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.interno.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 seconda Relazione semestrale sullo stato di attuazione del piano di Riequilibrio finanziario pluriennale alla data del 31/12/2022 del Comune di Jolanda di Savoia.

Bologna 16/01/2023

Il REVISORE UNICO Adelaide Amorese dottore commercialista (f.to digitalmente) Organo di Revisione

Comune Jolanda di Savoia

Verbale n 98 \_16/01/2022

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

- vista ed esaminata la documentazione pervenuta con pec dell'11 gennaio 2023,
- effettuate le possibili rielaborazioni degli stessi per i necessari riscontri,

#### 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 secondo semestre 2019, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 243-quater, comma 6 del TUEL, del Comune di Jolanda di Savoia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione non ha avuto accesso alla sede dell'Ente, richiesta pec del 22/12/2022 per un appuntamento fin dal 5 gennaio, al fine di approfondire aspetti contabili ed amministrativi, ulteriore richiesta di sollecito pec del 9/01/2023: solo in data 14 gennaio è stata effettuata una video chiamata alla sola presenza del Sindaco dott Paolo Pezzolato ed in data odierna una email con documentazione in parte già ricevuta nel corso dell'anno.

L'Ente si è avvalso della possibilità, anche al fine di operare un contenimento della spesa, di adottare disposizioni regolamentari organizzative attribuendo ai componenti dell'organo esecutivo la responsabilità degli Uffici e dei Servizi ed il potere di adottare atti anche di natura tecnica gestionale in quanto comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti. Questa attribuzione è relativa ai contratti part-time da rinnovare attualmente sospesi per il periodo 01/01/2023-02/02/2023:

Il Sindaco dott. Paolo Pezzolato nominato responsabile per il settore Amministrativo La Vice Sindaco Dott.ssa Elisa Trombin nominata responsabile per il settore Economico Finanziario

Si continua a riscontrare una discontinua collaborazione da parte del personale e degli organi preposti nonostante l'assicurazione di assiduità anche in assemblea di approvazione di Rendiconto.

II REVISORE UNICO Adelaide Amorese dottore commercialista

# 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

L'Organo di Revisione è in carica con insediamento dal 21/12/2020 e fino al 20/12/2023, nominata dal Consiglio Comunale del Comune di Jolanda di Savoia con delibera n. 30 del 17/12/2020;

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 con il verbale n 95 dell'11/01 ha effettuato il rilevamento dei dati afferenti la verifica arrivati telematicamente per il proseguimento dello smart working dei dipendenti del settore amministrativo

#### 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 seconda relazione** semestrale al Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale 2022 sino al 31/12/2022

#### CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE 2022 - PRFP 2022 - GESTIONE PROVVISORIA 2021

Per le Entrate è stata inviata la stampa anche per Titoli ed è stato possibile rilevare i seguenti scostamenti per l'annualità 2021, rispetto alle previsioni del piano pluriennale 2018-2032 e ai dati rilevati dalla gestione provvisoria 2021; per le Spese, ricevendo la sola stampa distinta delle Spese correnti impegni e riscossioni è stata approfondita anche l'elaborazione delle Spese in conto capitale.

QUADRO RIEPILOGATIVO ENTRATE E SPESE				2022			
ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO	PREVISIONI PIANO DI RIEQUILIBRIO	ACCERTA- MENTI	RISCOSSIONI COMPETENZE	VARIAZIONE (A-B)	ACCERTAMENTI - PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIA- ZIONE
	(A)	PLURIENNALE (B)	(C)	(D)		BILANCIO (C-A)	(C-A)/A
Legenda:							
RLPD=Risorse libere e risorse proprie con vincolo di destinazione -		RLPD					
V=Fondi vincolati - T=TOTALE		KEI D					
Utilizzo avanzo accantonato	127.250,00						
Utilizzo avanzo vincolato							
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	34.773,33						
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	216.572,20						
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.935.391,77	1.025.000,00	1.875.489,45	1.778.924,38	910.391,77	-59.902,32	-3,19
di cui non ricorrenti							
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	580.581,28	1.136.500,00	568.001,89	445.271,14	-555.918,72	-12.579,39	-2,29
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.203.542,94	671.087,00	1.211.591,47	810.580,61	532.455,94	8.048,53	0,79
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.000.968,98	30.000,00	2.988.553,37	513.579,61	2.970.968,98	-12.415,61	-0,49
di cui destinati a spesa corrente derivanti da:							
<ul> <li>Contributi agli investimenti direttamente</li> </ul>							
destinati al rimborso dei prestiti da							
amministrazioni pubbliche	2.930.968,98		2.920.968,98	477.043,69			
<ul> <li>Alienazioni patrimoniali a copertura disavanzo</li> </ul>							
<ul> <li>Alienazioni patrimoniali a copertura di spese</li> </ul>							
correnti in deroga (specificare)							
<ul> <li>Alienazioni patrimoniali a copertura estinzione</li> </ul>							
del debito ()							
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
TITOLO 6- Accensione di prestiti							
di cui:							
- Fondo di Rotazione							
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per Debiti fuori bilancio							
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per							
investimenti finalizzati a risparmi funzionali di spesa							
- altre deroghe (specificare)							
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	-
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.489.500,00	384.500,00	335.327,28	335.327,28	1.105.000,00	-1.154.172,72	-77,59
TOTALE	9.588.580,82	4.097.087,00	6.978.963,46	3.883.683,02	1.651.028,16	-1.620.840,29	
Capacità di riscossione delle Entrate							
riscossioni titolo 1/accertamenti titolo 1 94,85%							
riscossioni titolo 2/accertamenti titolo 2 78,39%							
riscossioni titolo 3/accertamenti titolo 3 66,90%							
riscossioni titolo 4/accertamenti titolo 4 17,18%							

Dalle rendicontazioni provvisorie, tra le Entrate correnti (Titolo 1) rilevanti sono gli importi per Fondi perequativi dello Stato accertati per 855.291,77 ed incassati per 850.602,84, tra i Trasferimenti correnti (Titolo 2) CONTRIB. STATALE MINOR GETTITO IMU 285.498,39 interamente incassato, FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI accertati 31.745,00 senza incasso, COPERTURA MAGGIORI ONERI DERIVANTI DA SPESE PER ENERGIA ELETTRICA E IL GAS accertati 88.247,29 incassati 76.658,54, FINANZIAMENTI I.C.S. (scuole) 22.137,53 interamenti incassati, PNRR- MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.2 CUP C91C22000560006 - TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI accertati senza incasso.

					2022			
	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=Spes	e obbligatorie - FPVSO=Fondo pluriennale spese obbligatorie							
SALT= Im	pegni altre spese - FPVALT=Fondo pluriennale vincolato altre		SO					
spese - T	=Totale impegni+FPV							
QUOTA D	DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO	150.000,00	150.000,00					
TITOLO 1	- Spese correnti	3.146.523,36	2.282.587,00	2.801.647,17	1.485.292,52	863.936,36	-344.876,19	-11,0%
	di cui:							
101	Redditi da lavoro dipendente		352.020,00	411.168,99	282.865,66	-352.020,00		
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		63.503,00	63.133,65	,	,		
103	Acquisto di beni e servizi		1.308.348,00	1.605.949,22	767.593,19	-1.308.348,00		
104	Trasferimenti correnti		119.223,00	415.101,85	141.391,35	-119.223,00		
107	Interessi passivi		210.000,00	204.727,04	198.297,17	-210.000,00		
108	Altre spese per redditi da capitale							
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		5.000,00	5.000,00	129,71	-5.000,00		
110	Altre spese correnti		224.493,00	96.566,42	71.927,55	-224.493,00		
	di cui:							
	- Acc.to Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	171.253,53	126.000,00			45.253,53		
	- Acc.to Fondo Contenzioso (cfr. analisi contenzioso e							
	progressività costituzione FRC)							
	- Acc.to Passività Potenziali							
	- Altri accantonamenti (fondo di riserva)	13.232,21	16.000,00			-2.767,79		
	- Fondo Rischi da sopravvenienze piano							
	- debiti fuori bilancio (cfr. analisi debiti fuori bilancio)							
	- altri oneri straordinari							
TITOLO 2	- Spese in conto capitale	3.407.541,50	30.000,00	3.404.423,03	195.461,06	3.377.541,50	-3.118,47	-0,1%
	di cui:		,	,			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
	- debiti fuori bilancio							
	- risparmi di gestione finalizzati all'attuazione del piano							
	- altro (specificare) ricevuti da Stato e da PNRR		30.000.00	3.404.423,03	195.461,06	913.079,11		
TITOLO 3	- Spese per incremento di attività finanziarie		22.223,00	- 12 11 123/00				
	- Rimborso di prestiti	395.015,96	400.000,00	395.015,96	395.015,96	-4.984,04	0,00	0,0%
	di cui:				222.223,30		3,00	2,070
	fondo di rotazione							
	in deroga art. 204 TUEL (specificare)							
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		1.489.500,00	,	335.327,28	,	1.105.000,00	-1.154.172,72	,
,	TOTALE	9.588.580,82	,	6.936.413,44	,	2.504.162,67	-2.263.669,98	,
	pagamenti titolo 1/impegni titolo 1 53,01%							
	pagamenti titolo 2/impegni titolo 2 5,74%							
	<u> </u>							

### Elaborazione dettaglio Spese in conto capitale

TITOLO 2	SPESE IN C CAPITALE dettaglio	PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZE
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provvedit	5.000,00	5.000,00	
	Beni demaniali e patrimoniali	425.917,39	425.917,39	
	Ufficio Tecnico	184.072,52	184.072,52	106.500,39
	Statistica e sistemi informativi	109.346,00	109.346,00	
	Polizia locale ed amministrativa	168.368,99	168.368,99	
	Altri ordine di istruzione	385.000,00	385.000,00	
	Servizi ausiliari all'istruzione	256.245,00	256.245,00	
	Edilizia residenziale e pubblica	840.103,60	840.103,60	41.234,79
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	30.000,00	30.000,00	
	Viabilità ed infrastruttura	1.003.488,00	1.000.369,53	47.725,88
	Totale	3.407.541,50	3.404.423,03	195.461,06

#### Variazioni bilancio preventivo 2022

Nella Relazione del primo semestre 2022 dell'Ente è stato riportato il confronto definitivo Rendiconto 2021 (approvato in data 19/05/2022) e PRFP 2021 e gli scostamenti tra Bilancio di previsione 2022/2024 (approvato in data 20/06/2022) e le medesime annualità rispetto al piano pluriennale 2018-2032.

Rilevato che al Comune di Jolanda di Savoia sono stati assegnati finanziamenti PNRR e finanziamenti diretti dello Stato, **l'Ente ha provveduto a variare il bilancio di previsione 2022/2024** ai sensi Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, rispettati e salvaguardati il pareggio di bilancio e gli equilibri stabiliti dal vigente ordinamento contabile, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 193, comma 1 del D.Lgs.n. 267/2000 con i seguenti atti:

**Delibera di Consiglio n 22 del 28/7/2022 \_Variazione n 4\_**Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di Bilancio di previsione finanziario 2022-2024

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.299.627,84	0,00	0,00	1.299.627,84
Avanzo di amministrazione	2022 2023 2024	0,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2022 2023 2024	34.773,33 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	34.773,33 0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2022 2023 2024	216.572,52 0,00 0,00	00,0 00,0 00,0	0,00 0,00 0,00	216.572,52 0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2022 2023 2024	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2022 2023 2024 Cassa	1.935.000,00 1.935.000,00 1.935.000,00 2.178.341,57	0,00 0,00 0,00 0,00	15.000,00 0,00 0,00 15.000,00	1.920.000,00 1.935.000,00 1.935.000,00 2.163.341,57
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2022 2023 2024 Cassa	388.142,78 366.005,25 334.260,25 391.667,30	231.907,52 0,00 0,00 231.907,52	11.765,51 0,00 0,00 11.765,51	608.284,79 366.005,25 334.260,25 611.809,31
Titolo 3: Entrate extratributarie	2022 2023 2024 Cassa	774.754,12 757.654,12 753.654,12 1.753.506,99	61.000,00 0,00 0,00 61.000,00	2.700,00 0,00 0,00 2.700,00	833.054,12 757.654,12 753.654,12 1.811.806,99
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2022 2023 2024 Cassa	4.046.957,22 125.000,00 120.000,00 4.617.899,53	1.656.916,44 0,00 0,00 1.656.916,44	0,00 0,00 0,00 0,00	5.703.873,66 125.000,00 120.000,00 6.274.815,97
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2022 2023 2024 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2022 2023 2024 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2022 2023 2024 Cassa	1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2022 2023 2024 Cassa	1.489.500,00 1.489.500,00 1.489.500,00 1.533.102,96	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	1.489.500,00 1.489.500,00 1.489.500,00 1.533.102,96

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2022 2023 2024	150.000,00 120.000,00 180.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	150.000,00 120.000,00 180.000,00
Titolo 1: Spese correnti	2022 2023 2024 Cassa	2.801.096,28 2.479.536,34 2.432.396,46 4.513.016,78	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	2.811.096,28 2.479.536,34 2.432.396,46 4.523.016,78
Titolo 2: Spese in conto capitale	2022 2023 2024 Cassa	6.070.446,18 175.000,00 170.000,00 6.097.220,28	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	6.070.446,18 175.000,00 170.000,00 6.097.220,28
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2022 2023 2024 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2022 2023 2024 Cassa	395.015,96 409.123,03 360.517,91 395.015,96	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	395.015,96 409.123,03 360.517,91 395.015,96
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2022 2023 2024 Cassa	1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2022 2023 2024 Cassa	1.489.500,00 1.489.500,00 1.489.500,00 1.811.540,74	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	1.489.500,00 1.489.500,00 1.489.500,00 1.811.540,74

**Delibera di Consiglio n 23 del 28/7/2022 \_Variazione n 5\_**Variazione per stanziamenti di Entrata e di Spesa per poter gestire le elezioni indette con il Decreto del Presidente della Repubblica n.97/2022 per domenica 25 settembre 2022;

#### VARIAZIONE NUMERO 5 DEL 26-07-2022

	izione: . 175 D. LGS. 1	8 AGOSTO 2000 N. 267 VARIAZIO	NE AL BILANCI			D 2022 2024		
	On. <b>0</b> Tipo							
Tipo	Variazione 0							
E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
Е	3.05.99.99	Altre entrate correnti n.a.c.	2022	500.054,12	558.054,12	10.000,00	0,00	568.054,

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	3.05.99.99	Altre entrate correnti n.a.c.	2022	500.054,12	558.054,12	10.000,00	0,00	568.054,12
			2023	482,954,12	482.954,12	0,00	0,00	482.954,12
			2024	478.954,12	478.954,12	0,00	0,00	478.954,12
			Cassa	1.395.874,35	1.453.874,35	10.000,00	0,00	1.463.874,35
U	01.07-1.03	Acquisto di beni e servizi	2022	11.500,00	11.500,00	0,00	10.000,00	21.500,00
			2023	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
			2024	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
			Cassa	15.130,47	15.130,47	0,00	10.000,00	25.130,47

### Delibera di Consiglio n 6 del 16/11/2022\_Variazione n 6\_

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.299.627,84	0,00	0,00	1.299.627,84
Avanzo di amministrazione	2022	100,000,00	27.250,00	0,00	127.250,00
	2023	0,00	0,00	00,0	0,00
	2024	0,00	0,00	00,0	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2022 2023 2024	34.773,33 0,00 0,00	00,0 00,0 00,0	00,0 00,0 00,0	34.773,33 0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2022 2023 2024	216.572,52 0,00 0,00	00,0 00,0 00,0	0,00 0,00 0,00	216.572,52 0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2022 2023 2024	00,0 00,0 00,0	00,0 00,0 00,0	00,0 00,0 00,0	0,00 0,00 0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2022 2023 2024 Cassa	1.920.000,00 1.935.000,00 1.935.000,00 2.163.341,57	15.391,77 0,00 0,00 15.391,77	00,0 00,0 00,0 00,0	1.935.391,77 1.935.000,00 1.935.000,00 2.178.733,34
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2022	608.284,79	54,792,60	109,346,00	553.731,39
	2023	366.005,25	0,00	0,00	366.005,25
	2024	334.260,25	0,00	0,00	334.260,25
	Cassa	611.809,31	54,792,60	109,346,00	557.255,91
Titolo 3: Entrate extratributarie	2022	843,054,12	360.488,82	00,0	1.203.542,94
	2023	757,654,12	0,00	00,0	757.654,12
	2024	753,654,12	0,00	00,0	753.654,12
	Cassa	1,821,806,99	360.488,82	00,0	2.182.295,81
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2022	5.703.873,66	652.095,32	3.355.000,00	3.000.968,98
	2023	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00
	2024	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
	Cassa	6.274.815,97	652.095,32	3.355.000,00	3.571.911,29
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2022	0,00	00,00	00,0	00,0
	2023	0,00	00,0	00,0	00,0
	2024	0,00	00,0	00,0	00,0
	Cassa	0,00	00,0	00,0	00,0
Titolo 6: Accensione Prestiti	2022	00,0	0,00	00,0	00,0
	2023	00,0	0,00	00,0	00,0
	2024	00,0	0,00	00,0	00,0
	Cassa	00,0	0,00	00,0	00,0
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2022	1.000.000,00	00,0	00,0	1.000.000,00
	2023	1.000.000,00	00,0	00,0	1.000.000,00
	2024	1.000.000,00	00,0	00,0	1.000.000,00
	Cassa	1.000.000,00	00,0	00,0	1.000.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2022 2023 2024 Cassa	1.489.500,00 1.489.500,00 1.489.500,00 1.533.102,96	00,00 00,0 00,0 00,0	00,0 00,0 00,0 00,0	1.489.500,00 1.489.500,00 1.489.500,00 1.533.102,96

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2022	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	2023	120.000,00	00,00	0,00	120.000,00
	2024	180.000,00	00,0	0,00	180.000,00
Titolo 1: Spese correnti	2022	2.811.096,28	435.523,07	126.945,88	3.119.673,47
	2023	2.479,536,34	0,00	0,00	2.479.536,34
	2024	2.432,396,46	0,00	0,00	2.432.396,46
	Cassa	4.523.016,78	435.523,07	126.746,00	4.831.793,85
Titolo 2: Spese in conto capitale	2022	6.070.446,18	387.095,32	3.050.000,00	3.407.541,50
	2023	175.000,00	0,00	0,00	175.000,00
	2024	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00
	Cassa	6.097.220,28	78.719,00	2.800.000,00	3.375.939,28
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2022	00,0	0,00	0,00	0,00
	2023	00,0	0,00	0,00	00,0
	2024	00,0	0,00	0,00	00,0
	Cassa	00,0	0,00	0,00	00,0
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2022	395.015,96	0,00	0,00	395.015,96
	2023	409.123,03	0,00	0,00	409.123,03
	2024	360.517,91	0,00	00,0	360.517,91
	Cassa	395.015,96	0,00	00,0	395.015,96
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2022 2023 2024 Cassa	1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 00,0 00,0	1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2022 2023 2024 Cassa	1.489.500,00 1.489.500,00 1.489.500,00 1.811.540,74	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	1.489.500,00 1.489.500,00 1.489.500,00 1.811.540,74

**Delibera di Giunta in via d'urgenza n. 139 del 22/12/2022 \_Variazione 7** per ulteriori risorse per fronteggiare il caro energia e buoni viveri

#### VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 22-12-2022 (Dettaglio dei capitoli)

COMUNALE

ATTO n. 0	Tipo 0	del	
Tipo Variazio	ne <b>0</b>		

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	20026	0	TRASFERIMENTO MINISTERIALE	2.01.01.01.001	2022	0,00	62.397,40	25.849,89	0,00	88.247,26
			COPERTURA MAGGIORI ONERI DERIVANTI DA SPESE PER		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
			ENERGIA ELETTRICA E IL GAS		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
					Cassa	0,00	62.397,40	25,849,89	0,00	88.247,2
E	20800	0		2.01.03.02.999	2022	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,0
			NUCLEIU FAMILIARI IN DIFFICOLTA'		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
			2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0		
					Cassa	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,0
U	104320	0	SPESE CONSUMI UTENZE GAS	01.03-1.03.01.02.002	2022	112.000,00	212.000,00	0,00	15.000,00	227,000,00
					2023	112.000,00	112.000,00	0,00	0,00	112.000,0
					2024	112.000,00	112.000,00	0,00	0,00	112.000,0
					Cassa	184.071,24	284.071,24	0,00	15.000,00	299.071,24
U	188205	0	TRASFERIMENTI A NUCLEI	12.07-1.04.02.02.999	2022	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
			FAMILIARI IN DIFFICOLTA ECONOMICHE		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
							*******			
U	192820	0	SPESE APPALTO IMP.ILLUM.PUBBLICA	03.02-1.03.02.15.015	2022	135.000,00	320.000,00	0,00	10.849,89	330.849,89
					2023	135.000,00	135.000,00	0,00	0,00	135.000,00
					2024	135.000,00	135.000,00	0,00	0,00	135.000,00
					Cassa	188.642,48	373.642,48	0,00	10.849,89	384.492,37

#### Debiti fuori bilancio

Con delibera di Consiglio 22 del 12/07/2022 sono stati riconosciuti *Debiti Fuori Bilancio* per un importo complessivo di € 3.172,00 IVA compresa nei confronti della ditta ARCLAB a seguito relazione del Responsabile dell'Area Tecnica geom. Luca Zannicolò. Ditta ARCLAB del progetto per la realizzazione di un tratto cicloturistico integrato all'abitato.

#### Il Tecnico ha relazionato:

- Con nota in data 24.11.2014 la ditta ARCLAB provvedeva alla redazione del progetto definitivo e alla consegna dello stesso all'Amministrazione Comunale, la quale con tale progetto partecipava al Bando sopra richiamato e la domanda era risultata ammissibile, ma non finanziabile a causa dell'esaurimento dei fondi previsti nella misura.
- l'avvicendamento di personale avvenuto in corso dell'anno 2018 presso l'ufficio Tecnico comunale e presso l'ufficio Ragioneria hanno fatto sì che alcune informazioni non arrivassero in modo completo a chi le doveva trattare, tanto che nella delibera consiliare n. 24 del 24.10.2018, che ha effettuato il riconoscimento delle legittimità dei debiti fuori bilancio del Comune di Jolanda di Savoia per le annualità 2016/2017/2018 non viene fatta menzioni negli allegati dell'incarico dato ad ARCLAB, incarico all'epoca ormai concluso e la cui ricostruzione, per la documentazione frammentaria ritrovata negli uffici e per la mancanza del referente dell'ufficio tecnico di allora, è arrivata solo ora alla constatazione che quanto oggi richiesto da ARCLAB per la progettazione dell'intervento collegato alla Misura 413 del Programma di Sviluppo Rurale per la Regione 2007/2013 è dovuto;
- Che per un disguido di mancata comunicazione tra Uffici (Ragioneria e Tecnico) nel corso della revisione dei residui 2017 veniva cancellato completamente il residuo di spesa (€. 18.663,60) che inizialmente era stato impegnato sul capitolo 347321 per dare completa copertura alla quota di spesa che sarebbe rimasta a

carico del Comune di Jolanda di Savoia nel caso in cui il progetto complessivo di €. 93.318,02 fosse stato finanziato, non tenendo conto che una parte di quella spesa, e precisamente quella relativa all'incarico di progettazione doveva essere tenuta, per cui oggi non si può fare altro che constatare l'anomalia nel procedimento di impegno di spesa che ha generato un debito fuori bilancio riconoscibile ai sensi dell'art. 194 c.1 lett. e) del D.Lgs. 267/2000.

La Delibera ha previsto di riconoscere, ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 e per le motivazioni espresse in premessa, la legittimità dei debiti fuori bilancio per un importo complessivo di € 3.172,00 IVA compresa nei confronti della ditta ARCLAB e di dare atto che con successivo provvedimento si provvederà ad effettuare l'impegno di Spesa e la successiva liquidazione della stessa sul cap. 347204 "Manutenzione straordinaria rete viaria" cod. 2.02.01.09.012 che presenta adeguato stanziamento di Spesa necessario per la copertura del debito fuori bilancio sopra citato.

#### Impegni di Spese per macro aggregati.

Di seguito prospetto raffronto Spese dati da macro aggregati con dati ultimi due anni e rilevazioni percentuali di variazione.

Impegni per macro aggregati	2020	di cui non ricorrenti	2021	di cui non ricorrenti	% Incremento 2021/2020	2022	di cui non ricorrenti	% Incremento 2022/2021
TITOLO 1 - Spese correnti								
101 Redditi da lavoro dipendente	370.909,34		347.424,19		-6,33%	411.168,99		18,35%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	57.198,75		59.393,44		3,84%	63.133,65		6,30%
103 Acquisto di beni e servizi	1.178.473,20		1.334.636,80		13,25%	1.605.949,22	1500	20,22%
104 Trasferimenti correnti	267.325,76		514.438,21		92,44%	415.101,85		-19,31%
105 Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)								
106 Fondi perequativi (solo per Regioni)								
107 Interessi passivi	233.281,78		217.484,73		-6,77%	204.727,04		-5,87%
108 Altre spese per redditi da capitale								
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00		5.000,00		0,00%	5.000,00		0,00%
110 Altre spese correnti	119.492,82		78.300,00		-34,47%	96.566,42		23,33%
100 Totale TITOLO 1	2.231.681,72		2.556.677,37		14,56%	2.801.647,17		9,58%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	401.169,68		1.743.916,69	800.000,00	135,29%	2564319,43	880000	42,46%
203 Contributi agli investimenti								
204 Altri trasferimenti in conto capitale								
205 Altre spese in conto capitale	30.641,19		58.472,13		90,83%	840103,6		1336,76%
200 Totale TITOLO 2	431.810,87		1.802.388,82	800.000,00	132,14%	3404423,03		133,27%
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti								
401 Rimborso di titoli obbligazionari								
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termi	453.596,80		413.557,40		-8,83%	395015,96		-4,48%
404 Rimborso di altre forme di indebitamento								
405 Fondi per rimborso prestiti								
400 Totale TITOLO 4	453.596,80		413.557,40		-8,83%	395015,96		-4,48%
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro								
701 Uscite per partite di giro	327.319,86		245.061,58		-25,13%	277999,57		13,44%
702 Uscite per conto terzi	109.249,68		142.236,72		30,19%	57327,71		-59,70%
700 Totale TITOLO 7	436.569,54		387.298,30		-11,29%	335327,28		-13,42%
	3.553.658,93		5.159.921,89	800.000,00	22,69%	6936413,44		49,93%

#### Residui al 31/12/2022 sempre su valori presuntivi

#### Residui di entrata

Nella seguente tabella si rappresenta l'andamento dei residui attivi provenienti da esercizi precedenti alla gestione del bilancio 2022 ed il raffronto con anno precedente.

ENTRATE	RESIDUI ANTECEDENTI 2022	RESIDUI INCASSATI	RIACCERTA- MENTI	RESIDUI Anni precedenti da incassare	% incassata 2022	% riporto incassata 2021
Titoli						
1 Entrate correnti tributaria contributiva perequativa	243.341,57	102.639,22		140.702,35	42,18%	51,64%
2 Trasferimenti correntl	3.524,52	429,30		3.095,22	12,18%	0,00
3 Entrate extratributarie	978.752,87	371.241,21	75.288,00	682.799,66	35,22%	30,65%
4 Entrate in conto capitale	570.942,31	97.650,00		473.292,31	17,10%	5,15%
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier	0,00	0,00		0,00		
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	43.602,96	26,97		43.575,99	0,06%	29,16%
Totali entrate	1.840.164,23	571.986,70	75.288,00	1.343.465,53	29,86%	25.02%

Alla data del 31/12/2022 si rileva una capacità di realizzazione/riscossione dei residui attivi da esercizi precedenti pari al 29,86% con maggiore incremento rispetto al 25,02% del precedente 2021, che a sua volta ebbe un lievissimo aumento rispetto al 2020 pari a al 24,39%.

Questo maggiore incremento complessivo ci trae in inganno, per la riscossione delle Entrate correnti del Titolo 1 si è ottenuto una percentuale del 42,18% in netta diminuzione rispetto al 51,64% dell'anno 2021.

E nella seguente tabella si rappresenta l'andamento dei residui passivi provenienti da esercizi precedenti alla gestione del bilancio 2022.

#### Residui di spesa

SPESE	RESIDUI ANTECEDENTI 2022	RESIDUI PAGATI	RIACCERTA- MENTI	RESIDUI Anni precedenti da pagare	% pagata	% riporto pagata 2021
Titoli						
1 Spese correnti	1.880.106,12	754.852,00		1.125.254,12	40,15%	34,73%
2 Spese in conto capitale	276.774,10	35.153,02		241.621,08	12,70%	29,55%
3 Spese per incremento attività finanziarie				0,00		
4 Rimborso Prestiti				0,00		
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				0,00		
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	322.040,74	95.504,00		226.536,74	29,66%	29,61%
Totali spese	2.478.920,96	885.509,02		1.593.411,94	35,72%	33%

Alla data del 31/12/2022 si rileva un incremento nella percentuale totale, percentuale pagata del 35,72 % rispetto al 33% del 2021.

A questo maggiore incremento corrisponde anche un incremento di percentuale riscontrato nell'incremento delle Spese correnti del 40,15% rispetto al 34,73% anno 2021, ma in una riduzione delle

## <u>Spese in conto capitale</u> importo 2022 del 12,70% rispetto al 29,55 dell'anno 2021, potrebbe essere in considerazione di pagamenti per avanzamento valori.

A questo occorre aggiungere il rilevante importo 4.597.153,68 di pagamenti di competenza 2022 non ancora effettuati così distribuiti.

Spese correnti	1.316.354,65
Spese in conto capitale	3.208.961,97
Uscite per conto terzi e partite di giro	71.837,06

Situazione di cassa

Si riporta quanto pervenuto per la verifica di cassa

Stampa da gestionale contabilità dell'Ente

#### JOLANDA DI SAVOIA

Situazione	di cassa	con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 3	1-12-2021		1.299.627,84	1.299.627,84
175 Ar 52	competenza		3.883.683,02	3.883.683,02
riscossioni effettuate	residui		571.986,74	571.986,74
	totali		4.455.669,76	4.455,669,76
	competenza		2,339,259,76	2,339,259,76
pagamenti effettuati	residui		885.509,02	885.509,02
	totali		3.224.768,78	3.224.768,78
fondo cassa con op	perazioni emesse		2.530.528,82	2.530.528,82
provvisori non	entrata			
regolarizzati (carte contabili)	uscita			
FONDO DI CASS	SA EFFETTIVO		2.530.528,82	2.530.528,82

Data: 31-12-2022

Per l'anno 2022, dal riepilogo di cassa dell'Ente emerge un saldo di cassa al 31/12/2022 pari a 2.530.528,82

Le stampe ricevute che si riportano di seguito sono indicate come saldo cassa di diritto e di fatto BPER (tesoreria) al 31/12/2022

Ente COMUNE JOLANDA DI SAVOIA Esercizio 2022 Divisa EUR

#### Riepilogo di Cassa - Conto di Fatto - Situazione al 11/01/2023

#### ENTRATE:

Fondo di Cassa dell'Esercizio		1.299.627,84
REVERSALI		
Emesse	4.455.669,76	
Riscosse		4.455.669,76
da Riscuotere	0,00	
a Copertura	0,00	
Riscossioni da regolarizzare		0,00
Totale delle Entrate		5.755.297,60

#### USCITE:

Deficienza di Cassa dell'Esercizio		0,00
MANDATI		
Emessi	3.224.768,78	
Pagati		3.224.768,78
da Pagare	0,00	
a Copertura	0,00	
Pagamenti da regolarizzare		0,00
Totale delle Uscite		3.224.768,78

Conto di Fatto	2.530.528,82
----------------	--------------

#### Riepilogo di Cassa - Conto di Diritto - Situazione al 11/01/2023

COMUNE JOLANDA DI SAVOIA

#### ENTRATE:

Fondo di Cassa dell'Esercizio		1.299.627,84
REVERSALI		
Emesse	4.455.669,76	
Riscosse		4.455.669,76
da Riscuotere	0,00	
a Copertura	0,00	
Riscossioni da regolarizzare		0,00
Totale delle Entrate		5.755.297,60

#### USCITE:

Deficienza di Cassa dell'Esercizio		0,00
MANDATI		
Emessi	3.224.768,78	
Pagati		3.224.768,78
da Pagare	0,00	
a Copertura	0,00	
Pagamenti da regolarizzare		0,00
Totale delle Uscite		3.224.768,78

2.530.528,82
2.550.520,62

Si evidenzia che durante l'esercizio 2022 l'Ente per il quarto anno consecutivo non risulta aver fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Vengono riportati gli importi dei seguenti conti correnti postali rilevati dalle stampe delle movimentazioni dei conti al 31/12/2022 ricevuti

- 1) Banco Posta Rapporto: Abi: 07601 Cab: 13000 Numero Conto: 86223955 Tipo Conto: CC Divisa: EUR Saldo Finale: EUR 7.247,27 +
- 2) Banco Posta Rapporto: Abi: 07601 Cab: 13000 Numero Conto: 1032358994 Tipo Conto: CC Divisa: EUR Saldo Finale: EUR 3.965,33 +
- 3) Banco Posta Rapporto: Abi: 07601 Cab: 13000 Numero Conto: 13684444 Tipo Conto: CC Divisa: EUR Saldo Finale: EUR 111.851,50 +

#### 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.

L'Ente ha recepito la necessità di migliorare la capacità di riscossione delle entrate proprie, provvedendo a migliorare le modalità di riscossione in tempi più brevi i tributi attraverso anche i sistemi elettronici di incasso, prosegue nel conseguire contabilmente una percentuale di incasso alta pari al 94,55 % delle entrate correnti, di due punti anche maggiore rispetto all'anno 2021. Resta ancora difficile la riscossione dei residui anni precedenti pari al solo 42,12% delle entrate correnti.

Rilevante è ancora la difficile situazione della riscossione delle Entrate extra-tributarie per sanzioni del Codice della strada, anche se in netto miglioramento percentuale rispetto agli anni precedenti permane bassa la percentuale del 66,96% aumentata rispetto al 56,82% 2021 per le entrate di competenza e solo il 35,22 dei residui anni precedenti, superiore all'anno precedente 30,65 del 2021 e del 29,75% 2020.

Ai tre contenziosi in essere per gli appelli promossi avanti il Consiglio di Stato, con ricorsi R.G. n. 06864 e 06858, avverso le sentenze n. 618/2021 e n. 623/2021, per i quali era stata fissata la data per entrambi della camera di consiglio nel giorno 6/10/2022 ore 9:00, il Sindaco ha dichiarato di non aver ricevuta ancora la sentenza e per il ricorso per risarcimento danni nei confronti del Consorzio RES soc.coop. Sociale, R.G. n. 1438/2022 la cui prima udienza era stata fissata il 29/12/2022.

l'Ente non disponendo di un proprio servizio legale interno, ha incaricato un legale (le spese trovano copertura nel bilancio 2022/2024 gestione residui) per l'assistenza sul contenzioso per i seguenti atti:

\_ A seguito Decreto Ingiuntivo promosso dal Consorzio RES Riunite Esperienze Sociali con sede in Via C. Mayr n.14 a Ferrara pervenuto a mezzo pec 6/06/2022 (ha in corso una causa giudiziaria con il Consorzio RES – Riunite Esperienze Sociali, mediante ricorso in appello al Consiglio di Stato avverso la sentenza del Tribunale Amministrativo Regionale Emilia Romagna n. 623/2021

\_ Il mancato pagamento delle quote (23) successive alla prima di € 2.500,00 ciascuna concordate con la società IDACCA ha costretto l'Ente alla nomina di un legale con Determinazione n. 251 del 23/12/2022 per una causa ordinaria.

Riferimento contratto di locazione Rep. 2559 per l'immobile di proprietà di questa Amministrazione sito in Via Roma n. 10 stipulato il 02/11/2015 e rinnovato successivamente in data 01/12/2020 e che, per quanto stabilito all'art. 7 dello stesso, è previsto il rimborso delle utenze da parte di codesta Società in base ai millesimi occupati, la società risulta debitrice nei confronti del comune di Jolanda di Savoia per rimborso utenze, importo totale complessivo di € 106.612,09. La società aveva richiesto la rateizzazione del debito, concessa da questa amministrazione, ma considerata troppo onerosa dalla ditta, e nel corso del 2022 è stata versata dalla ditta la somma di € 2.500,00 a titolo di acconto e nulla più.

\_ A seguito l'atto di precetto del 23/08/2022 sulla base di ricorso esecutivo promosso dalla Società Serenissima Ristorazione con sede in Via della Scienza 26/A – 36100 – Vicenza, contro il Comune di Jolanda di Savoia con Determinazione n 153 del 20/09/2022.

Per i crediti vantati dall'Ente verso l'Unione Terre e Fiumi con Determinazione n. 247 del 21/12/2022.

In data 28/01/2022 il Sindaco dell'Ente chiedeva all'Unione Terre e Fiumi una proposta per la definizione di tale situazione entro 10 giorni, scaduti i quali il Comune di Jolanda di Savoia si sarebbe riservato di procedere legalmente al fine di tutelare i propri diritti ed interessi legittimi; In data 10/02/2022 il Presidente dell'Unione Terre e Fiumi rispondeva che l'Unione stava provvedendo con il proprio Revisore alla definizione

di tale situazione, senza specificare nessuna data di riferimento per la conclusione di tale verifica; I debiti e crediti tra l'Unione Terre e Fiumi e il Comune di Jolanda di Savoia costituiscono una somma che deve essere urgentemente definita, in quanto si riferisce a rapporti di ormai cinque anni fa.

Dalla società Clara SpA incassate entro fine anno le quote fisse pregresse, per quanto concerne <u>le quote variabili pregresse</u>, rendicontato l'ammontare si è concordato un rateizzo in cinque rate mensili che ha visto la prima rata di incasso il 13 gennaio u.s.

Per l'Ente occorre dire, la difficile situazione economica e sociale di questi anni, non ha favorito il pieno recupero delle entrate, si auspica una riscossione di somme relative agli avvisi di accertamenti emessi e degli incassi in tempi brevi, anche se di difficile attuazione per le incorse situazioni legali.

## Occorre tener presente che la proroga dello stato di emergenza per diverso tempo ha indotto un rinvio di fatto dei pagamenti e pertanto degli incassi.

L'Ente ha continuato a non inserire nel bilancio di previsione 2022/2024, come nelle annualità precedenti a partire dal 2019, i costi per la gestione dell'asilo comunale e della scuola materna che è stata dismessa così come non sono previsti costi per il servizio pre-scuola e dopo scuola.

Per le utenze comunali si stanno sfruttando al meglio le convenzioni Consip ed Intercent per garantire ulteriori risparmi in termini di spesa.

Non si è proceduto ad alcuna accensione di mutui per evitare maggiori costi che potrebbero influire sul buon andamento del PRFP.

A tal proposito l'Organo di revisione presuppone che l'Ente non abbia provveduto alla Rinegoziazione per l'anno 2022 dei prestiti concessi alle Città Metropolitane e ai Comuni capoluogo di Regione o sede di Area Metropolitana come da CIRCOLARE N. 1302 Cassa depositi e prestiti società per azioni anche se non in condizioni di dissesto, una tra le cause di esclusione.

L'Ente ha confermato i provvedimenti di riduzione della spesa al fine di ottenere un decremento delle spese correnti e riuscire a migliorare la percentuale dei pagamenti.

Rinnovo con l'ASP degli interventi e servizi sociali e socio-sanitari del comune di Jolanda di Savoia per tutto l'anno 2023.

Affidamento in house providing i servizi cimiteriali a Gecim Srl, partecipata al 5%, per gli anni 2023 e 2024, il servizio necroscopico e il servizio cimiteriali

Per i singoli titoli di spesa si è data rilevazione contabile delle percentuali di riferimento prima, così pure sui Residui. Si rileva una lieve diminuzione della percentuale di pagamento delle Spese correnti del 50% rispetto ad un 55% dell'anno 2021. Oltre all'incremento delle *Spese per lavoro dipendente* sostituzione nuovi assunti 15%+5% imposte e tasse, rimane l'aumento del 15% per *Spese per l'acquisto di beni e servizi*.

Difficile è al momento individuare i benefici delle riduzioni di spese programmate, non essendoci di fatto il referente del settore Economico Finanziario con cui relazionarsi, anche se nominalmente la dott.ssa Elisa Trombin ha avuto nomina di sostituzione.

L'apporto lavorativo significativo delle tre nuove assunzioni in prova e in formazione degli ultimissimi giorni del 2021, nel 2022 ancora non è possibile rilevarlo nel concreto, apparentemente, almeno per il settore Economico Finanziario non si è dimostrato tale. L'Organo di revisione non è riuscito ad avere un appuntamento in sede per le verifiche, che creano spunto per apprendere o verificare situazioni esistenti. Per la verifica di cassa del terzo trimestre, più volte sollecitata ha ricevuto il materiale in data con pec 5 gennaio 2023.

Dal materiale pubblicato sul sito del Comune, con delibera 121 della Giunta presa d'atto, risulta dimissionaria la nuova assunta Francesca Nobili dal 14 novembre senza preavviso assegnata al settore Economico Finanziario.

Si auspica che non continueranno rallentamenti nella programmazione e gestione delle attività e dei servizi dello stesso.

Restano ancora i contratti part-time che di fatto rendono difficile la partecipazione lavorativa nei periodi di sospensione.

Con Determina n. 189 del 24/10/2022 del Responsabile Settore tecnico vi è stato un affidamento incarico di collaborazione occasionale periodo dal 24/10/2022 al 31/05/2023 ad un dipendente del comune di Mesola quale supporto tecnico dell'Ufficio Tecnico del Comune per attivare le procedure di affidamento e di inizio lavori.

L'Organo di revisione invita l'Ente a proseguire per migliorare la gestione dei residui, così pure a supervisionare l'andamento delle entrate vista la difficile attuale situazione, al fine di consentire il continuo raggiungimento degli obiettivi intermedi previsti dal Piano.

Bologna, 16/01/2023

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