

Comune di Soliera

Provincia di Modena

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Francesca Bucciarelli

Dott. Graziano Poppi

Dott. Matteo Montorsi

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

Sig. Sindaco, Sigg. Consiglieri,

i sottoscritti revisori, nominati con delibera n.137 del 20 dicembre 2011 ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel hanno esaminato, con la collaborazione del Dott. Antonio Castelli, Responsabile del Servizio Finanziario, il rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2013, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 32 del 03/04/2014, 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 2013;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 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 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

- 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 2012 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. 78 del 29/03/2014;
- 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			4.301.265,43
RISCOSSIONI	1.930.318,80	13.188.695,65	15.119.014,45
PAGAMENTI	4.095.957,00	10.425.161,77	14.521.118,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			4.899.161,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.899.161,11

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			4.899.161,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.899.161,11
RESIDUI ATTIVI	3.549.763,66	3.653.615,83	7.203.379,49
RESIDUI PASSIVI	4.451.532,12	6.877.924,79	11.329.456,91
<i>Differenza</i>			-4.126.077,42
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			773.083,69

- che il fondo di cassa al 31/12/2013, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere;

- che il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 460.775,08 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	16.842.311,48
Impegni	(-)	17.303.086,56
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-460.775,08

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.188.695,65
Pagamenti	(-)	10.425.161,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.763.533,88
Residui attivi	(+)	3.653.615,83
Residui passivi	(-)	6.877.924,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.224.308,96
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-460.775,08
	<i>[A] - [B]</i>	

Il disavanzo è determinato dal fatto che negli accertamenti di entrata non viene conteggiato l'avanzo di amministrazione applicato alla gestione di competenza 2013, pari a 464.972,70 Euro. Computando l'avanzo applicato il risultato della gestione di competenza risulta positivo per 4.197,62 Euro;

- 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	-	101.221,22
Minori residui passivi riaccertati	+	537.184,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		435.963,68

B) Gestione di competenza corrente

Entrate correnti (Tit. I, II, III)	+	12.840.883,32
Spese correnti (Tit. I)	-	12.776.522,92
Spese rimborso prestiti	-	525.135,48
Quota concessioni edilizie destinate al Tit. I	+	
Avanzo 2012 applicato al Tit. I spesa	+	464.972,70
Entrate patrimoniali destinate alla estinzione anticipata di mutui	+	
Plusvalenze di entrate in conto capitale destinate a parte corrente	+	
SALDO GESTIONE COMPETENZA CORRENTE		4.197,62

C) Gestione di competenza straordinaria

Entrate Tit. IV e V destinate ad investimenti	+	3.318.764,36
Avanzo 2012 applicato al Tit. II	+	
Entrate correnti destinate Tit. II	+	
Spese Titolo II	-	3.318.764,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA STRAORDINARIA		

Riepilogo

SALDO GESTIONE RESIDUI		435.963,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA CORRENTE		4.197,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA STRAORDINARIA		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		332.922,39
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		773.083,69

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

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	574.447,73
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	3.509,35
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	195.126,61
	Totale avanzo	773.083,69

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

Entrate		2011	%	2012	%	2013	%
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.938.666,00	72,49	7.937.003,00	75,23	8.467.356,69	65,94
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	623.007,00	6,51	720.270,00	6,83	2.621.622,74	20,42
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.010.193,00	21,00	1.892.421,00	17,94	1.751.903,89	13,64
Totale Entrate		9.571.866,00	100,00	10.549.694,00	100,00	12.840.883,32	100,0

Spese		2011		2012		2013	
<i>intervento 1</i>	Personale	2.121.885,00	22,17	2.041.479,02	19,35	2.017.400,00	15,71
<i>intervento 2</i>	Beni di consumo	69.367,00	0,72	158.010,01	1,50	45.505,42	0,35
<i>intervento 3</i>	Prestazione di servizi	1.700.744,00	17,77	2.237.717,88	21,21	3.915.513,90	30,49
<i>intervento 4</i>	Utilizzo beni di terzi	307.857,00	3,22	312.715,88	2,96	323.153,43	2,52
<i>intervento 5</i>	Trasferimenti	4.241.424,00	44,31	4.601.598,29	43,62	5.156.900,42	40,16
<i>intervento 6</i>	Interessi passivi	264.967,00	2,77	156.462,96	1,48	194.756,64	1,52
<i>intervento 7</i>	Imposte e tasse	214.208,00	2,24	303.542,46	2,88	237.110,00	1,85
<i>intervento 8</i>	Oneri straordinari	10.616,00	0,11	10.616,02	0,10	886.183,11	6,90
<i>titolo III</i>	Quota Capitale Mutui	520.148,00	5,43	329.732,06	3,13	525.135,48	4,09
Totale Spese		9.451.216,00	98,74	10.151.874,58	96,23	13.301.658,40	103,59

Saldo (A) +/- (B)	120.650,00	1,3	397.819,42	3,8	-460.775,08	-3,6
--------------------------	-------------------	------------	-------------------	------------	--------------------	-------------

I dati sopra esposti richiedono alcune precisazioni:

a) per quanto riguarda l'entrata:

- l'aumento e le variazioni che si evidenziano nel 2013 nelle entrate sono dovute principalmente a:

- 1) iscrizione a bilancio della TARES (ris. 1.02.0070 Euro 1.865.271,43), assente nel 2012;
- 2) minor gettito riscosso dell'IMU (ris. 1.01.0020) nel 2013 Euro 2.735.292,08 rispetto al 2012 Euro 4.486.839,57);

- 3) trasferimento compensativo per minor gettito IMU 2013 a seguito di abolizione / riduzione di fattispecie imponibili 1.414.300,39;
- 4) aumento del Fondo di solidarietà da 2.575.712,79 a 2.944.742,86 Euro. Questo aumento non corrisponde ad un incremento reale delle risorse assegnate a tale titolo poiché è più che compensato dalla quota di gettito IMU trattenuta dallo Stato per alimentare il Fondo di Solidarietà medesimo (Euro 1.058.959,60);
- 5) assegnazione di entrate a rimborso di spese sostenute per l'emergenza sisma (Euro 843.439,35) superiori rispetto all'anno precedente 508.938,94 destinate al finanziamento di spese di natura straordinaria (emergenza sisma);
- 6) tra le entrate extratributarie si evidenzia un'entrata dovuta a distribuzione dividendi pari a 106.214,61 € rispetto ad Euro 255.525,33 nel 2012;

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;
- 2) l'incremento delle prestazioni di servizi è dovuto alla contabilizzazione delle spese per la gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti per Euro 1.907.260,53;
- 3) le variazioni nelle voci acquisto di beni, trasferimenti ed in parte prestazioni di servizi sono riconducibili alla diversa natura economica delle spese conseguenti all'emergenza sisma, rivolte nel 2013 più ad interventi di assistenza economica alla popolazione (contributo di autonoma sistemazione) che ad interventi diretti;
- 4) l'incremento degli oneri straordinari è dovuto interamente agli stanziamenti di bilancio per la restituzione allo Stato dei maggiori trasferimenti erogati nel 2012 (494.032,70 Euro) e all'accantonamento di 380.000 Euro per fare fronte agli oneri per la restituzione di quote del Fondo di Solidarietà 2013 una volta che sarà determinato in via definitiva;

I dati complessivi fanno emergere un peggioramento della situazione economica del bilancio rispetto al 2012; lo scarto fra le entrate e le spese correnti passa da + 397 mila Euro nel 2012 a - 460 mila Euro nel 2013, con un peggioramento di 857 mila Euro. Occorre tuttavia tener conto, come detto al punto precedente, che gli stanziamenti del bilancio 2013 sono comprensivi di risorse per parificare il fondo di solidarietà 2012 al valore assegnato in via definitiva. Rettificando i saldi di conseguenza il saldo finanziario 2013 sarebbe positivo.

Si evidenzia che l'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo dell'esercizio 2012, pari ad Euro 797.895,09, è stato applicato al bilancio 2013 nel modo seguente:

- per Euro 464.972,70 al finanziamento di spesa corrente e segnatamente per finanziare quota parte della restituzione del fondo di solidarietà 2012; al momento dell'approvazione del rendiconto 2012 era stata vincolata una quota di avanzo di 350 mila Euro;
- il residuo pari ad Euro 332.922,39 non è stato utilizzato nel corso del 2013;

Le spese di investimento sono state finanziate come segue:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		18.713,74	
- proventi concessioni edilizie		452.997,54	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<i>471.711,28</i>
Mezzi di terzi:			
- mutui		230.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		1.100.000,00	
- contributi regionali			
- contributi di altri		1.516.953,18	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<i>2.846.953,18</i>
Totale risorse			3.318.664,46
Impieghi al titolo II della spesa			3.318.664,46

In merito alle modalità di finanziamento delle spese di investimento si evidenzia che nel corso del 2013 è stato contratto un nuovo mutuo. Il livello complessivo degli investimenti finanziati nel corso dell'esercizio è inferiore di 369 mila Euro rispetto all'anno precedente. La maggior parte degli investimenti, pari a € 1.817.100, è relativa ad interventi su edifici lesionati dal sisma.

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						-
Totale complessivi	3.003.393,06	13.000,00	-	226.371,30	76.000,00	3.318.764,36

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
2009	2.383.241	1.269.572	3.300.167	4.569.739
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

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 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
2.087.233	481.308	240.195	452.998

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

- anno 2010 9,58% (limite massimo 50% + 25%)
- anno 2011 0% (limite massimo 75%)
- anno 2012 0% (limite massimo 75%)
- anno 2013 0%

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 2013, ammontano ad Euro 194.756,64, 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 20.167,69.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre Titoli per l'anno 2011, pari ad €. 9.571.866, l'incidenza degli interessi passivi risulta del 2,24%, di cui l'2,03% per i mutui assunti direttamente dal Comune e lo 0,21% per le fidejussioni rilasciate.

Risulta, pertanto, rispettato il limite all'indebitamento previsto dal combinato disposto degli artt. 204 e 207 del Tuel, che stabilisce per il 2013 che gli interessi passivi per mutui e prestiti non possono superare il 6%, di cui 1/5 per interessi su mutui per le fidejussioni rilasciate a terzi, delle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene assunto il mutuo.

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

2011	2012	2013
2,80%	1,69%	2,24%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	7.114.337,00	6.594.189,42	6.945.189,42
Nuovi prestiti (+)		530.000,00	230.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-520.147,58	-179.042,92	-376.917,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.594.189,42	6.945.146,50	6.798.271,92

Come si evince dalla tabella nel 2013 sono stati assunti nuovi mutui per un totale di 230.000,00 Euro e pagate quote di rimborso per 376.917,50 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	2011	2012	2013
Oneri finanziari	264.967	156.463	194.757
Quota capitale	520.148	329.732	525.135
Totale anno	785.115	488.207	719.892

L'ente anche nel 2013, quale Ente colpito dal sisma del maggio 2012, ha ottenuto la sospensione del pagamento delle rate di rimborso in scadenza al 30 giugno e al 31/12 per alcune posizioni di mutuo e pertanto il rimborso dei prestiti in ammortamento nel 2013 è stato parziale. Il rimborso dei prestiti obbligazionari, invece, è stato effettuato alle scadenze per gli importi originariamente previsti. Rispetto all'importo impegnato per le rate di rimborso, pari ad Euro

525.135 sono conservati a residuo Euro 148.218, in quanto il pagamento di alcune posizioni di mutuo è stato differito.

Conto Economico

I valori economici dei fattori produttivi riferiti alla gestione 2013, come rilevati nel conto economico, di cui al Mod. 17 del D.P.R. 194/96 e confrontati con quelli dell'anno 2011 e 2012, si possono così riassumere:

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	10.222.332,28	10.822.691,48	14.156.103,63
<i>B Costi della gestione</i>	10.535.652,28	10.530.841,00	13.243.935,91
Risultato della gestione	-313.320,00	291.850,48	912.167,72
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	229.653,20	259.725,33	106.214,61
Risultato della gestione operativa	-83.666,80	551.575,81	1.018.382,33
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-251.644,29	-154.264,40	-188.701,50
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	361.151,52	-275.629,97	-849.457,94
Risultato economico di esercizio	25.840,43	121.681,44	-19.777,11

In merito alla situazione economica si rileva quanto segue:

- il risultato della gestione resta positivo e si incrementa di 620 mila Euro rispetto al 2012;
- il risultato della gestione operativa sconta la diminuzione dei proventi da dividendi ma chiude con un saldo positivo per 1.018.382,33 Euro (+ 466.806 Euro rispetto al 2012);
- il risultato economico complessivo di esercizio risulta negativo per Euro 19.777,11 Euro.

Sul risultato economico complessivo influiscono gli oneri straordinari sostenuti nel 2013 per la restituzione dei trasferimenti 2012, attribuendo anche questo importo al corretto esercizio di riferimento, il risultato economico dell'esercizio 2013 risulterebbe positivo.

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 2012, sono così rappresentati :

Attivo	31/12/12	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/13
Immobilizzazioni immateriali	265.074	281.949	-166.939	380.084
Immobilizzazioni materiali	38.882.118	1.489.571	-1.379.557	38.992.132
Immobilizzazioni finanziarie	8.589.483		3.267	8.592.750
Totale immobilizzazioni	47.736.674	1.771.520	-1.543.229	47.964.965
Rimanenze				
Crediti	5.368.795	1.753.499	-137.547	6.984.747
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.301.265	597.896		4.899.161
Totale attivo circolante	9.670.060	2.351.395	-137.547	11.883.908
Ratei e risconti	9.007		12.152	21.159
Totale dell'attivo	57.415.741	4.122.915	-1.668.625	59.870.032
Conti d'ordine	8.456.719	1.479.206	-344.612	9.591.313
Passivo				
Patrimonio netto	30.134.532	97.957	-117.734	30.114.755
Conferimenti	18.194.854	3.017.332	-1.077.490	20.134.696
Debiti di finanziamento	6.947.145	-146.918		6.800.228
Debiti di funzionamento	1.685.428	1.154.622	-123.401	2.716.649
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	105.781	-79		105.702
Totale debiti	8.736.356	1.007.626	-123.401	9.620.581
Ratei e risconti	350.000		-350.000	
Totale del passivo	57.415.741	4.122.915	-1.668.625	59.870.031
Conti d'ordine	8.456.719	1.479.206	-344.612	9.591.313

Il conto del patrimonio rileva le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio 2013; 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.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio; l'importo degli "impegni per opere da realizzare", rilevato nei conti d'ordine, corrisponde ai residui passivi del Titolo II risultanti nel conto del bilancio.

Dall'esame del conto del patrimonio si rileva che il patrimonio netto diminuisce, rispetto al 2012, di **Euro 19.777**, come conseguenza del risultato negativo 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 219,88%.

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 2013 presenta un ammontare di spese, registrate nella funzione 12, servizio 5, per un totale di Euro 269.611,37 e un totale di entrate relative allo stesso servizio, registrate al Titolo III, categoria 01, di Euro 470.000,00, con un conseguente saldo positivo di Euro 200.388,63.

In merito alla gestione di questo servizio si prende atto che le Farmacie Comunali di Reggio Emilia hanno trasmesso il bilancio complessivo 2013 della gestione della predetta farmacia da cui risulta un utile economico netto di Euro 144.766,46.

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 194.682,95.

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 2013 sono stati accertati i dividendi relativi all'anno 2013, distribuiti dalla Società partecipata AIMAG S.p.A. per un importo di Euro 106.214,61 interamente incassati.

Servizio smaltimento rifiuti

A partire dal 2013 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 2011 al 2013 che risulta essere la seguente:

Personale	2011	2012	2013
Pers. Ruolo 1/1 (*)	58	56	51
Pers. Ruolo 31/12 (*)	56	51	51
Pers. Ruolo presente (media annua)	55,6	52	48,4
Pers. non ruolo rapportato ad anno	1,3	0	0
Pers. presente in media annua	56,9	52	48,4

(*) 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	2011	2012	2013
Spesa impegnata (**)	2.061.510	2.041.479	2.017.400
Spesa per abitante	147,4	144,1	140,6
Incidenza su spese correnti	23,08%	20,78%	15,79%

(**) 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 2013 prevista dall'art.1, comma 557 della Legge 296/2006 così come modificato dall'art. 1 comma 120 della Legge 244/2007 e dall'art. 76 del D.L. 112 del 25/06/2008 convertito con Legge 133 del 06/08/2008, rilevando la situazione sotto indicata:

Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale in base all'art.1, comma 557 L296/06

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spese intervento	2.121.885,00	2.041.479,02	2.017.400,00
Spese intervento 03	7.964,00	29.178,00	29.885,00
Irap intervento	124.190,00	106.800,00	106.900,00
Altre spese:	1.546.540,45	1.585.354,00	1.655.985,00
Altre spese: INT. 5 -Fondo mobilità	6.759,72	8.000,00	-
Altre spese: quota partecipata		323,29	323,29
Totale spese di personale	3.807.339,17	3.771.134,31	3.810.493,29
(-) Componenti escluse	432.210,00	447.787,02	491.477,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art.1, comma 557, L.296/2006 (A) -	3.375.129,17	3.323.347,29	3.319.016,29

Si prende atto che anche per il 2013 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	1.442.723,40
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	42.200,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	95.600,00
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	1.655.985,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	431.221,50
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	106.900,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	31.031,55
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	1.123,55
15) Altre spese (specificare): formazione emissioni	3.385,00
totale	3.810.170,00

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	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.385,00
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	182.680,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	186.862,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	70.000,00
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	15.000,00
10) incentivi recupero ICI	7.000,00
11) diritto di rogito	26.550,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre: spese di personale a carico di finanziamenti regionali - SISMA	-
totale	491.477,00

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n 35 dipendenti; trattasi dei dipendenti del Comune trasferiti all'Unione delle Terre d'Argine nel 2012 ed anni precedenti e tuttora in servizio presso l'Unione.

Nel corso del 2013 sono state effettuate 2 assunzioni a tempo indeterminato in sostituzione di personale cessato negli anni precedenti; non sono state effettuate assunzioni a tempo determinato. Il vigente Piano Triennale del fabbisogno di personale, è stato approvato con delibera GC n. 147 del 30.12.2010 con riferimento al triennio 2011 – 2013 ed aggiornato con delibera 32 del 4-4-2013.

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, co. 30 legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

Contrattazione Integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	145.313,00	125.307,00	125.307,00
Risorse variabili	22.037,00	45.034,00	45.034,00
Totale	167.350,00	170.341,00	170.341,00
Percentuale sulle spese intervento 01	7,9%	8,3%	8,4%

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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio e che il loro conseguimento costituisca 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

Che 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 2013 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	11.890	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.212	
totale entrate finali		13.102
impegni titolo I al netto esclusioni	12.005	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	520	
totale spese finali		12.525
Saldo finanziario 2013 di competenza mista		577
Saldo obiettivo 2013	530	
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		-
Saldo obiettivo 2013 finale		530
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		47

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 ATTENDIBILITÀ 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>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.094.445,80	1.006.388,27	12.622,35	75.435,18	6,89%	2.023.297,17	2.098.732,35
C/capitale Tit. IV, V	4.472.995,37	910.068,02	88.598,87	3.474.328,48	77,67%	1.615.000,39	5.089.328,87
Servizi c/terzi Tit. VI	13.862,51	13.862,51		0	0%	15.318,27	15.318,27
<i>Totale</i>	5.581.303,68	1.930.318,80	101.221,22	3.549.763,66	63,60%	3.653.615,83	7.203.379,49

I residui attivi di anni precedenti riportati nel 2013, risultano così variati:

anno di derivazione	importo al 1/1/13	importo al 31/12/13	% smaltim.
anno 2012 e precedenti	5.581.303,68	3.549.763,66	36,40%

L'ammontare dei residui attivi passa da €. 5.581.303,68 al 01/01/2013 ad €. 7.203.379,49 al 31/12/2013 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, mentre a riguardo della concreta esigibilità delle singole partite ha esaminato in particolare i residui attivi delle entrate extra tributarie relative agli anni 2012 e precedenti.

Residui Passivi e Gestione

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.868.984,24	2.797.844,78	192.573,28	878.566,18	22,70%	3.952.466,87	4.831.033,05
C/capitale Tit. II	4.959.219,56	1.207.524,81	344.611,62	3.407.083,13	68,70%	2.686.731,28	6.093.814,41
Rimb. prestiti Tit. III	150.689,14			150.689,14	100%	148.217,98	298.907,12
Servizi c/terzi Tit. IV	105.781,08	90.587,41		15.193,67	14,36%	90.508,66	105.702,33
Totale	9.084.674,02	4.095.957,00	537.184,90	3.007.122,93	33,10%	6.877.924,79	11.329.456,91

L'ammontare dei residui passivi passa da €. 9.084.674,02 al 01/01/2013 ad €. 11.329.456,91 al 31/12/2013 con un aumento del 24,7% rispetto all'anno precedente.

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	101.221,22
Minori residui passivi	537.184,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	435.963,68

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	179.950,93
Gestione in conto capitale	256.012,75
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	435.963,68

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
---------	---------------------	------	------	------	------	------	--------

ATTIVI							
Titolo I						1.483.108,54	1.483.108,54
di cui Tarsu/Tari						540.605,57	540.605,57
Titolo II						89.211,83	89.211,83
Titolo III				14.400,00	61.035,18	450.976,80	526.411,98
di cui Tia							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Titolo IV	2.520.000,00	218.632,80	66.103,61		304.993,43	1.553.567,94	4.663.297,78
Titolo V					364.598,64	61.432,45	426.031,09
Titolo VI						6.237,01	15.318,27
Totale	2.520.000,00	218.632,80	66.103,61	14.400,00	730.627,25	3.653.615,83	7.203.379,49

PASSIVI							
Titolo I	2.968,44	20.530,00	13.676,94	16.598,35	824.792,45	3.952.466,87	4.831.033,05
Titolo II	169.947,04	867.800,86	679.286,26	346.392,00	1.343.656,97	2.686.731,28	6.093.814,41
Titolo III					150.689,14	148.217,28	298.907,12
Titolo IV			600,00	14.581,90	11,77	90.508,66	105.702,33
Totale	172.915,48	888.330,86	693.563,20	377.572,25	2.319.150,33	6.877.924,79	11.329.456,91

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 2.413.963,71 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 324.669,09 Euro.

Fondo di Cassa

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

Descrizione	2011	2012	2013
fondo di cassa	2.435.104,19	4.301.265,43	4.899.161,11

Utilizzo Anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha fatto ricorso, durante l'esercizio 2013, 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 2013, circa 72.700,00 Euro di imposta ICI.

Debiti Fuori Bilancio e Passività Arretrate

L'Organo di Revisione rileva che nel corso dell'esercizio 2013 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio di Euro 5.033,60 originato da sentenza esecutiva. Alla data della presente relazione non risultano ulteriori 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 2013

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	9.327.302,41	8.467.356,69	-859.945,72	-9,21%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	3.113.877,95	2.621.622,74	-492.255,21	-15,80%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.675.529,32	1.751.903,89	-76.374,57	4,55%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	3.902.813,74	3.088.764,36	-814.049,38	-20,85%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	1.230.000,00	230.000,00	-1.000.000,00	-81,30%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	1.012.000,00	682.663,80	-329.336,20	-32,54%
Avanzo amministrazione applicato	464.972,70		0,00	
Totale	20.726.496,12	16.842.311,48	-3.884.184,64	-18,74%

<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	14.056.382,38	12.776.522,92	-1.279.859,46	-9,10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.132.813,74	3.318.764,36	-814.049,38	-19,69%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.525.300,00	525.135,48	-1.000.164,52	-65,57%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.012.000,00	682.663,80	-329.336,20	-32,54%
Totale		20.726.496,12	17.303.086,56	-3.423.409,56	-16,51%

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 -18,74%, mentre per le spese correnti, i dati di consuntivo evidenziano un'economia, rispetto alla previsione definitiva di bilancio, del 16,51%.

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 2013 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 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012 è tuttora in corso e le risultanze verranno esposte nella nota informativa asseverata che verrà allegata al rendiconto.

Avanzo di amministrazione – vincoli di utilizzo

L'avanzo di amministrazione ammonta ad Euro 773.083,69 ed è così distinto:

- a) Euro 574.447,73 fondi vincolati, di cui:
 - a1) Euro 237,44 per spese da finanziare con oneri di urbanizzazione;
 - a2) euro 324.669,09 accantonamento a copertura di quota parte dei crediti da riscuotere da Progetto Soliera srl
 - a3) euro 178.441,20 accantonamento a copertura di quota parte dei crediti TARES anno 2013 ancora da riscuotere;
 - a4) euro 41.100,00 accantonamento per eventuali versamenti a favore del fondo ammortamento titoli di Stato (DL 69/2013);
 - a5) euro 30.000,00 accantonamento per eventuali spese legali o di risarcimento a seguito di contenzioso;
- b) Euro 3.509,35 avanzo utilizzabile esclusivamente per spese c/capitale;
- c) Euro 195.126,91 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 2013.

Soliera, li 09 aprile 2014

Il Collegio dei Revisori


Dott.ssa Francesca Bucciarelli

Dott. Graziano Poppi



Dott. Matteo Montorsi

