

# **Comune di Soliera**

Provincia di Modena

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

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

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

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

# Comune di Soliera

Provincia di Modena

## Organo di revisione

Verbale n. 87 del 08/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva e presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Soliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Soliera, 08/04/2021

L'organo di revisione



ANNAMARIA QUARANTA  
CORTE DEI  
CONTI/80218670588  
07.04.2021 11:21:39 UTC



## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Sig. Sindaco, Sigg. Consiglieri,

i sottoscritti Revisori, nominati con delibera n. 8 del 27 febbraio 2018 ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel hanno esaminato, con la collaborazione della Dott.ssa Simona Loschi, Responsabile territoriale del Servizio Finanziario, il rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2020, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 29 del 25/03/2021, composto dai seguenti documenti:

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

e corredato da:

- relazione illustrativa della Giunta;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza e la delibera di Giunta Comunale di riaccertamento degli stessi residui n. 27 del 18/04/2020;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione e tutti gli allegati al conto del Bilancio 2020 previsti dal D.Lgs 118/2011, compresi allegati A1, A2 e A3 introdotti dal DM 1/8/2019;
- prospetto dei dati Siope;
- deliberazione di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Tuel, approvato con delibera n. 32 del 28/7/2020;
- inventario generale dei beni, aggiornato al 31 Dicembre 2020 e riclassificato come previsto dai nuovi principi contabili;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- comunicazioni contenenti la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012).

visto

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267 ed il D.Lgs 118/2011 e s.m.i;
- lo statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 75 del 28 Novembre 2017;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati in applicazione di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i;

### **verificato e controllato**

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascuna tipologia di entrata e di ciascuna missione e programma della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) il rispetto del principio della competenza finanziaria "potenziata" nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- 6) l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi anni 2020 e precedenti, come risultanti da riaccertamento ordinario effettuato con delibera di Giunta comunale n. 27 del 18/03/2021;
- 7) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi dei risultati di cassa, di competenza e dei vincoli di cassa;
- 9) la tenuta degli inventari e la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio con la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione e dell'applicazione dei nuovi principi contabili;
- 10) le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e a materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- 11) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 12) che nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs 267/00, viene garantito il rispetto dei limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- 13) che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale IVA, IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta;

## ATTESTA

### Conto del Bilancio:

- l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del Tesoriere;

- che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1.1.2020			4.391.384,02
Riscossioni	2.461.533,34	12.294.622,53	14.756.155,87
Pagamenti	2.972.631,46	11.604.934,79	14.577.566,25
Fondo di cassa al 31.12.2020			4.569.973,64

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

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1.1.2020			4.391.384,02
Riscossioni	2.461.533,34	12.294.622,53	14.756.155,87
Pagamenti	2.972.631,46	11.604.934,79	14.577.566,25
Fondo di cassa al 31.12.2020			4.569.973,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			-
Residui attivi al 31.12 da riportare	3.635.880,09	2.457.484,93	6.093.365,02
Residui passivi al 31.12 da riportare	631.100,91	4.284.211,68	4.915.312,59
<b>Fondo Plur. Vincolato parte corrente</b>			212.870,97
<b>Fondo Plur. Vincolato parte capitale</b>			2.299.975,23
<b>AVANZO AL 31/12/2020</b>			3.235.179,87

- che il fondo di cassa al 31/12/2020 corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere;

-che il risultato della gestione finanziaria, al netto dei fondi accantonati e vincolati, trova corrispondenza nel seguente prospetto:

### RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

<b>A) PARTE RESIDUI</b>		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-	239.298,50
Economie sui residui passivi	+	170.150,84
<b>TOTALE A) RISULTATO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>-69.147,66</b>
<b>B) PARTE COMPETENZA CORRENTE</b>		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	12.347.328,13
Fondo Pluriennale Vincolato (entrata) spese correnti	+	118.054,00
Avanzo 2020 applicato alla spesa corrente	+	394.095,67
Spese correnti (tit. I)	-	10.953.875,78
Spese per rimborso di prestiti	-	531.861,03
Quota entrate correnti destinate a investimenti	-	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato (uscita) spese correnti da reimputare al 2020	-	212.870,97
Contributi in conto capitale	-	0,00
<b>TOTALE B) RISULTATO DI COMPETENZA PARTE CORRENTE</b>		<b>1.160.870,02</b>
<b>C) PARTE COMPETENZA INVESTIMENTI</b>		
Entrate tit. IV e V e VI destinate ad investimenti	+	1.416.620,62
Fondo Pluriennale Vincolato (entrata) spese in conto capitale	+	4.064.689,59
Avanzo 2020 applicato al tit. II della spesa	+	431.518,04
Entrate correnti destinate al tit. II	+	0,00
Spese titolo II	-	3.415.250,35
Contributi in conto capitale	+	-
Fondo Pluriennale Vincolato (uscita) spese investimento da reimputare al 2021	-	2.299.975,23
<b>TOTALE C) RISULTATO COMPETENZA C/CAPITALE</b>	<b>+</b>	<b>197.602,67</b>
<b>D) Differenza per arrotondamenti p. di giro</b>		<b>-0,6</b>
E) AVANZO 2020 non applicato	+	1.945.855,44
<b>TOTALE AVANZO (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.235.179,87</b>

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio 2020 è pari ad € 3.235.179,87. Alla luce degli accantonamenti e dei vincoli di bilancio derivanti dai prospetti A/1, A/2 e A/3 allegati al rendiconto, l'equilibrio complessivo di parte corrente è pari ad € 441.925,09, quello in conto capitale è di € 89.472,25 e l'equilibrio complessivo (W3) è pari ad € 531.397,34.

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>		<b>3.235.179,87</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		1.270.000,00
Fondo rischi passività potenziali indennità di fine mandato del Sindaco		4.707,57
Fondo rischi passività potenziali spese di personale		144.296,16
Fondo contenzioso		189.900,00
Altri accantonamenti		
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.608.903,73</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		351.733,42
:di cui derivanti da trasferimenti per fondi Covid		324.241,60
Vincoli derivanti da trasferimenti		134.597,38
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		112.836,00
Altri vincoli permessi da costruire		60.343,96
Vincoli per copertura PEF Tariffa rifiuti		191.913,31
	<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	<b>851.424,07</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>	<b>143.292,94</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>631.559,13</b>

Si attesta la correttezza della definizione dei fondi di bilancio e si rileva che il vincolo relativo ai trasferimenti per fondi covid è stato determinato in via provvisoria in attesa dell'emanazione del decreto di approvazione dell'apposito certificato.

#### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE CORRENTI:

##### ENTRATE CORRENTI:

<u>Descrizione</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>Riscossioni</u>	<u>% realizzaz.</u>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.901.839,23	7.371.139,23	7.496.269,98	6.753.106,72	101,70%
Trasferimenti correnti	802.210,00	1.845.133,19	1.752.495,11	1.690.652,31	94,98%
Entrate extratributarie	3.179.691,00	3.106.003,62	3.098.563,04	2.146.378,06	99,76%
<b>Totale</b>	<b>11.883.740,23</b>	<b>12.322.276,04</b>	<b>12.347.328,13</b>	<b>10.590.137,09</b>	<b>100,20%</b>

Le entrate del titolo I erano state assestate prudenzialmente in riduzione a causa dell'emergenza sanitaria ma di fatto gli incassi sono stati superiori alle previsioni definitive.

Le entrate correnti presentano pertanto una percentuale di realizzazione superiore al 100%.

Di seguito si riporta un prospetto con l'evoluzione negli ultimi tre esercizi (in migliaia di Euro) che le risorse nella parte corrente hanno subito:

Descrizione	2018	percent.	2019	percent.	2020	percent.
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.129	68,81%	7.895	58,61%	7.496	60,71%
Trasferimenti correnti	922	7,80%	712	6,65%	1.752	14,19%
Entrate extratributarie	2.762	23,38%	3.244	19,91%	3.099	25,10%
<b>Totale</b>	<b>11.813</b>	<b>100%</b>	<b>13.870</b>	<b>100%</b>	<b>12.347</b>	<b>100%</b>

La spesa corrente 2020 è stata pari ad € 10.953.875,78 ed è così rappresentabile distinta per macroaggregati e a confronto coi dati del 2019:

#### Confronto spese correnti per macroaggregati

TITOLO 1	Impegni 2019	Impegni 2020	Diff. 2020-2019	%
Redditi da lavoro dipendente	1.620.691,58	1.662.253,24	41.561,66	3%
Imposte e tasse a carico dell'ente	162.854,10	161.436,88	-1.417,22	-1%
Acquisto di beni e servizi	3.162.291,18	2.991.748,64	-170.542,54	-5%
Trasferimenti correnti	5.333.810,51	5.858.464,69	524.654,18	10%
Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)			0,00	0%
Fondi perequativi (solo per le Regioni)			0,00	0%
Interessi passivi	49.560,15	63.866,26	14.306,11	29%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.699,16	11.089,48	8.390,32	311%
Altre spese correnti	206.007,03	205.016,59	-990,44	0%
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>10.537.913,71</b>	<b>10.953.875,78</b>	<b>415.962,07</b>	<b>3,95%</b>

Lo scostamento complessivo è del 3,95% rispetto al 2019.

La spesa relativa al macroaggregato relativo ai trasferimenti risulta elevata in quanto comprende la spesa per il trasferimento all'Unione Terre d'Argine che gestisce diverse funzioni a lei delegate ed il trasferimento alla Fondazione Campori per la gestione delle attività culturali.



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE DI PARTE CAPITALE:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione		431.518,04		
- risorse del bilancio corrente		0,00		
- alienazione di beni		36.344,07		
- proventi concessioni edilizie		307.525,55		
- altre risorse (sanzioni e monetizz.)		42.892,85		
- Fpv da anno 2019		4.064.689,59		
<i>Totale</i>			<u>4.882.970,10</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui		400.000,00		
- contributi regionali		256.006,49		
- contributi stat.		142.707,07		
- altri mezzi di terzi		231.144,59		
<i>Totale</i>			<u>1.029.858,15</u>	
<b>Totale risorse</b>				<u>5.912.828,25</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa (compreso FPV uscita e AA vincol.)</b>				<u>5.715.225,58</u>

Occorre precisare che in seguito all'applicazione delle norme sull'armonizzazione dei bilanci è stato aggiunto alle fonti di finanziamento degli investimenti 2020 anche il Fondo pluriennale vincolato in entrata pari ad € 4.064.689,59.

Il fondo pluriennale vincolato di entrata corrisponde principalmente a progetti di investimento finanziati negli anni scorsi e la cui attuazione avverrà negli esercizi 2021 e successivi.

Inoltre l'applicazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2020, ha comportato la riallocazione all'esercizio 2021, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato" (uscita), di impegni di spesa del titolo II per € 2.299.975,23.

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

Missioni	investimenti e acquisto di terreni	contributi agli investimenti	altre spese in conto capitale	totale
01 Servizi istituzionali	504.641,15		245.759,21	750.400,36
04 Istruzione pubblica	226.420,71			226.420,71
05 attività culturali	8.000,00	46.200,00		54.200,00
06 politiche giovanili sport	387.629,36			387.629,36
08 assetto del territorio			2.528,58	2.528,58
09 tutela territorio e ambiente	68.394,73			68.394,73
10 Viabilità e trasporti	1.355.023,43			1.355.023,43
12 politiche sociali	560.405,90	10.247,28		570.653,18
	<b>3.110.515,28</b>	<b>56.447,28</b>	<b>248.287,79</b>	<b>3.415.250,35</b>

Le spese d'investimento reimputate al 2021 per il tramite del fondo pluriennale vincolato sono le seguenti:

<b>OPERA REIMPUTATA</b>	<b>FPV 2020 FINALE</b>
Fornitura e posa piante ed arbusti in filette stradali ed aree verdi	22.000,00
Lavori di realizzazione impianto di climatizzazione dell'edificio comunale di Via Roma n. 104	39.920,01
Progettazione per la realizzazione di percorsi ciclabili comunali	45.535,95
Lavori di miglioramento sismico cimitero Soliera	172.413,20
Riqualificazione via Primo Maggio	400.748,26
Rigenerazione e rivitalizzazione centro storico	1.026.036,78
Riqualificazione Polo scolastico di Via Nassiriya	593.321,03
<b>TOTALE</b>	<b>2.299.975,23</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 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
542.998	503.337	350.418

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

### **Utilizzo fondi a destinazione specifica o vincolata**

Le risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

### **Interessi passivi e indebitamento**

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammontano ad Euro 63.866,26. Nel corso del 2019 il Comune di Soliera si è accollato due mutui della società Progetto Soliera S.r.l. in liquidazione in quanto, nel rispetto delle norme sulle società partecipate, la stessa è stata dismessa. Il debito residuo dei due mutui al 31/12/2019 era pari ad € 1.476.735,75. Si rileva che a fronte dell'accollo sono stati retrocessi cespiti patrimoniali al Comune per un valore di € 7.860.433,74.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre Titoli per l'anno 2018, pari ad €. 11.813.045,25, l'incidenza degli interessi passivi risulta dello 0,54 %.

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:

2018	2019	2020
0,97%	0,41%	0,54%

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

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
Residuo debito	4.454.420	3.103.198	4.974.943
Nuovi prestiti	0	820.000	400.000
Prestiti rimborsati	-617.930	-626.815	-531.861
Estinzioni anticipate	-789.891	0	0
Altre variazioni +/- (riduzione)	56.599	1.678.560	0
<b>Totale Fine anno</b>	<b>3.103.198</b>	<b>4.974.943</b>	<b>4.843.082</b>

Nel corso del 2020 l'Ente ha deciso di sospendere le quote capitali dei mutui contratti con Unicredit e di due mutui contratti con Banco BPM per poter affrontare gli effetti dell'emergenza sanitaria con una disponibilità maggiore di risorse finanziarie e di liquidità.

Come si evince dalla tabella nel 2020 sono state pagate quote di rimborso per € 531.861.

Gli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione (arrotondati all'Euro):

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	111.339	49.560	63.866
Quota capitale	617.930	626.815	531.861
<b>Totale anno</b>	<b>731.287</b>	<b>678.394</b>	<b>597.747</b>

## Conto Economico

In applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, l'Ente, nell'ambito di un sistema integrato nella rilevazione unitaria dei fatti gestionali ha prodotto la contabilità economico-patrimoniale a fianco della contabilità finanziaria.

I valori economici dei fattori produttivi riferiti alla gestione 2020, come rilevati nel conto economico previsto dalle nuove norme sull'armonizzazione, si possono così riassumere:

		anno2020
A) componenti positivi della gestione	+	12.107.803,55
B) componenti negativi della gestione	-	12.329.950,31
<b>differenza (A-B)</b>	=	<b>-222.146,76</b>
C) proventi e oneri finanziari	+/-	327.551,12
<b>C) Totale proventi e oneri finanziari</b>	=	<b>327.551,12</b>
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	+/-	0,00
D) Totale rettifiche	=	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	+/-	33.627,80
E) Totale proventi e oneri straordinari	=	<b>33.627,80</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	=	<b>139.032,16</b>
Imposte	-	113.633,64
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	=	<b>25.398,52</b>

In merito alla situazione economica si rileva che il risultato dell'esercizio risulta positivo, quest'ultimo ammonta ad Euro 25.398,52.

## Stato Patrimoniale

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale, nonché i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione.

A partire dal 2016, con la contabilità economico-patrimoniale armonizzata, è stato elaborato lo Stato Patrimoniale secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 previa riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente. A partire dal 2017, inoltre, si è tenuto conto delle modifiche apportate al principio contabile 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria". Nel 2019 è stata inoltre effettuata una rilevazione straordinaria e quindi un aggiornamento dell'inventario dei beni mobili.

Dopo la gestione dell'esercizio 2020 i valori dell'attivo e del passivo sono i seguenti raffrontati con quelli di chiusura dell'esercizio precedente:

## Stato Patrimoniale

	consist. Finale	consist. Iniziale
<b>attivo:</b>		
immobilizzazioni materiali e immateriali	55.274.217	53.796.063
immobilizzazioni finanziarie	9.656.953	9.433.276
crediti	5.767.991	6.046.067
disponibilità liquide	4.602.420	4.433.432
ratei e risconti attivi	56959,63	14.228
<b>totale attivo</b>	<b>75.358.541</b>	<b>73.723.066</b>
<b>passivo:</b>		
Patrimonio Netto	54.834.475	54.234.981
Fondi e rischi	338.904	265.728
debiti	9.758.394	8.748.826
ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.426.768	10.473.530
<b>totale passivo</b>	<b>75.358.541</b>	<b>73.723.066</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.152.013</b>	<b>4.064.690</b>

## VINCOLI DI SPESA RELATIVI AL PERSONALE:

Sono stati rispettati i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 e s.m.i. sulla spesa per personale flessibile in quanto il dato 2020 è pari ad € 143.399,65 q fronte di un limite pari ad € 222.415,94.

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del rispetto dell'obiettivo di contenimento della spesa di personale previsto dall'attuale vigente art. 1, comma 557-quater legge 27/12/2006 n. 296 e s.m.i., come da ultimo modificato dall'art. 3, comma 5, D.L. n. 90/2014.

Ai sensi dell'art.1 comma 557 della Legge 296/2006 nel 2020 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 2020 in quanto inferiore al limite di € 3.339.164,25

SPESA TOTALE DI PERSONALE	Limite = media 2011- 2013	Rendiconto 2020
Spese macr. 01	2.060.254,67	1.662.253,24
Spese macr. 03	25.337,33	3.561,40
Irap	112.630,00	105.091,35
Trasferimenti e rimborsi		11.226,38
Ribaltamento spesa personale funzioni trasferite a UNIONE Terre d'Argine	1.595.959,82	1.659.117,77

Fondo mobilità segretario	4.919,91	0
Partecipate	215,53	0
<b>(+) Totale spese personale (A)</b>	<b>3.799.317,26</b>	<b>3.441.250,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	460.153,01	373.727,91
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l. 296/2006) (A-B)</b>	<b>3.339.164,25</b>	<b>3.067.522,23</b>

E' stato inoltre rispettato il vincolo di spesa previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs 75/2017 relativo al trattamento accessorio del personale e, sulla base dei dati risultanti dal rendiconto dell'esercizio 2020, il nuovo parametro di sostenibilità finanziaria della spesa di personale in rapporto alle entrate correnti introdotto dall'art. 33 c.2 del DL 34/2019 e disciplinato dal DPCM 17 marzo 2020, è pari al 21,91% e pone il Comune di Soliera nella cd. Fascia Bassa ossia fra gli enti virtuosi.

### Relazione Illustrativa della Giunta

E' stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel, allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone sinteticamente le cause;
- i risultati espressi trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

### Servizi Pubblici a Domanda Individuale ed Altri Servizi:

Dal 2009, con il passaggio all'ASP delle Terre d'Argine dei servizi di assistenza domiciliare e di trasporto speciale, ed i successivi trasferimenti di servizi scolastici, ecc.. all'Unione delle Terre d'Argine, l'Ente non eroga più servizi a domanda individuale.

La Farmacia Comunale, la cui gestione è stata affidata alle "Farmacie Riunite di Reggio Emilia", ha chiuso la gestione del 2020 con un utile d'esercizio di € 144.646,10. Le relative spese sono registrate nella missione 14 e le relative entrate sono registrate al Titolo III e comprendono anche rimborsi di spese direttamente sostenute dall'Ente.

Il Comune di Soliera non gestisce direttamente i servizi produttivi (gas metano, servizio idrico integrato) in quanto questi servizi sono stati conferiti ad AIMAG S.p.A. e, pertanto, nel bilancio non risultano costi e ricavi relativi a questi servizi, mentre e' stato previsto ed accertato il provento relativo al canone per l'utilizzo delle reti del gas.

Si prende atto che a partire dal 2008 e fino al primo quadrimestre 2019 i canoni relativi alle reti del servizio idrico integrato (fognatura, depurazione ed acquedotto) sono stati incassati da Progetto Soliera S.r.l., proprietaria degli impianti e delle reti idriche; dal 2019 è stata dismessa la società e sono state retrocesse le reti al Comune.

Si rileva, inoltre, che nel bilancio 2020 sono stati accertati i dividendi relativi all'anno 2019, distribuiti dalla Società partecipata AIMAG S.p.A. per un importo di Euro 391.415,17 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.

### **Parametri di Accertamento della Condizione Strutturale**

Rispetto ai parametri di definizione degli Enti in condizioni di deficitarietà strutturale, di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, l'Ente non risulta in condizione strutturalmente deficitaria in quanto tutti i parametri risultano negativi.

### **Verifica del Pareggio di bilancio**

L'Ente ha monitorato e rispettato i limiti di finanza pubblica stabiliti per l'anno 2020. La legge 145/2018 ai commi 819-826 ha previsto che il vincolo di finanza pubblica debba coincidere con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL. Gli enti, infatti, si considereranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019. Per l'esercizio 2020:

- Il risultato di competenza W1 è pari ad € 1.358.472,69
- L'equilibrio di bilancio W2 è pari ad € 522.772,61
- L'equilibrio di complessivo W3 è pari ad € 531.397,34.

### **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) nei termini alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, in attuazione del 1° comma dei già citati artt. 226 e 233 del Tuel.

## CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

### GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'Organo di Revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, all'effettuazione delle spese e al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti al 31/12/2020 ammonta ad € 212.870,97 ed è stato correttamente definito (salario accessorio anno 2020 per € 74.000,00 e spese correnti che per eventi sopraggiunti hanno protratto la loro esigibilità per € 138.870,97).

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ammonta ad € 2.299.975,23 ed è così determinato:

OPERA REIMPUTATA	FPV 2020 FINALE
Fornitura e posa piante ed arbusti in filette stradali ed aree verdi	22.000,00
Lavori di realizzazione impianto di climatizzazione dell'edificio comunale di Via Roma n. 104	39.920,01
Progettazione per la realizzazione di percorsi ciclabili comunali	45.535,95
Lavori di miglioramento sismico cimitero Soliera	172.413,20
Riqualificazione via Primo Maggio	400.748,26
Rigenerazione e rivitalizzazione centro storico	1.026.036,78
Riqualificazione Polo scolastico di Via Nassiriya	593.321,03
<b>TOTALE</b>	<b>2.299.975,23</b>

### Residui Attivi / Passivi e Gestione

#### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI ATTIVI	2015 e preced.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
TIT. I: Entrate tributarie	248,00	306.372,07	348.017,05	360.500,12	138.454,94	743.163,26	1.896.755,44
<i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale:</i>							0,00
TIT. II: Trasferimenti correnti			26.417,28	3.063,61	20.215,81	61.842,80	111.539,50
TIT. III: Entrate extratributarie					296.885,95	952.184,98	1.249.070,93
TIT. IV Alienazione e trasf. di capitali			243.055,89	25.807,55	1.419.288,73	294.637,89	1.982.790,06



Tit. VI Accensione prestiti					447.337,45	400.000,00	847.337,45
Tit. IX Servizi per conto terzi					215,64	5.656,00	5.871,64
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>248</b>	<b>306.372,07</b>	<b>617.490,22</b>	<b>389.371,28</b>	<b>2.322.398,52</b>	<b>2.457.484,93</b>	<b>6.093.365,02</b>

RESIDUI PASSIVI	2015 e preced.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Tit. I Spese correnti			10.553,00	16.231,59	97.147,29	2.566.279,44	2.690.211,32
Tit. II Spese in conto capitale	50.425,78		11.224,37	63.205,33	314.221,20	1.668.048,49	2.107.125,17
Tit IV Rimborso prestiti						64,75	64,75
Tit.VII Servizi per conto terzi		31.051,50	2.816,04	30.824,81	3.400,00	49.819,00	117.911,35
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>50.425,78</b>	<b>31.051,50</b>	<b>24.593,41</b>	<b>110.261,73</b>	<b>414.768,49</b>	<b>4.284.211,68</b>	<b>4.915.312,59</b>

Si rileva che l'unico residuo attivo più vecchio di cinque anni è stato conservato in quanto riscosso nel 2021 e che in occasione del riaccertamento dei residui sono stati stralciati dal conto del bilancio residui attivi relativi agli anni 2015 e precedenti che sono stati conservati nel conto del patrimonio così come previsto dal principio contabile.

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

Descrizione	2018	2019	2020
fondo di cassa	7.005.440,00	4.864.009,88	4.569.973,64

### Utilizzo Anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha fatto ricorso, durante l'esercizio 2020, ad anticipazioni di Tesoreria.

### Gestione dei Tributi

La gestione dei tributi nell'esercizio 2020 ha risentito della crisi economica causata dalla pandemia da Covid 19. Si sono riscontrati minori accertamenti ed incassi sia relativamente all'IMU che all'attività di contrasto all'evasione in quanto le norme hanno sospeso per alcuni mesi l'emissione degli avvisi di accertamento che sono stati complessivamente € 290.874,00. Le somme incassate in conto competenza sono state pari ad € 19.420,99.

Nel corso del 2020 sono stati trasferiti all'Ente € 149.109,08 come riversamento dall'Agenzia delle Entrate per l'attività di compartecipazione alla lotta all'evasione fiscale.

#### **Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo:**

Nel corso dell'esercizio 2020 si rileva che l'Ente ha destinato le entrate aventi carattere non ripetitivo a spese correnti straordinarie o a spese d'investimento, come dimostrato dalla sottostante tabella:

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Entrate		Spese	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Recupero evasione tributaria	290.874,00	Fondo crediti dubbia esigibilità	206.500,00
Entrate per eventi calamitosi	16.059,68	Spese per eventi calamitosi	16.059,68
Trasferimento per IMU inagibili	109.597,05	Progetti in ambito sportivo	11.250,00
Trasferimenti per emergenza Covid	311.443,45	Contributo straordinario Fondaz. Campori	45.000,00
Trasferimento per pratica sportiva	11.250,00	Contributo ad AVIS	15.805,62
Trasferimento regionale per Fondaz. Campori	30.000,00	Contributi per associazioni ambientali	6.000,00
		Spese per potature verde	90.233,87
		spese pe emergenze di protezione civile	12.023,06
		Spese per buoni pasto, pulizia giochi parchi e protezioe civile emergenza Covid	30.612,00
		Trasferimento ad Unione spese per emergenza Covid	66.331,45
		Contributi a fondo perduto ad imprese ed associazioni sportive per emergenza Covid	110.300,00
		Quota agevolazioni Tarip	104.200,00
		Contributi per promozione dello sport	16.410,00
		Spese per pianificazione del verde	70.000,00
	<b>769.224,18</b>		<b>800.725,68</b>

## Debiti Fuori Bilancio e Passività Arretrate

L'Organo di Revisione rileva che nel corso dell'esercizio 2020 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

## Scostamento tra Previsione Definitiva e Consuntivo

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

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2020:

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto 2020	differenza Rend/Prev	scostam %
Titolo 1 Entrate tributarie	7.371.139,23	7.496.269,98	-125.130,75	-1,70%
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.845.133,19	1.752.495,11	92.638,08	5,02%
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.106.003,62	3.098.563,04	7.440,58	0,24%
Titolo 4 entrate in conto capitale	2.613.760,00	1.016.620,62	1.597.139,38	61,11%
Titolo 5 Entrate da riduz. Att.finanz	-	-	0,00	0,00%
Titolo 6 Accensioni Prestiti	954.500,00	400.000,00	554.500,00	58,09%
Titolo 7 Anticipazioni Tesoriere	1.000.000,00	0	1.000.000,00	100,00%
Titolo 9 Entrate per conto terzi	2.230.000,00	988.158,71	1.241.841,29	55,69%
Avanzo Amministrazione applicato	825.613,71		0,00	0,00%
FPV	4.182.743,59		0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>24.128.893,34</b>	<b>14.752.107,46</b>	<b>4.368.428,58</b>	<b>18,10%</b>

Spese	Previsione definitiva	Rendiconto 2020	differenza Rend/Prev	scostam
Titolo 1 Spese correnti	12.252.024,33	11.166.746,75	-1.085.277,58	-8,86%
Titolo 2 Spese in conto capitale	8.111.467,63	5.715.225,58	-2.396.242,05	-29,54%
Titolo 3 Spese per incremento att.fin.	-	-	-	
Titolo 4 Rimborso prestiti	535.401,38	531.861,03	-3.540,35	-0,66%
Titolo 5 chiusura Anticip. Tesireria	1.000.000,00	-	-1.000.000,00	-100,00%
Titolo 7 Uscite conto terzi	2.230.000,00	988.159,31	-1.241.840,69	-55,69%
<b>Totale</b>	<b>24.128.893,34</b>	<b>18.401.992,67</b>	<b>-5.726.900,67</b>	<b>-23,73%</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 18,10%, mentre per le spese correnti, i dati di consuntivo evidenziano un'economia, rispetto alla previsione definitiva di bilancio, del -8,86%. Si tenga conto che a causa dell'emergenza sanitaria da covid 19 è stato necessario apportare diverse variazioni al bilancio di previsione per adeguarle alle mutate esigenze e che fra le somme non impegnate vi sono i diversi fondi previsti dal D.Lgs 118/2011 ed € 112.836,00 di spese confluite nell'avanzo vincolato per decisione dell'Ente.

## Avanzo di amministrazione – vincoli e accantonamenti

L'avanzo di amministrazione ammonta ad Euro **3.235.179,87** ed è così distinto:

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	1.270.000,00
Fondo rischi passività potenziali indennità di fine mandato del Sindaco	4.707,57
Fondo rischi passività potenziali spese di personale	144.296,16
Fondo contenzioso	189.900,00
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata (A)</b>	<b>1.608.903,73</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	351.733,42
:di cui derivanti da trasferimenti per fondi Covid	324.241,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	134.597,38
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	112.836,00
Altri vincoli permessi da costruire	60.343,96
Vincoli per copertura PEF Tariffa rifiuti	191.913,31
<b>Totale parte vincolata (B)</b>	<b>851.424,07</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (C)</b>	<b>143.292,94</b>
<b>Totale parte disponibile (D)</b>	<b>631.559,13</b>

Si attesta la correttezza della definizione dei Fondi e dei vincoli contenuti nell'Avanzo ma si rileva che il Fondo relativo ai trasferimenti covid è stato definito in via provvisoria in quanto non è stato ancora emanato il decreto che approverà il certificato con cui gli enti definiranno con precisione le quote dello stesso effettivamente utilizzate.

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato Metodo ordinario: Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 1.267.865,68. L'Ente in via prudenziale ha accantonato una somma più elevata e pari ad € 1.270.000,00.

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

**Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2020**

entrate correnti di dubbia esigibilità							
n.	codice capit.	descriz. capitolo	residui attivi al 31/12/2020			% media somme <u>non</u> incassate 2016/2020	quota da accantonare in sede di rendiconto 2019 al FCDE
			da c/residui	da c/competenza	totale		
1	1027	Recupero evasione ICI	11.296,29	-	11.296,29	0,77	8.698,23
2	1013	IMU	-	-	-	0,28	-
3	1014	Recupero evasione IMU	955.581,81	271.453,01	1.227.034,82	0,88	1.082.080,73
4	1031	TARI		-	-	0,47	-
5	1030	TARES (2013)		-	-	0,68	-
6	1018	RISC. COATTIVA	176.581,88	-	176.581,88	0,97	170.520,87
7	1019	RECUPERO TASI	10.132,00	4.161,00	14.293,00	0,46	6.565,85
8					-	-	-
9					-	-	-
10					-	-	-
<b>totali</b>			<b>1.153.591,98</b>	<b>275.614,01</b>	<b>1.429.205,99</b>	<b>68,96%</b>	<b>1.267.865,68</b>

TUTTO CIO' PREMESSO

**L'Organo di Revisione**

**certifica**

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

**esprime**

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

Soliera, 08/04/2020

***Il Collegio dei Revisori***

*F.to Dott. Germano Camellini*

*F.to Dott.ssa Annamaria Quaranta*

*F.to Dott. Paolo Rollo*