

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente
Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro
Rag. MARCO MARI Membro

Oggetto: Parere su proposta di deliberazione C.C. n. 76/2020 portante: “VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART 175 D.LGS. 267/2000. FINANZIAMENTO DEBITI FUORI BILANCIO - APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Premesso che:

- in data 19/12/2019 il Consiglio Comunale con delibera n. 81 ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (verbale n. 16 del 2/12/2019);

- in data 18/06/2020, con delibera n. 18, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione del 13/05/2020 e parere integrativo del 10/06/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 103.135.624,05 così composto:

fondi accantonati	per euro	86.719.260,58
fondi vincolati	per euro	12.425.371,26
fondi destinati agli investimenti	per euro	3.085.157,71
fondi disponibili	per euro	905.834,50

- in data 23/07/2020 il Consiglio Comunale con delibera n. 33 ha approvato l'assestamento generale del bilancio e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del D.Lgs. 267/2000;

- che con la deliberazione n. 33/2020 sopra richiamata, il Consiglio Comunale ha provveduto, fra l'altro, ad approvare lo svincolo di una quota di avanzo vincolato ai sensi dell'art. 109 del D.L. 18/2020 per interventi necessari ad attenuare la crisi del sistema economico derivante dagli effetti diretti e indiretti del virus COVID-19, pertanto la composizione del risultato di amministrazione accertato con il rendiconto 2019, risulta così rideterminato:

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI
 Dr. MARIA LETIZIA MONICA
 Rag. MARCO MARI

Presidente
 Membro
 Membro

fondi accantonati	per euro	86.719.260,58
fondi vincolati	per euro	11.886.279,36
fondi destinati agli investimenti	per euro	3.085.157,71
fondi disponibili	per euro	1.444.926,40

- dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio per gli importi di seguito riassunti:

ATTO			ANNO 2020		ANNO 2021		ANNO 2022	
			ENTRATE	SPESE	ENTRATE	SPESE	ENTRATE	SPESE
C.C.	9	27/02/2020	260.119,31	260.119,31	-38.804,95	-38.804,95	-182.202,47	-182.202,47
C.C.	33	23/07/2020	-4.177.287,17	-4.177.287,17	-451.509,03	-451.509,03	761.188,57	761.188,57
C.C.	34	30/07/2020	800.000,00	800.000,00				
C.C.	44	01/10/2020	7.485.920,79	7.485.920,79	174.877,48	174.877,48	49.076,41	49.076,41
C.C.	47	22/10/2020	182.733,25	182.733,25				

- con i seguenti atti, il Consiglio Comunale ha provveduto alla ratifica delle delibere adottate in via d'urgenza dalla Giunta:

ATTO		OGGETTO
DATA	N.	
27/02/2020	7	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 28 DEL 28/01/2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART. 175 D.LGS. 267/2000".
23/04/2020	13	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 89 DEL 31/03/2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART 175 D.LGS. 267/2000".
30/04/2020	14	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 74 DEL 03/03/2020 AVENTE AD OGGETTO: "ATTUAZIONE PARCO DEL MARE. LUNGOMARE SUD - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA: COMPLETAMENTO TRATTO 1, TRATTO 2 E TRATTO 3". PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICA ED ECONOMICA/DEFINITIVO: ADEMPIMENTI CONSEGUENTI ALLA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO REGIONALE DI CUI A DELIBERE DI G.R. N. 869/2019 E N. 1785/2019 E D.D. N.20769/2019 E PRECISAZIONI IN MERITO AI CODICI CUP RELATIVI ALL'INVESTIMENTO. VARIAZIONE D'URGENZA
16/07/2020	28	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 121 DEL 19/05/2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART 175 D. LGS. 267/2000".

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente
Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro
Rag. MARCO MARI Membro

16/07/2020	29	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 129 DEL 26/05/2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART 175 D. LGS. 267/2000".
24/09/2020	37	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 164 DEL 26/06/2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART 175 D. LGS. 267/2000".
24/09/2020	38	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 168 DEL 30/06/2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART 175 D. LGS. 267/2000".
24/09/2020	40	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 191 DEL 21/07/2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART 175 D.LGS. 267/2000".
24/09/2020	41	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 229 DEL 25/08/2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART 175 D.LGS. 267/2000".

- sono inoltre in corso di approvazione le ratifiche dei seguenti atti approvati dalla Giunta in via d'urgenza:

RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 259 DEL 29/09/2020

RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 286 DEL 13/10/2020;

Preso atto:

- che in data 05/11/2020 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione dell'argomento di cui all'oggetto;

- che in data 10/11/2020 il Collegio ha incontrato in conference-call il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Casanova per ottenere le necessarie delucidazioni;

- che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione del responsabile del servizio finanziario;
- b. i prospetti contabili relativi alle variazioni di parte corrente, di parte investimenti, per il finanziamento di debiti fuori bilancio e l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione;
- c. l'aggiornamento dell'elenco relativo agli incarichi di collaborazione autonome per l'esercizio 2020;
- d. l'aggiornamento dell'elenco annuale dei LL.PP. 2020 del Programma Triennale LLPP. 2020-2022, unitamente al parere favorevole del Direttore Generale.

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI
Dr. MARIA LETIZIA MONICA
Rag. MARCO MARI

Presidente
Membro
Membro

Il Collegio procede all'esame della documentazione trasmessa, rilevando quanto segue:

Le variazioni proposte possono essere così riassunte per titolo e annualità:

riepilogo variazioni per titolo: ENTRATE	anno 2020		
	assestato	variazione	assestato post variazione
Avanzo di amministrazione	6.011.926,26	117.542,47	6.129.468,73
F.P.V. parte corrente	6.239.575,01		6.239.575,01
F.P.V. parte capitale	24.088.938,81		24.088.938,81
entrate Titolo 1 - Tributarie	118.650.090,93	5.884.344,97	124.534.435,90
entrate Titolo 2 - Trasn. correnti	37.175.258,47	6.708.109,37	43.883.367,84
entrate Titolo 3 - extratributarie	35.677.810,64	523.023,35	36.200.833,99
entrate Titolo 4 - Entrate in conto capitale	92.090.392,56	-5.495.691,01	86.594.701,55
entrate Titolo 5 -riduzione attività finanziarie	3.090.000,00		3.090.000,00
entrate Titolo 6 -accensione prestiti	500.000,00		500.000,00
entrate Titolo 7 - anticipazioni	5.000.000,00		5.000.000,00
entrate Titolo 9 - conto terzi e p.g.	95.329.275,34	-3.138,65	95.326.136,69
totale entrate	423.853.268,02	7.734.190,50	431.587.458,52

riepilogo variazioni per titolo: SPESE	anno 2020		
	assestato	variazione	assestato post variazione
spese Titolo 1 - correnti	192.456.484,40	6.503.525,88	198.960.010,28
spese Titolo 2 - conto capitale	124.554.449,23	1.233.803,27	125.788.252,50
spese Titolo 3 - incremento attività finanziarie	200.000,00		200.000,00

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI
 Dr. MARIA LETIZIA MONICA
 Rag. MARCO MARI

Presidente
 Membro
 Membro

spese Titolo 4 - rimborso prestiti	6.313.059,05		6.313.059,05
spese Titolo 5 - chiusura anticipazioni	5.000.000,00		5.000.000,00
spese Titolo 7 - conto terzi e p.g.	95.329.275,34	-3.138,65	95.326.136,69
totale spese	423.853.268,02	7.734.190,50	431.587.458,52

riepilogo variazioni per titolo: ENTRATE	anno 2021		
	assestato	variazione	assestato post variazione
Avanzo di amministrazione			
F.P.V. parte corrente	377.568,96		377.568,96
F.P.V. parte capitale	2.507.886,36	941.766,28	3.449.652,64
entrate Titolo 1 - Tributarie	134.499.031,31	0,00	134.499.031,31
entrate Titolo 2 - Trasn. correnti	14.906.328,51	928.585,33	15.834.913,84
entrate Titolo 3 - extratributarie	39.476.152,48	-107.676,42	39.368.476,06
entrate Titolo 4 - Entrate in conto capitale	64.491.921,87	8.574.476,75	73.066.398,62
entrate Titolo 5 - riduzione attività finanziarie	200.000,00		200.000,00
entrate Titolo 6 - accensione prestiti	1.500.000,00		1.500.000,00
entrate Titolo 7 - anticipazioni	5.000.000,00		5.000.000,00
entrate Titolo 9 - conto terzi e p.g.	94.974.025,34	-23.180,56	94.950.844,78
totale entrate	357.932.914,83	10.313.971,38	368.246.886,21

riepilogo variazioni per titolo: SPESE	anno 2021		
	assestato	variazione	assestato post variazione
spese Titolo 1 - correnti	183.688.943,10	798.598,91	184.487.542,01

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI
 Dr. MARIA LETIZIA MONICA
 Rag. MARCO MARI

Presidente
 Membro
 Membro

spese Titolo 2 - conto capitale	66.122.985,74	9.538.553,03	75.661.538,77
spese Titolo 3 - incremento attività finanziarie	200.000,00		200.000,00
spese Titolo 4 - rimborso prestiti	8.474.955,66		8.474.955,66
spese Titolo 5 - chiusura anticipazioni	5.000.000,00		5.000.000,00
spese Titolo 7 - conto terzi e p.g.	94.974.025,34	-23.180,56	94.950.844,78
totale spese	358.460.909,84	10.313.971,38	368.774.881,22

riepilogo variazioni per titolo: ENTRATE	anno 2022		
	assestato	variazione	assestato post variazione
Avanzo di amministrazione			
F.P.V. parte corrente	54.500,00		54.500,00
F.P.V. parte capitale			0,00
entrate Titolo 1 - Tributarie	134.600.270,46	0,00	134.600.270,46
entrate Titolo 2 - Trasf. correnti	14.906.328,51	35.000,00	14.941.328,51
entrate Titolo 3 - extratributarie	39.528.395,48	73.979,92	39.602.375,40
entrate Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.767.426,02	1.843.676,75	24.611.102,77
entrate Titolo 5 - riduzione attività finanziarie	200.000,00		200.000,00
entrate Titolo 6 - accensione prestiti	0,00		0,00
entrate Titolo 7 - anticipazioni	5.000.000,00		5.000.000,00
entrate Titolo 9 - conto terzi e p.g.	94.969.275,34		94.969.275,34
totale entrate	312.026.195,81	1.952.656,67	313.978.852,48

riepilogo variazioni per titolo: SPESE	anno 2022		
	assestato	variazione	assestato post variazione

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI
Dr. MARIA LETIZIA MONICA
Rag. MARCO MARI

Presidente
Membro
Membro

spese Titolo 1 - correnti	183.857.335,11	86.669,92	183.944.005,03
spese Titolo 2 - conto capitale	20.419.689,53	1.865.986,75	22.285.676,28
spese Titolo 3 - incremento attività finanziarie	200.000,00		200.000,00
spese Titolo 4 - rimborso prestiti	7.579.895,83		7.579.895,83
spese Titolo 5 - chiusura anticipazioni	5.000.000,00		5.000.000,00
spese Titolo 7 - conto terzi e p.g.	94.969.275,34		94.969.275,34
totale spese	312.026.195,81	1.952.656,67	313.978.852,48

Permane il pareggio finale di bilancio con le seguenti risultanze:

pareggio di bilancio	anno 2020	anno 2021	anno 2022
Totale entrate	431.587.458,52	368.246.886,21	313.978.852,48
Totale spese	431.587.458,52	368.774.881,22	313.978.852,48

Le variazioni che finanziano la parte corrente e la parte investimenti nel triennio possono essere così riassunte:

variazioni a finanziamento della parte corrente	anno 2020	anno 2021	anno 2022
Maggiori entrate	8.823.866,20	1.002.565,25	108.979,92
Minori entrate	-2.285.905,26	-204.836,90	0,00
Maggiori spese	8.732.790,32	1.565.965,21	665.035,20
Minori spese	-2.194.829,38	-768.236,86	-556.055,28

Variazioni a finanziamento di spese in parte capitale	anno 2020	anno 2021	anno 2022
FPV in entrata		941.766,28	0,00
Maggiori entrate	11.271.229,57	8.574.476,75	1.843.676,75
Minori entrate	-10.075.000,01	0,00	0,00
Maggiori spese	11.447.282,37	9.538.553,03	1.865.986,75
Minori spese	-10.251.052,81	-22.310,00	-22.310,00

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente
 Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro
 Rag. MARCO MARI Membro

Con la variazione proposta, per l'annualità 2020, vengono incrementate le risorse di parte corrente destinate a finanziare spese di investimento e viene ridotta la quota di oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti per i seguenti importi:

variazione entrate correnti destinate a investimenti - anno 2020	+	5.991.920,57
variazione oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente - anno 2020	-	700.000,00

I fondi di accantonamento in conto competenza vengono incrementati come segue:

anno 2020		importo variazione	asestato post variazione
fondo di riserva	+	1.197.000,00	1.602.895,67
fondo crediti di dubbia esigibilità	+	2.267.703,54	13.084.489,23
fondo contenzioso	+	1.000.000,00	1.968.210,78

La quota di avanzo applicato con la proposta in oggetto ammonta a complessivi euro 117.542,47. Il quadro generale relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risulta così formulato:

RIEPILOGO GESTIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	COMPOSIZIONE DA RENDICONTO E ASSESTAMENTO	QUOTA APPLICATA CON PRECEDENTI PROVVEDIMENTI	QUOTA APPLICATA CON IL PRESENTE ATTO	AVANZO RESIDUALE NON APPLICATO
Risultato di amministrazione 2019	103.135.624,05	6.011.926,26	117.542,47	97.006.155,32
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	74.208.100,92			74.208.100,92
<i>Fondo contenzioso</i>	10.072.734,05	613.639,96	11.202,00	9.447.892,09
<i>Altri accantonamenti</i>	2.438.425,61			
TOTALE Parte accantonata	86.719.260,58	613.639,96	11.202,00	86.094.418,62
TOTALE Parte vincolata	11.886.279,36	1.284.378,93	-1430,03	10.603.330,46

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente
Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro
Rag. MARCO MARI Membro

TOTALE Parte destinata a investimenti	3.085.157,71	3.085.157,71		-
TOTALE Parte disponibile + quota svincolata	1.444.926,40	1.028.749,66	107.770,50	308.406,24

Viene infine data copertura finanziaria a debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale, sui quali il Collegio ha in corso verifiche per il rilascio del prescritto parere;

Udita la relazione da parte del Responsabile, che ha illustrato in modo esauriente la manovra di bilancio e dopo le interlocuzioni intervenute con lo stesso con particolare riferimento a:

- Fondone Covid, si invita l'Ente a monitorare e anticipare i risultati della certificazione del fondo delle funzioni fondamentali che dovrà essere inviata entro il 30 aprile 2021, al fine di adottare gli atti necessari possibilmente entro il prossimo 31/12 tramite apposita variazione come previsto dalla norma.

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

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

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario,
- verificata la coerenza delle previsioni di bilancio per gli anni 2020-2022;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 76/2020 ad oggetto:
"VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 EX ART 175 D.LGS. 267/2000.

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag.	ANDREA AMAINI	Presidente
Dr.	MARIA LETIZIA MONICA	Membro
Rag.	MARCO MARI	Membro

FINANZIAMENTO DEBITI FUORI BILANCIO - APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE”.

I Revisori

Rag.	ANDREA AMAINI	Presidente
D.ssa	MARIA LETIZIA MONICA	Membro
Rag.	MARCO MARI	Membro