



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU

ASSESTAMENTO GENERALE

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Mari

Eugenio Caperchione

Roberto Bianchi

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale del 27 luglio 2020

COMUNE DI ARGENTA

Oggetto: Parere su assestamento generale di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art.175, c.8 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii. e correlate variazioni al D.U.P. 2020-2022.

PREMESSA

In data 27/01/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr verbale del 22/01/2020).

In data 18/05/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr verbale del 28/04/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 13.160.506,60 così composto:

fondi accantonati	per euro 10.142.889,44;
fondi vincolati	per euro 2.501.827,48;
fondi destinati agli investimenti	per euro 94.572,50;
fondi disponibili	per euro 421.217,18.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

deliberazione di Consiglio Comunale n.9 del 06/04/2020, esecutiva ai sensi di legge, cfr parere del 02/04/2020;

deliberazione di Consiglio Comunale n.23 del 18/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, cfr parere del 14/05/2020;

deliberazione di Consiglio Comunale n.25 del 24/06/2020, esecutiva ai sensi di legge, cfr parere del 19/06/2020;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

deliberazione di Giunta comunale n. 12 del 06/02/2020 ratificata con delibera di consiglio Comunale n. 7 del 06.04.2020, esecutiva ai sensi di legge, cfr parere del 27/03/2020;

deliberazione di Giunta comunale n. 28 del 05/03/2020 ratificata con delibera di consiglio Comunale n. 8 del 06.04.2020, esecutiva ai sensi di legge, cfr parere del 30/03/2020;

deliberazione di Giunta comunale n. 50 del 23/04/2020 ratificata con delibera di consiglio Comunale n. 19 del 18/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, cfr parere del 08/05/2020;

deliberazione di Giunta comunale n. 64 del 21/05/2020 ratificata con delibera di consiglio Comunale n. 24 del 24.06.2020, esecutiva ai sensi di legge, cfr parere del 19/06/2020;

L'ente *non ha* anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 955.360,26 così composta:

fondi accantonati	per euro	25.435,54;
fondi vincolati	per euro	924.924,72;
fondi destinati agli investimenti	per euro	5.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

L'Ente non ha applicato avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022.

In data 24/07/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Visto

- l'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*.
- il punto 4.2 del principio contabile applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n.118/2011, il quale prevede tra gli atti di *programmazione “lo schema di delibera di assestamento del bilancio e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*;
- l'art.106, c. 3-bis, del D.L. n. 34 del 19 maggio 2020, convertito con modificazioni in Legge n.77 del 17 luglio 2020 il quale, in considerazione delle condizioni di incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli enti locali, proroga al 30 settembre 2020 il termine per la salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'art.193 del D.Lgs. n. 267/2000, senza tuttavia prorogare il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- l'art. 107 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020, convertito con modificazioni in Legge n. 27 del 24 aprile 2020;
- la FAQ n. 41 del 15 luglio 2020 in cui la Commissione Arconet afferma che *“A seguito del rinvio al 30 settembre 2020 delle verifiche sugli equilibri, la funzione dell'assestamento del bilancio di previsione può essere limitata all'adeguamento del bilancio alle risultanze del rendiconto approvato entro il 30 giugno 2020, quali l'utilizzo dell'avanzo o l'applicazione del disavanzo di amministrazione.....”*;

**EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19
SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 119.972,88 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con delibera n.45 del 6/4/2020 ha definito i criteri e le categorie, in ordine di priorità per l'individuazione dei beneficiari del bonus alimentare, approvando contestualmente il primo avviso pubblico per l'assegnazione.

Con delibera n.55 del 23/04/2020 la Giunta ha approvato le modalità di erogazione del bonus alimentare e con delibera n. 62 del 14 maggio ha approvato il secondo avviso pubblico per l'assegnazione del bonus alimentare disponendo contestualmente la concessione di un contributo per il potenziamento del banco alimentare.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n.658 (articolo 2, comma 3), la Giunta Comunale ha deliberato l'apertura di un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità. Al momento, tale conto non è ancora stato aperto.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 38.785,09, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro €. 4.720,86.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 2.468.544,62	€ 1.972.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.213.514,87	€ 2.070.924,48	-€ 142.590,39
IMU - TASI	€ 5.221.404,38	€ 5.277.618,82	€ 5.303.119,64	€ 5.267.380,95	€ 5.124.000,00	-€ 143.380,95
COSAP/TOSAP	€ 177.488,40	€ 148.426,84	€ 148.455,14	€ 158.123,46	€ 144.500,00	-€ 13.623,46
Sanzioni Cds	€ 2.880.469,39	€ 2.492.107,69	€ 3.426.914,56	€ 2.933.163,88	€ 1.208.000,00	-€ 1.725.163,88

L'Ente al riguardo ha fornito i seguenti chiarimenti:

Addizionale Comunale Irpef:

- La prev.ne di entrata è già stata ridotta compensandola con quota parte del contributo statale per le funzioni fondamentali (€ 129.075,52);
- Gli incassi 2020, sia a residuo che in competenza registrati nel 2020 fino all'assestamento sono sostanzialmente in linea con gli incassi 2019 nello stesso periodo.

IMU e TASI:

- La prev.ne di entrata sarà ridotta compensandola con quota parte del contributo statale per le funzioni fondamentali (€ 614.880,00). Sono stati assegnati al Comune di Argenta anche € 6.118,84 quale trasferimento compensativo per IMU settore Turistico;

- Gli incassi registrati fino al 30 giugno 2020 fanno ipotizzare una riduzione di gettito pari all'11% che su base annua potrebbe anche aumentare in base alla situazione economica del prossimo autunno collegata all'emergenza sanitaria da COVID 2019.

COSAP:

- La stima delle minori entrate è solo indicativa. Lo stato ha assegnato al momento trasferimenti compensativi per minori entrate COSAP in misura pari ad € 42.062,36 ancora non recepiti a bilancio.

TARI:

- Non sono ancora state completate le valutazioni sulle riduzioni e sul piano finanziario 2020.

Sanzionio Cds:

- La minore entrata stimata è stata compensata in parte con economie di spesa derivanti dalla rinegoziazione dei mutui (€ 463.484,57, ed in parte con quota del Fondo per le funzioni fondamentali (€ 201.515,43).

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Argenta il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 1.348.640,00 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese (inserire tabella o indicare le modalità di utilizzo).

Il Dl. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate. L'Ente non ha quantificato i minori introiti previsti dal momento che le strutture comprese nella categoria d'esenzione sono esigue.
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal Dl 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 6.118,84 a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (**articolo 177 del Dl 34/2020**);
- 2) somma di euro 42.062,36 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del Dl n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 570.253,39. L'economia effettiva conseguita al netto dei minori rimborsi dalla società partecipata "Soelia Spa" è di €. 463.484,57. In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione del 15 maggio 2020.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione e dagli allegati risulta:

- a. l'insussistenza di debiti fuori bilancio, o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- b. che non si profilano variazioni sostanziali, che possano determinare situazioni di squilibrio, nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- c. che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione è ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

I Dirigenti di Area in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 15.474,10 così composta:

fondi accantonati	per euro	5.000,00;
fondi vincolati	per euro	10.474,10;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, che risultano essere le seguenti:

- riallineare all'andamento della gestione, in particolare a seguito dell'emergenza sanitaria nazionale da Covid-19, le entrate e le correlate spese afferenti i servizi scolastici unitamente al Fondo Crediti di dubbia esigibilità previsto a bilancio;
- finanziare una maggiore spesa per trasferimenti all'ASP nell'ambito del progetto COMITES, trasporto disabili, anziani ed emodializzati presso le strutture sanitarie;
- allineare gli stanziamenti di entrata e spesa relativi al referendum 2020, sospeso, ed alle elezioni regionali;
- finanziare sulle tre annualità del bilancio finanziario 2020-2022 le spese per gli affidamenti a terzi degli impianti sportivi;
- incrementare le spese per prestazioni sociali agevolate;
- recepire le minori spese per trasferimenti all'Unione dei comuni Valli e Delizie, come da comunicazione del servizio finanziario dell'Unione Prot. n. 16128 in data 22.07.2020;

- finanziare maggiori spese finalizzate alla realizzazione della 63° Fiera di Argenta nell'intento di garantire, anche attraverso questa manifestazione, un sostegno alle attività commerciali e per promuovere la coesione sociale della comunità;
- recepire nelle annualità 2021 – 2022 quota parte delle economie di spesa conseguite con la rinegoziazione dei mutui Cassa DD. E PP., destinandole a nuovi fabbisogni di spesa corrente;
- recepire nelle annualità 2021 -2022 quota parte delle economie di spesa derivanti dallo stralcio dal bilancio finanziario di opere pubbliche (conservate nel D.U.P.) che si era previsto di finanziare mediante ricorso all'indebitamento;
- recepire in appositi capitoli di parte corrente delle somme destinate ad incentivi tecnici e ad acquisto attrezzature in attuazione del regolamento comunale ex art. 113 del D.Lgs. n.50/2016;
- riallineare in generale le spese di funzionamento (personale, utenze, sanificazione uffici,...) all'andamento della gestione;

e così riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 151.004,89	€ -	€ 151.004,89
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.511.046,02	€ -	€ 1.511.046,02
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 955.360,26	€ 15.474,10	€ 970.834,36
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 702.500,00	€ -	€ 702.500,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 14.479.710,48	€ 9.200,00	€ 14.488.910,48
2	Trasferimenti correnti	€ 2.058.761,49	€ 22.981,54	€ 2.081.743,03
3	Entrate extratributarie	€ 3.221.937,72	-€ 167.963,29	€ 3.053.974,43
4	Entrate in conto capitale	€ 3.838.714,45	€ 513.500,00	€ 4.352.214,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.714.272,00	-€ 2.390.000,00	€ 1.324.272,00
6	Accensione prestiti	€ 14.898.115,69	-€ 2.390.000,00	€ 12.508.115,69
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.383.000,00	€ -	€ 6.383.000,00
	Totale	€ 53.594.511,83	-€ 4.402.281,75	€ 49.192.230,08
	Totale generale delle entrate	€ 56.211.923,00	-€ 4.386.807,65	€ 51.825.115,35
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			€ -
1	Spese correnti	€ 19.131.350,58	-€ 115.672,15	€ 19.015.678,43
2	Spese in conto capitale	€ 10.105.132,32	-€ 1.881.135,50	€ 8.223.996,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.714.272,00	-€ 2.390.000,00	€ 1.324.272,00
4	Rimborso di prestiti	€ 11.878.168,10	€ -	€ 11.878.168,10
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.383.000,00	€ -	€ 6.383.000,00
	Totale generale delle spese	€ 56.211.923,00	-€ 4.386.807,65	€ 51.825.115,35

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 3.693.465,01		€ 3.693.465,01
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.158.216,55	€ 9.200,00	€ 14.167.416,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.923.620,45	€ 22.981,54	€ 2.946.601,99
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.716.819,53	-€ 167.963,29	€ 3.548.856,24
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.065.546,18	€ 94.500,00	€ 4.160.046,18
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 991.605,63	€ -	€ 991.605,63
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 14.898.115,69	-€ 2.390.000,00	€ 12.508.115,69
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.445.868,99	€ -	€ 6.445.868,99
	Totale	€ 52.199.793,02	-€ 2.431.281,75	€ 49.768.511,27
	Totale generale delle entrate	€ 55.893.258,03	-€ 2.431.281,75	€ 53.461.976,28
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.728.088,48	-€ 80.576,15	€ 19.647.512,33
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.626.564,42	-€ 1.701.635,50	€ 5.924.928,92
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 3.714.272,00	-€ 2.390.000,00	€ 1.324.272,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 11.878.168,10	€ -	€ 11.878.168,10
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.049.265,11	€ -	€ 7.049.265,11
	Totale generale delle spese	€ 54.996.358,11	-€ 4.172.211,65	€ 50.824.146,46
	SALDO DI CASSA	€ 896.899,92	€ 1.740.929,90	€ 2.637.829,82

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIO NI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 94.148,00	€ -	€ 94.148,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.801.765,00	-€ 600.000,00	€ 2.201.765,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 14.577.162,00	€ -	€ 14.577.162,00
2	Trasferimenti correnti	€ 953.600,32	€ -	€ 953.600,32
3	Entrate extratributarie	€ 4.696.959,52	-€ 68.850,15	€ 4.628.109,37
4	Entrate in conto capitale	€ 3.044.112,35	€ -	€ 3.044.112,35
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.383.000,00	€ -	€ 6.383.000,00
	Totale	€ 34.654.834,19	-€ 68.850,15	€ 34.585.984,04
	Totale generale delle entrate	€ 37.550.747,19	-€ 668.850,15	€ 36.881.897,04

	Disavanzo di amministrazione			€ -
1	Spese correnti	€ 18.347.902,50	€ 262.351,74	€ 18.610.254,24
2	Spese in conto capitale	€ 6.517.607,57	-€ 600.000,00	€ 5.917.607,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.302.237,12	-€ 331.201,89	€ 971.035,23
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.383.000,00	€ -	€ 6.383.000,00
	Totale generale delle spese	€ 37.550.747,19	-€ 668.850,15	€ 36.881.897,04

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 94.148,00	€ -	€ 94.148,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.577.162,00	€ -	€ 14.577.162,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 953.600,32	€ -	€ 953.600,32
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.684.512,74	-€ 68.850,15	€ 4.615.662,59
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 120.269,78	€ -	€ 120.269,78
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.383.000,00	€ -	€ 6.383.000,00
	Totale	€ 31.718.544,84	-€ 68.850,15	€ 31.649.694,69
	Totale generale delle entrate	€ 31.812.692,84	-€ 68.850,15	€ 31.743.842,6
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.259.103,86	€ 260.175,81	€ 18.519.279,67
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 792.000,00	€ -	€ 792.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.378.588,98	-€ 329.025,96	€ 1.049.563,02
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.383.000,00	€ -	€ 6.383.000,00
	Totale generale delle spese	€ 31.812.692,84	-€ 68.850,15	€ 31.743.842,6

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	€ 4.688.120,50
Minore FPV spesa (programmi)	€ 600.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	€ 571.605,37
Avanzo di amministrazione	€ 15.474,10
TOTALE POSITIVI	€ 5.875.199,97
Minori entrate (tipologie)	€ 4.973.887,12
Maggiori spese (programmi)	€ 901.312,85
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 5.875.199,97

2021	
FPV entrata	-€ 600.000,00
Minori spese (programmi)	€ 968.821,65
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 368.821,65
Minori entrate (tipologie)	€ 68.850,15
Maggiori spese (programmi)	€ 299.971,50
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 368.821,65

2022	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 362.836,34
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 362.836,34
Minori entrate (tipologie)	€ 68.850,15
Maggiori spese (programmi)	€ 293.986,19
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 362.836,34

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		€ 151.004,89	€ 94.148,00	€ 94.148,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 19.624.627,94 € -	€ 20.158.871,69 € -	€ 20.146.424,91 € -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		€ 8.269,78	€ 8.269,78	€ 8.269,78
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		€ 19.015.678,43 € 94.148,00 € 1.301.373,75	€ 18.610.254,24 € 94.148,00 € 2.021.419,73	€ 18.519.279,67 € - € 2.021.419,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		€ 11.878.168,10 € 11.383.843,69 € -	€ 971.035,23 € - € -	€ 1.049.563,02 € - € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-€ 11.109.943,92	€ 680.000,00	€ 680.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 101.100,23 € -	-	-
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>	(+)		€ 95.000,00 € -	€ - € -	€ - € -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 470.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ 11.383.843,69	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			€ -	€ 0,00	-€ 0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ 869.734,13	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 1.511.046,02	€ 2.201.765,00	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 18.184.602,14	€ 3.044.112,35	€ 120.269,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 8.269,78	€ 8.269,78	€ 8.269,78
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 95.000,00	€ -	€ -
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 finanziaria	(-)	€ 1.324.272,00	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 470.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 11.383.843,69	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€ 8.223.996,82	€ 5.917.607,57	€ 792.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	-€ 0,00	-€ 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 finanziaria	(+)	€ 1.324.272,00	€ -	€ -
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 1.324.272,00	€ -	€ -
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	€ 0,00	-€ 0,00
				-€ 0,00

L'Organo di Revisione, ritiene necessario l'aggiornamento del DUP in conseguenza della grave situazione epidemiologica (COVID-19) che si è presentata in Italia nella prima decade di marzo, la quale ha avuto ripercussioni sulla programmazione e sugli obiettivi strategici e operativi dell'Ente.

Il DUP infatti è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione, si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Tant'è vero, che l'Ente, come sopra riportato ha ricevuto contributi per diversi fini, ha incrementato le spese per tali fini, ed ha ridotto gli introiti di alcune poste del bilancio.

Per tale ragione la variazione proposta non è coerente con la programmazione.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 21/07/2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio generali di bilancio;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 24/07/2020;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022 sulla base di quanto attestato dall'Ente;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa all'assestamento generale del bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art.175, c.8 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii. e correlate variazioni al D.U.P. 2020-2022, rilevando comunque la necessaria manovra di aggiornamento del DUP 2020-2022 per adeguarlo agli interventi necessari per fronteggiare l'emergenza COVID-19.

Letto, confermato, sottoscritto.

Comacchio, 27 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione