

Comune di Rimini 2021_2024

Parere Bilancio di Previsione

Verbale n. 18 del 2/12/21

2022_2024

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

**Parere del Collegio dei Revisori
sulla proposta consiliare di approvazione del
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
e documenti allegati**

IL COLLEGIO

MARCO CASTELLANI

PAOLO BIANCHI

SILVIA ROMBOLI

Comune di Rimini 2021_2024

Parere Bilancio di Previsione

Verbale n. 18 del 2/12/21

2022_2024

Sommario

PREMESSA	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024	4
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO	10
4. ACCANTONAMENTI	11
5. INDEBITAMENTO.....	12
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO	13
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	17
CONCLUSIONI.....	17

Comune di Rimini 2021_2024

2022_2024

Verbale n. 18 del 2/12/21

PREMESSA

Il Comune di Rimini registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 150.655 abitanti. Il Collegio ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune non ha ad oggi caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo". Il Collegio invia l'ente ad adottare questa prassi.

Il Collegio, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune:

- **non è** strutturalmente deficitario.
- **non è** in disavanzo.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 374 del 18/11/2021.

Sulla nota di aggiornamento al DUP il Collegio ha espresso parere con **verbale n. 17 del 2/12/2021** al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione. La nota di aggiornamento è stata predisposta dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018).
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018).
- **programmazione triennale fabbisogni del personale**, deliberazione di Giunta comunale n. n. 353 del 9/11/2021 relativa al 3° stralcio del piano occupazionale anno 2021 del piano triennale 2021/2023 (cfr. verbale 7/2021 del Collegio);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008) incluso nel Documento Unico di Programmazione.

Il Collegio ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano

triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008).

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di € 707.244,75.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

L'ente **ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma, le cui risultanze sono:

Tipologia di incarico	Limite*	2022	2023	2024
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	€ 707.244,75	€ 677.918,89	€ 642.739,00	€ 632.739,00

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** tutte le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

Comune di Rimini 2021_2024

Parere Bilancio di Previsione

Verbale n. 18 del 2/12/21

2022_2024

- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 13/5/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 6 del 21/4/2021 precedente **Collegio dei Revisori**), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/...	€ 142.455.312,37
Parte accantonata	€ 102.965.422,83
Parte vincolata	€ 32.735.960,87
Parte destinata agli investimenti	€ 984.888,23
Parte disponibile	€ 5.769.040,44

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, come indicato nella tabella sotto riportata.

Risultato di amministrazione	di	31/12/2020	Applicato al 26/11/2021	Non applicato
Parte accantonata	€	102.965.422,83	€ 333.754,09	€ 102.631.668,74
Parte vincolata	€	32.735.960,87	€ 25.123.759,90	€ 7.612.200,97
Parte destinata agli investimenti	€	984.888,23	€ 984.888,23	€ -
Parte disponibile	€	5.769.040,44	€ 5.483.070,89	€ 285.969,55
TOTALE	€	142.455.312,37	€ 31.925.473,11	€ 110.529.839,26

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

Comune di Rimini 2021_2024

Parere Bilancio di Previsione

Verbale n. 18 del 2/12/21

2022_2024

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 375 del 18/11/2021 oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	74.193.194,00	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		2.335.534,48	397.455,10	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	145.656.960,38	131.228.498,64	131.709.846,13	132.029.368,13
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.816.274,56	23.860.866,42	21.984.019,61	21.911.221,59
Titolo 3 - Entrate extratributarie	68.460.469,76	41.872.892,96	38.925.222,27	37.514.162,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	160.663.175,67	84.511.366,19	41.003.017,04	25.280.150,37
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.363.560,73	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale entrate finali.....	408.960.441,10	281.673.624,21	233.822.105,05	216.934.902,28
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.268.840,31	3.000.000,00	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	99.076.724,55	96.308.275,34	96.308.275,34	96.308.275,34
Totale titoli	515.306.005,96	385.981.899,55	335.130.380,39	318.243.177,62
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	589.499.199,96	388.317.434,03	335.527.835,49	318.243.177,62
Fondo di cassa finale presunto	98.504.715,06			

Comune di Rimini 2021_2024

Parere Bilancio di Previsione

Verbale n. 18 del 2/12/21

2022_2024

SPESE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		-	-	-
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	232.534.910,43	191.809.734,81	187.433.866,67	187.644.554,68
- di cui fondo pluriennale vincolato		10.000,00	-	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	144.696.040,31	87.320.695,92	39.862.146,40	22.365.510,44
- di cui fondo pluriennale vincolato		387.455,10	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Totale spese finali.....	377.430.950,74	279.330.430,73	227.496.013,07	210.210.065,12
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	11.398.752,54	7.678.727,96	6.723.547,08	6.724.837,16
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	97.164.781,62	96.308.275,34	96.308.275,34	96.308.275,34
Totale titoli	490.994.484,90	388.317.434,03	335.527.835,49	318.243.177,62
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	490.994.484,90	388.317.434,03	335.527.835,49	318.243.177,62

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	competenza	9.652.906,64	9.600.435,12	9.600.000,00		9.600.000,00		9.600.000,00	
IMU	secondo principio	46.064.982,24	44.779.300,77	46.300.000,00		46.300.000,00		46.300.000,00	
TARI	competenza	41.391.339,57	39.853.633,06	40.322.067,39	5.607.735,52	40.322.067,39	5.607.735,52	40.145.589,39	5.583.840,40
Imposta di soggiorno	secondo principio	9.452.805,55	5.295.645,80	8.000.000,00		8.500.000,00		9.000.000,00	

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica il bilancio di previsione 2022/2024 non ripristina le previsioni dell'entrata per l'imposta di soggiorno pre-covid.

Tari

Il gettito stimato per la TARI è il seguente: € 40.322.067,39 ed è stato determinato tenuto conto del PEF 2021 in attesa che ATERSIR definisca il PEF 2022.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	5.324.555,83	5.397.637,39	4.650.000,00	3.199.665,00	4.516.000,00	3.107.459,60	4.516.000,00	3.107.459
Recupero evasione TASI	148.459,63	92.603,92	-	-	-	-	-	-
Recupero evasione TARI	3.543.438,44	2.103.803,51	1.000.000,00	426.800,00	1.000.000,00	426.800,00	1.000.000,00	426.800
Recupero evasione Imposta di soggiorno	509.902,20	139.514,08	150.000,00	52.185,00	150.000,00	52.185,00	150.000,00	52.185
Recupero evasione imposta di pubblicità	427.846,38	279.686,78	10.000,00	5.391,00	5.000,00	2.695,50	1.000,00	539

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 20.843.406,25 per fondo di solidarietà comunale, che corrisponde con i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.412.756,31	48.278.914,93	22.956.130,10	21.443.094,61	21.370.296,59
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	57.878,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	771.128,72	349.428,12	543.815,04	460.425,00	460.425,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.340,55	15.340,55	-	-	-
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	391.355,14	321.683,30	353.421,28	73.000,00	73.000,00

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	7.652.940,92	8.057.295,34	7.000.000,00	2.230.900,00	8.000.000,00	2.549.600,00	8.000.000,00	2.549.600,00
Canone unico			1.700.000,00	134.830,60	1.700.000,00	134.830,60	1.700.000,00	134.830,60
Fitti attivi	2.300.831,43	2.271.181,23	2.432.000,00	202.845,60	2.416.000,00	201.834,40	2.416.000,00	201.834,40
Interessi attivi	135.985,63	239.049,29	70.100,00	3.100,50	70.100,00	3.100,50	70.100,00	3.100,50
Servizi scolastici (refezione, nido)	4.336.126,09	1.380.167,28	4.303.178,68	607.927,82	3.873.705,00	573.655,82	3.873.705,00	573.655,82

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta Comunale con deliberazione n. 372 in data 18/11/2021 ha destinato:

- euro 2.683.734,45 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.500.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

La Giunta con deliberazione n. 373 del 18/11/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,41%.

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato, tuttavia si rileva come le previsioni del titolo 2 non contemplino i cronoprogrammi; in particolare si evidenzia come le previsioni di fatto ipotizzino la realizzazione delle opere programmate per il 2022 entro l'esercizio. Si richiamano le indicazioni della Corte dei conti sul tema e si invita l'ente entro il termine previsto per la salvaguardia 2022 ad allineare le previsioni con i relativi cronoprogrammi anche per gli interventi che saranno finanziati con il PNRR.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 **non è stata prevista** l'applicazione dell'avanzo presunto.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 87.320.695,92
- per il 2023 ad euro 39.862.146,40
- per il 2024 ad euro 22.365.510,44

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Come rilevato in precedenza solo pochi interventi hanno un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs 18/04/2016, n. 50.

È allegato al bilancio di previsione, all'interno della nota integrativa, un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

Titolo 4	2019		2020		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	5.193.704,42	959.254,42	4.174.445,43	2.139.249,22	6.000.000,00	3.600.000,00	6.000.000,00	3.600.000,00	6.000.000,00	3.600.000,00
Monetizzazioni	2.395.483,68		1.797.012,80		2.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
Sanzioni urbanistiche	767.142,06		843.557,32		383.957,22		378.957,22		385.000,00	

L'ente **ha rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Investimenti con operazioni non monetarie

Per gli anni 2022-2024 sono ipotizzati in coerenza con il piano delle opere due interventi pr financi di cui sono stati approvati i progetti di fattibilità (progettazione di primo livello) per un totale di:

	2022	2023	2024
Project financing	€ 9.650.000,00	€ 2.000.000,00	€ -
TOTALE	9.650.000,00	2.000.000,00	0,00

Il Collegio interverrà in base alle competenze assegnate dall'art. 239 del TUEL nel momento della valutazione di pubblico interesse.

L'ente **non intende acquisire** beni con contratto di locazione finanziaria.

Il Collegio ha rilevato che **l'ente non ha posto in essere** contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'ente.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

euro 1.405.753,53 pari allo 0,73% delle spese correnti per l'anno 2022;

euro 1.212.375,08 pari allo 0,63% delle spese correnti per l'anno 2023;

euro 1.533.202,71 pari allo 0,82% delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30/0,45% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

La previsione del fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 è di euro 1.405.753,53 pari allo 0,36% delle spese finali per l'anno 2022;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 13.078.949,58 per l'anno 2022;

- euro 13.255.724,46 per l'anno 2023;

- euro 13.225.124,29 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

Il Collegio **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario. L'ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente ai fini del calcolo della media **non si** è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente

Comune di Rimini 2021_2024

Parere Bilancio di Previsione

Verbale n. 18 del 2/12/21

2022_2024

non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) e pertanto il Collegio **non ha rilasciato** un parere in merito.

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	1.000.000,00	1.916.538,05	1.916.538,05
Fondo passività potenziali	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	5.727,00	5.727,00	5.727,00
Fondo accantonamento proventi da cessione aree destinate a estinzione anticipata mutui (art. 56 bis c. 11 dl 69/2013)	393.849,19	186.096,39	-

Il Collegio **ha verificato** la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza rinviando le analisi più approfondite in sede di rendiconto 2021.

Per quanto riguarda gli accantonamenti per arretrati al personale, tali importi non trovano allocazione nella missione 20 bensì nei capitoli di spesa del personale. Il Collegio invita l'ente alla corretta rappresentazione come previsto dalle indicazioni della Corte dei conti.

Il Collegio ha verificato che l'ente **non soddisfa** le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 3.000.000,00 per finanziare spese di investimento (riqualificazione stadio Romeo Neri e risistemazione funzionale dell'ex cinema Astoria).

Il Collegio, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 82.016.191,94	€ 77.703.132,84	€ 69.450.177,54	€ 64.879.951,24	€ 58.266.433,82
Nuovi prestiti (+)	€ 2.000.000,00	€ 200.000,00	€ 3.000.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 6.313.059,10	€ 8.452.955,30	€ 7.570.226,30	€ 6.613.517,42	€ 5.992.770,30
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 77.703.132,84	€ 69.450.177,54	€ 64.879.951,24	€ 58.266.433,82	€ 52.273.663,52
Nr. Abitanti al 31/12	150.654	150.654	150.654	150.654	150.654
Debito medio per abitante	515,77	460,99	430,66	386,76	346,98

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 2.049.737,77	€ 1.895.477,36	€ 1.904.519,06	€ 1.862.848,20	€ 1.715.934,35
Quota capitale	€ 6.313.059,10	€ 8.452.955,30	€ 7.570.226,30	€ 6.613.517,42	€ 5.992.770,30
Totale fine anno	€ 8.362.796,87	€ 10.348.432,66	€ 9.474.745,36	€ 8.476.365,62	€ 7.708.704,65

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 2.049.737,77	€ 1.895.477,36	€ 1.904.519,06	€ 1.862.848,20	€ 1.715.934,35
entrate correnti	€ 192.494.710,88	€ 189.630.197,26	€ 213.147.314,95	€ 202.490.916,74	€ 196.962.258,02
% su entrate correnti	1,06%	1,00%	0,89%	0,92%	0,87%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente non prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

Il Collegio ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie di alcun tipo.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel. Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati come indicato successivamente:

Comune di Rimini 2021_2024

Parere Bilancio di Previsione

Verbale n. 18 del 2/12/21

2022_2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		74.193.194,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	814.806,56	10.000,00	-
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>	(+)	196.962.258,02	192.619.088,01	191.454.751,91
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>	(-)	191.809.734,81	187.433.866,67	187.644.554,68
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>	(-)	7.678.727,96 0,00 0,00	6.723.547,08 0,00 0,00	6.724.837,16 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.711.398,19	- 1.528.325,74	- 2.914.639,93
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>	(+)	-	-	-
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>	(+)	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.888.601,81	2.071.674,26	685.360,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

Comune di Rimini 2021_2024

Parere Bilancio di Previsione

Verbale n. 18 del 2/12/21

2022_2024

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.520.727,92	387.455,10	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	87.711.366,19	41.203.017,04	25.480.150,37
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	(-)	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.888.601,81	2.071.674,26	685.360,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	87.320.695,92 387.455,10	39.862.146,40 -	22.365.510,44 -
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	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 finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	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	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Comune di Rimini 2021_2024

Parere Bilancio di Previsione

Verbale n. 18 del 2/12/21

2022_2024

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'importo di euro 3.600.000,00 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a:

introiti per il rilascio di autorizzazioni edilizie e relative sanzioni per il finanziamento di manutenzioni ordinarie al verde pubblico (€ 2.900.000,00) e apparati della pubblica illuminazione (€ 700.000,00).

L'importo di euro 1.888.601,81 (anno 2022), di euro 2.071.674,26 (anno 2023) e di euro 685.360,07 (anno 2024) di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, o per decisione dell'ente si riferisce a:

Descrizione spesa	anno 2022	anno 2023	anno 2024	fonte entrate correnti
ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE SEMINARIO (ANNUALITA)	0,00	1.000.000,00	0,00	corrispettivo gestione rete gas
ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE VALLONI	330.000,00	337.605,88	346.194,29	corrispettivo gestione rete gas
ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE AREE SPORTIVE DI RIVABELLA	40.400,00	40.340,97	40.340,97	corrispettivo gestione rete gas
SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMMOBILE DI PROPRIETA COMUNALE UBICATO IN VIA DESTRA DEL PORTO	28.243,00	28.243,00	7.061,21	proventi concessione immobile via destra del porto
MANUTENZIONE CASA RESIDENZA ANZIANI LE GRAZIE	15.000,00	15.000,00	15.000,00	canoni affitto casa residenza "Le Grazie"
ACQUISTO ATTREZZATURE AUSILI HANDICAP PER NIDO	17.310,00	0,00	0,00	ctr. Ministeriali centri estivi
ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	297.000,00	0,00	0,00	proventi sanzioni Cds
ACQUISTO AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE E COMUNE	100.000,00	0,00	0,00	proventi sanzioni Cds
ACQUISTO ETILOMETRO	16.000,00	0,00	0,00	proventi sanzioni Cds
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALLOGGI DI PROPRIETA COMUNALE	28.000,00	0,00	0,00	canoni affitto alloggi ACER
FONDO INTERVENTI DIVERSI ED IMPREVISTI LL.PP.	0,00	48.957,22	0,00	proventi da dividendi
ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE SEMINARIO (ANNUALITA)	350.000,00	0,00	0,00	proventi da dividendi
RESTITUZIONE ONERI A PRIVATI	0,00	199.553,98	0,00	proventi da dividendi
MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI 2018	0,00	400.000,00	0,00	proventi da dividendi
ACQUISTO DI BENI INFORMATICI - HARDWARE	216.648,81	0,00	0,00	proventi da dividendi
POLO SCOLASTICO VISERBA MONTE "SCUOLA FAI BENE" - PROGETTAZIONE	450.000,00	0,00	0,00	proventi da dividendi
REALIZZAZIONE NUOVO CANILE COMUNALE	0,00	1.973,21	276.763,60	proventi da dividendi
TOTALE	1.888.601,81	2.071.674,26	685.360,07	

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

- 1) Il Collegio invia l'ente ad effettuare il caricamento del bilancio di previsione 2022/2024 in BDAP nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo".
- 2) Le previsioni del titolo 2 non contemplano quasi mai i cronoprogrammi e relativo FPV. Si invita l'ente entro il termine previsto per la salvaguardia 2022, ad allineare le previsioni con i relativi cronoprogrammi anche per gli interventi che saranno finanziati con il PNRR.
- 3) Il Collegio invita l'ente a dare una corretta rappresentazione degli accantonamenti per arretrati al personale nella missione 20 del bilancio anziché nei capitoli di spesa del personale.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Collegio:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

MARCO CASTELLANI

PAOLO BIANCHI

SILVIA ROMBOLI