



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE

PREMESSA

In data 14/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr. verbale del 09 aprile 2021 prot. ente n.7362 del 12/04/2021).

In data 17/06/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr. verbale del 09 giugno 2021 prot. ente n.12330 del 10/06/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 15.825.033,11 così composto:

fondi accantonati	per euro 9.963.993,87;
fondi vincolati	per euro 5.273.088,54;
fondi destinati agli investimenti	per euro 233.784,35;
fondi disponibili	per euro 354.166,35.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 140.893,39;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 1.577.246,73.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti.

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

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 14.04.2021, parere prot. ente n.7363 del12.04.2021;

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 29.04.2021, parere prot. ente n.8834 del 27.04.2021;

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 09.06.2021, parere prot. ente n.12051 del 08.06.2021;

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 17.06.2021, parere prot. ente n.12757 del 16.06.2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n. 48 del 29/04/2021;

Delibera n. 58 del 20/05/2021.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 4 variazione di Bilancio da parte della Giunta con i poteri del Consiglio:

Delibera n. 56 del 27/05/2021

Delibera n. 72 del 24/06/2021

Delibera n. 79 del 07/07/2021

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 quater lettera a), variazioni compensative all'interno del macroaggregato relativo a trasferimenti correnti

Delibera n. 68 del 17/06/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 276 del 18/06/2021

Determinazione n. 342 del 17/07/2021

Determinazione n. 320 del 17/07/2021

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.687.517,42 così composta:

fondi accantonati	per euro	20.124,64;
fondi vincolati	per euro	2.667.392,78;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	1.398.624,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	1.554.798,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	23.668,00
Saldo complessivo	€	132.506,00

L'Ente non ha avuto la necessità di *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 per renderle coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet.

In data 24/07/2021 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 26 luglio 2021;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;

- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 giugno 2021;

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 14 giugno 2021 di prot. nr.12549, 12540 e 12548 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse;
- l'andamento degli incassi derivanti da permessi di costruzione.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, ad esclusione del "Gruppo Soelia S.p.A.". Considerazioni in merito agli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, sono espressi nel proseguo della relazione.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di

referimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145”

Inoltre, al comma 80 prevede che “Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti”.

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» ...l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Nell'operazione di salvaguardia, è stato previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità. L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm. ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Collegio rileva che la Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per l'Emilia-Romagna, con Deliberazione n.

114/2021/VSGO, Adunanza del 21 luglio 2021, Comune di Argenta, Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie (art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175) al 31/12/2019 (anno 2020), fra gli altri, si è espressa nel seguente modo:

“9.4.9. La Sezione, tenuto conto delle scelte operate dal Comune di Argenta in sede di approvazione del D.U.P 2021-2023, invita l’Ente-socio a pervenire quanto prima alla strutturazione di un piano di risanamento aziendale di Soelia s.p.a., a tutela del capitale pubblico in essa investito ed in ragione degli affidamenti in house providing tramite la stessa gestiti. Invita, altresì l’Ente-socio al costante monitoraggio delle posizioni debitorie-creditorie con la unipersonale, nell’ottica di reciproca salvaguardia degli equilibri finanziari (cfr., anche Corte conti, Sez. reg. contr. Emilia-Romagna n. 63/2021/PRSE, punto 3.2).

Conseguentemente, al certificato risultato negativo 2019 del bilancio consolidato di Soelia s.p.a. è correlato per l’Ente-socio l’adempimento di cui all’art. 21, comma 1, del Tusp.

Al riguardo, la Sezione rileva che in presenza di perdita evidenziata dai risultati di bilancio, come nella specie, derivanti dalla perdita di organismi partecipati dall’ente, il principio di prudenza, che trova pieno riscontro nel citato art. 21, impone l’obbligo di costituire a salvaguardia degli equilibri un adeguato fondo accantonato.

PQM

La Sezione regionale di controllo per l’Emilia-Romagna:

- evidenzia la criticità rappresentata al precedente punto 9.4.9 con riferimento alla società Soelia invitando l’Ente-socio: a) a pervenire, quanto prima, alla strutturazione di un piano di risanamento aziendale di Soelia s.p.a., a tutela del capitale pubblico in essa investito ed in ragione degli affidamenti in house providing tramite la stessa gestiti; b) tenuto conto della perdita evidenziata dai risultati di bilancio derivanti dalla perdita di organismi partecipati dall’ente, ad adeguarsi, in ossequio al principio di prudenza, al disposto di cui all’art. 21 Tusp che impone l’obbligo di costituire, a salvaguardia degli equilibri, un adeguato fondo accantonato;”

Sull’argomento il Collegio si è ampiamente espresso nei propri verbali sul Bilancio di Previsione 2021-2023 del 09 aprile 2021 e sul Rendiconto della gestione 2020 del 09 giugno 2021 ai quali si rimanda per un approfondimento, ma che, in conclusione, il Collegio si è così espresso: *“si ritiene che l’Ente debba mantenere una rigorosa prudenza, dimostrata anche dallo stesso già con gli accantonamenti a FCDE per i crediti vantati, e con l’accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia S.p.A., ma non sufficiente per togliere ogni rischio per la salvaguardia degli equilibri di bilancio su un possibile finanziamento per l’aumento di capitale citato.”*

Gli attuali aggiornamenti ricevuti dall'amministratore unico di Soelia S.p.A. inviati all'Ente ed aventi ad oggetto: "Obiettivi strategici e gestionali 2021-2023 – Trasmissione report flussi di cassa e situazione debitoria", rilevano un netto miglioramento della situazione delle previsioni dei flussi di cassa.

Il Collegio ritiene pertanto che quando già espresso nei precedenti verbali poc'anzi richiamati possa essere al momento ancora attuale e comunque la problematica appare essere sulla via della risoluzione piuttosto che il contrario, soprattutto visto il rapporto del DSCR (*Debt Service Coverage Ratio*), tradotto «rapporto di copertura del servizio del debito», che è volto a misurare la **sostenibilità finanziaria del debito aziendale**, ovvero la capacità di un'impresa di onorare il proprio debito finanziario (tipicamente a medio lungo termine), a 12 mesi pari a 1,0198, che se anche un po' "risicando", è comunque in positivo. Resta comunque critica la tempistica con la quale il "Gruppo Soelia S.p.A." provveda all'approvazione dei bilanci che non consentono all'organo di revisione dell'Ente di esercitare il proprio controllo adeguatamente e con tempestività.

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 1.085.355,57 così composta:

fondi accantonati	per euro 12.858,25;
fondi vincolati	per euro 911.497,32;
fondi destinati agli investimenti	per euro 161.000,00;
fondi disponibili	per euro 0,00.

e destinata per euro 161.000,00 ad Acquisizione Stadio Comunale di Argenta in proprietà a Soelia SpA;

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 131.833,38	€ -	€ 131.833,38
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 883.137,50	€ -	€ 883.137,50
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.687.517,42	€ 1.085.355,57	€ 3.772.872,99
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	€ 2.341.918,09	€ -	€ 2.341.918,09
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.305.497,00	€ 430.710,00	€ 14.736.207,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.037.416,47	€ 64.666,58	€ 2.102.083,05
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.399.798,01	-€ 2.281,34	€ 3.397.516,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.456.270,76	€ 210.749,00	€ 4.667.019,76
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.250.000,00	€ -	€ 1.250.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.020.000,00	€ -	€ 1.020.000,00
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>	€ 6.355.000,00	€ -	€ 6.355.000,00
Totale		€ 37.823.982,24	€ 703.844,24	€ 38.527.826,48
Totale generale delle entrate		€ 41.526.470,54	€ 1.789.199,81	€ 43.315.670,35
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 20.257.002,71	€ 1.191.938,54	€ 21.448.941,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.880.890,55	€ 616.375,13	€ 8.497.265,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.250.000,00	€ -	€ 1.250.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 783.577,28	-€ 19.113,86	€ 764.463,42
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>	€ 6.355.000,00	€ -	€ 6.355.000,00
Totale generale delle spese		€ 41.526.470,54	€ 1.789.199,81	€ 43.315.670,35

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 7.316.452,16		€ 7.316.452,16
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 19.062.142,81	€ 430.710,00	€ 19.492.852,81
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.286.010,82	€ 64.666,58	€ 2.350.677,40
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.706.758,01	-€ 2.281,34	€ 2.704.476,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 918.569,04	€ 366.749,00	€ 1.285.318,04
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 590.574,29	€ -	€ 590.574,29
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
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>	€ 6.434.299,53	€ -	€ 6.434.299,53
	Totale	€ 37.848.354,50	€ 859.844,24	€ 38.708.198,74
	Totale generale delle entrate	€ 45.164.806,66	€ 859.844,24	€ 46.024.650,90
1	<i>Spese correnti</i>	€ 22.046.505,03	€ 1.130.023,08	€ 23.176.528,11
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.763.715,02	€ 616.375,13	€ 7.380.090,15
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.250.000,00	€ -	€ 1.250.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 783.577,28	-€ 19.113,86	€ 764.463,42
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>	€ 6.914.676,83	€ -	€ 6.914.676,83
	Totale generale delle spese	€ 42.758.474,16	€ 1.727.284,35	€ 44.485.758,51
	SALDO DI CASSA	€ 2.406.332,50	-€ 867.440,11	€ 1.538.892,39

TITOLO	ANNUALITA' 2022 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	€ 758.857,55	€ -	€ 758.857,55
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 15.158.291,00	€ -	€ 15.158.291,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.559.153,94	€ -	€ 1.559.153,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.347.760,99	€ -	€ 3.347.760,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.415.520,43	€ -	€ 2.415.520,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 356.407,58	€ -	€ 356.407,58
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>	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	Totale	€ 34.202.133,94	€ -	€ 34.202.133,94
	Totale generale delle entrate	€ 35.055.139,49	€ -	€ 35.055.139,49
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.296.090,07	€ 1.062,30	€ 19.297.152,37
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.523.841,23	€ -	€ 3.523.841,23
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 870.208,19	-€ 1.062,30	€ 869.145,89
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>	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	Totale generale delle spese	€ 35.055.139,49	€ -	€ 35.055.139,49

TITOLO	ANNUALITA' 2023 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	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 15.250.514,02	€ -	€ 15.250.514,02
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.614.153,94	€ -	€ 1.614.153,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.333.034,64	€ -	€ 3.333.034,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 669.425,71	€ -	€ 669.425,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 423.592,42	€ -	€ 423.592,42
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>	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	Totale	€ 32.655.720,73	€ -	€ 32.655.720,73
	Totale generale delle entrate	€ 32.749.868,73	€ -	€ 32.749.868,73
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.457.490,71	€ 987,00	€ 19.458.477,71
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.083.018,13	€ -	€ 1.083.018,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 844.359,89	-€ 987,00	€ 843.372,89
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>	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	Totale generale delle spese	€ 32.749.868,73	€ -	€ 32.749.868,73

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 580.095,33
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 924.985,93
Avanzo di amministrazione	€ 1.085.355,57
TOTALE POSITIVI	€ 2.590.436,83
Minori entrate (tipologie)	€ 221.141,69
Maggiori spese (programmi)	€ 2.369.295,14
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.590.436,83

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 32.640,94
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 32.640,94
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 32.640,94
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 32.640,94

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 32.565,64
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 32.565,64
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 32.565,64
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 32.565,64

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 7.316.452,16		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 131.833,38	€ 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>	(+)	€ 20.235.806,72 € -	€ 20.065.205,93 € -	€ 20.197.702,60 € -
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	€ 21.448.941,25 € 94.148,00 € 1.190.040,00	€ 19.297.152,37 € 94.148,00 € 1.184.440,00	€ 19.458.477,71 € 94.148,00 € 1.183.340,00
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>	(-)	€ 764.463,42 € - € -	€ 869.145,89 € - € -	€ 843.372,89 € - € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 1.845.764,57	-€ 6.944,33	-€ 10.000,00
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 1.892.087,64 € -	€ -	€ -
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>	(+)	€ 48.000,00 € -	€ 10.000,00 € -	€ 10.000,00 € -
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	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		€ 94.323,07	€ 3.055,67	€ 0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€	1.880.785,35	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	883.137,50	€	758.857,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	6.937.019,76	€	2.771.928,01
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	(-)	€	48.000,00	€	10.000,00
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	(-)	€	1.250.000,00	€	-
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€	8.497.265,68 758857,55	€	3.523.841,23 0,00
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			-94323,07	-3055,67	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	(+)	€	1.250.000,00	€	-
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	(-)	€	1.250.000,00	€	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€	-	-€	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		€	94.323,07	€	3.055,67
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€	1.892.087,64		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-€	1.797.764,57	€	3.055,67

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.254.769,84	€ 1.073.248,33	-€ 8.318,24	€ 4.173.203,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 275.795,48	€ 122.748,44	-€ 2.084,34	€ 150.962,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.357.949,08	€ 956.294,20	€ 78.637,58	€ 5.480.292,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.455.600,49	€ 193.081,18	€ -	€ 1.262.519,31
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 204.042,03	€ 3.712,90	€ -	€ 200.329,13
Totale entrate finali	€ 13.548.156,92	€ 2.349.085,05	€ 68.235,00	€ 11.267.306,87
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 79.299,53	€ 3.695,50	€ 18,97	€ 75.623,00
Totale titoli	€ 13.627.456,45	€ 2.352.780,55	€ 68.253,97	€ 11.342.929,87

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.126.657,88	€ 2.888.522,80	-€ 59.389,88	€ 297.524,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 407.338,61	€ 349.209,05	€ -	€ 58.129,56
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.533.996,49	€ 3.237.731,85	-€ 59.389,88	€ 355.654,52
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 10.231,30	€ 10.231,30	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 559.676,83	€ 308.151,02	€ -	€ 251.525,81
Totale titoli	€ 4.103.904,62	€ 3.556.114,17	-€ 59.389,88	€ 607.180,33

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- 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 24/07/2021 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, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 24/07/2021;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 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 agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Invita l'Ente ad attivarsi per esercitare in modo puntuale il dovere di direzione e coordinamento sugli enti partecipati in modo che vengano approvati i bilanci alle scadenze stabilite dall'art. 2364, comma 2, del Codice civile.

Comacchio, 27 luglio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione