

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

Primo semestre

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa GRAZIA ZEPPA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 15/07/2019

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

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 30/06/2019;

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, 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.

15 luglio 2019

Firma digitale

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

SOMMARIO

PREMESSA	Errore. Il segnalibro non è definito.
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
2.2 CONFRONTO DATI CONSUNTIVI 2018 CON PREVISIONI DEFINITIVE E PRFP	9
2.3 CONFRONTO PREVISIONI 2019 - PRFP 2019 - GESTIONE 2019.....	10
2.4 CONFRONTO PREVISIONI 2020/2021 - PRFP 2020/2021	11
2.5 ANDAMENTO GESTIONE 2019.....	12
2.6 ANDAMENTO RESIDUI AL 30/06/2019	14
2.7 SITUAZIONE DI CASSA AL 30/06/2019.....	15
2.8 SITUAZIONE LIQUIDAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO AL 30/06/2019.....	16
3. RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI INTERMEDI	17
4. CONCLUSIONI.....	17

PREMESSA

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. 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 (allegato 1);
- 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 (allegato 2);
- 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 (allegato 3);
- 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 (allegato 4);
- 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 (allegato 5);
- 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 (allegato 6);
- 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 giunta 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 (allegato 7);
- 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 (allegato 8);

- 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.

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) ⁽³⁾				
Quota di ripiano per anno (C)	210.000,00	70.000,00	30.000,00	45.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100 ⁽⁴⁾	7,36%	2,45%	1,05%	1,58%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.644.589,12	2.574.589,12	2.544.589,12	2.499.589,12

2. STATO DI ATTUAZIONE - VERIFICHE

2.1 GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'approvazione del rendiconto 2018 da parte dell'Organo consiliare è ad oggi prevista per il 30 luglio prossimo.

La Giunta comunale ha approvato lo schema di rendiconto 2018 con deliberazione n. 46 del 06/07/2019. 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
SALDO DI CASSA AL 31 /12/2018	(=)			969.679,70
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
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)	(=)			- 709.317,75

così composto:

	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	- 709.317,75
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
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	486.331,33

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
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	759.184,36

TOTALE PARTE DESTINATA (D)	39.896,13
-----------------------------------	------------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-1.994.729,57
---	----------------------

Si evidenzia che la composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 non è stata ancora oggetto di verifica e controllo da parte dell'Organo scrivente.

Si segnala infatti, che la relazione al rendiconto di cui all'art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. 267/2000, sarà redatta e depositata nei termini di legge.

La situazione di cassa dell'Ente Esercizi presenta i seguenti risultati:

	2017	2018	30/06/2019
Disponibilità:	43.674,28	969.679,70	776.658,40
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **non risulta 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. Pertanto si invita l'Ente a procedere in tal senso.

2.2 CONFRONTO DATI CONSUNTIVI 2018 CON PREVISIONI DEFINITIVE 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
FPV PARTE CORRENTE	29.689,49	29.689,49					
AVANZO VINCOLATO	200.000,00	200.000,00					
ENTRATE							
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	764.500,00	764.500,00	519.980,62	518.176,93	- 244.519,38	1.803,69	- 0,35
TOTALE TITOLI	7.585.912,65	7.585.912,65	5.143.815,84	4.162.048,02	- 2.442.096,81	- 981.767,82	
TOTALE GENERALE ENTRATE	7.815.602,14	7.815.602,14	5.143.815,84	4.162.048,02	- 2.442.096,81	- 981.767,82	

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
SPESE							
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	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 Rimborso 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
TOTALE TITOLI	8.376.743,14	8.126.743,14	4.644.944,32	2.531.562,27	3.481.798,82	- 2.113.382,05	
TOTALE GENERALE SPESE	8.586.743,14	8.336.743,14	4.644.944,32	2.531.562,27	3.481.798,82	- 2.113.382,05	

2.3 CONFRONTO PREVISIONI 2019 - PRFP 2019 - GESTIONE 2019

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

ENTRATE

	PREVISIONI BILANCIO 2019 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2019 (B)	ACCERTAMENTI AL 30/06/2019 (C)	RISCOSSIONI COMPETENZA AL 30/06/2019 (D)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (C-A)	VARIAZ. % (C-A)/A
FPV PARTE CORRENTE							
AVANZO VINCOLATO							
ENTRATE							
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.825.200,00	1.085.000,00	482.571,49	188.978,49	740.200,00	- 1.342.628,51	- 73,56
2 Trasferimenti correnti	336.239,64	1.031.500,00	980,43	980,43	- 695.260,36	- 335.259,21	- 99,71
3 Entrate extratributarie	744.088,04	849.088,04	59.279,19	33.061,56	- 105.000,00	- 684.808,85	- 92,03
4 Entrate in conto capitale	628.664,45	546.300,92	-	-	82.363,53	-	-
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	302.714,63	120.643,02	700.000,00	- 781.785,37	- 72,09
TOTALE TITOLI	5.618.692,13	4.746.388,96	845.545,74	343.663,50	872.303,17	-4.144.481,94	

SPESE

	PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO 2019 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2019 (B)	IMPEGNI AL 30/06/2019 (C)	PAGAMENTI COMPETENZA AL 30/06/2019 (D)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (C-A)	VARIAZ. % (C-A)/A
SPESE							
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	70.000,00	70.000,00					
1 Spese correnti	2.396.711,92	2.456.772,28	1.120.929,81	319.565,53	- 60.060,36	- 1.275.782,11	- 53,23
2 Spese in conto capitale	628.664,45	546.300,92	359.331,54	-	82.363,53	- 269.332,91	- 42,84
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
4 Rimborso di prestiti	438.815,76	438.815,76	155.000,62	155.000,62	-	- 283.815,14	- 64,68
5 Chiusura anticipazioni di istituto 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	260.566,44	99.779,58	700.000,00	- 823.933,56	- 75,97
TOTALE TITOLI	5.548.692,13	4.676.388,96	1.895.828,41	574.345,73	872.303,17	- 3.652.863,72	
TOTALE GENERALE SPESE	5.618.692,13	4.746.388,96	1.895.828,41	574.345,73	872.303,17	- 3.652.863,72	

2.4 CONFRONTO PREVISIONI 2020/2021 - PRFP 2020/2021

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

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)
	ENTRATE						
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	30.000,00	30.000,00	-	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
	TOTALE TITOLI	4.942.602,80	4.147.088,04	795.514,76	4.917.602,80	4.097.087,00	820.515,80

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)
	SPESE						
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	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	30.000,00	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso 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
	TOTALE TITOLI	4.912.602,80	4.117.088,04	795.514,76	4.872.602,80	4.052.087,00	820.515,80
	TOTALE GENERALE SPESE	4.942.602,80	4.147.088,04	795.514,76	4.917.602,80	4.097.087,00	820.515,80

2.5 ANDAMENTO GESTIONE 2019

Nelle tabelle sottostanti si rappresenta l'andamento di alcune voci di entrata e di spesa al 30/06/2019, rispetto alle previsioni del piano pluriennale e alle previsioni 2019.

ENTRATE

	PREVISIONI BILANCIO 2019 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2019 (B)	ACCERTAMENTI 2019 (C)	RISCOSSIONI 2019 (D)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (A-C)	VARIAZIONE (C-D)
ATTIVITA' ACCERTATIVA IMU	50.000,00	50.000,00	-	-	-	50.000,00	-
IMU	710.000,00	710.000,00	405.139,56	111.546,56	-	304.860,44	293.593,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	290.000,00	280.000,00	77.401,81	77.401,81	10.000,00	212.598,19	-
TASI	40.000,00	35.000,00	-	-	5.000,00	40.000,00	-
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	5.000,00	5.000,00	14,00	14,00	-	4.986,00	-
SANZIONI CODICE STRADA	100.000,00	150.000,00	-	-	-50.000,00	100.000,00	-
GESTIONE LAMPADE VOTIVE	27.500,00	27.500,00	-	-	-	27.500,00	-
PROVENTI MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA	45.000,00	46.000,00	14.930,90	13.078,80	1.000,00	30.069,10	1.852,10
PROVENTI MENSA SERVIZIO DOPOSCUOLA	-	16.000,00	-	-	-16.000,00	-	-
PROVENTI SERVIZIO DOPOSCUOLA	15.000,00	15.000,00	-	-	-	15.000,00	-
PROVENTI SCUOLE INFANZIA E MICRONIDO	-	-	-	-	-	-	-
PROVENTI RASPORTO ALUNNI	10.000,00	10.000,00	-	-	-	10.000,00	-
PROVENTI UTILIZZO PALESTRA E PALAZZETTO	9.000,00	9.000,00	177,70	118,60	-	8.822,30	59,10
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	2.000,00	3.000,00	-	-	-1.000,00	2.000,00	-
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	-
RECUPERO INDENNITA' AMMINISTRATORI	11.000,00	11.000,00	-	-	-	11.000,00	-
INDENNIZZO AMBIENTALE CONSORZIO AREA	260.000,00	260.000,00	-	-	-	260.000,00	-
PROVENTI CADF USO RETE ACQUEDOTTO	25.000,00	25.000,00	-	-	-	25.000,00	-
PROVENTI CADF USO RETE FOGNARIA	32.553,04	32.553,04	-	-	-	32.553,04	-
PTROVENTI AGEA RETE DISTRIB. GAS	48.503,00	48.503,00	-	-	-	48.503,00	-
FITTI REALI FABBRICATI	51.000,00	90.000,00	34.228,72	15.958,80	-39.000,00	16.771,28	18.269,92
TOTALE	1.769.556,04	1.861.556,04	532.925,15	219.151,03	- 92.000,00	1.236.630,89	313.774,12

SPESE

	PREVISIONI BILANCIO 2019 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2019 (B)	IMPEGNI 2019 (C)	PAGAMENTI 2019 (D)	VARIAZIONE (A-B)	VARIAZIONE (A-C)	VARIAZIONE (C-D)
INDENNITA' CARICA SINDACO	7.810,00	7.810,00	7.810,00	3.730,90	-	-	4.079,10
INDENNITA' AL VICE SINDACO	3.200,00	3.200,00	3.200,00	1.041,20	-	-	2.158,80
INDENNITA' PRESIDENTE CONSIGLIO COMUNALE	1.500,00	1.500,00	-	-	-	1.500,00	-
INDENNITA' AGLI ASSESSORI	5.900,00	5.900,00	5.900,00	1.561,76	-	-	4.338,24
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	-
SPESE CONSUMI UTENZE GAS	123.000,00	128.000,00	123.000,00	-	5.000,00	-	123.000,00
SPESE TELEFONICHE UFFICI COMUNALI	10.000,00	10.000,00	-	-	-	10.000,00	-
UTENZE GAS IMPIANTI SPORTIVI	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-	-	6.000,00
UTENZE ENERGIA ELETTRICA IMPIANTI SPORTIVI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-	5.000,00
UTENZE E CANONI ACQUA PALAZZETTO	5.000,00	6.000,00	5.000,00	-	1.000,00	-	5.000,00
UTENZE E CONSUMI GAS PALAZZETTO	26.000,00	29.000,00	26.000,00	-	3.000,00	-	26.000,00
UTENZE E CONSUMI ENEL PALAZZETTO	8.000,00	8.000,00	-	-	-	8.000,00	-
ASSICURAZIONI IMMOBILI IMPIANTI COM.LI	8.000,00	8.000,00	3.113,02	2.413,02	-	4.886,98	700,00
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	-
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	-	-	2.000,00	6.000,00	-
NOLO PARCO MACCHINE E ATTREZZ.UFFICI	14.500,00	14.500,00	-	-	-	14.500,00	-
CONSUMI ENEL IMPIANTI ILLUM. PUBBLICA	8.500,00	8.500,00	-	-	-	8.500,00	-
SPESE MANUT./ASSISTENZA INFORMATICA	38.000,00	41.000,00	18.568,26	-	3.000,00	19.431,74	18.568,26
SPESE CONNETTIVITA' GESTIONE INFRASTRUTTURE INFORMATICHE	5.000,00	5.000,00	-	-	-	5.000,00	-
	10.000,00	10.000,00	-	-	-	10.000,00	-
FONDO GESTIONE RISORSE UMANE	57.973,43	36.000,00	57.973,43	10.167,34	21.973,43	-	47.806,09
SPESE ASSICURAZIONE PERSONALE	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-	-	-
CONSUMI ACQUA IMMOBILI/UFFICI COMUNALI	21.500,00	23.500,00	21.500,00	-	2.000,00	-	21.500,00
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-	-	-	35.000,00
SPESE PER CONVENZIONI ENTI (PM- SERV.TEC.-AMM.-CUC)	15.000,00	45.000,00	-	-	30.000,00	15.000,00	-
SPESE MANTENIMENTO CANI	50.000,00	50.000,00	16.600,00	-	-	33.400,00	16.600,00
NOLEGGIO ATTREZZATURE SERVIZIO PM	40.000,00	40.000,00	-	-	-	40.000,00	-
SERVIZIO GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE	41.000,00	41.000,00	-	-	-	41.000,00	-
SPESE GESTIONE RISCALDAMENTO	22.000,00	22.000,00	-	-	-	22.000,00	-
SPESE APPALTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	130.000,00	130.000,00	130.000,00	-	-	-	130.000,00
SPESE SERVIZI DIVESI DI ASSISTENZA SCOLASTICA	18.558,00	8.000,00	-	-	10.558,00	18.558,00	-
SOSTEGNO SCOLASTICO PORTATORI HANDICAP	25.000,00	25.000,00	19.444,80	-	-	5.555,20	19.444,80
SPESE SERVIZIO DOPOSCUOLA	24.000,00	24.000,00	7.500,00	-	-	16.500,00	7.500,00
SPESE APPALTO SERVIZIO MENSA	50.000,00	50.000,00	15.000,00	-	-	35.000,00	15.000,00
APPALTO SERVIZIO SCUOLABUS	110.000,00	110.000,00	102.900,00	-	-	7.100,00	102.900,00
SERVIZIO INFANZIA E MICRONIDO	-	-	-	-	-	-	-
SPESE SERVIZI SOCIALI AREA DISABILI	43.557,81	40.000,00	-	-	3.557,81	43.557,81	-
SPESE SERVIZI SOCIALI AREA ANZIANI	40.000,00	40.000,00	-	-	-	40.000,00	-
SPESE SERVIZI SOCIALI AREA MINORI	80.000,00	80.000,00	-	-	-	80.000,00	-
SPESE FIERA RISO INIZIATIVE VARIE	15.000,00	15.000,00	-	-	-	15.000,00	-
TOTALE	1.237.858,12	1.252.768,88	636.997,51	44.902,22	14.910,76	600.860,61	592.095,29

2.6 ANDAMENTO RESIDUI AL 30/06/2019

Nelle seguenti tabelle si rappresenta l'andamento dei residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti nella gestione del bilancio 2019 alla data del 30/06/2019.

ENTRATE

		Residui attivi da esercizi precedenti al 01/01/2019	Riscossioni in c/residui	Riaccertamento residui	Residui da esercizi precedenti al 30/06/2019
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	220.397,72	86.545,77	8.682,64	142.534,59
2	Trasferimenti correnti	107.978,35	94.550,00	-	13.428,35
3	Entrate extratributarie	1.222.127,44	52.243,88	42,40	1.169.925,96
4	Entrate in conto capitale	434.288,12	-	-	434.288,12
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	643,42	593,09	4.798,01
TOTALE TITOLI		1.990.826,15	233.983,07	8.131,95	1.764.975,03

SPESE

		Residui passivi da esercizi precedenti al 01/01/2019	Pagamenti in c/residui	Riaccertamento residui	Residui da esercizi precedenti al 30/06/2019
1	Spese correnti	3.043.246,64	812.019,09	-	2.231.227,55
2	Spese in conto capitale	104.503,84	6.958,00	-	97.545,84
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	12.139,80	2.476,31	118.435,98
TOTALE TITOLI		3.280.802,57	831.116,89	- 2.476,31	2.447.209,37

2.7 SITUAZIONE DI CASSA AL 30/06/2019

Dalla documentazione ricevuta si rileva che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale - Banca Popolare dell'Emilia Romagna - alla data del 30/06/2019 è **pari a euro 776.658,40** e rispetto al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, si evidenzia quanto segue:

Saldo di cassa al 01.01.2019 (giacenza)	€	969.679,70
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	€	815.897,96
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	€	-1.008.919,26
Saldo di fatto a)	€	776.658,40

Saldo di cassa al 01.01.2019 (giacenza)	€	969.679,70
Reversali emesse	€	484.646,58
Mandati emessi	€	-1.327.790,76
Saldo di diritto b)	€	126.535,52

Riscossioni senza reversali	€	345.550,18
Reversali da incassare	€	-5.998,17
Pagamenti senza mandato	€	-28.960,20
Mandati trasmessi e da pagare	€	264.487,36
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	€	83.344,34
Reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	€	-8.300,63
Saldo c)	€	650.122,88
Conciliazione (c+b)	€	776.658,40

La situazione al 30/06/2019 dei conti correnti postali è la seguente:

Numero Conti Correnti	Descrizione	30/06/2019
13684444	Tesoreria	85.777,36
1032358994	Imposta pubblicità	8.410,23
86223955	Addizionale Comunale Irpef	1.669,90
71588123	ICI	238,59
TOTALE		96.096,08

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente al 30/06/2019 non risulta aver mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Come segnalato in occasione delle proprie verifiche trimestrali, si evidenzia che l'Ente risulta avere sempre numerose partite in sospeso da regolarizzare.

2.8 SITUAZIONE LIQUIDAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO AL 30/06/2019

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 30/06/2019 è la seguente:

DEBITI FUORI BILANCIO DEL. CC. 24/2018	PAGATI AL 30/06/2019
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
TOTALE	€ 426.716,82
TOTALE DFB RICONOSCIUTI	€ 472.074,44
DEBITI FB DA PAGARE	€ 45.357,62

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.

Nonostante il raggiungimento di questi due importanti obiettivi, l'Ente però continua, come si evince anche dai verbali delle verifiche effettuate allegati alla presente, ad avere numerose criticità sia sul fronte organizzativo, sia su quello amministrativo, che rallentano in modo notevole la realizzazione di qualsiasi attività e/o adempimento.

Il ritardo nella predisposizione dei documenti fondamentali di programmazione e quindi nella loro approvazione, nonché di quelli relativi alla rendicontazione dell'esercizio 2018 ne sono la prova.

Ad oggi il servizio di Polizia Municipale non risulta coperto, né con personale in servizio, né tramite convenzione. Questo mette a rischio la realizzazione dei proventi derivanti da sanzioni del codice della strada, nonostante siano stati previsti in misura ridotta in sede di secondo emendamento.

Sul fronte della gestione del patrimonio, come si evince dalla relazione del responsabile dell'ufficio tecnico (allegato 9), lentamente qualcosa è stato realizzato.

Nulla si è ancora concretizzato per migliorare la gestione dei servizi sociali, ad oggi troppo onerosa per l'Ente.

Inoltre dalle verifiche effettuate, l'Ente evidenzia non poche difficoltà nel mettere in campo azioni mirate al recupero dei crediti e quindi allo smaltimento dei residui attivi, in quanto è in difficoltà a garantire le attività ordinarie.

Ad oggi non risulta ancora formalizzato il recupero delle quote di indennità degli amministratori per il mancato rispetto del patto di stabilità per l'esercizio 2015.

Infine si evidenzia che sulla base della deliberazione n. 30 del 14/05/2019 della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna, pare 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 pare sussistere la 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.

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, sia per l'anno corrente, ma anche per quelli futuri, 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.

15 luglio 2019

Firma digitale

Il Revisore

Dott.ssa Grazia Zeppa