

Alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei
Conti

TRAMITE SISTEMA OPERATIVO

Al Ministero deli Interni

dait.prot@pec.interno.it

Al Dipartimento degli affari interni e territoriali

finanzalocale.prot@pec.interni.it

Al Ministero dell'Economie e delle Finanze

mef@pec.mef.gov.it

Al Sindaco

Al Consiglio Comunale

pec@cert-comune-jolandadisavoia-fe.it

Oggetto: Trasmissione Relazione semestrale sullo stato di attuazione del piano di Riequilibrio 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.*

Si trasmette la prima Relazione semestrale sullo stato di attuazione del piano di Riequilibrio finanziario pluriennale alla data del 30/06/2022 del Comune di Jolanda di Savoia.

Bologna 15/07/2022

II REVISORE UNICO
Adelaide Amorese
dottore commercialista
(f.to digitalmente)

Organo di Revisione

Comune Jolanda di Savoia

Verbale n 88_15/07/2022

L'Organo di revisione, nella persona della Dott.ssa Adelaide Amorese, nominata con delibera di Consiglio n. 30 del 17/12/2020,

presenta

la 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 primo semestre 2022, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 243-quater, comma 6 del TUEL.

In data 11/7/2022 è stata inoltrata all'Organo di Revisione una pec dall'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale. In precedenza era stata inviata all'Ente una pec a sollecito documentazione consona per il presente adempimento e per la verifica di cassa trimestrale. Allo stato attuale nessuna rendicontazione nel suo complesso semestrale di entrate e di spese è stata ricevuta.

Rimane il permanere di scarsa collaborazione per l'operato dell'Organo di revisione al di fuori degli adempimenti interessati propri dell'Ente.

IL REVISORE UNICO
Adelaide Amorese
dottore commercialista
(f.to digitalmente)

Relazione semestrale sullo Stato di attuazione del piano di Riequilibrio pluriennale e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi

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

L'ORGANO DI REVISIONE nella persona della Dottoressa Adelaide Amorese ai sensi del 234 e seguenti TUEL, rappresenta di seguito le risultanze della verifica 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 2020, art. 243-quater c.6.

Premesso che

Con delibera n. 30 del 17/12/2020 è stata nominata dal Consiglio Comunale del Comune di Jolanda di Savoia con insediamento dal 21/12/2020 e in carica fino al 20/12/2023

con delibera 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 delibera 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:

- la revisione e la razionalizzazione della spesa;
- il recupero delle entrate ed il miglioramento della propria capacità di riscossione;
- la riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente;
- 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;

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;

questo Organo di Revisione Unico effettua il solo rilevamento dei dati afferenti Il rendiconto 2021 approvato, il Bilancio di previsione 2022-2024 approvato e su quanto ha espresso parere nel corso del semestre non avendo ricevuto documentazione della rendicontazione semestrale su esplicita richiesta.

Visto

l'art. 243-quater c.6, che prevede di presentare entro quindici giorni successivi alla scadenza di ciascun semestre, una relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso, **l'ORGANO DI REVISIONE procede alla prima relazione** semestrale 2022 come indicato prima, in riferimento al Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

Nel primo semestre del 2022 con Delibera consiliare 19/05/2022 l'Ente ha approvato il Rendiconto 2021 con parere favorevole dell'Organo di revisione, verbale n. 74 del 18/05/2022

La gestione dell'anno 2021 evidenzia un risultato di amministrazione al 31/12/2021 positivo **euro 409.525,26**, il secondo positivo nell'ultimo quinquennio continuando nell'impegno assunto.

Di seguito le tabelle riassuntive

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				532.957,07
RISCOSSIONI	(+)	671.671,33	3.085.397,14	3.757.068,47
PAGAMENTI	(-)	901.494,96	2.088.902,74	2.990.397,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.299.627,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.299.627,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.172.457,94	667.706,29	1.840.164,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.422.567,96	1.056.353,00	2.478.920,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			34.773,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			216.572,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			409.525,26

Si conferma quanto già indicato nella relazione precedente, per l'anno 2021 emerge **un saldo di cassa al 31/12/2021 pari a euro 1.299.627,84** e l'Ente non risulta aver fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Evoluzione del risultato di amministrazione negli ultimi cinque anni

2017	2018	2019	2020	2021
-€ 848.263,29	-€ 709.397,75	-€ 330.206,37	€ 145.696,88	€ 409.525,26

Dalla su esposta tabella viene confermato l'inversione del trend anni precedenti avendo l'Ente fatto confluire i vari sforzi tutti a ridurre le spese quanto più possibile e a puntare su incrementi di entrate.

Di seguito vengono riportate le risultanze sintetizzate delle Entrate e delle Spese del Rendiconto 2021 confrontate con la previsione definitiva 2021 e i Rendiconti degli ultimi due anni 2019-2020

ENTRATE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Previsione definitiva 2021	Rendiconto 2021
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.808.296,21	1.917.451,56	1.902.176,69	1.909.105,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	361.172,70	507.726,36	486.134,84	479.397,49
Titolo 3 - Entrate extratributarie	700.104,86	742.690,92	898.334,25	838.815,42
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	700.519,98	110.747,83	1.132.111,14	138.486,36
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	486.316,97	436.569,54	1.487.474,53	387.298,30
Utilizzo avanzo amministrazione		0,00	106.683,61	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	374.602,59	0,00
TOTALE ENTRATE	4.056.410,72	3.715.186,21	7.387.517,65	3.753.103,43

SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Previsione definitiva 2021	Rendiconto 2021
Titolo 1 - Spese correnti	1.996.403,54	2.231.681,72	2.838.244,63	2.295.827,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	265.996,20	431.810,87	1.602.492,40	48.572,95
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	437.318,09	453.596,80	414.306,09	413.557,40
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	486.316,97	436.569,54	1.487.474,53	387.298,30
TOTALE TITOLI SPESE	3.186.034,80	3.553.658,93	7.342.517,65	3.145.255,74

Di seguito si riporta per gli ultimi tre anni:

1) il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate le cui percentuali di incasso restano costanti per le entrate con incremento del solo titolo terzo che rileva nel 2021 rispetto all'anno precedente un incremento del 30,81% e se ne allega di seguito la specifica

tabella anno 2021

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.902.176,60	€ 1.909.105,86	€ 1.762.211,20	92,31
Titolo II	€ 486.134,84	€ 479.397,40	€ 475.872,90	99,26
Titolo III	€ 898.334,20	€ 838.815,40	€ 458.379,54	54,65
Titolo IV	€ 1.132.111,14	€ 138.486,36	€ 35.326,92	25,51
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

tabella anno 2022

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.899.431,90	€ 1.917.451,50	€ 1.776.537,15	92,65095623
Titolo II	€ 512.667,60	€ 507.726,30	€ 507.726,30	100
Titolo III	€ 752.292,70	€ 742.690,92	€ 177.089,10	23,84425273
Titolo IV	€ 149.223,70	€ 110.747,83	€ 26.966,17	24,34916332
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

tabella anno 2019

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.815.681,64	1.808.296,21	1.692.487,97	93,60
Titolo II	370.109,89	361.172,70	361.172,70	100,00
Titolo III	705.114,00	700.104,86	182.667,21	26,09
Titolo IV	719.570,75	700.519,98	74.063,92	10,57
Titolo V	0,00	0,00	0,00	-

Specifica anno 2021 Titolo III

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.462,80	0,00	54.724,94	80,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	14.827,80	0,00	14.827,80	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	65.635,00	0,00	39.897,14	80,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	302.576,04	0,00	302.576,04	137.471,46
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	301.415,90	0,00	301.415,90	137.471,46
3020300	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.160,14	0,00	1.160,14	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	455.776,58	0,00	101.078,56	353.440,82
3050200	Rimborsi in entrata	22.332,21	0,00	7.332,21	100,00
3050900	Altre entrate correnti n.a.c.	433.444,37	0,00	93.746,35	353.340,82
3000000	TOTALE TITOLO 3	838.815,42	0,00	458.379,54	490.992,28

2) la comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 370.909,34	€ 230.326,03	-140.583,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 57.198,75	€ 45.973,38	-11.225,37
103	acquisto beni e servizi	€ 1.178.473,27	€ 1.247.772,89	69.299,62
104	trasferimenti correnti	€ 267.325,76	€ 488.726,45	221.400,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 233.281,78	€ 215.088,00	-18.193,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.000,00	€ 1.640,34	-3.359,66
110	altre spese correnti	€ 119.492,82	€ 66.300,00	-53.192,82
TOTALE		€ 2.231.681,72	€ 2.295.827,09	64.145,37

Anche il 2021 ha visto la riduzione dei redditi e delle imposte relative al personale per carenza dello stesso a seguito di precedenti spostamenti e pensionamenti, le spese correnti hanno visto una riduzione dell'importo degli interessi passivi su ridotta quota capitale di debito e la somma residuale delle altre spese correnti (110) comprendente le sole spese della **MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**

Variazione Residui 2021

Si riporta la variazione dei residui attivi e dei residui passivi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.677.713,05	
Residui riscossi nel 2021	€ 671.671,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 833.583,78	
Residui al 31/12/2021	€ 1.172.457,97	43,79%
Residui della competenza	€ 667.706,20	
Residui totali	€ 1.840.164,17	
FCDE al 31/12/2021	€ 713.838,00	38,79%

	Importo	%
Residui passivi all'1/1/2021	€ 2.690.370,65	
Residui pagati nel 2021	€ 901.494,96	
Residui eliminati o riaccertati	€ 366.307,73	
Residui al 31/12/2021	€ 1.422.567,96	52,88
Residui della competenza	€ 1.056.353,00	
Residui totali	€ 2.478.920,96	

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 535.255,25	€ 339.891,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 298.328,53	€ 26.416,54
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 833.583,78	€ 366.307,73

L'Organo di Revisione alla richiesta di parere sul riaccertamento dei residui Rendiconto 2021, letto tutti gli allegati ricevuti in risposta a richiesta note dettagliate in quanto continuano ad essere tra i residui spese indicate come fuori bilancio, per duplicati di spese riportate per errore esprimeva parere favorevole esortando l'Ente alla cancellazione degli importi appena possibile.

Partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nue società o all'acquisizione di una nuova/nue partecipazioni societarie, si riporta la rappresentazione grafica delle società partecipate detenute dal Comune di Jolanda di Savoia al 31/12/2021



Le società partecipate dell'Ente non hanno subito perdite nel corso del 2021, del precedente e nei due precedenti periodi.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Riporto confronto definitivo Rendiconto 2021 e PRFP 2021

La tabella riporta all'interno le capacità singole si entrate e di spese in termini percentuali

QUADRO RIEPILOGATIVO ENTRATE		2021					
ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO (A)	PREVISIONI PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE (B)	ACCERTA- MENTI (C)	RISCOSSIONI COMPETENZE (D)	VARIAZIONE (A-B)	ACCERTAMENTI - PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO (C-A)	% VARIA- ZIONE (C-A)/A
Legenda:							
RLPD=Risorse libere e risorse proprie con vincolo di destinazione - V=Fondi vincolati - T=TOTALE		RLPD					
Utilizzo avanzo accantonato							
Utilizzo avanzo vincolato							
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti							
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto							
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.902.176,69	1.025.000,00	1.909.105,96	1.762.211,23	877.176,69	6.929,27	0,4%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	486.134,84	1.136.500,00	479.397,49	475.872,97	-650.365,16	-6.737,35	-1,4%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	898.334,25	671.087,00	838.815,42	458.379,54	227.247,25	-59.518,83	-6,6%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.132.111,14	30.000,00	138.486,36	35.326,92	1.102.111,14	-993.624,78	-87,8%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
TITOLO 6- Accensione di prestiti							
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	-	-	150.000,00	-	-
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.487.474,53	384.500,00	387.298,30	353.606,48	1.102.974,53	-1.100.176,23	-74,0%
TOTALE	6.906.231,45	4.097.087,00	3.753.103,53	3.085.397,14	2.809.144,45	-1.620.840,29	
Capacità di riscossione delle Entrate							
riscossioni titolo 1/accertamenti titolo 1	92,31						
riscossioni titolo 2/accertamenti titolo 2	99,26						
riscossioni titolo 3/accertamenti titolo 3	54,65						
riscossioni titolo 4/accertamenti titolo 4	25,51						

QUADRO RIEPILOGATIVO SPESE		2021					
SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO (A)	SPESE DA PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE (B)	IMPEGNI (C)	PAGAMENTI COMPETENZE (D)	VARIAZIONE (A-B)	IMPEGNI - PREVISIONI DEFINITIVE (C-A)	% VARIA- ZIONE (C-A)/A
Legenda:							
SO=Spese obbligatorie - FPVSO=Fondo pluriennale spese obbligatorie - SALT= Impegni altre spese - FPVALT=Fondo pluriennale vincolato altre spese - T=Totale impegni+FPV		SO					
QUOTA DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO	45.000,00	45.000,00					
TITOLO 1 - Spese correnti	2.838.244,63	2.372.587,00	2.295.827,09	1.415.801,61	465.657,63	-542.417,54	-19,1%
di cui:							
101 Redditi da lavoro dipendente		352.020,00	230.326,03	216.454,22	-121.693,97	0,00	0,0%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		63.503,00	45.973,38	32.853,02	-17.529,62	0,00	0,0%
103 Acquisto di beni e servizi		1.286.989,00	1.247.772,89	742.812,19	-39.216,11	0,00	0,0%
104 Trasferimenti correnti		209.582,30	488.726,45	153.594,52	279.144,15	0,00	0,0%
107 Interessi passivi		231.000,00	215.088,00	210.088,00	-15.912,00	0,00	-
108 Altre spese per redditi da capitale							
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		5.000,00	1.604,34	855,19	-3.395,66	0,00	-
110 Altre spese correnti		224.493,00	66.300,00	59.144,47	-158.193,00	0,00	0,0%
di cui:							
- Acc.to Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	0,00	126.000,00					
- Acc.to Fondo Contenzioso (cfr. analisi contenzioso e progressività costituzione FRC)							
- Acc.to Passività Potenziali							
- Altri accantonamenti		16.000,00					
- Fondo Rischi da sopravvenienze piano							
- debiti fuori bilancio (cfr. analisi debiti fuori bilancio)							
- altri oneri straordinari							
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.602.492,40	30.000,00	48.572,95	26.768,81	1.572.492,40	-1.553.919,45	-97,0%
di cui:							
- debiti fuori bilancio							
- risparmi di gestione finalizzati all'attuazione del piano							
- altro (edilizia residenziale-viabilità e infrastrutture stradali)		30.000,00		26.768,81	-30.000,00	0,00	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie							
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	414.306,09	415.000,00	413.557,40	413.557,40	-693,91	-748,69	-0,2%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	0,00	0,00	150.000,00	-1.000.000,00	-100,0%
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	1.487.474,53	384.500,00	387.298,30	232.774,92	1.102.974,53	-1.100.176,23	-74,0%
TOTALE	7.342.517,65	4.097.087,00	3.145.255,74	2.088.902,74	2.504.162,67	-2.263.669,98	
pagamenti titolo 1/impegni titolo 1	61,67						
pagamenti titolo 2/impegni titolo 2	55,11						

L'Ente ha approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024 in data 22/06/2022 con delibera consiliare con parere favorevole dell'Organo di revisione, verbale n. 83 del 20/06/2022.

Scostamenti tra Bilancio di Previsione 2021/2023 e le medesime annualità rispetto al Piano Pluriennale 2018-2032:

	ENTRATE	PREVISIONI 2022	PREVISIONI PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE (B)	PREVISIONI 2023	PREVISIONI PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE (B)	PREVISIONI 2024	PREVISIONI PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE (B)
	Legenda:						
	RLPD=Risorse libere e risorse proprie con vincolo di destinazione - V=Fondi vincolati - T=TOTALE		RLPD		RLPD		RLPD
	Utilizzo avanzo accantonato						
	Utilizzo avanzo vincolato						
	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	34.773,33					
	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	216.572,52					
	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.935.000,00	1.025.000,00	1.935.000,00	1.025.000,00	1.935.000,00	1.025.000,00
	di cui non ricorrenti						
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	388.142,78	1.136.500,00	366.005,25	1.136.500,00	334.260,25	1.136.500,00
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	774.754,12	671.087,00	757.654,12	631.087,00	753.654,10	631.087,00
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.046.957,20	30.000,00	125.000,00	30.000,00	120.000,00	30.000,00
	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
	TITOLO 6 - Accensione di prestiti						
	di cui:						
	Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	1.000.000,00	850.000,00	1.000.000,00	850.000,00
	Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.489.500,00	384.500,00	1.489.500,00	384.500,00	1.489.500,00	384.500,00
	TOTALE TITOLI	9.634.354,10	4.097.087,00	5.673.159,37	4.057.087,00	5.632.414,35	4.057.087,00
	TOTALE ENTRATE	9.885.699,95	4.097.087,00	5.673.159,37	4.057.087,00	5.632.414,35	4.057.087,00
	SPESE	PREVISIONI 2022	PREVISIONI PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE (B)	PREVISIONI 2023	PREVISIONI PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE (B)	PREVISIONI 2024	PREVISIONI PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE (B)
	Legenda:						
	SO=Spese obbligatorie - FPVSO=Fondo pluriennale spese obbligatorie - SALT=Impegni altre spese - FPVALT=Fondo pluriennale vincolato altre spese - T=Totale impegni+FPV		SO		SO		SO
	QUOTA DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO						
	TITOLO 1 - Spese correnti	150.000,00	150.000,00	120.000,00	120.000,00	180.000,00	180.000,00
	di cui: già impegnate	2.537.654,27	2.282.587,00	2.479.536,34	2.262.587,00	2.432.396,46	2.251.587,00
	101 Redditi da lavoro dipendente	304.793,17		96.279,84			
	102 Imposte e tasse a carico dell'ente	501.424,88	352.020,00	471.439,20	352.020,00	471.439,20	352.020,00
	103 Acquisto di beni e servizi	71.860,95	63.503,00	67.073,20	63.503,00	67.073,20	63.503,00
	104 Trasferimenti correnti	1.064.113,75	1.308.348,00	1.054.113,70	1.304.848,00	1.054.113,70	1.310.348,00
	107 Interessi passivi	393.968,42	119.223,00	393.968,40	119.223,00	362.223,40	119.223,00
	108 Altre spese per redditi da capitale	205.285,66	210.000,00	191.178,59	193.500,00	176.333,71	177.000,00
	109 Rimborsi e poste correttive delle entrate						
	110 Altre spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	di cui:	296.000,60	224.493,00	296.763,08	224.493,00	296.213,08	224.493,00
	- Acc.to Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità						
	- Acc.to Fondo Contenzioso (cfr. analisi contenzioso e progressività costituzione FRC)	171.253,50	126.000,00	169.049,93	126.000,00	167.790,73	126.000,00
	- Acc.to Passività Potenziali						
	- Altri accantonamenti	12.647,08		15.613,15		16.322,25	
	- Fondo Rischi da sopravvenienze piano	33.500,00	16.000,00	33500	16.000,00	33.500,00	16.000,00
	- debiti fuori bilancio (cfr. analisi debiti fuori bilancio)						
	- altri oneri straordinari						
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.313.529,74	30.000,00	175.000,00	30.000,00	170.000,00	30.000,00
	di cui:						
	- debiti fuori bilancio						
	- risparmi di gestione finalizzati all'attuazione del piano						
	- altro (investimenti)	3.557.880,46	30.000,00	175.000,00	30.000,00	170.000,00	30.000,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	395.015,96	400.000,00	409.123,03	410.000,00	360.517,91	361.000,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
	1.000.000,00	850.000,00	1.000.000,00	850.000,00	1.000.000,00	850.000,00	850.000,00
	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	1.489.500,00	384.500,00	1.489.500,00	384.500,00	1.489.500,00	384.500,00
	TOTALE TITOLI	9.735.699,97	3.947.087,00	5.553.159,37	3.937.087,00	5.452.414,37	3.877.087,00
	TOTALE SPESE	9.885.699,97	4.097.087,00	5.673.159,37	4.057.087,00	5.632.414,37	4.057.087,00

ANDAMENTO GESTIONE 2021

Non è stato possibile relazionare su entrate e spese del semestre complessivamente per assenza di documentazione e si allega come anticipato in precedenza la pec dall'Ente a firma responsabile economico finanziario dott. Tonino Tiengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

E' pervenuta in data 13/7/2022 a mezzo pec documentazione per la verifica di cassa secondo trimestre:

- conto tesoreria BPER 30.06.2022
- Giornale mandati dal 01/01/2022 al 30/06/2022
- Giornale reversali dal 01/01/2022 al 30/06/2022
- quietanza versamento F24 marzo
- quietanza versamento F24 aprile (n 2)
- quietanza versamento F24 maggio
- conto economo 2 trimestre
- buoni economato dal n.8 al numero 17 2 trimestre
- saldi al 30.06.2022 conti correnti postali
- Mod.56 T aprile maggio giugno 2022

In data 14/7/2022 sempre a mezzo pec in seguito a ulteriore richiesta di documentazione da parte dell'Organo di revisione è pervenuta la seguente documentazione:

- Situazione cassa economato
- Provvisori da regolarizzazione
- Elenco reversali da contributi statali
- Cedolino cantoniere
- Mandato AUSER
- Fatture 197/494/493/398 Associazione AUSER anno 2021
- Reversale di incasso 602
- Determina graduatoria beneficiari
- Determina nomina commissione
- Delibera 59 Fondo sostegni attività economiche
- Avviso pubblico contributo imprese

Situazione cassa al 30/06/2022

Si riporta quanto pervenuto per la verifica di cassa,

1)conto tesoreria BPER

05387-0090/0100/03 20220708 T2TBED		PROCEDURA TESORERIA 2000		PAGINA
05387 BPER BANCA S.P.A.		VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2022		
TESORERIA 00090 DIREZIONE GENERALE				
0 ENTE 3330110 COMUNE JOLANDA DI SAVOIA				ESERCIZIO 2022
-				
0 FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO	
0 REVERSALI EMESSE	1.889.267,03	1.299.627,84	1.299.627,84	
RISCOSSE		1.883.853,34	1.883.853,34	
DA RISCOUTERE	5.413,69			
A COPERTURA				
0 RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		69.925,52	69.925,52	
0				
0 TOTALE DELLE ENTRATE		3.253.406,70	3.253.406,70	
-				
0 DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO	
0 MANDATI EMESSI	1.216.582,02			
PAGATI		938.497,70	938.497,70	
DA PAGARE		1.749,34		
A COPERTURA	276.334,98			
0 PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		252.636,90	252.636,90	
0				
0 TOTALE DELLE USCITE		1.192.883,94	1.191.134,60	
-				
0 SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		2.060.522,76		
0 SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			2.062.272,10	
-				
FIDO CONCESSO				
-				
IL SEGRETARIO	IL DIRETTORE / IL PRESIDE	IL TESORIERE / IL CASSIERE		
0				

Per i conti postali non è possibile indicare i saldi in quanto le stampe ricevute non riportano gli importi.

L'Organo di revisione, sulla base della documentazione richiesta, ha effettuato le seguenti verifiche :
gli F24 riportano i tributi e i contributi relativi ai mesi di marzo aprile e maggio. Nel mese di maggio vi è un secondo F24 pagato contributo 9001 anno 2018 per probabili imposte sanzionate.

In riferimento alla documentazione integrativa a campione:

il mandato 289, retribuzione cantoniere, viene rilevato emissione di mandato il 16 maggio per il cedolino competenza maggio giorni lavorativi 26;

il mandato 305 per € 1.162,49 , Associazione Auser a saldo fatture Fatture 97/494/493/398 anno 2021 per richiesta di accredito rimborso spese per attività socialmente utili per i volontari che prestano la propria collaborazione

reversali nn. 166/237/238/239/240/245/246 da contributi statali per totali € 803.155,86

Num.	Del	Causale	Importo	Capitolo
166	22-04-22	proventi fondo solidarieta comunale (A COPERTURA)	€ 25.496,92	10500
237	17-06-22	FONDO SPER.LE RIEQ.+FONDO SOLID.COM.LE (A COPERTURA)	€ 564.539,84	10500
238	17-06-22	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI ADD.LE IRPEF (A COPERTURA)	€ 1.303,45	20014
239	17-06-22	FONDO MINISTERIALE PER MINORI ENTRATE ESENZIONE TOSAP/COSAP (A COPERTURA)	€ 537,65	20022
240	17-06-22	TRASF.REG.LIBRI TESTO-DPCM 320/99- (A COPERTURA)	€ 1.278,00	20235
245	17-06-22	CONTRIBUTI STATALE PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DEL TERRITORIO (A COPERTURA)	€ 160.000,00	40250
246	17-06-22	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI ANNO 2021 (A COPERTURA)	€ 50.000,00	40270

In particolare per i contributi imprese sono state individuate:

reversale di incasso n. 602 dell'8/10/2021 per trasferimento sul Fondo di sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali importo € 47.617,08;

la delibera 59 del 18/09/2021 per il Fondo di sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali;

la determina del 31/12/2021 con oggetto CONTRIBUTI SOSTEGNO DELLE ATTIVITA ECONOMICHE E ARTIGIANALI Di impegnare per l'anno 2021 la somma di € 47.617,08;

la determina n 16 del 24/02/2022 per nomina commissione;

la determina n 37 del 25/03/2022 per PRESA D'ATTO DELLE RISULTANZE DELLA COMMISSIONE TECNICA INTERNA PER I CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO IN FAVORE DELLE PICCOLE E MICRO IMPRESE, OPERANTI SUL TERRITORIO DEL COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

la determina n. 45 del 21/04/2022 per LIQUIDAZIONE DEI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO A VALERE SUL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI DEI COMUNI DELLE AREE INTERNE

RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI INTERMEDI

- la revisione e la razionalizzazione della spesa;
- il recupero delle entrate ed il miglioramento della propria capacità di riscossione;
- la riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente;
- la riduzione dell'indebitamento

Gli effetti dei provvedimenti di riduzione della spesa del 2020 continuano anche per il 2021.

Per i residui, sia attivi che passivi si auspica che vi possa essere per il 2022 una maggiore capacità di realizzazione e di pagamenti percentualmente superiori al periodo 2021 che aveva già visto un incremento.

Le nuove assunzioni sono in fase di apprendimento e al momento è difficile comprendere una migliore riorganizzazione

Al fine di consentire il raggiungimento degli obiettivi intermedi previsti dal Piano, si invita l'Ente per la gestione dei residui a proseguire nell'intento di incrementare gli incassi nonostante la difficile attuale situazione di realizzazione da tributi ed entrate extra.

Si esorta l'Ente a provvedere ad una migliore riorganizzazione della struttura organizzativa.

Bologna, 15/07/2022

L'Organo di Revisione
Dott.sa Adelaide Amorese
(f.to digitalmente)