Comune di Soliera

Provincia di Modena

Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*

- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Francesca Bucciarelli
Dott. Graziano Poppi
Dott. Matteo Montorsi

Soliera, li 27 marzo 2013

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

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 2012, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 23 del 14/03/2013, 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 2012;
- 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 2012 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 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;

- 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 2011 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. 53 del 12/03/2013;
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

A) Per il 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 2012			2.435.104,19
RISCOSSIONI	1.654.134,02	11.986.112,02	13.640.246,04
PAGAMENTI	3.286.063,50	8.488.021,30	11.774.084,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			**4.301.265,43**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.301.265,43

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			**4.301.265,43**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.301.265,43
RESIDUI ATTIVI	2.954.023,54	2.627.280,14	5.581.303,68
RESIDUI PASSIVI	3.007.122,93	6.077.551,09	9.084.674,02
Differenza			-3.503.370,34
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			**797.895,09**

- che il fondo di cassa al 31/12/2012, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere;

- che il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 47.819,77 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.613.392,16
Impegni	(-)	14.565.572,39
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**47.819,77**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	11.986.112,02
Pagamenti	(-)	8.488.021,30
Differenza	*[A]*	3.498.090,72
Residui attivi	(+)	2.627.280,14
Residui passivi	(-)	6.077.551,09
Differenza	*[B]*	-3.450.270,95
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**47.819,77**

- 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	-	78.106,28
Minori residui passivi riaccertati	+	155.290,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		**77.184,39**

B) Gestione di competenza corrente

Entrate correnti (Tit. I, II, III)	+	10.549.694,35
Spese correnti (Tit. I)	-	9.822.142,52
Spese rimborso prestiti	-	329.732,06
Quota concessioni edilizie destinate al Tit. I	+	
Avanzo 2011 applicato al Tit. I spesa	+	
Entrate patrimoniali destinate alla estinzione anticipata di mutui	+	
Plusvalenze di entrate in conto capitale destinate a parte corrente	+	
SALDO GESTIONE COMPETENZA CORRENTE		**397.819,77**

C) Gestione di competenza straordinaria

Entrate Tit. IV e V destinate ad investimenti	+	3.337.864,68
Avanzo 2011 applicato al Tit. II	+	350.000,00
Entrate correnti destinate Tit. II	+	
Spese Titolo II	-	3.687.864,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA STRAORDINARIA		

Riepilogo

SALDO GESTIONE RESIDUI		77.184,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA CORRENTE		397.819,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA STRAORDINARIA		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		322.890,93
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		**797.895,09**

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

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	350.237,44
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	3.509,35
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	444.148,30
	Totale avanzo	**797.895,09**

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

Entrate		***2010***	***%***	***2011***	***%***	***2012***	***%***
Titolo I	Entrate tributarie	4.903.600,00	48,22	6.938.666,00	72,49	7.937.003,00	75,23
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.081.072,00	30,30	623.007,00	6,51	720.270,00	6,83
Titolo III	Entrate extratributarie	2.183.678,00	21,48	2.010.193,00	21,00	1.892.421,00	17,94
Totale Entrate		10.168.350,00		9.571.866,00		10.549.694,00	100,0

Spese		***2010***		***2011***		***2012***	
intervento 1	Personale	2.497.554,00	24,56	2.121.885,00	22,17	2.041.479,02	19,35
intervento 2	Beni di consumo	74.041,00	0,73	69.367,00	0,72	158.010,01	1,50
intervento 3	Prestazione di servizi	2.269.586,00	22,32	1.700.744,00	17,77	2.237.717,88	21,21
intervento 4	Utilizzo beni di terzi	364.506,00	3,58	307.857,00	3,22	312.715,88	2,96
intervento 5	Trasferimenti	4.076.242,00	40,09	4.241.424,00	44,31	4.601.598,29	43,62
intervento 6	Interessi passivi	276.522,00	2,72	264.967,00	2,77	156.462,96	1,48
intervento 7	Imposte e tasse	211.820,00	2,08	214.208,00	2,24	303.542,46	2,88
intervento 8	Oneri straordinari	10.616,00	0,10	10.616,00	0,11	10.616,02	0,10
intervento 9	Quota Capitale Mutui	532.253,00	5,23	520.148,00	5,43	329.732,06	3,13
Totale Spese		10.313.140,00	101,42	9.451.216,00	98,74	10.151.874,58	96,23

Saldo (A) +/- (B)	**-144.790,00**	**-1,4**	**120.650,00**	**1,3**	**397.819,42**	**3,8**

I dati sopra esposti richiedono alcune precisazioni:

a) per quanto riguarda l'entrata:
   - l'aumento che si evidenzia nel 2012 nelle entrate è dovuto principalmente a:
   - maggior gettito dell'IMU (Conto consuntivo 2012 - ris. 1.01.0020 – Euro 4.486.839,57) rispetto all'ICI dello scorso anno (Conto consuntivo 2011 - ris. 1.01.0010 – Euro 3.621.000,00), non compensata dalla prevista riduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio che deve ancora essere determinato in via definitiva;
   - presenza di entrate di natura straordinaria rispetto alla normale gestione per Euro 508.938,94 destinate al finanziamento di spese di natura straordinaria (emergenza sisma);
   - tra le entrate extratributarie si evidenzia un'entrata dovuta a distribuzione dividendi pari a 255.525 €;

b) per quanto riguarda la spesa:
   - nella spesa per il personale si evidenzia una diminuzione dovuta principalmente a una riduzione del personale in servizio, nonostante siano state sostenute spese di natura straordinaria per l'emergenza sisma;
   - per acquisto di beni, prestazioni di servizi e trasferimenti gli aumenti di spesa sono riconducibili principalmente alle spese effettuate con riferimento al servizio di protezione civile per oltre 500 mila Euro, assenti nel 2011;
   - i dati complessivi fanno emergere un miglioramento della situazione economica del bilancio rispetto al 2011; lo scarto fra le entrate e le spese correnti passa da + 120 mila Euro nel 2011 a + 397 mila Euro nel 2012, con un miglioramento di 277 mila Euro;
   - si evidenzia che l'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo dell'esercizio 2011, pari ad Euro 672.890, è stato applicato al bilancio 2012 nel modo seguente:
     - per Euro 350.000 al finanziamento di spese in conto capitale;
     - il residuo pari ad Euro 322.890 non è stato utilizzato nel corso del 2012;

- che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	350.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- proveni concessioni edilizie	240.195,45	
- altre risorse		
Totale		*590.195,45*

Mezzi di terzi:			
- mutui	530.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	1.643.502,90		
- contributi regionali	303.369,16		
- contributi di altri	620.797,17		
- altri mezzi di terzi			
Totale		*3.097.669,23*	
Totale risorse			3.687.864,68
Impieghi al titolo II della spesa			3.687.864,68

In merito alle modalità di finanziamento delle spese di investimento si evidenzia che nel corso del 2012 è stato contratto un nuovo mutuo. Il livello complessivo degli investimenti finanziati nel corso dell'esercizio è superiore a quello dell'anno precedente, raggiungendo Euro 3.687.865, contro Euro 1.338.644 del 2011. La maggior parte degli investimenti, pari a € 2.564.300, è relativa alla messa in sicurezza degli 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	320.000			4.000		**324.000**
Polizia municipale						**0**
Istruzione pubblica	64.195			32.617		**96.812**
Cultura e beni culturali						**0**
Settore sportivo e ricreativo	10.000					**10.000**
Viabilità e trasporti	1.524.684	14300		3.369	50000	**1.592.353**
Gestione territorio e ambiente	634.700			250.000		**884.700**
Settore sociale	780000					**780.000**
Sviluppo economico						**0**
Servizi produttivi - Farmacia						**0**
Totali complessivi	**3.333.579**	**14.300**	**0**	**289.986**	**50.000**	**3.687.864,7**

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
2008	2.269.080	1.858.600	4.305.588	6.164.189
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

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
2.087.233	481.308	240.195

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%)

Utilizzo fondi a destinazione specifica o vincolata

- Che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

Interessi passivi e indebitamento

- Che le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammontano ad Euro 156.462,96, 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 14.941,89.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre Titoli per l'anno 2010, pari ad €. 10.168.350,47, l'incidenza degli interessi passivi risulta dell'1,69%, di cui l'1,54% per i mutui assunti direttamente dal Comune e lo 0,15% per le fideiussioni rilasciate.

Risulta, pertanto, rispettato il limite all'indebitamento previsto dal combinato disposto degli artt. 204 e 207 del Tuel, che stabilisce che gli interessi passivi per mutui e prestiti non possono superare l'8%, di cui 1/5 per interessi su mutui per le fideiussioni 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:

2010	2011	2012
3,15%	2,80%	1,69%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	7.743.075,00	7.114.337,00	6.594.189,42
Nuovi prestiti (+)			530.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-532.253,00	-520.147,58	-179.042,92
Estinzioni anticipate (-)	-96.485,00		
Altre variazioni +/-(da specificare)			
Totale fine anno	**7.114.337,00**	**6.594.189,42**	**6.945.146,50**

Come si evince dalla tabella nel 2012 sono stati assunti nuovi mutui per un totale di 530.000 Euro e pagate quote di rimborso per 179.042,92 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	2010	2011	2012
Oneri finanziari	276.533	264.967	156.463
Quota capitale	532.253	520.148	329.732
Totale fine anno	**808.786**	**785.115**	**488.207**

L'ente nel 2012, quale Ente colpito dal sisma del maggio scorso, ha ottenuto la sospensione del pagamento delle rate di rimborso in scadenza al 30 giugno; alcuni istituti mutuanti hanno concesso il differimento anche della seconda rata e pertanto la quota di rimborso dei prestiti in ammortamento nel 2012 è stata 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 329.732 sono conservati a residuo Euro 150.689, in quanto il pagamento di alcune posizioni di mutuo è stato differito.

B) Per il Conto Economico

- che i valori economici dei fattori produttivi riferiti alla gestione 2012, come rilevati nel conto economico, di cui al Mod. 17 del D.P.R. 194/96 e confrontati con quelli dell'anno 2010 e 2011, si possono così riassumere:

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	*10.955.297,00*	*10.222.332,28*	*10.822.691,48*
B Costi della gestione	*10.525.311,00*	*10.535.652,28*	*10.530.841,00*
Risultato della gestione	**429.986,00**	**-313.320,00**	**291.850,48**
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	*162.239,00*	*229.653,20*	*259.725,33*
Risultato della gestione operativa	**592.225,00**	**-83.666,80**	**551.575,81**
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	*-267.109,00*	*-251.644,29*	*-154.264,40*
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	*110.285,00*	*361.151,52*	*-275.629,97*
Risultato economico di esercizio	**435.401,00**	**25.840,43**	**121.681,44**

In merito alla situazione economica si rileva quanto segue:

- il risultato della gestione è passato da un saldo negativo di 313 mila Euro nel 2011 ad un saldo positivo di 292 mila Euro. Rispetto al 2011, anno in cui il valore era negativo, il risultato della gestione operativa chiude in positivo per 552 mila Euro;
- il risultato economico complessivo di esercizio risulta positivo per Euro 121.681.

C) Per il Conto del Patrimonio

1. che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale;
2. che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione che in sintesi, confrontati con quelli relativi al 2011, sono così rappresentati :

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	295.168	102.522	-132.616	265.074
Immobilizzazioni materiali	38.365.120	2.050.609	-1.533.612	38.882.118
Immobilizzazioni finanziarie	8.597.831		-8.348	8.589.483
Totale immobilizzazioni	**47.258.119**	**2.153.131**	**-1.674.576**	**47.736.674**
Rimanenze				
Crediti	4.155.959	1.291.280	-78.445	5.368.795
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.435.104	1.866.161		4.301.265
Totale attivo circolante	*6.591.063*	*3.157.442*	*-78.445*	*9.670.060*
Ratei e risconti			9.007	9.007
Totale dell'attivo	**53.849.182**	**5.310.573**	**-1.744.013**	**57.415.741**
Conti d'ordine	*7.685.433*	*966.979*	*-195.694*	*8.456.719*
Passivo				
Patrimonio netto	**30.012.850**	**1.042.552**	**-920.871**	**30.134.531**
Conferimenti	**16.521.530**	**2.243.245**	**-569.921**	**18.194.854**
Debiti di finanziamento	6.594.190	2.036.385		8.630.575
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	117.390	-11.609		105.781
Totale debiti	***6.711.580***	***2.024.777***		**8.736.356**
Ratei e risconti	603.222		-253.222	**350.000**
Totale del passivo	**53.849.182**	**5.310.573**	**-1.744.014**	**57.415.741**
Conti d'ordine	*7.685.433*	*966.979*	*-195.694*	*8.456.719*

3. che il conto del patrimonio rileva le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio 2012;
4. che 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;
5. che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
6. che 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 aumenta, rispetto al 2011, di **Euro 121.681**, come conseguenza del risultato positivo del conto economico.

D) Per la Relazione Illustrativa della Giunta:

1. che è 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;

2. che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

E) Per i Servizi Pubblici a Domanda Individuale ed Altri Servizi:

1. che 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 237,25%;
2. 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 nonchè l'utile della gestione.

Dal punto di vista finanziario la gestione del 2012 presenta un ammontare di spese, registrate nella funzione 12, servizio 5, per un totale di Euro 272.982,90 e un totale di entrate relative allo stesso servizio, registrate al Titolo III, categoria 01, di Euro 450.252,00, con un conseguente saldo positivo di Euro 177.269,10.

In merito alla gestione di questo sevizio si prende atto che le Farmacie Comunali di Reggio Emilia hanno trasmesso il bilancio complessivo 2012 della gestione della predetta farmacia da cui risulta un utile economico netto di Euro 146.053,73;

3. che 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 197.823,00.

Si prende atto che a partire dal 2008 i canoni relativi alle reti del servizio idrico integrato (fognatura, depurazione ed acquedotto) sono incassati da Progetto Soliera S.r.l., proprietaria degli impianti e delle reti.

Si rileva, inoltre, che nel bilancio 2012 sono stati accertati i dividendi relativi all'anno 2011, distribuiti dalla Società partecipata AIMAG S.p.A. per un importo di Euro 255.489,18 interamente incassati;

4. che il servizio smaltimento rifiuti dal 01/01/2005 non è più gestito direttamente dal Comune, ma è stato affidato, sulla base di apposita convenzione, alla società partecipata AIMAG S.p.A., che provvede anche alla riscossione della relativa tariffa a copertura integrale del servizio medesimo.

F) Per la Consistenza del Personale e Relativa Spesa:

Si riporta la consistenza numerica del personale relativa al periodo dal 2010 al 2012 che risulta essere la seguente:

Personale	2010	2011	2012
Pers. Ruolo 1/1 (*)	65	58	56
Pers. Ruolo 31/12 (*)	68	56	51
Pers. Ruolo presente (media annua)	64,2	57	54.17
Pers. non ruolo rapportato ad anno	3,2	1,3	0
Pers. presente in media annua	67,4	58,3	54.17

(*) 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	2010	2011	2012
Spesa impegnata (**)	2.411.897	2.061.510	2.041.479
Costo medio pro-capite	35.780	35.385	37.687
Incidenza su spese correnti	24,66%	23,08%	20,78%

(**) 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 2012 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, L296/2006

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spese intervento 01	2.497.554,00	2.121.885,00	2.041.500,00
Spese intervento 03	5.611,32	7.964,00	26.800,00
Irap intervento 07	140.924,28	124.190,00	106.800,00
Altre spese: unione	1.252.172,00	1.546.540,45	1.585.354,00
Altre spese: INT. 5 -Fondo mobilità segretario	17.251,57	6.759,72	8.000,00
Totale spese di personale (A)	3.913.513,17	3.807.339,17	3.768.454,00
(-) Componenti escluse (B)	485.463,00	432.210,00	445.430,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art.1, comma 557, L.296/2006 (A) -(B)	**3.428.050,17**	**3.375.129,17**	**3.323.024,00**

Si prende atto che anche per il 2012 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	1.453.840,00
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	42.800,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	96.130,00
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	1.585.354,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	427.730,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	106.800,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	25.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	30.800,00
totale	3.768.454,00

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	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	205.329,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	118.571,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il	69.000,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	11.100,00
10) incentivi recupero ICI	5.430,00
11) diritto di rogito	15.000,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre: spese di personale a carico di finanziamenti regionali - SISMA	21.000,00
totale	445.430,00

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 2012 non sono state effettuate assunzioni né a tempo indeterminato, né 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.

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

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

L'organo di revisione 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).

G) 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.

H) Verifica del Patto di Stabilita' Interno

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2012 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	10.020.083	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.283.002	
totale entrate finali		11.303.085
impegni titolo I al netto esclusioni	9.292.531	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.758.939	
totale spese finali		11.051.470
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		251.615
Saldo obiettivo 2012	- 81.493	
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 2012 finale		- 81.493
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		333.108

I) Resa del Conto degli Agenti Contabili

Che, 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.

J) Esame Questionario Bilancio di Previsione anno 2012 da parte della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 31 Ottobre 2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

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:

1) Impegni Decaduti

L'ente ha correttamente provveduto, nei primi giorni dell'esercizio 2013, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio 2012 non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non era stata bandita la procedura di gara.

2) Residui Attivi ed Esigibilità

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Accertati*
Corrente Tit. I, II, III	1.124.399,41	969.694,42	78.106,28	76.598,71	6,81%	1.017.847,09	1.094.445,80
C/capitale Tit. IV, V	3.490.439,67	620.640,34		2.869.799,33	82,22%	1.603.196,04	4.472.995,37
Servizi c/terzi Tit. VI	71.424,76	63.799,26		7.625,50	10,68%	6.237,01	13.862,51
Totale	**4.686.263,84**	**1.654.134,02**	**78.106,28**	**2.954.023,54**	**63,04%**	**2.627.280,14**	**5.581.303,68**

I residui attivi di anni precedenti riportati nel 2012, risultano così variati:

anno di derivazione	importo al 1/1/11	importo al 31/12/12	% smaltim.
anno 2011 e precedenti	2.966.659,67	2.954.023,54	0,43%

- l'entità complessiva dei residui attivi passa da:

€. 4.686.263,84 al 01/01/2011 ad €. 5.581.303,68 al 31/12/2012

e presenta una variazione in aumento rispetto all'anno precedente dell'19% .

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 2011 e precedenti.

3) 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	2.335.337,96	1.887.339,23	151.781,32	296.217,41	12,68%	3.572.766,83	3.868.984,24
C/capitale Tit. II	3.995.749,56	1.301.578,64	3.509,35	2.690.661,57	67,34%	2.268.557,99	4.959.219,56
Rimb. prestiti Tit. III	0,00			0,00		150.689,14	150.689,14
Servizi c/terzi Tit. IV	117.389,58	97.145,63		20.243,95	17,25%	85.537,13	105.781,08
Totale	**6.448.477,10**	**3.286.063,50**	**155.290,67**	**3.007.122,93**	**46,63%**	**6.077.551,09**	**9.084.674,02**

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da:

€. 6.448.477,10 al 01/01/2012 ad €. 6.077.551,09 al 31/12/2012

con una diminuzione del 5,75% rispetto all'anno precedente.

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	78.106,28
Minori residui passivi	155.290,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	**77.184,39**

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	73.675,04
Gestione in conto capitale	3.509,35
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**77.184,39**

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I						235.929,43	235.929,43
di cui Tarsu							0,00
Titolo II	4.220,00					219.310,87	223.530,87
Titolo III		4.000,00	4.000,00	4.000,00	60.378,71	562.606,79	634.985,50
di cui Tia							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Titolo IV	2.526.670,76	20.000,00	218.632,80	104.495,77		1.073.196,04	3.942.995,37
Titolo V						530.000,00	530.000,00
Titolo VI					7.625,50	6.237,01	13.862,51
Totale	**2.530.890,76**	**24.000,00**	**222.632,80**	**108.495,77**	**68.004,21**	**2.627.280,14**	**5.581.303,68**
PASSIVI							
Titolo I	633,48	4.828,23	21.530,00	96.162,15	173.063,55	3.572.766,83	3.868.984,24
Titolo II	340.662,04	7.131,79	873.213,04	1.028.673,12	440.981,58	2.268.557,99	4.959.219,56
Titolo IIII						150.689,14	150.689,14
Titolo IV				600,00	19.643,95	85.537,13	105.781,08
Totale	**341.295,52**	**11.960,02**	**894.743,04**	**1.125.435,27**	**633.689,08**	**6.077.551,09**	**9.084.674,02**

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.

4) Fondo di Cassa

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

Descrizione	2010	2011	2012
fondo di cassa	2.391.379,54	2.435.104,19	4.301.265,43

La giacenza di cassa al 31.12.2012 si attesta ad un valore superiore rispetto ai 2 precedenti esercizi.

5) Utilizzo Anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha fatto ricorso, durante l'esercizio 2012, ad anticipazioni di Tesoreria.

6) Gestione dei Tributi

Durante l'esercizio l'Ufficio Tributi ha proceduto:

- a notificare avvisi di accertamento I.C.I. per gli anni di imposta 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011 con particolare riferimento alle aree fabbricabili, ai fabbricati residenziali, agli omessi o parziali versamenti;
- ad emettere avvisi di accertamento per l'imposta comunale sulla pubblicità per l'anno 2011.

L'attività di contrasto all'evasione ha consentito di recuperare complessivamente, nel corso dell'anno 2012, circa 59.000 Euro di imposta ICI.

7) Debiti Fuori Bilancio e Passività Arretrate

L'Organo di Revisione rileva che nel corso dell'esercizio 2012 non è stata adottata alcuna deliberazione consiliare per il riconoscimento di debiti fuori bilancio ed anche alla data della presente relazione non risultano debiti fuori bilancio o passività pregresse.

8) Scostamento tra Previsione Definitiva e Consuntivo

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

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2011*	*Differenza Rend - Prev*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie	7.550.513,69	7.937.002,76	386.489,07	5,12%
Titolo II	Trasferimenti	736.757,44	720.270,40	-16.487,04	-2,24%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.958.130,54	1.892.421,19	-65.709,35	-3,36%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	3.087.384,26	2.807.864,68	-279.519,58	-9,05%
Titolo V	Entrate da prestiti	730.000,00	530.000,00	-200.000,00	-27,40%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	1.012.000,00	725.833,13	-286.166,87	-28,28%
Avanzo amministrazione applicato				0,00	
Totale		**15.074.785,93**	**14.613.392,16**	**-461.393,77**	**-3,06%**

Spese		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2011*	*Differenza Rend - Prev*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	9.914.650,55	9.822.142,52	-92.508,03	-0,93%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.967.384,26	3.687.864,68	-279.519,58	-7,05%
Titolo III	Rimborso di prestiti	530.751,12	329.732,06	-201.019,06	-37,87%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	1.012.000,00	725.833,13	-286.166,87	-28,28%
Totale		**15.424.785,93**	**14.565.572,39**	**-859.213,54**	**-5,57%**

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 3,06%, mentre per le spese correnti, i dati di consuntivo evidenziano un'economia, rispetto alla previsione definitiva di bilancio, del 5,57%.

9) 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 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

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

La verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, 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.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Nel corso del 2012 l'Ente ha adottato una nuova procedura di contabilità che ha comportato la migrazione degli archivi esistenti ed ha coinvolto, oltre all'Ufficio Ragioneria, anche gli altri servizi con particolare riferimento alla fase di liquidazione della spesa. Nonostante il disagio conseguente al terremoto l'Ente ha portato a termine tutti gli adempimenti previsti dalla normativa vigente, consentendo all'Organo di Revisione di ottemperare ai dovuti obblighi.

Si ringrazia il personale del servizio finanziario per la fattiva collaborazione prestata in un contesto di oggettiva difficoltà.

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 2012.

Soliera, li 27 marzo 2013

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Francesca Bucciarelli

Dott. Graziano Poppi

Dott. Matteo Montorsi