

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n. 23 del 19/07/2021**

**COMUNE DI FERRARA**

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

**PREMESSA**

In data 24/03/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere/verbale n 6 del 03/03/2021).

In data 17/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione /verbale n 12 del 22/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 42.940.806,06 così composto:

fondi accantonati	per euro 21.570.653,06;
fondi vincolati	per euro 12.425.945,62;
fondi destinati agli investimenti	per euro 424.783,74;
fondi disponibili	per euro 8.519.423,64.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 234.509,18;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 2.565.797,22.

L'Ente non ha approvato le tariffe Tari 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, in quanto essendo in regime di tariffa corrispettivo le stesse sono approvate da ATERSIR (v. Delibera CAMB/2020/17 del 1 giugno 2021), mentre il relativo regolamento è stato approvato dall'Ente con Delibera n. 74224/2021 del 28.06.2021.

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° 47496 del 16/04/2021

Delibera n° 60866 del 18/05/2021

Delibera n° 254 del 19/06/2021

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. 1078 P.G. 62059/2021 del 21/05/2021

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 9.713.148,47 così composta:

fondi accantonati	per euro 2.746.459,46;
fondi vincolati	per euro 6.966.689,01;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

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

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 8.141.788,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 1.755.803,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 84.055,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 6.470.040,00</b>

L'Ente ha ritenuto opportuno *non adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 in quanto già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet.

In data 15/07/2021 e successivamente integrata la documentazione in data 19/07/2021, 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 riepilogo dei Titoli di entrata e di spesa aggiornata;
- 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 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 fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/6/2021;

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 11/06/2021 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 31/12/2020 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.

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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, tranne Fondazione Teatro Comunale e Fondazione Ferrara arte che li approveranno entro il 31/07/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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 riferimento 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, pertanto, è previsto di poter liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 335.566,51, il Collegio ha verificato che le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) siano state rispettate dall'Ente (stock del debito commerciale al 31/12/2020 €. 96.106,96 e indicatore di tempestività dei pagamenti del 2020 -7,82).

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, prende atto che a seguito della compiuta verifica effettuata dall'Ente ai sensi dell'art. 193 del TUEL sui dati finanziari afferenti alla gestione di competenza ed alla gestione dei residui del bilancio 2021 emerge che alcune previsioni di entrata dell'esercizio 2021 del Bilancio comunale risentono negativamente degli effetti delle disposizioni adottate per il contenimento della diffusione del coronavirus (emergenza sanitaria Covid-19) e che pertanto si rende necessario adottare opportune manovre finanziarie allo scopo di assicurare il pareggio di bilancio e tutti gli equilibri richiesti dall'ordinamento contabile, che viene raggiunto anche mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile dell'anno 2020 per **Euro 1.145.274,84** per il finanziamento di minori entrate correnti e maggiori spese correnti di competenza 2021 effettuata ai sensi dell'art. 187 comma 2 let. b) del TUEL, in quanto è stata*

*verificata l'impossibilità di procedere ai provvedimenti di riequilibrio con mezzi ordinari ai sensi dell'art. 193 comma 3 del TUEL.*

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi contenzioso il Collegio rileva che lo stesso viene mantenuto e ritenuto congruo.

L'ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Collegio rileva che non vi è la necessità effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 8.029.309,61 così composta:

fondi accantonati	per euro 21.469,68;
fondi vincolati	per euro 612.275,09;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 7.395,564,84.

e destinata    per euro 1.566.666,00 a parte corrente;  
                    per euro 6.472.643,61 a parte investimenti.

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	€ 17.005.005,73	€ -	€ 17.005.005,73
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 21.855.179,56	€ -	€ 21.855.179,56
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 9.713.148,47	€ 8.029.309,61	€ 17.742.458,08
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 78.517.006,21	€ -	€ 78.517.006,21
2	Trasferimenti correnti	€ 15.942.618,69	€ 4.622.265,94	€ 20.564.884,63
3	Entrate extratributarie	€ 25.535.346,34	-€ 2.016.339,03	€ 23.519.007,31
4	Entrate in conto capitale	€ 64.763.013,93	-€ 769.335,70	€ 63.993.678,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 13.720.295,30	-€ 3.390.000,00	€ 10.330.295,30
6	Accensione prestiti	€ 15.237.795,30	-€ 1.960.000,00	€ 13.277.795,30
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 30.000.000,00	€ -	€ 30.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 47.750.000,00	€ -	€ 47.750.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 291.466.075,77</b>	<b>-€ 3.513.408,79</b>	<b>€ 287.952.666,98</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 340.039.409,53</b>	<b>€ 4.515.900,82</b>	<b>€ 344.555.310,35</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 135.512.396,22	€ 3.149.592,91	€ 138.661.989,13
2	Spese in conto capitale	€ 104.849.808,61	€ 4.756.307,91	€ 109.606.116,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 13.720.295,30	-€ 3.390.000,00	€ 10.330.295,30
4	Rimborso di prestiti	€ 8.206.909,40	€ -	€ 8.206.909,40
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 30.000.000,00	€ -	€ 30.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 47.750.000,00	€ -	€ 47.750.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 340.039.409,53</b>	<b>€ 4.515.900,82</b>	<b>€ 344.555.310,35</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 62.387.202,49		€ 62.387.202,49
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 98.089.175,29	€ -	€ 98.089.175,29
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 21.466.900,71	€ 4.625.265,94	€ 26.092.166,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 32.605.300,25	-€ 2.016.339,03	€ 30.588.961,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 75.745.085,41	-€ 769.335,70	€ 74.975.749,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 17.408.458,05	-€ 3.390.000,00	€ 14.018.458,05
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 18.325.433,92	-€ 1.960.000,00	€ 16.365.433,92
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>	€ 49.626.349,93	€ -	€ 49.626.349,93
	<b>Totale</b>	<b>€ 343.266.703,56</b>	<b>-€ 3.510.408,79</b>	<b>€ 339.756.294,77</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 405.653.906,05</b>	<b>-€ 3.510.408,79</b>	<b>€ 402.143.497,26</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 155.216.368,61	€ 3.485.159,42	€ 158.701.528,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 104.739.970,93	€ 4.521.307,91	€ 109.261.278,84
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 16.420.295,30	-€ 3.390.000,00	€ 13.030.295,30
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 8.203.567,66	€ -	€ 8.203.567,66
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>	€ 51.279.076,90	€ -	€ 51.279.076,90
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 365.859.279,40</b>	<b>€ 4.616.467,33</b>	<b>€ 370.475.746,73</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 39.794.626,65</b>	<b>-€ 8.126.876,12</b>	<b>€ 31.667.750,53</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.173.754,12	€ -	€ 1.173.754,12
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 8.335.235,04	€ 1.169.000,00	€ 9.504.235,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 79.671.200,00	€ -	€ 79.671.200,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 11.526.253,52	€ 211.555,93	€ 11.737.809,45
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 29.860.768,34	€ -	€ 29.860.768,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 32.424.271,25	-€ 150.352,96	€ 32.273.918,29
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 15.276.233,21	€ 2.850.000,00	€ 18.126.233,21
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 15.276.233,21	€ 3.494.938,36	€ 18.771.171,57
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>	€ 47.750.000,00	€ -	€ 47.750.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 261.784.959,53</b>	<b>€ 6.406.141,33</b>	<b>€ 268.191.100,86</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 271.293.948,69</b>	<b>€ 7.575.141,33</b>	<b>€ 278.869.090,02</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 113.582.529,90	€ 211.555,93	€ 113.794.085,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 54.985.739,50	€ 4.513.585,40	€ 59.499.324,90
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 15.276.233,21	€ 2.850.000,00	€ 18.126.233,21
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 9.699.446,08	€ -	€ 9.699.446,08
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>	€ 47.750.000,00	€ -	€ 47.750.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 271.293.948,69</b>	<b>€ 7.575.141,33</b>	<b>€ 278.869.090,02</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.285.010,47	€ -	€ 1.285.010,47
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 34.235,12	€ 365.000,00	€ 399.235,12
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 80.871.200,00	€ -	€ 80.871.200,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 10.703.214,84	€ 147.584,04	€ 10.850.798,88
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 27.478.131,70	€ -	€ 27.478.131,70
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 25.907.052,30	€ 561.097,05	€ 26.468.149,35
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 15.253.871,78	€ 1.859.000,00	€ 17.112.871,78
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 17.253.871,78	€ 1.859.000,00	€ 19.112.871,78
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>	€ 47.750.000,00	€ -	€ 47.750.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 255.217.342,40</b>	<b>€ 4.426.681,09</b>	<b>€ 259.644.023,49</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 256.536.587,99</b>	<b>€ 4.791.681,09</b>	<b>€ 261.328.269,08</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 111.821.395,19	€ 147.584,04	€ 111.968.979,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 41.109.569,70	€ 2.785.097,05	€ 43.894.666,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 15.253.871,78	€ 1.859.000,00	€ 17.112.871,78
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 10.601.751,32	€ -	€ 10.601.751,32
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>	€ 47.750.000,00	€ -	€ 47.750.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 256.536.587,99</b>	<b>€ 4.791.681,09</b>	<b>€ 261.328.269,08</b>

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, come attestati con verbale n. 06/2021.

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		62.387.202,49			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		17.005.005,73	1.173.754,12	1.285.010,47
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>	(+)		122.600.898,15 -	121.269.777,79 -	119.200.130,58 -
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>	(-)		138.661.989,13	113.794.085,83	111.968.979,23
- fondo pluriennale vincolato			1.173.754,12	1.285.010,47	1.173.754,12
- fondo crediti di dubbia esigibilità			4.374.053,80	6.027.180,21	6.712.285,73
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>	(-)		8.206.909,40 - -	9.699.446,08 - -	10.601.751,32 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 7.262.994,65</b>	<b>- 1.050.000,00</b>	<b>- 2.085.589,50</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.240.844,65 -	-	-
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>	(+)		1.110.150,00 -	1.100.000,00 -	2.123.089,50 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.088.000,00	50.000,00	37.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>- 0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		10.501.613,43	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		21.855.179,56	9.504.235,04	399.235,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		87.601.768,83	69.171.323,07	62.693.892,91
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	(-)		1.110.150,00	1.100.000,00	2.123.089,50
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	(-)		10.330.295,30	18.126.233,21	17.112.871,78
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.088.000,00	50.000,00	37.500,00
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>	(-)		109.606.116,52 8.919.235,04	59.499.324,90 984.235,12	43.894.666,75 6.782.636,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			-	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	(+)		10.330.295,30	18.126.233,21	17.112.871,78
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	(-)		10.330.295,30	18.126.233,21	17.112.871,78
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			7.240.844,65	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		7.240.844,65		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			-	0,00	0,00

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 19.025.246,47	€ 6.246.439,30	€ 14.075,66	€ 12.792.882,83
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 5.562.378,79	€ 2.960.177,13	€ 8.129,38	€ 2.610.331,04
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 12.676.618,39	€ 2.553.044,30	-€ 1.181,21	€ 10.122.392,88
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 9.980.635,69	€ 3.966.953,44	-€ 26.776,65	€ 5.986.905,60
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.688.162,75	€ 1.206.823,88	€ -	€ 2.481.338,87
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 50.933.042,09</b>	<b>€ 16.933.438,05</b>	<b>-€ 5.752,82</b>	<b>€ 33.993.851,22</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 3.087.638,62	€ 3.087.638,62	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 913.046,38	€ 163.693,56	-€ 4.312,41	€ 745.040,41
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 54.933.727,09</b>	<b>€ 20.184.770,23</b>	<b>-€ 10.065,23</b>	<b>€ 34.738.891,63</b>

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 23.331.162,01	€ 18.671.202,94	-€ 251,14	€ 4.659.707,93
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 6.909.150,85	€ 5.931.660,85	-€ 29.036,17	€ 948.453,83
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 32.940.312,86</b>	<b>€ 27.302.863,79</b>	<b>-€ 29.287,31</b>	<b>€ 5.608.161,76</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.574.625,37	€ 1.827.059,23	€ -	€ 747.566,14
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 35.519.938,23</b>	<b>€ 29.134.923,02</b>	<b>-€ 29.287,31</b>	<b>€ 6.355.727,90</b>

**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 07/07/2021 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, a seguito delle variazioni effettuate al bilancio preventivo 2021-2023 ed ai provvedimenti di riequilibrio adottati anche mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile dell'anno 2020 per Euro 1.145.274,84, ai sensi dell'art. 187 comma 2 let. b) del TUEL;*
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2021;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Ferrara, 19/07/2021

*L'organo di revisione:*

*Rag. Flavia Gazzola*

*Dott. Fabrizio Ceccarelli*

*Rag. Marco Marcelli*

*(firme digitali)*