte disponibile	740.056,04
<b>TOTALE AVANZO</b>	<b>4.195.276,07</b>

## **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 2015

Soliera, li 04 aprile 2016

*Il Collegio dei Revisori*

*Il Collegio dei Revisori*

*Rag. Vito Rosati*



*Dott. Grilanda Michele*



*Dott. Saini Federico*

