

Comune di Jolanda di Savoia

Provincia di Ferrara

Relazione dell'Organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA

Sommario

INTRODUZIONE	4
PREMESSE	5
RIPIANO D'ESERCIZIO - ANNUALITA' 2018/2032.....	7
CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE - PRFP - CONSUNTIVO 2019.....	8
GESTIONE FINANZIARIA.....	9
Fondo di cassa.....	9
Equilibri di cassa	10
Tempestività dei pagamenti.....	11
Entrate	11
Equilibrio economico finanziario	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
GESTIONE DEL BILANCIO	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
STATO PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI	22
CONCLUSIONI	23

Comune di Jolanda di Savoia (FE)

L'Organo di revisione

Verbale n. 30 del 21/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Jolanda di Savoia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini, 21 luglio 2020

Firma digitale L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Grazia Zeppa, revisore nominato con deliberazione dell'Organo consiliare n. 14 del 10.02.2017;

- ◆ **ricevuta** in data 20/07/2020 la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione 2019 e in data 11/07/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, **riapprovato con deliberazione giuntale n. 62 del 07/07/2020**, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ **vista** altresì la deliberazione di Giunta comunale n. 60 del 30/06/2020 relativa alla prima approvazione dello schema di rendiconto 2019 successiva alla prima approvazione del riaccertamento ordinario dei residui avvenuta con deliberazione giuntale n. 59 del 30/06/2020 priva del preventivo parere obbligatorio dell'Organo di revisione;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano depositati agli atti dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

PREMESSE

Premesso che:

- con deliberazione n. 63 del 13/03/2018 la Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna con pronuncia specifica adottata in relazione al rendiconto 2015 rilevava la grave irregolarità per l'errata indicazione del risultato di amministrazione 2015 generata dalla presenza di residui attivi successivamente cancellati dal bilancio e una non corretta applicazione dei principi contabili del bilancio armonizzato con conseguente violazione del patto di stabilità interno;
- con deliberazione n. 107 del 05/06/2018 la Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna a seguito della deliberazione n. 63/2018 accertava l'idoneità del ricalcolo effettuato ai fini del patto di stabilità e chiedeva l'applicazione delle sanzioni derivanti nell'esercizio 2019;
- 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;
- 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;
- 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;
- il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale 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;
- 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. 16 del 15/07/2019 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. 3 del 14/01/2020 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 secondo 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. 13 del 29/05/2020 l'Organo scrivente ha espresso il parere al Bilancio di previsione 2020/2022 e ai documenti allegati;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 17 del 11/06/2020 l'Ente ha approvato il Bilancio di Previsione 2020/2022 e i documenti allegati;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 59 del 30/06/2020, l'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019, senza il preventivo obbligatorio parere dell'Organo di revisione nonostante l'istruttoria avviata dallo stesso con verbale n. 19 del 26/06/2020 risultasse ancora in corso e la documentazione richiesta per le necessarie verifiche a campione fosse pervenuta in parte in data 29/06/2020 ed in parte nella medesima giornata del 30/06/2020;
- con verbale n. 22 del 02/07/2020, l'Organo scrivente ha espresso parere al riaccertamento dei residui;
- con verbale n. 25 del 11/07/2020 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 2020, 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.

RIPIANO D'ESERCIZIO - ANNUALITA' 2018/2032

	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%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.644.589,12	2.574.589,12	2.544.589,12	2.499.589,12

	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%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.349.589,12	2.229.589,12	2.049.589,12	1.824.589,12	1.574.589,12	1.324.589,12

	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	2.854.589,12
Importo percentuale** (C/A)*100	8,93%	9,81%	9,81%	9,81%	8,04%	
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	1.069.589,12	789.589,12	509.589,12	229.589,12	0,00	

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE 2019 - PRFP
CONSUNTIVO 2019

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE 2019 - PRFP 2019 - CONSUNTIVO 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 dal consuntivo 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
	FPV SPESA CORRENTE	29.689,49						
	FPV SPESA CAPITALE	359.331,54						
	ENTRATE							
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.815.681,64	1.085.000,00	1.808.296,21	1.692.487,97	730.681,64	- 7.385,43	- 0,41
2	Trasferimenti correnti	370.109,89	1.031.500,00	361.172,70	361.172,70	- 661.390,11	- 8.937,19	- 2,41
3	Entrate extratributarie	705.114,00	849.088,04	700.104,86	182.667,21	- 143.974,04	- 5.009,14	- 0,71
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	486.316,97	475.576,51	700.000,00	- 598.183,03	- 55,16
	TOTALE TITOLI	5.694.976,28	4.746.388,96	4.056.410,72	2.785.968,31	948.587,32	- 1.638.565,56	
	TOTALE GENERALE	6.083.997,31	4.746.388,96	4.056.410,72	2.785.968,31	948.587,32	- 1.638.565,56	

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

riscossioni titolo 1/accertamenti titolo 1	93,60
riscossioni titolo 2/accertamenti titolo 2	100,00
riscossioni titolo 3/accertamenti titolo 3	26,09
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
	SPESE							
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	70.000,00	70.000,00					
1	Spese correnti	2.411.779,26	2.456.772,28	1.996.493,54	997.839,93	- 44.993,02	- 415.285,72	- 17,22
2	Spese in conto capitale	1.078.902,29	546.300,92	265.996,20	46.083,52	532.601,37	- 812.906,09	- 75,35
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	438.815,76	438.815,76	437.318,09	397.023,52	-	- 1.497,67	- 0,34
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	486.316,97	317.893,05	700.000,00	- 598.183,03	- 55,16
	TOTALE TITOLI	6.013.997,31	4.676.388,96	3.186.124,80	1.758.840,02	1.337.608,35	- 2.827.872,51	
	TOTALE GENERALE SPESE	6.083.997,31	4.746.388,96	3.186.124,80	1.758.840,02	1.337.608,35	- 2.827.872,51	

Si rileva la seguente capacità di pagamento delle spese:

pagamenti titolo 1/impegni titolo 1	49,98
pagamenti titolo 2/impegni titolo 2	17,32

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	768.415,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	768.415,12

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		969.679,70			969.679,70
Entrate Titolo 1.00	+	2.044.762,00	1.692.487,97	114.215,50	1.806.703,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	478.088,24	361.172,70	98.647,09	459.819,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.927.283,84	182.667,21	160.024,01	342.691,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.450.134,08	2.236.327,88	372.886,60	2.609.214,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.062.056,70	997.839,93	1.511.737,41	2.509.577,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	438.815,76	397.023,52	-	397.023,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.500.872,46	1.394.863,45	1.511.737,41	2.906.600,86
Differenza D (D=B-C)	=	- 1.050.738,38	841.464,43	- 1.138.850,81	- 297.386,38
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 1.050.738,38	841.464,43	- 1.138.850,81	- 297.386,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.153.858,87	74.063,92	19.587,02	93.650,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.153.858,87	74.063,92	19.587,02	93.650,94
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.153.858,87	74.063,92	19.587,02	93.650,94
Spese Titolo 2.00	+	933.773,67	46.083,52	13.145,25	59.228,77
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	933.773,67	46.083,52	13.145,25	59.228,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	933.773,67	46.083,52	13.145,25	59.228,77
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	220.085,20	27.980,40	6.441,77	34.422,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.090.370,84	475.576,51	643,42	476.219,93
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.215.075,78	317.893,05	96.627,25	414.520,30
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	14.321,58	1.027.128,29	- 1.228.392,87	768.415,12

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

Al paragrafo 5.10 della relazione sulla gestione è riportato l'indicatore di tempestività di pagamento. Tale indicatore è pari a 193 giorni.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente non risulta aver attuato ancora le procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	-

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	29.689,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	70.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.869.573,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.996.403,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.279,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	437.318,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		366.262,40
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		366.262,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	93.736,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.652,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	242.873,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		242.873,70
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	359.331,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	700.519,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	265.996,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	793.855,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		0,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		366.262,40
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		93.736,69
Risorse vincolate nel bilancio		29.652,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		242.873,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		242.873,70

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		366.262,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	93.736,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	29.652,01
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale		242.873,70

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2019

La composizione del Fondo pluriennale vincolato finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	29.689,49	29.279,23
FPV di parte capitale	359.331,54	793.855,32
FPV per partite finanziarie	-	-

Risultato di amministrazione

La gestione dell'anno 2019 evidenzia un risultato di amministrazione al 31/12/2019 negativo pari a **euro - 330.206,37** così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				969.679,70
RISCOSSIONI	(+)	393.117,04	2.785.968,31	3.179.085,35
PAGAMENTI	(-)	1.621.509,91	1.758.840,02	3.380.349,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			768.415,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			768.415,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.473.747,26	1.270.442,41	2.744.189,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.592.481,83	1.427.194,78	3.019.676,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			29.279,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			793.855,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			- 330.206,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				545.018,02
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contenzioso				15.000,00
Altri accantonamenti				20.050,00
			Totale parte accantonata (B)	580.068,02
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				73.126,73
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.345,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				712.364,08
			Totale parte vincolata (C)	788.836,37
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	39.896,13
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 1.739.006,89
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Con verbale n. 19 del 26/06/20209, l'Organo di revisione ha avviato i controlli sul riaccertamento richiedendo documentazione a supporto delle proprie verifiche, documentazione pervenuta in data 29 e 30 giugno.

Con verbale n. 22 del 02/07/2020, l'Organo di revisione ha espresso parere al riaccertamento ordinario al 31/12/2019.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 59 del 30/06/2020, l'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 senza il prescritto parere preventivo dell'Organo di revisione.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 61 del 07/07/2020, l'Ente ha riapprovato il riaccertamento ordinario dei residui.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Finali	Variazioni
Residui attivi	1.990.826,15	393.117,04	1.473.747,26	-123.961,85
Residui passivi	3.280.802,57	1.621.509,91	1.592.481,83	-66.810,83

I residui risultanti dopo il riaccertamento:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 2.744.189,67** di cui:

- euro 1.473.747,26 da gestione residui;
- euro 1.270.442,41 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 3.019.676,61** di cui:

- euro 1.592.481,83 da gestione residui;
- euro 1.427.194,78 da gestione competenza 2019.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.182,22	115.808,24	221.990,46
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.065,26	0,00	9.065,26
Titolo 3	0,00	132.720,00	149.967,55	331.743,33	211.317,79	220.721,76	517.437,65	1.563.908,08
Titolo 4	0,00	0,00	13.454,56	34.463,02	0,00	258.720,67	626.456,06	933.094,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	4.019,84	0,00	210,99	1.160,27	10.740,46	16.131,56
Totale	0,00	132.720,00	167.441,95	366.206,35	211.528,78	595.850,18	1.270.442,41	2.744.189,67

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	14.235,64	32.309,93	62.769,81	285.545,58	195.581,55	874.255,89	998.563,61	2.463.262,01
Titolo 2	1.200,00	0,00	7.394,42	18.468,79	27.022,65	37.272,73	219.912,68	311.271,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.294,57	40.294,57
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	9.200,83	2.132,87	25.091,14	168.423,92	204.848,76
Totale	15.435,64	32.309,93	70.164,23	313.215,20	224.737,07	936.619,76	1.427.194,78	3.019.676,61

L'Organo di revisione relativamente alla gestione dei residui attivi evidenzia quanto segue:

- un ammontare di residui attivi finali di euro 2.744.189,67 di cui euro 1.473.747,26 da esercizi precedenti ed euro 1.270.442,41 dalla competenza 2019 con un incremento rispetto al 31/12/2018 di euro 753.363,52 corrispondente al 37,84%;
- una scarsa capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi: a fronte di residui attivi iniziali di euro 1.990.826,15 emerge un totale riscossioni a residuo di euro 393.117,04 - pari al 19,75%;
- una scarsa capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi del titolo 3: a fronte di residui attivi iniziali di euro 1.222.127,44 emerge un totale riscossioni a residuo di euro 160.024,01 pari al 13,09%.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo calcolato dall'Ente con il metodo ordinario e la media semplice è pari a **euro 545.018,02**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per **fondo rischi contenzioso pari a euro 15.000,00**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'[art.1, comma 551 della legge 147/2013](#).

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'[art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016](#).

Altri accantonamenti

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco per euro 10.800,00.

E' stato costituito il fondo per rinnovi contrattuali per euro 9.250,00.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.039.114,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.047.792,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	857.496,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	4.849.691,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	484.969,16	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	241.370,25	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	243.598,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	241.370,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		4,98

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	5.546.055,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	397.023,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	5.149.031,81

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	280.160,98	340.534,01	241.370,25
Quota capitale	409.753,51	419.503,35	397.023,52
Totale fine anno	689.914,49	760.037,36	638.393,77

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

GESTIONE DEL BILANCIO – NUOVI SALDI

RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO, L'EQUILIBRIO COMPLESSIVO

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 366.262,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 242.873,70 che corrisponde anche all'equilibrio complessivo, come si desume dal quadro generale riassuntivo della gestione e dal prospetto degli equilibri.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di alcune entrate evidenzia quanto segue.

IMU

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 691.287,55 e riscossioni per euro 671.841,40.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	25.121,19	
Residui riscossi nel 2019	25.121,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	19.446,15	
Residui totali	19.446,15	

RECUPERO IMU

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 50.000,00 e riscossioni per euro 0,00.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

RECUPERO IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	160.719,15	
Residui riscossi nel 2019	54.536,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	106.182,22	66,07%
Residui della competenza	50.000,00	
Residui totali	156.182,22	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 208/142 D.Lgs. 285/92)

Nella gestione della competenza per tali entrate risultano accertamenti per euro 70.000,00 e riscossioni per euro 1.067,00 e residui per euro 68.933,00.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

SANZIONI CODICE DELLA STRADA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	46.057,08	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	46.057,08	100,00%
Residui della competenza	-	
Residui totali	46.057,08	

Di seguito si riporta la movimentazione delle somme iscritte a residuo di alcuni servizi.

Proventi servizio mensa dopo scuola

PROVENTI MENSA DOPO SCUOLA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	38.202,80	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	38.202,80	100,00%
Residui della competenza	-	
Residui totali	38.202,80	

Proventi servizio dopo scuola

PROVENTI SERVIZIO DOPO SCUOLA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	22.244,00	
Residui riscossi nel 2019	4.427,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	17.816,87	80,10%
Residui della competenza	-	
Residui totali	17.816,87	

Proventi servizio micronido

PROVENTI SERVIZIO MICRONIDO		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	101.179,21	
Residui riscossi nel 2019	13.484,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 44,44	
Residui al 31/12/2019	87.738,90	86,72%
Residui della competenza	-	
Residui totali	87.738,90	

Proventi trasporto scolastico

PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	21.844,55	
Residui riscossi nel 2019	2.749,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	19.095,43	87,42%
Residui della competenza	-	
Residui totali	19.095,43	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	428.684,92	345.585,83	- 83.099,09
102	imposte e tasse a carico ente	68.492,05	53.695,44	- 14.796,61
103	acquisto beni e servizi	1.999.236,15	1.118.904,06	- 880.332,09
104	trasferimenti correnti	173.110,10	149.366,96	- 23.743,14
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	340.534,01	241.370,25	- 99.163,76
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.000,00	5.000,00	- 11.000,00
110	altre spese correnti	74.442,54	82.481,00	8.038,46
TOTALE		3.100.499,77	1.996.403,54	- 1.104.096,23

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, pari alla media del triennio 2011/2013.

Con verbale n. 1 del 09/01/2020 l'Organo di revisione segnalava di non poter certificare la costituzione del fondo 2018.

Con verbale n. 2 del 09/01/2020 l'Organo di revisione segnalava di non poter certificare la costituzione del fondo 2019.

Ad oggi risultano ancora pendenti le suddette certificazioni in quanto all'Organo scrivente non sono stati forniti i chiarimenti richiesti e sollecitati in varie occasioni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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.

Con verbali nn. 26/27/28 del 2020 l'Organo di revisione ha richiesto la documentazione attestante la reciprocità dei crediti e dei debiti nelle scritture contabili dell'Ente, così come attestati dagli organismi partecipati.

Con la nota ricevuta tramite pec in data 21/07/2020 a firma del Responsabile finanziario viene comunicato sul punto quanto segue *“In merito alla sua richiesta dei fogli di partitario clienti e fornitori sono a precisare che il Comune di Jolanda di Savoia non avendo adottato una contabilità economica interna, né una contabilità analitica, per evidenti ragioni di carenza di personale, non ha attivate tale funzioni. L'incrocio dei dati può avvenire solo da un esame dei singoli accertamenti ed impegni (in alcuni casi - negli anni pregressi - persi su una miriade di capitoli). Il riconoscimento del debito fatto dalle società Clarambiente e Area Impianti penso soddisfi le differenze riscontrate dal sottoscritto con tali società”*.

L'Organo di revisione, non avendo ricevuto il riscontro necessario dalla contabilità finanziaria dell'Ente, non ha asseverato i crediti e debiti al 31/12/2019 con gli Organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 24/12/2019 ad approvare il piano di razionalizzazione periodica delle società partecipate detenute dall'Ente nel rispetto di quanto previsto dall'art. 20 D.Lgs. n. 175/2016.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Jolanda di Savoia essendo un Comune con un numero di abitanti inferiore ai 5.000 si è avvalso della facoltà di presentare lo Stato Patrimoniale semplificato, così come previsto dalle modifiche apportate all'art. 232 del TUEL.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione prevista dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, evidenzia di aver constatato:

- l'attendibilità complessiva delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento, nuovi equilibri di bilancio);
- l'attendibilità delle previsioni e la veridicità del rendiconto;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'indebitamento dell'ente e incidenza degli oneri finanziari;
- la spesa del personale.

Per l'Organo di revisione permangono le seguenti riserve:

1. si ritiene necessario che l'Ente proceda a costruire i vincoli derivanti dai proventi da sanzioni del codice della strada;
2. relativamente al fondo salario accessorio personale dipendente si richiede di fornire i chiarimenti richiesti al fine di addivenire alle relative certificazioni;
3. relativamente ai crediti e debiti al 31/12/2019 con gli Organismi partecipati si richiede anche in questa sede di fornire le risultanze così come emergenti dalla contabilità finanziaria;
4. relativamente al mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2015 e alle relative sanzioni comminate agli amministratori, come comunicato dal Responsabile finanziario con nota del 21/07/2020, il piano di recupero non è ancora stato completato in quanto diversi soggetti hanno fatto richiesta di un piano di rientro; in merito si richiede di fornire una situazione aggiornata dei sospesi.

Inoltre rileva il permanere di una complessiva situazione di criticità amministrativa ed organizzativa che si riflette anche nella gestione contabile.

Infine raccomanda di attuare ogni azione necessaria per:

- recuperare i residui attivi mantenuti, tale attività dovrà essere attentamente monitorata;
- continuare nell'attività di recupero dell'evasione tributaria al fine di reperire nuove risorse;
- monitorare ed evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- rispettare le norme vigenti e i principi contabili in materia di contabilità armonizzata, prevedendo anche una adeguata formazione del personale dipendente esistente;
- rispettare le norme vigenti in materia di acquisizione delle forniture e delle prestazioni di servizi;

- rispettare le norme vigenti in materia di trasparenza amministrativa e pubblicazione;
- rispettare le norme vigenti in materia di spesa del personale e di assunzioni;
- rispettare i vincoli di legge dei proventi derivanti da sanzioni del codice della strada.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la complessiva corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2019 con riserva e con rilievi per le motivazioni sopra espresse.**

Rimini, 21 luglio 2020

Firma digitale L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa