

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DEL COMUNE DI FERRARA

Verbale n. 36 del 24/07/2020

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 16/03/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere/verbale n 10 del 25/2/2020).

In data 23/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione /verbale n 23 del 28/5/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 41.217.802,93 così composto:

fondi accantonati	per euro 23.362.384,23;
fondi vincolati	per euro 8.801.750,43;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.162.219,07;
fondi disponibili	per euro 7.891.449,20.

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

P.G. 40134/2020 cfr parere n 18 del 17/4/2020.

P.G. 40106/2020 cfr parere n 17 del 17/4/2020.

P.G. 43839/2020 cfr parere n 20 del 5/5/2020).

P.G. 52782/2020 cfr parere n 24 del 28/5/2020.

P.G. 56165/2020 cfr parere n 27 del 16/6/2020.

P.G. 56970/2020 cfr parere n 30 del 17/6/2020.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

Delibera n° 36139/2020 del 27/3/2020

Delibera n° 44811/2020 del 5/5/2020

Delibera n° 52389/2020 del 26/5/2020

Delibera n° 62572/2020 del 23/6/2020

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:

Delibera n° 52391/2020 del 26/5/2020

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. 50107/2020 del 20/5/2020

Determinazione n. 62695/2020 del 23/6/2020

Determinazione n. 71533/2020 del 15/7/2020

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 8.324.931,81 così composta:

fondi accantonati per euro 4.824.436,98;

fondi vincolati per euro 3.500.494,83;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

In data 15/07/2020 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.

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 697.283,86 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con variazione in via d'urgenza adottata con delibera n. 36769 del 31/3/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

buoni spesa per generi alimentari per euro 697,283,86

Sul sito comunale in amministrazione trasparente non risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti poiché non sono stati erogati contributi superiori a euro 1.000,00 (v. art. 26 comma nota ANAC del 27/5/2020).

L'ente in base all'art. 114 del D.L. 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 95.385,19, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 17.832,57.

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

Con Delibera P.G. 56165 del 08/06/2020 (parere del collegio dei Revisori n. 27 del 16/06/2020), è stata effettuata una prima manovra per adeguare il bilancio 2020 alle minori entrate previste e alle maggiori spese finanziate dal "Trasferimento straordinario funzioni fondamentali Covid-19" e dalla sospensione di pagamento di rate mutui.

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 Assestata 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 14.597.900,64	€ 14.659.730,85	€ 14.603.330,61	€ 14.620.320,70	€ 14.789.821,40	€ 169.500,70
IMU - TASI	€ 33.049.044,64	€ 33.124.162,66	€ 33.124.162,66	€ 33.099.123,32	€ 33.000.000,00	-€ 99.123,32
Imposta di soggiorno	€ 704.154,36	€ 724.128,14	€ 750.464,64	€ 726.249,05	€ 400.000,00	-€ 326.249,05
COSAP/TOSAP	€ 2.538.626,95	€ 2.789.039,38	€ 2.449.627,61	€ 2.592.431,31	€ 1.795.868,00	-€ 796.563,31
Sanzioni Cds	€ 4.196.810,02	€ 5.013.183,70	€ 5.090.360,59	€ 4.766.784,77	€ 3.400.000,00	-€ 1.366.784,77
Imposta di pubblicità	€ 2.788.889,26	€ 3.608.333,46	€ 1.915.031,19	€ 2.770.751,30	€ 1.200.000,00	-€ 1.570.751,30

(La previsione assestata 2020 comprende anche le operazioni che si stanno effettuando con la delibera di assestamento in esame in questo parere)

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 Ferrara il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 1.675.228,49 (acconto) ed euro 3.070.000,00 (saldo stimato) destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal D.L. 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 66.624,55 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 D.L. 34/2020**);

- 2) somma di euro 127.159,37 a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o del contributo di sbarco (**articolo 180 del DI 34/2020**);
- 3) somma di euro 404.132,00 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 1.913.919,13.

I mutui per i quali è stata sospesa la rata del 2020 sono i seguenti:

Mutui MEF quota capitale €. 96.061,00 quota interessi €. 0,00

Mutui CDP quota capitale €. 1.088.054,07 quota interessi €. 599,700,54

Mutui Unicredit 863.432,37 quota interessi €. 0,00

Le risorse così liberate, utilizzate parzialmente, finanziano:

€. 1.500.000,00 contributi a sostegno delle imprese

€. 1.013.619,67 copertura minori entrate COVID

Sugli equilibri degli anni successivi, l'impatto è il seguente:

Mutui MEF quota capitale €. 9.606,10 quota interessi €. 0,00 annui per 10 anni dal 2021

Mutui CDP quota capitale €. 108.805,07 quota interessi €. 59.970,04 per 10 anni dal 2021

Mutui Unicredit si allunga il piano di ammortamento di un anno al 2025.

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 22/7/2020
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. 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;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/6/2020;

Il Collegio/Revisore Unico, 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 31/5/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti 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 31/12/2019 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.

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 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.

I seguenti organismi partecipati non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2019:

- Fondazione Ferrara Arte
- Fondazione Ferrara Musica.

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, così come adeguata con la delibera P.G. 56165/2020 e con gli interventi interessati da questo atto.

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 9.304.591,23 così composta:

fondi accantonati	per euro 782.622,00;
fondi vincolati	per euro 735.934,91;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.162.034,32;
fondi disponibili	per euro 6.624.000,00.

e destinata per euro 4.500,00 a franchigie assicurazioni;
per euro 7.618.797,43 a opere pubbliche;
per euro 1.681.293,80 a altri investimenti;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	13.251.752,32	-	13.251.752,32
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	20.312.003,71	-	20.312.003,71
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	8.324.931,81	9.304.591,23	17.629.523,04
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	81.057.029,45	-2.786.066,84	78.270.962,61
2	Trasferimenti correnti	16.243.355,04	5.694.939,95	21.938.294,99
3	Entrate <u>extratributarie</u>	19.035.954,42	-493.056,00	18.542.898,42
4	Entrate in conto capitale	48.732.823,39	-557.561,59	48.175.261,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	11.674.630,43	-7.350.635,74	4.323.994,69
6	Accensione prestiti	12.314.630,43	-7.350.635,74	4.963.994,69
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	-	30.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	47.850.000,00	-	47.850.000,00
	Totale	266.908.423,16	-12.843.015,96	254.065.407,20
	Totale generale delle entrate	308.797.111,00	-3.538.424,73	305.258.686,27
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	128.807.845,35	1.305.636,90	130.113.482,25
2	Spese in conto capitale	83.571.966,78	2.506.574,11	86.078.540,89
3	Spese per incremento di attività finanziarie	11.674.630,43	-7.350.635,74	4.323.994,69
4	Rimborso di prestiti	6.892.668,44	-	6.892.668,44
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.000.000,00	-	30.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	47.850.000,00	-	47.850.000,00
	Totale generale delle spese	308.797.111,00	-3.538.424,73	305.258.686,27

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	50.372.356,14		50.372.356,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	100.778.302,88	-2.786.066,84	97.992.236,04
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	20.109.964,66	5.684.939,95	25.794.904,61
3	<i>Entrate extratributarie</i>	28.103.911,31	-493.056,00	27.610.855,31
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	57.209.339,61	-557.561,59	56.651.778,02
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	12.892.145,80	-7.350.635,74	5.541.510,06
6	<i>Accensione prestiti</i>	13.696.623,25	-7.350.635,74	6.345.987,51
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	30.000.000,00	-	30.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	48.606.409,16	-	48.606.409,16
	Totale	311.396.696,67	-12.853.015,96	298.543.680,71
	Totale generale delle entrate	361.769.052,81	-12.853.015,96	348.916.036,85
1	<i>Spese correnti</i>	136.623.993,20	1.305.636,90	137.929.630,10
2	<i>Spese in conto capitale</i>	85.441.517,75	1.640.060,41	87.081.578,16
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	12.668.984,63	-7.350.635,74	5.318.348,89
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	7.317.601,43	-	7.317.601,43
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	30.000.000,00	-	30.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	50.366.873,79	-	50.366.873,79
	Totale generale delle spese	322.418.970,80	-4.404.938,43	318.014.032,37
	SALDO DI CASSA	39.350.082,01	-8.448.077,53	30.902.004,48

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	995.919,55	-	995.919,55
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.033.865,26	866.513,70	6.900.378,96
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	79.173.553,38	-	79.173.553,38
2	Trasferimenti correnti	10.312.116,70	135.624,20	10.447.740,90
3	Entrate extratributarie	25.737.410,23	-	25.737.410,23
4	Entrate in conto capitale	26.937.559,97	2.631.532,89	29.569.092,86
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.013.818,03	410.000,00	17.423.818,03
6	Accensione prestiti	17.263.818,03	410.000,00	17.673.818,03
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	-	30.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	46.850.000,00	-	46.850.000,00
	Totale	253.288.276,34	3.587.157,09	256.875.433,43
	Totale generale delle entrate	260.318.061,15	4.453.670,79	264.771.731,94
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	109.030.175,30	135.624,20	109.165.799,50
2	Spese in conto capitale	47.973.383,26	3.908.046,59	51.881.429,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	17.013.818,03	410.000,00	17.423.818,03
4	Rimborso di prestiti	9.450.684,56	-	9.450.684,56
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.000.000,00	-	30.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	46.850.000,00	-	46.850.000,00
	Totale generale delle spese	260.318.061,15	4.453.670,79	264.771.731,94

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.055.947,01	-	1.055.947,01
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8.801.733,55	50.000,00	8.851.733,55
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	78.971.230,06	-	78.971.230,06
2	Trasferimenti correnti	9.873.478,24	105.624,20	9.979.102,44
3	Entrate <u>extratributarie</u>	26.482.558,91	-	26.482.558,91
4	Entrate in conto capitale	17.039.258,09	600.000,00	17.639.258,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.401.847,78	-500.000,00	11.901.847,78
6	Accensione prestiti	20.151.847,78	-800.000,00	19.351.847,78
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	-	30.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	46.850.000,00	-	46.850.000,00
	Totale	241.770.220,86	-594.375,80	241.175.845,06
	Totale generale delle entrate	251.627.901,42	-544.375,80	251.083.525,62
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	109.246.681,25	105.624,20	109.352.305,45
2	Spese in conto capitale	43.437.749,92	-150.000,00	43.287.749,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie	12.401.847,78	-500.000,00	11.901.847,78
4	Rimborso di prestiti	9.691.622,47	-	9.691.622,47
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.000.000,00	-	30.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	46.850.000,00	-	46.850.000,00
	Totale generale delle spese	251.627.901,42	-544.375,80	251.083.525,62

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		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		50.372.356,14		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	13.251.752,32	995.919,55	1.055.947,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	118.752.156,02 0,00	115.358.704,51 0,00	115.432.891,41 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	130.113.482,25 995.919,55 4.115.754,94	109.165.799,50 1.055.947,01 5.116.433,92	109.352.305,45 1.055.947,01 4.936.749,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	6.892.668,44 0,00 0,00	9.450.684,56 0,00 0,00	9.691.622,47 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-5.002.242,35	-2.261.860,00	-2.555.089,50
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 ⁽¹⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.339.543,96 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	851.878,60 0,00	2.300.000,00 0,00	2.593.089,50 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.189.180,21	38.140,00	38.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽¹⁾				
Q=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽¹⁾	(+)		12.289.979,08	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		20.312.003,71	6.900.378,96	8.851.733,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		57.463.251,18	64.666.728,92	48.892.953,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		851.878,60	2.300.000,00	2.593.089,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		4.323.994,69	17.423.818,03	11.901.847,78
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.189.180,21	38.140,00	38.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		86.078.540,89	51.881.429,85	43.287.749,92
			6.900.378,96	8.851.733,55	9.845.669,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M+U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		4.323.994,69	17.423.818,03	11.901.847,78
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		4.323.994,69	17.423.818,03	11.901.847,78
EQUILIBRIO FINALE					
W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (+) / maggiori (-)	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.719.999,93	5.583.822,33	2.961,50	14.139.139,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.866.607,62	1.720.157,52	-2.130,41	2.144.319,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.812.951,71	3.735.264,01	0,01	10.077.687,71
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.476.516,22	2.703.873,52	-678,16	5.771.964,54
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.217.515,37	0,00	0,00	1.217.515,37
Totale entrate finali	47.093.590,85	13.743.117,38	152,94	33.350.626,41
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.381.992,82	994.354,20	0,00	387.638,62
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	756.409,16	138.817,44	-97.798,49	519.793,23
Totale titoli	49.231.992,83	14.876.289,02	-97.645,55	34.258.058,26
	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	12.982.374,59	11.255.528,81	891,54	1.725.954,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.904.254,44	5.990.489,64	1.516,37	1.912.248,43
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	994.354,20	994.354,20	0,00	0,00
Totale spese finali	21.880.983,23	18.240.372,65	2.407,91	3.638.202,67
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	424.932,99	424.932,99	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.516.873,79	1.962.187,90	0,00	554.685,89
Totale titoli	24.822.790,01	20.627.493,54	2.407,91	4.192.888,56

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 _____ 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 31/05/2020 ;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- 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 agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, il Collegio dei Revisori raccomanda nei prossimi mesi di monitorare l'andamento delle entrate e delle spese e consiglia di ripetere la valutazione degli equilibri di bilancio al 30/09/2020, al fine di verificare se le stime effettuate sono state corrette e veritiere, in caso contrario ci sarà modo e tempo per intervenire con idonei provvedimenti, ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Ferrara, 24/07/2020

Il Collegio dei Revisori

Rag. Flavia Gazzola	(Presidente)
Dott. Fabrizio Ceccarelli	(Membro effettivo)
Rag. Marco Marcelli	(Membro effettivo)

(Firme Digitali)