

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

**Relazione  
dell'Organo di  
Revisione**

*PIANO RIEQUILIBRIO*

*FINANZIARIO PLURIENNALE*

*Articoli 243-bis e 243-quater D.Lgs. n. 267/2000*

*Approvato dalla Corte dei Conti - Sezione di  
Controllo per la Regione Emilia Romagna con  
deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in  
data 14/05/2019.*

ANNO 2019

Secondo semestre

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa GRAZIA ZEPPA

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 14/01/2020

### PIANO RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE (PRFP) art. 243-bis del D.Lgs. n. 267/2000

\*\*\*\*\*

### RELAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEL PIANO E SUL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI INTERMEDI FISSATI DAL PIANO - SECONDO SEMESTRE 2019 - art. 243-quater, comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000

L'Organo di revisione, nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata con deliberazione di Consiglio n. 40 del 20/12/2017,

- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visti in particolare gli articoli 243-bis e 243-quater del TUEL;
- vista ed esaminata la documentazione richiesta, così come risultante agli atti dell'Ente;
- visti ed esaminati i dati, così come risultanti dalle scritture contabili dell'Ente al 31/12/2019;

#### **presenta**

l'allegata relazione sullo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale - art. 243-bis del TUEL - e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal Piano relativamente al secondo semestre 2019, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 243-quater, comma 6 del TUEL, del Comune di Jolanda di Savoia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

14 gennaio 2020

Firma digitale

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

**SOMMARIO**

PREMESSA .....	4
1. PIANO RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE - PRFP .....	6
1.1 RIPIANO D'ESERCIZIO - ANNUALITA' 2018/2021 .....	6
2. STATO DI ATTUAZIONE - VERIFICHE .....	7
2.1 GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	7
Risultato di amministrazione .....	7
2.2 CONFRONTO DATI CONSUNTIVI 2018 CON PREVISIONI DEFINITIVE 2018 E PRFP 9	
2.3 CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE 2019 - PRFP 2019 - GESTIONE 2019.....	10
2.4 CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE 2020/2021 - PRFP 2020/2021 .....	11
2.5 ANDAMENTO GESTIONE 2019.....	13
2.6 ANDAMENTO RESIDUI AL 31/12/2019 .....	15
2.7 SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2019.....	16
2.8 SITUAZIONE LIQUIDAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO AL 31/12/2019.....	17
3. RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI INTERMEDI .....	18
4. CONCLUSIONI.....	18

<b>PREMESSA</b>
-----------------

La sottoscritta Dott.ssa Grazia Zeppa, Revisore Unico del Comune di Jolanda di Savoia,

**Premesso che:**

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 19/06/2018, l'Ente ha aderito alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis del D.Lgs.n.267/2000, quale strumento straordinario, previsto per gli enti locali in condizione di grave squilibrio strutturale, volto a prevenire il dissesto ed a ripristinare gli equilibri finanziari;
- con verbale n. 17 del 24/10/2018 l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole alle seguenti proposte deliberative, propedeutiche e conseguenti all'approvazione del suddetto piano:
  - o Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio - Art. 194, comma 1, lett. e) del D.Lgs.n.267/2000.
  - o Verifica salvaguardia equilibri di bilancio (art. 193 del D.Lgs.n.267/2000) e assestamento generale di bilancio (art. 175, comma 8 del D.Lgs.n.267/2000) - 2 provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2018/2020.
  - o Approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale (art. 243-bis D.Lgs.n.267/2000).
  - o Bilancio di previsione 2018/2020 - 3 provvedimento di variazione.
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/10/2018, l'Ente ha approvato, ai sensi dell'art. 243 bis del TUEL, il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- con il PRFP, l'Ente ha proposto una manovra di riequilibrio finanziario pluriennale, per il periodo 2018-2032 che prevede in particolare:
  - o la revisione e la razionalizzazione della spesa;
  - o il recupero delle entrate ed il miglioramento della propria capacità di riscossione;
  - o la riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente;
  - o la riduzione dell'indebitamento;
- il PRFP è stato redatto in base alle linee guida approvate dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 5/2018;
- nel verbale n. 17/2018 relativamente al PRFP, l'Organo scrivente raccomandava in particolare:
  - o di attivare immediatamente la riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente, ed in particolare del servizio finanziario, al fine di consentire una adeguata gestione ed un monitoraggio costante del piano di riequilibrio;
  - o di attivare ogni azione utile per il recupero delle entrate;
  - o di procedere a notificare entro il 31/12/2018 gli avvisi di accertamento dell'imposta IMU già predisposti;
  - o di procedere entro il 31/12/2018 alla vendita delle azioni "libere" di Hera;
  - o di procedere all'aggiornamento dei canoni dei contratti di locazione vigenti;
  - o di attivare ogni azione utile per ricercare forme di gestione più efficienti ed economiche dei servizi sociali, attualmente risultanti troppo onerosi per le dimensioni dell'Ente;
  - o di attivare ogni azione utile per rendere sempre più efficiente il recupero dell'evasione tributaria;
  - o di attivare ogni azione utile finalizzata al risparmio dei costi per utenze, risultati eccessivi e fuori da ogni controllo e monitoraggio;

- con verbale n. 20 del 04/12/2018, l'Organo di revisione avviava il primo monitoraggio del suddetto piano, in considerazione del permanere della grave situazione di criticità organizzativa ed amministrativa, già trasmesso quale allegato 1) alla relazione del 1° semestre 2019;
- con verbale n. 1 del 23/02/2019, l'Organo di revisione procedeva con il secondo monitoraggio del suddetto piano, in considerazione del permanere della grave situazione di criticità organizzativa ed amministrativa, già trasmesso quale allegato 2) alla relazione del 1° semestre 2019;
- il suddetto piano è stato approvato dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna - con deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in data 14/05/2019;
- con verbale n. 5 del 26/04/2019 l'Organo di revisione ha espresso parere non favorevole al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2019/2021, depositato in pari data, tramite posta elettronica certificata, agli atti dell'Ente, già trasmesso quale allegato 3) alla relazione del 1° semestre 2019;
- con verbale n. 6 del 29/04/2019 l'Organo di revisione ha espresso parere non favorevole all'emendamento presentato al Bilancio di Previsione 2019/2021, depositato in pari data, tramite posta elettronica certificata, agli atti dell'Ente, già trasmesso quale allegato 4) alla relazione del 1° semestre 2019;
- in data 06/05/2019 il Responsabile del servizio finanziario ha trasmesso, tramite posta elettronica certificata, apposita nota avente ad oggetto *"Richiesta revisione del parere al Bilancio di Previsione 2019-2021 - Trasmissione chiarimenti"*;
- in data 12/05/2019 ha confermato parere non favorevole già espresso con verbale n. 5 del 26/04/2019 al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2019/2021 e ai documenti ad essi correlati, in quanto i suddetti documenti mantenevano sostanzialmente le previsioni formulate, già valutate da questo Organo con il parere espresso con verbale n. 5 del 26/04/2019, già trasmesso quale allegato 5) alla relazione del 1° semestre 2019;
- con emendamento presentato in data 14/06/2019, l'Amministrazione ha proposto di variare il bilancio di previsione 2019/2021, già trasmesso all'Organo scrivente per opportuna valutazione preventiva;
- il Bilancio di Previsione 2019/2021 con le variazioni proposte in tale ultimo emendamento del 14/06/2019 complessivamente teneva conto delle prescrizioni dell'Organo di revisione espresse nei verbali n. 5/2019, n. 6/2019 e n. 9/2019, in particolare relativamente alle minori entrate derivanti dall'attività accertativa IMU e da sanzioni del codice della strada;
- sulla base della deliberazione n. 30 del 14/05/2019 della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna, è parsa altresì risolta nella sostanza la mancata formalizzazione, nelle forme previste dalla legge, della cessazione al 31/12/2018 del servizio asilo nido e scuola dell'infanzia, riscontrata in precedenza anche dalla stessa Corte dei Conti, e quindi si è rilevata la sussistenza della coerenza delle previsioni formulate dall'Ente nel Bilancio di Previsione di Bilancio 2019/2021 per tali servizi, eliminando conseguentemente il problema del sorgere di debiti fuori bilancio;
- con verbale n. 12 del 14/06/2019, l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con riserva al DUP 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2019/2021, già trasmesso quale allegato 6) alla relazione del 1° semestre 2019;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 del 27/06/2019, l'Ente ha approvato il Bilancio di previsione 2019/2021 e i documenti allegati;
- con deliberazione giuntale n. 40 del 30/04/2019, l'Ente ha approvato il riaccertamento senza il preventivo parere dell'Organo di revisione;

- con verbale n. 7 del 01/05/2019, l'Organo di revisione avviava i controlli sul riaccertamento richiedendo documentazione a supporto delle proprie verifiche, già trasmesso quale allegato 7) alla relazione del 1° semestre 2019;
- con verbale n. 14 del 02/07/2019, l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con riserva al riaccertamento ordinario al 31/12/2018, già trasmesso quale allegato 8) alla relazione del 1° semestre 2019;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 06/07/2019, l'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 06/07/2019, l'Ente ha approvato lo schema di rendiconto 2018;
- con verbale n. 16 del 16/07/2019 l'Organo scrivente, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 243-quater, comma 6 del D.Lgs.n.267/2000, ha predisposto la Relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano per il primo semestre 2019, provvedendo al deposito della stessa entro il termine previsto dalla suddetta norma al Ministero dell'Interno e alla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti;
- con verbale n. 17 del 27/07/2019 l'Organo scrivente ha espresso parere al rendiconto dell'esercizio 2018, già depositato agli atti della competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti quale allegato al questionario del rendiconto stesso;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 06/08/2019 l'Ente ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2018.

## 1. PIANO RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE - PRFP

### 1.1 RIPIANO D'ESERCIZIO - ANNUALITA' 2018/2021

	2018	2019	2020	2021
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)				
Disavanzo residuo* (B)				
Quota di ripiano per anno (C)	210.000,00	70.000,00	30.000,00	45.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100	7,36%	2,45%	1,05%	1,58%
<b>Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)</b>	<b>2.644.589,12</b>	<b>2.574.589,12</b>	<b>2.544.589,12</b>	<b>2.499.589,12</b>

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)						
Disavanzo residuo* (B)						
Quota di ripiano per anno (C)	150.000,00	120.000,00	180.000,00	225.000,00	250.000,00	250.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100	5,25%	4,20%	6,31%	7,88%	8,76%	8,76%
<b>Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)</b>	<b>2.349.589,12</b>	<b>2.229.589,12</b>	<b>2.049.589,12</b>	<b>1.824.589,12</b>	<b>1.574.589,12</b>	<b>1.324.589,12</b>

	2028	2029	2030	2031	2032	TOTALE
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)						
Disavanzo residuo* (B)						
Quota di ripiano per anno (C)	255.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	229.589,12	<b>2.854.589,12</b>
Importo percentuale** (C/A)*100	8,93%	9,81%	9,81%	9,81%	8,04%	
<b>Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)</b>	<b>1.069.589,12</b>	<b>789.589,12</b>	<b>509.589,12</b>	<b>229.589,12</b>	<b>0,00</b>	

## 2. STATO DI ATTUAZIONE - VERIFICHE

### 2.1 GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2018 in data 06/08/2019 con deliberazione consiliare n. 6.

#### Risultato di amministrazione

La gestione dell'anno 2018 evidenzia un risultato di amministrazione al 31/12/2018 negativo pari a **euro - 709.317,75** così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				43.674,28
RISCOSSIONI	(+)	250.876,33	4.162.048,02	4.412.924,35
PAGAMENTI	(-)	955.356,66	2.531.562,27	3.486.918,93
<b>SALDO DI CASSA AL 31 /12/2018</b>	<b>(=)</b>			<b>969.679,70</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			969.679,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.009.058,33	981.767,82	1.990.826,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.167.420,52	2.113.382,05	3.280.802,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				29.689,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			359.331,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>- 709.317,75</b>

così composto:

	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>- 709.317,75</b>
di cui:	
a) Parte accantonata	486.331,33
b) Parte vincolata	759.184,36
c) Parte destinata a investimenti	39.896,13
e) Parte disponibile (+/-) *	-1.994.729,57

così suddiviso:

fondo crediti di dubbia esigibilità	461.531,33
fondo anticipazione di liquidità D.L. 35/2013	0,00
fondo rischi per contenzioso	15.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	0,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo rinnovi contrattuali	0,00
altri fondi spese e rischi futuri	0,00
altri accantonamenti	9.800,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)</b>	<b>486.331,33</b>

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	43.474,72
vincoli derivanti da trasferimenti	3.345,56
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	712.364,08
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>	<b>759.184,36</b>

<b>TOTALE PARTE DESTINATA (D)</b>	<b>39.896,13</b>
-----------------------------------	------------------

<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>-1.994.729,57</b>
---	----------------------

La situazione di cassa dell'Ente negli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>31/12/2019 (*)</b>
Disponibilità:	43.674,28	969.679,70	768.415,12
di cui cassa vincolata	0,00	27.736,66	27.736,66
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

**Dal riepilogo di cassa del Tesoriere emerge un saldo di cassa al 31/12/2019 pari a euro 768.415,12. Si evidenzia che durante l'esercizio 2019 l'Ente non risulta aver fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.**

L'ente **non risulta ancora dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Si raccomanda l'Ente a procedere in tal senso.

**2.2 CONFRONTO DATI CONSUNTIVI 2018 CON PREVISIONI DEFINITIVE 2018 E PRFP****ENTRATE**

	PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO 2018 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2018 (B)	ACCERTAMENTI 2018 (C)	RISCOSSIONI COMPETENZA 2018 (D)	VARIAZIONE (C-B)	VARIAZIONE (D-C)	VARIAZ. % (C-D)/C
<b>FPV PARTE CORRENTE</b>	29.689,49	29.689,49					
<b>AVANZO VINCOLATO</b>	200.000,00	200.000,00					
<b>ENTRATE</b>							
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.170.398,23	1.170.398,23	1.234.377,13	1.013.979,41	63.978,90	- 220.397,72	- 17,85
2 Trasferimenti correnti	1.267.539,49	1.267.539,49	1.261.329,87	1.153.351,52	- 6.209,62	- 107.978,35	- 8,56
3 Entrate extratributarie	932.870,66	932.870,66	914.601,84	557.070,05	- 18.268,82	- 357.531,79	- 39,09
4 Entrate in conto capitale	600.604,27	600.604,27	649.838,53	355.782,26	49.234,26	- 294.056,27	- 45,25
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
6 Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.850.000,00	2.850.000,00	563.687,85	563.687,85	- 2.286.312,15	-	-
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.014.500,00	764.500,00	519.980,62	518.176,93	- 244.519,38	- 1.803,69	- 0,35
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.835.912,65</b>	<b>7.585.912,65</b>	<b>5.143.815,84</b>	<b>4.162.048,02</b>	<b>- 2.442.096,81</b>	<b>- 981.767,82</b>	
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>8.065.602,14</b>	<b>7.815.602,14</b>	<b>5.143.815,84</b>	<b>4.162.048,02</b>	<b>- 2.442.096,81</b>	<b>- 981.767,82</b>	

**SPESE**

	PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO 2018 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2018 (B)	IMPEGNI 2018 (C)	PAGAMENTI COMPETENZA 2018 (D)	VARIAZIONE (C-B)	VARIAZIONE (D-C)	VARIAZ. % (C-D)/C
<b>SPESE</b>							
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	210.000,00	210.000,00					
1 Spese correnti	3.689.773,37	3.689.773,37	3.100.499,77	1.150.108,84	- 589.273,60	- 1.950.390,93	- 62,91
2 Spese in conto capitale	400.604,27	400.604,27	41.272,73	-	- 359.331,54	- 41.272,73	- 100,00
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
4 Rimborsamento di prestiti	421.865,50	421.865,50	419.503,35	419.503,35	- 2.362,15	-	-
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.850.000,00	2.850.000,00	563.687,85	563.687,85	- 2.286.312,15	-	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.014.500,00	764.500,00	519.980,62	398.262,23	- 244.519,38	- 121.718,39	- 23,41
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.376.743,14</b>	<b>8.126.743,14</b>	<b>4.644.944,32</b>	<b>2.531.562,27</b>	<b>- 3.481.798,82</b>	<b>- 2.113.382,05</b>	
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>8.586.743,14</b>	<b>8.336.743,14</b>	<b>4.644.944,32</b>	<b>2.531.562,27</b>	<b>- 3.481.798,82</b>	<b>- 2.113.382,05</b>	

**2.3 CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE 2019 - PRFP 2019 - GESTIONE 2019**

Le previsioni definitive del bilancio di previsione 2019/2021 presentano, per l'annualità 2019, i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni del piano pluriennale 2018-2032, annualità 2019, e ai dati rilevati dalla gestione 2019:

**ENTRATE**

		PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO 2019 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2019 (B)	ACCERTAMENTI AL 31/12/2019 (C)	RISCOSSIONI COMPETENZA AL 31/12/2019 (D)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (C-A)	VARIAZ. % (C-A)/A
	<b>FPV PARTE CORRENTE</b>							
	<b>AVANZO VINCOLATO</b>							
	<b>ENTRATE</b>							
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.815.681,64	1.085.000,00	1.814.771,17	1.645.552,07	730.681,64	- 910,47	- 0,05
2	Trasferimenti correnti	370.109,89	1.031.500,00	358.590,32	353.590,32	- 661.390,11	- 11.519,57	- 3,11
3	Entrate extratributarie	705.114,00	849.088,04	687.557,59	174.577,34	- 143.974,04	- 17.556,41	- 2,49
4	Entrate in conto capitale	719.570,75	546.300,92	700.519,98	74.063,92	173.269,83	- 19.050,77	- 2,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	-	-	150.000,00	- 1.000.000,00	- 100,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.084.500,00	384.500,00	544.257,29	410.840,35	700.000,00	- 540.242,71	- 49,81
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.694.976,28</b>	<b>4.746.388,96</b>	<b>4.105.696,35</b>	<b>2.658.624,00</b>	<b>948.587,32</b>	<b>- 1.589.279,93</b>	

Si rileva la seguente capacità di riscossione delle entrate di competenza:

riscossioni titolo 1/accertamenti titolo 1	90,68
riscossioni titolo 2/accertamenti titolo 2	98,61
riscossioni titolo 3/accertamenti titolo 3	25,39
riscossioni titolo 4/accertamenti titolo 4	10,57

**SPESE**

		PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO 2019 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2019 (B)	IMPEGNI AL 31/12/2019 (C)	PAGAMENTI COMPETENZA AL 31/12/2019 (D)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (C-A)	VARIAZ. % (C-A)/A
	<b>SPESE</b>							
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	70.000,00	70.000,00					
1	Spese correnti	2.411.779,26	2.456.772,28	2.142.659,45	1.002.662,32	- 44.993,02	- 269.119,81	- 11,16
2	Spese in conto capitale	1.078.902,29	546.300,92	1.052.366,93	52.455,42	532.601,37	- 26.535,36	- 2,46
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	438.815,76	438.815,76	437.318,09	437.318,09	-	- 1.497,67	- 0,34
5	Chiusura anticipazioni di tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	-	-	150.000,00	- 1.000.000,00	- 100,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.084.500,00	384.500,00	518.536,64	319.802,94	700.000,00	- 565.963,36	- 52,19
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>6.013.997,31</b>	<b>4.676.388,96</b>	<b>4.150.881,11</b>	<b>1.812.238,77</b>	<b>1.337.608,35</b>	<b>- 1.863.116,20</b>	
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>6.083.997,31</b>	<b>4.746.388,96</b>	<b>4.150.881,11</b>	<b>1.812.238,77</b>	<b>1.337.608,35</b>	<b>- 1.863.116,20</b>	

Si rileva la seguente capacità di pagamento delle spese di competenza:

pagamenti titolo 1/impegni titolo 1	46,80
pagamenti titolo 2/impegni titolo 2	4,98

**2.4 CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE 2020/2021 - PRFP 2020/2021**

Le previsioni definitive del bilancio di previsione 2019/2021 presentano, per le annualità 2020 e 2021, i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni del piano pluriennale 2018-2032, medesime annualità:

**ENTRATE**

		PREVISIONI BILANCIO 2020 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2020 (B)	VARIAZIONI (A-B)	PREVISIONI BILANCIO 2021 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2021 (B)	VARIAZIONI (A-B)
	<b>ENTRATE</b>						
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.930.000,00	1.075.000,00	855.000,00	1.905.000,00	1.025.000,00	880.000,00
2	Trasferimenti correnti	312.014,76	1.136.500,00	- 824.485,24	312.014,76	1.136.500,00	- 824.485,24
3	Entrate extratributarie	586.088,04	671.088,04	- 85.000,00	586.088,04	671.087,00	- 84.998,96
4	Entrate in conto capitale	1.030.000,00	30.000,00	1.000.000,00	30.000,00	30.000,00	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.084.500,00	384.500,00	700.000,00	1.084.500,00	384.500,00	700.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.942.602,80</b>	<b>4.147.088,04</b>	<b>1.795.514,76</b>	<b>4.917.602,80</b>	<b>4.097.087,00</b>	<b>820.515,80</b>

**SPESE**

		PREVISIONI BILANCIO 2020 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2020 (B)	VARIAZIONI (A-B)	PREVISIONI BILANCIO 2021 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2021 (B)	VARIAZIONI (A-B)
	<b>SPESE</b>						
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	30.000,00	30.000,00	-	45.000,00	45.000,00	-
1	Spese correnti	2.343.177,06	2.397.662,30	- 54.485,24	2.303.177,06	2.372.587,00	- 69.409,94
2	Spese in conto capitale	1.030.000,00	30.000,00	1.000.000,00	30.000,00	30.000,00	-
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
4	Rmborso di prestiti	454.925,74	454.925,74	-	454.925,74	415.000,00	39.925,74
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.084.500,00	384.500,00	700.000,00	1.084.500,00	384.500,00	700.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.912.602,80</b>	<b>4.117.088,04</b>	<b>1.795.514,76</b>	<b>4.872.602,80</b>	<b>4.052.087,00</b>	<b>820.515,80</b>
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>5.942.602,80</b>	<b>4.147.088,04</b>	<b>1.795.514,76</b>	<b>4.917.602,80</b>	<b>4.097.087,00</b>	<b>820.515,80</b>

Nel corso del 2019 l'Ente ha provveduto a variare il bilancio di previsione 2019/2021 con i seguenti atti:

1. Deliberazione consiliare n. 29 del 06/08/2019 - avente ad oggetto "variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio" - rif. Verbale Organo di revisione n. 19 del 30/07/2019 (allegato 1);

**2. Deliberazione consiliare n. 33 del 01/10/2019 - avente ad oggetto la ratifica della variazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale con atto n. 63/2019 - relativa alla richiesta di assegnazione di contributi erariali per interventi riferiti a opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici del territorio comunale per l'annualità 2020 - dalle verifiche effettuate dall'Organo scrivente i suddetti contributi non risultano assegnati pertanto l'Ente nella predisposizione del bilancio di previsione 2020-2022 dovrà procedere ad eliminare tali entrate e le corrispondenti spese - rif. Verbale Organo di revisione n. 22 del 25/09/2019 (allegato 2);**

3. Deliberazione consiliare n. 34 del 27/11/2019 - rif. Verbale Organo di revisione n. 26 del 23/11/2019 (allegato 3).

**2.5 ANDAMENTO GESTIONE 2019**

Nelle tabelle sottostanti si rappresenta l'andamento di alcune voci di entrata e di spesa al 31/12/2019, rispetto alle previsioni del piano pluriennale e alle previsioni definitive 2019.

**ENTRATE**

	PREVISIONI BILANCIO 2019 ASSESTATE (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2019 (B)	ACCERTAMENTI 2019 (C)	RISCOSSIONI 2019 (D)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (A-C)	VARIAZIONE (C-D)
ATTIVITA' ACCERTATIVA IMU	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	-	-	-	50.000,00
IMU	710.000,00	710.000,00	700.000,00	668.336,20	-	-	10.000,00	31.663,80
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	290.000,00	280.000,00	290.000,00	220.596,16	10.000,00	10.000,00	-	69.403,84
TASI	40.000,00	35.000,00	40.000,00	21.848,54	5.000,00	5.000,00	-	18.151,46
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	5.000,00	5.000,00	3.101,60	3.101,60	-	-	1.898,40	-
SANZIONI CODICE STRADA	70.000,00	150.000,00	70.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-	70.000,00
GESTIONE LAMPADE VOTIVE	27.500,00	27.500,00	25.614,72	-	-	-	1.885,28	25.614,72
PROVENTI MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA	45.000,00	46.000,00	14.930,90	13.078,80	1.000,00	1.000,00	30.069,10	1.852,10
PROVENTI MENSA SERVIZIO DOPOSCUOLA	-	16.000,00	-	-	16.000,00	16.000,00	-	-
PROVENTI SERVIZIO DOPOSCUOLA	13.000,00	15.000,00	12.960,00	4.120,00	2.000,00	2.000,00	40,00	8.840,00
PROVENTI SCUOLE INFANZIA E MICRONIDO	-	-	-	-	-	-	-	-
PROVENTI RASPORTO ALUNNI	10.000,00	10.000,00	5.000,00	1.200,00	-	-	5.000,00	3.800,00
PROVENTI UTILIZZO PALESTRA E PALAZZETTO	7.000,00	9.000,00	5.635,37	5.635,37	2.000,00	2.000,00	1.364,63	-
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	2.000,00	3.000,00	1.546,11	1.546,11	1.000,00	1.000,00	453,89	-
PROVENTI COSAP	3.000,00	3.000,00	1.032,46	1.032,46	-	-	1.967,54	-
RIMBORSO SPESE UTENZE COMUNALI	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-	-	-	-	35.000,00
RECUPERO INDENNITA' AMMINISTRATORI	11.000,00	11.000,00	10.645,28	589,97	-	-	354,72	10.055,31
INDENNIZZO AMBIENTALE CONSORZIO AREA	260.000,00	260.000,00	260.000,00	30.798,50	-	-	-	229.201,50
PROVENTI CADF USO RETE ACQUEDOTTO	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	-	-	-	25.000,00
PROVENTI CADF USO RETE FOGNARIA	32.553,04	32.553,04	32.553,04	-	-	-	-	32.553,04
PTROVENTI AGEA RETE DISTRIB. GAS	48.503,00	48.503,00	48.503,00	-	-	-	-	48.503,00
FITTI REALI FABBRICATI	51.000,00	90.000,00	34.508,72	31.108,00	39.000,00	39.000,00	16.491,28	3.400,72
<b>TOTALE</b>	<b>1.735.556,04</b>	<b>1.861.556,04</b>	<b>1.666.031,20</b>	<b>1.002.991,71</b>	<b>- 126.000,00</b>	<b>- 126.000,00</b>	<b>69.524,84</b>	<b>663.039,49</b>

Si rilevano le seguenti percentuali di realizzazione delle entrate:

	%
Variazione previsione assestata/previsione piano	-6,77
Riscossioni/accertamenti	60,20
Accertamenti/previsione assestata	95,99

**SPESE**

	PREVISIONI BILANCIO 2019 ASSESTATE (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2019 (B)	IMPEGNI 2019 (C)	PAGAMENTI 2019 (D)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (A-C)	VARIAZIONE (C- D)
INDENNITA' CARICA SINDACO	8.410,00	8.372,84	8.372,84	3.730,90	37,16	37,16	37,16	4.641,94
INDENNITA' AL VICE SINDACO	2.000,00	3.200,00	2.000,00	1.958,90	- 1.200,00	- 1.200,00	-	41,10
INDENNITA' PRESIDENTE CONSIGLIO COMUNALE	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-	-	-	-	1.500,00
INDENNITA' AGLI ASSESSORI	5.900,00	5.900,00	4.400,00	4.307,77	-	-	1.500,00	92,23
ASSICURAZIONE AMMINISTRATORI	6.000,00	6.000,00	5.988,00	5.988,00	-	-	12,00	-
TRASFERIMENTO AD UNIONE FINANZIAMENTO SERVIZI	90.358,88	90.358,88	90.358,88	-	-	-	-	90.358,88
SPESE CONSUMI UTENZE GAS	123.000,00	128.000,00	123.000,00	8.567,53	- 5.000,00	- 5.000,00	-	114.432,47
SPESE TELEFONICHE UFFICI COMUNALI	14.000,00	10.000,00	14.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-	14.000,00
UTENZE GAS IMPIANTI SPORTIVI	3.000,00	6.000,00	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00
UTENZE ENERGIA ELETTRICA IMPIANTI SPORTIVI	6.500,00	5.000,00	6.500,00	-	1.500,00	1.500,00	-	6.500,00
UTENZE E CANONI ACQUA PALAZZETTO	4.000,00	6.000,00	4.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	4.000,00
UTENZE E CONSUMI GAS PALAZZETTO	26.000,00	29.000,00	26.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	26.000,00
UTENZE E CONSUMI ENEL PALAZZETTO	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	-	-	-	8.000,00
ASSICURAZIONI IMMOBILI IMPIANTI COM.LI	8.000,00	8.000,00	3.113,02	8.000,00	-	-	4.886,98	4.886,98
ASSICURAZIONI AUTOMEZZI COMUNALI	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	-	-	-
MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI	5.000,00	10.000,00	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00
SFLACIO VERDE PUBBLICO	-	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00	-	-
UTENZE ACQUA IMPIANTI SPORTIVI	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-	-	-	-	1.500,00
MANUTENZIONE PLESSI SCOLASTICI	6.000,00	8.000,00	6.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	6.000,00
NOLO PARCO MACCHINE E ATTREZZ.UFFICI	9.500,00	14.500,00	9.500,00	2.700,15	- 5.000,00	- 5.000,00	-	6.799,85
CONSUMI ENEL IMPIANTI ILLUM. PUBBLICA	8.500,00	8.500,00	8.500,00	-	-	-	-	8.500,00
SPESE MANUT./ASSISTENZA INFORMATICA	38.000,00	41.000,00	37.075,66	27.443,90	- 3.000,00	- 3.000,00	924,34	9.631,76
SPESE CONNETTIVITA'	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-	-	5.000,00
GESTIONE INFRASTRUTTURE INFORMATICHE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00
FONDO GESTIONE RISORSE UMANE	57.973,43	36.000,00	57.973,43	21.466,63	21.973,43	21.973,43	-	36.506,80
SPESE ASSICURAZIONE PERSONALE	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-	-	-	-
CONSUMI ACQUA IMMOBILI/UFFICI COMUNALI	17.000,00	23.500,00	17.000,00	-	6.500,00	6.500,00	-	17.000,00
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA	55.000,00	35.000,00	55.000,00	2.182,07	20.000,00	20.000,00	-	52.817,93
SPESE PER CONVENZIONI ENTI (PM-SERV.TEC.-AMM)	15.000,00	45.000,00	-	-	30.000,00	30.000,00	15.000,00	-
SPESE MANTENIMENTO CANI	45.000,00	50.000,00	45.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	45.000,00
NOLEGGIO ATTREZZATURE SERVIZIO PM	40.000,00	40.000,00	40.000,00	6.880,80	-	-	-	33.119,20
SERVIZIO GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE CO	41.000,00	41.000,00	41.000,00	-	-	-	-	41.000,00
SPESE GESTIONE RISCALDAMENTO	22.000,00	22.000,00	22.000,00	1.403,00	-	-	-	20.597,00
SPESE APPALTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	142.000,00	130.000,00	142.000,00	61.582,53	12.000,00	12.000,00	-	80.417,47
SPESE SERVIZI DIVESI DI ASSISTENZA SCOLASTICA	8.558,00	8.000,00	3.600,00	2.170,08	558,00	558,00	4.958,00	1.429,92
SOSTEGNO SCOLASTICO PORTATORI HANDICAP	25.481,64	25.000,00	20.481,64	6.036,84	481,64	481,64	5.000,00	14.444,80
SPESE SERVIZIO DOPOSCUOLA	34.000,00	24.000,00	19.740,00	4.559,67	10.000,00	10.000,00	14.260,00	15.180,33
SPESE APPALTO SERVIZIO MENSA	61.000,00	50.000,00	61.000,00	47.791,69	11.000,00	11.000,00	-	13.208,31
APPALTO SERVIZIO SCUOLABUS	115.000,00	110.000,00	115.000,00	59.901,60	5.000,00	5.000,00	-	55.098,40
SERVIZIO INFANZIA E MICRONIDO	-	-	-	-	-	-	-	-
SPESE SERVIZI SOCIALI AREA DISABILI	36.557,81	40.000,00	29.500,00	3.126,41	3.442,19	3.442,19	7.057,81	26.373,59
SPESE SERVIZI SOCIALI AREA ANZIANI	40.000,00	40.000,00	40.000,00	6.625,92	-	-	-	33.374,08
SPESE SERVIZI SOCIALI AREA MINORI	80.000,00	80.000,00	80.000,00	34.020,00	-	-	-	45.980,00
SPESE SERVIZI SOCIALI AREA ADULTI	5.000,00	-	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	-
SPESE FIERA RISO INIZIATIVE VARIE	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-	15.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.265.739,76</b>	<b>1.253.331,72</b>	<b>1.197.103,47</b>	<b>340.444,39</b>	<b>12.408,04</b>	<b>12.408,04</b>	<b>68.636,29</b>	<b>851.659,08</b>

Si rilevano le seguenti percentuali di realizzazione delle spese:

	%
Variazione previsione assestata/previsione piano	0,99
Pagamenti/Impegni	28,44
Impegni/previsione assestata	94,58

**2.6 ANDAMENTO RESIDUI AL 31/12/2019**

Nelle seguenti tabelle si rappresenta l'andamento dei residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti nella gestione del bilancio 2019 alla data del 31/12/2019.

**ENTRATE**

		Residui attivi da esercizi precedenti al 01/01/2019	Riscossioni in c/residui al 31/12/2019	Riaccertamento residui	Residui da esercizi precedenti al 31/12/2019
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	220.397,72	113.906,43	-	106.491,29
2	Trasferimenti correnti	107.978,35	98.607,09	-	9.371,26
3	Entrate extratributarie	1.222.127,44	160.224,01	-	1.061.903,43
4	Entrate in conto capitale	434.288,12	10.226,00	-	424.062,12
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.034,52	721,51	-	5.313,01
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1.990.826,15</b>	<b>383.685,04</b>	-	<b>1.607.141,11</b>

Alla data del 31/12/2019 si rileva una capacità di realizzazione/riscossione dei residui attivi da esercizi precedenti pari al 19,27%.

**SPESE**

		Residui passivi da esercizi precedenti al 01/01/2019	Pagamenti in c/residui	Riaccertamento residui	Residui da esercizi precedenti al 31/12/2019
1	Spese correnti	3.043.246,64	1.590.919,15	-	1.452.327,49
2	Spese in conto capitale	104.503,84	13.145,25	-	91.358,59
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	133.052,09	96.627,25	-	36.424,84
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.280.802,57</b>	<b>1.700.691,65</b>	-	<b>1.580.110,92</b>

Alla data del 31/12/2019 si rileva una capacità di smaltimento dei residui passivi da esercizi precedenti pari al 51,84%.

**2.7 SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2019**

Dalla documentazione ricevuta dal Tesoriere si rileva che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale - Banca Popolare dell'Emilia Romagna - alla data del 31/12/2019 è **pari a euro 768.415,12** e rispetto al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, ancora in corso di definizione, si evidenzia quanto segue:

Saldo di cassa al 01.01.2019 (giacenza)	€	969.679,70
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	€	3.179.085,35
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	€	-3.380.349,93
<b>Saldo di fatto a)</b>	<b>€</b>	<b>768.415,12</b>

Saldo di cassa al 01.01.2019 (giacenza)	€	969.679,70
Reversali emesse	€	3.179.085,35
Mandati emessi	€	-3.739.090,39
<b>Saldo di diritto b)</b>	<b>€</b>	<b>409.674,66</b>

Riscossioni senza reversali	€	167.546,02
Reversali da incassare	€	-23.034,78
Pagamenti senza mandato	€	284.101,95
Mandati trasmessi e da pagare	€	-359.804,31
Mandati a copertura	€	-1.063,85
<b>Differenza rilevata ancora da ricostruire da parte dell'Ente</b>	<b>€</b>	<b>290.995,43</b>
<b>Saldo c)</b>	<b>€</b>	<b>358.740,46</b>
<b>Conciliazione (c+b)</b>	<b>€</b>	<b>768.415,12</b>

La situazione al 31/12/2019 dei conti correnti postali è la seguente:

N. Conti Correnti	Descrizione	31/12/2019
13684444	Tesoreria	50.265,32
1032358994	Imposta pubblicità	199,93
86223955	Addizionale Comunale Irpef	2.968,85
71588123	Ici	98,49
<b>Totale</b>		<b>53.532,59</b>

**2.8 SITUAZIONE LIQUIDAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO AL 31/12/2019**

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 24/10/2018, l'Ente ha approvato il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e) del D.Lgs.n.267/2000 per un ammontare complessivo di euro 472.074,44 - relativi agli esercizi 2016-2017 e 2018 - di cui euro 27.704,02 già pagati.

La situazione dei pagamenti alla data del 31/12/2019 è la seguente:

<b>DEBITI FUORI BILANCIO DEL. CC. 24/2018</b>	<b>PAGATI AL 31/12/2019</b>
MAND.865	€ 13.725,36
MAND. 1	€ 1.454,47
MAND. 96	€ 19.992,75
DISTINTA 29	€ 14.103,29
DISTINTA 30	€ 51.358,19
DISTINTA 31	€ 8.261,26
DISTINTA 32	€ 107.642,45
DISTINTA 33	€ 104.490,21
DISTINTA 34	€ 7.925,37
DISTINTA 35	€ 57.140,42
DISTINTA 36	€ 8.200,46
DISTINTA 37	€ 679,39
MAND.161	€ 57,00
MAND.190	€ 3.982,18
GIA' PAGATI 2018	€ 27.704,02
<b>TOTALE</b>	<b>€ 426.716,82</b>
<b>TOTALE DFB RICONOSCIUTI</b>	<b>€ 472.074,44</b>
<b>NOTE DI CREDITO FORNITORI RICEVUTE</b>	<b>€ 45.357,62</b>

L'importo di euro 45.357,62 risulta così come comunicato dall'Ente non dovuto e quindi da non liquidare in quanto relativo a note di credito ricevute da fornitori di cui le più rilevanti sono di seguito riportate:

1. Nota di accredito 07377/4 del 30/11/2018 della ditta SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA di euro 22.721,17 - per storno interessi moratori fatturati erroneamente;
2. Nota di accredito 07376/4 del 30/11/2018 della ditta SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA di euro 18.824,25 - per storno interessi moratori fatturati erroneamente.

### 3. RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI INTERMEDI

Si segnala in particolare che l'Ente è riuscito a rispettare le tempistiche del 31/12/2018 previste dal Piano per i seguenti obiettivi:

- alienazione delle azioni HERA, realizzando un importo maggiore di circa 50.000 rispetto alle attese;
- notifica degli avvisi di accertamento IMU.

Come emerge dalla presente relazione, l'Ente relativamente alla gestione dei residui evidenzia una scarsissima capacità di riscuotere i residui attivi provenienti da esercizi precedenti (19,27%). Nonostante ciò, sul fronte della spesa è riuscito a smaltire circa il 52% dei residui passivi derivanti da esercizi precedenti. Sul fronte della competenza, la gestione 2019, evidenzia una elevata capacità di riscossione delle entrate relative ai primi due titoli (oltre il 95%) ed una scarsissima capacità di riscossione delle entrate relative al titolo 3 (25,39%) e titolo 4 (10,57). Sul fronte della spesa corrente si rileva una capacità di pagamento al di sotto del 50% (46,80%).

L'Ente è riuscito nel corso del 2019 a non fare ricorso all'anticipazione di tesoreria, mantenendo un fondo cassa sempre positivo.

L'Ente purtroppo ancora evidenzia a livello organizzativo ed amministrativo delle notevoli carenze, la riorganizzazione amministrativa prevista nel piano, purtroppo non è ancora avvenuta e questo comporta rallentamenti nella programmazione e gestione delle attività e dei servizi dell'Ente. L'Ente nel 2019 ha approvato di documenti di programmazione e di rendicontazione con notevole ritardo.

Relativamente al servizio di Polizia Municipale, l'Ente ha proceduto solo negli ultimi due mesi ad attivare una convenzione con altro Ente per 6 ore settimanali.

Sul fronte della gestione del patrimonio, si allega apposita relazione del responsabile dell'ufficio tecnico (allegato 4).

Sul fronte degli obiettivi posti dal Piano si allega apposita relazione del responsabile pro-tempore del servizio finanziario (allegato 5).

Sul fronte delle sanzioni agli amministratori per il mancato rispetto del patto di stabilità per l'esercizio 2015 si allega apposita comunicazione del responsabile pro-tempore del servizio finanziario (allegato 6).

### 4. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, al fine di consentire il raggiungimento degli obiettivi intermedi previsti dal Piano, ritiene fondamentale che l'Ente proceda ad avviare un percorso concreto di riorganizzazione amministrativa, che gli consenta di garantire l'espletamento delle attività ordinarie, ma anche di quelle previste dal PRFP.

14 gennaio 2020

Firma digitale

Il Revisore

Dott.ssa Grazia Zeppa