

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

ANDREA AMAINI

MARIA LETIZIA MONICA

MARCO MARI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 27, 29 novembre e 2 dicembre 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini li 2 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

ANDREA AMAINI

MARIA LETIZIA MONICA

MARCO MARI

Sommario

| | |
|--|----|
| Sommario..... | 3 |
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 5 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 5 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 | 7 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli..... | 7 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 9 |
| Previsioni di cassa..... | 11 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 | 13 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 16 |
| La nota integrativa | 17 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 18 |
| Verifica della coerenza interna | 18 |
| Verifica della coerenza esterna..... | 20 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022..... | 21 |
| A) ENTRATE..... | 21 |
| Entrate da fiscalità locale..... | 21 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 23 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 23 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada..... | 24 |
| Proventi dei beni dell'ente..... | 25 |
| Proventi dei servizi pubblici..... | 25 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 27 |
| Spese di personale | 27 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 28 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 28 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 29 |
| Fondo di riserva di competenza | 30 |
| Fondi per spese potenziali attestazioni avvocatura..... | 31 |
| Fondo di riserva di cassa | 32 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 32 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 33 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 36 |
| INDEBITAMENTO..... | 38 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 40 |
| CONCLUSIONI | 42 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Amaini Andrea, Monica Maria Letizia, Mari Marco**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 13/09/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 15/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 14/11/2019 con delibera n. 356, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sullo schema del bilancio di previsione 2020-2022, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 14/11/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Rimini registra una popolazione al 01.01.2019, di n 150.590 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento alla Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP)

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali. Per quanto riguarda l'approvazione del piano finanziario e relative tariffe TARI l'Ente è in attesa di disposizioni da parte dell'ATERSIR.

L'Ente **non ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019)

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 29/4/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 11/4/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stata inoltrata richiesta di distribuzione riserve straordinarie da sovrapprezzo azioni alla partecipata Rimini Holding Spa per Euro 2.890.000.000, oltre alla distribuzione dividendi per Euro 1.710.000.000 sull'anno 2020.
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

| | 31/12/2018 |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 96.757.693,92 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 12.187.994,07 |
| b) Fondi accantonati | 74.876.564,26 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 9.536.712,22 |
| d) Fondi liberi | 156.423,37 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 96.757.693,92 |

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio in corso di istruttoria.

Il Collegio constata nuovamente la formazione fisiologica di debiti fuori bilancio ed invita l'Ente a dotarsi di opportune procedure al fine di evitare il formarsi degli stessi.

In relazione alle passività potenziali probabili il Collegio rileva che ad oggi manca un quadro complessivo che permetta una quantificazione puntuale degli importi da accantonare.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Disponibilità: | 60.222.027,19 | 55.260.245,12 | 49.000.000,00 |
| di cui cassa vincolata | 20.626.768,48 | 22.293.604,16 | 22.000.000,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| | | | | | |
|--|--------------------------|---------------|---------------|----------|---|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | previsioni di competenza | 4.025.486,81 | 776.452,50 | - | - |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | previsioni di competenza | 18.540.936,04 | 3.332.300,35 | 5.300,00 | - |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione | previsioni di competenza | 11.694.996,47 | - | - | - |
| - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | previsioni di competenza | 2.028.281,52 | - | - | - |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | previsioni di competenza | - | - | - | - |
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | previsioni di cassa | 55.260.245,12 | 49.000.000,00 | - | - |

| | | | | | | | |
|-------|---|-------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, | 0,00 | previsione di competenza | 136.311.911,90 | 133.830.638,39 | 133.828.138,39 | 133.828.138,39 |
| | | | previsione di cassa | 195.064.166,26 | 222.699.728,83 | | |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 0,00 | previsione di competenza | 19.292.259,33 | 17.534.919,91 | 15.219.350,78 | 15.160.041,37 |
| | | | previsione di cassa | 23.954.844,71 | 22.941.825,80 | | |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 0,00 | previsione di competenza | 43.834.733,07 | 38.809.588,48 | 38.663.208,48 | 38.618.751,48 |
| | | | previsione di cassa | 74.974.725,90 | 69.341.529,42 | | |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | 55.679.141,16 | 102.394.374,40 | 30.694.147,75 | 20.807.827,14 |
| | | | previsione di cassa | 71.423.365,69 | 137.230.628,86 | | |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 9.260.000,00 | 2.890.000,00 | - | - |
| | | | previsione di cassa | 19.097.122,96 | 8.477.181,48 | | |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | 0,00 | previsione di competenza | - | - | - | - |
| | | | previsione di cassa | 124.443,01 | 73.008,75 | | |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | | |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | previsione di competenza | 95.033.562,84 | 94.871.562,84 | 94.871.562,84 | 94.871.562,84 |
| | | | previsione di cassa | 95.357.906,11 | 97.750.912,83 | | |
| | TOTALE TITOLI | 0,00 | previsione di competenza | 364.411.608,30 | 395.331.084,02 | 318.276.408,24 | 308.286.321,22 |
| | | | previsione di cassa | 484.996.574,64 | 563.514.815,97 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 0,00 | previsione di competenza | 398.673.027,62 | 399.439.836,87 | 318.281.708,24 | 308.286.321,22 |
| | | | previsione di cassa | 540.256.819,76 | 612.514.815,97 | | |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | PREVISIONI | | |
|-----------------|--|---|--|---|--|---|---|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESA CORRENTI | 43.272.899,85 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 197.073.408,03 776.452,50 207.418.460,58 | 182.549.653,88 43.766.002,07 0,00 | 182.365.941,40 32.459.885,58 (0,00) | 183.123.747,97 26.162.725,16 (0,00) |
| TITOLO 2 | SPESA IN CONTO CAPITALE | 49.545.959,32 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 92.315.719,75 3.332.300,35 109.233.219,35 | 108.131.389,85 23.767.838,20 5.300,00 | 28.322.625,26 1.394.946,94 (0,00) | 18.460.090,65 1.397.814,51 (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 (0,00) 4.500.000,00 | 0 0,00 0,00 | 0,00 (0,00) (0,00) | 0,00 (0,00) (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 3.867.558,34 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 9.250.337,00 (0,00) 9.250.337,00 | 8.887.230,30 8.887.230,30 0,00 | 7.721.578,74 7.721.578,74 (0,00) | 6.830.919,76 6.830.919,76 (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 5.000.000,00 (0,00) 5.000.000,00 | 5.000.000,00 0,00 0,00 | 5.000.000,00 0,00 (0,00) | 5.000.000,00 0,00 (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 467.927,68 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 95.033.562,84 (0,00) 99.883.693,36 | 94.871.562,84 100.000,00 0,00 | 94.871.562,84 100.000,00 (0,00) | 94.871.562,84 100.000,00 (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 97.154.345,19 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 398.673.027,62 4.108.752,85 435.285.710,29 | 399.439.836,87 76.521.070,57 5.300,00 | 318.281.708,24 41.676.411,26 - | 308.286.321,22 34.491.459,43 - |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 97154345,19 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 398673027,62 4108752,85 435285710,29 | 399439836,87 76521070,57 5300,00 | 318281708,24 41676411,26 0,00 | 308286321,22 34491459,43 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.

Avanzo presunto

L'ente non intende applicare al bilancio di previsione le quote vincolate ed accantonate dell'avanzo di amministrazione presunto, pertanto non è tenuto ad allegare i nuovi prospetti a1) e a2) previsti dal Decreto del 1/8/2019

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a progetti assistenziali | 746.285,53 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 29.511,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 655,97 |
| entrata in conto capitale | 3.332.300,35 |
| assunzione prestiti/indebitamento | - |
| altre risorse (da specificare) | - |
| TOTALE | 4.108.752,85 |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020 | Importo |
|--|---------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | 4.108.752,85 |
| FPV di parte corrente applicato | 776.452,50 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 3.332.300,35 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 0,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 5.300,00 |
| FPV corrente: | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | 5.300,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 5.300,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | 0,00 |

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---------------------|
| Entrate correnti vincolate | 746.285,53 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 29.511,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 655,97 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 776.452,50 |
| Entrata in conto capitale | 3.332.300,35 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 3.332.300,35 |
| TOTALE | 4.108.752,85 |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 49.000.000,00 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 222.699.728,83 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 22.941.825,80 |
| 3 | Entrate extratributarie | 69.341.529,42 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 137.230.628,86 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 8.477.181,48 |
| 6 | Accensione prestiti | 73.008,75 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 5.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 97.750.912,83 |
| TOTALE TITOLI | | 563.514.815,97 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 612.514.815,97 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| 1 | Spese correnti | 212.981.474,40 |
| 2 | Spese in conto capitale | 157.530.143,99 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 12.754.788,64 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 5.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 95.339.490,52 |
| TOTALE TITOLI | | 483.605.897,55 |
| | | |
| SALDO DI CASSA | | 128.908.918,42 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione raccomanda di adeguare ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL. Secondo il seguente percorso:

- a) Formulazione delle previsioni da parte di singoli dirigenti o responsabili del servizio
- b) Incontri per dipartimento tra i proponenti, il direttore generale ed il responsabile del servizio finanziario
- c) Seduta della giunta comunale con formulazione di ipotesi di bilancio di previsione “a pareggio”
- d) Comunicazione a tutti i dirigenti e responsabili di servizio dell'esito con invio del dettaglio delle singole previsioni formulate in vista della assegnazione prevista dal futuro piano esecutivo di gestione.

Il Collegio ha inoltre verificato con la tecnica del campionamento, che i responsabili della spesa che adottano provvedimenti che comportano impegni di spesa, accertano preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con le previsioni autorizzatorie di cassa.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 22.000.000 stimata in quanto il presente bilancio verrà approvato entro il 31.12.2019.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 49.000.000,00 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 88.869.090,44 | 133.830.638,39 | 222.699.728,83 | 222.699.728,83 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 5.406.905,89 | 17.534.919,91 | 22.941.825,80 | 22.941.825,80 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 30.531.940,94 | 38.809.588,48 | 69.341.529,42 | 69.341.529,42 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 34.836.254,46 | 102.394.374,40 | 137.230.628,86 | 137.230.628,86 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 5.587.181,48 | 2.890.000,00 | 8.477.181,48 | 8.477.181,48 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 73.008,75 | 0,00 | 73.008,75 | 73.008,75 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 2.879.349,99 | 94.871.562,84 | 97.750.912,83 | 97.750.912,83 |
| TOTALE TITOLI | | 168.183.731,95 | 395.331.084,02 | 563.514.815,97 | 563.514.815,97 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 168.183.731,95 | 395.331.084,02 | 563.514.815,97 | 612.514.815,97 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 43.272.899,85 | 182.549.653,88 | 225.822.553,73 | 212.981.474,40 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 49.545.959,32 | 108.131.389,85 | 157.677.349,17 | 157.530.143,99 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | 3.867.558,34 | 8.887.230,30 | 12.754.788,64 | 12.754.788,64 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 467.927,68 | 94.871.562,84 | 95.339.490,52 | 95.339.490,52 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 97.154.345,19 | 399.439.836,87 | 496.594.182,06 | 483.605.897,55 |
| SALDO DI CASSA | | | | | 128.908.918,42 |

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 49.000.000,00 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 776.452,50 | - | - |
| 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> | (+) | | 190.175.146,78 | 187.710.697,65 | 187.606.931,24 |
| | | | - | - | - |
| 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> | (-) | | 182.549.653,88 | 182.365.941,40 | 183.123.747,97 |
| - fondo pluriennale vincolato | | | - | - | - |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 12.760.611,71 | 13.432.222,42 | 13.432.222,42 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 38.143,50 | 268.861,50 | 35.000,00 |
| 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> | (-) | | 8.887.230,30 | 7.721.578,74 | 6.830.919,76 |
| | | | - | - | - |
| | | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | - 523.428,40 | - 2.645.683,99 | - 2.382.736,49 |
| 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 ⁽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> | (+) | | 1.727.277,00 | 3.849.532,59 | 3.788.422,49 |
| | | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 1.203.848,60 | 1.203.848,60 | 1.405.686,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 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 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 per il finanziamento di spese correnti | (-) | | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 1.727.277,00. di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi da rilascio di autorizzazioni di edificare e relative sanzioni.

L'importo di euro 1.203.848,60 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da proventi dalla gestione di beni.

Utilizzo proventi alienazioni

Il comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017 consente che gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;
- b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Il dettaglio delle entrate non ricorrenti è indicato nell'allegato al Bilancio di Previsione denominato "2019_395_ALL_C_CATEG_MACRO".

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria (PARTE ECCELENTE) | 33.000,00 | 33.000,00 | 33.000,00 |
| Canoni per concessioni pluriennali | 2.084.971,06 | 2.034.971,06 | 2.034.971,06 |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | | | |
| Altre da specificare (RIMBORSI, RECUPERI, SPONSORIZZAZIONI) | 7.646.907,65 | 4.901.916,77 | 4.842.607,36 |
| Totale | 9.764.878,71 | 6.969.887,83 | 6.910.578,42 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 2.025.159,16 | 2.039.193,43 | 2.039.193,43 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati (FONDO) | 345.538,05 | 921.538,05 | 921.538,05 |
| rimborsi | 698.900,00 | 698.900,00 | 698.900,00 |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| altre da specificare | 6.811.752,36 | 4.583.276,02 | 4.556.339,88 |
| Totale | 9.881.349,57 | 8.242.907,50 | 8.215.971,36 |

La nota integrativa

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

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere in data 28/08/2019 rilevando quanto segue:

- *“Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:*

- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2020-2022; l'Amministrazione stà valutando l'opportunità di procedere con un emendamento per la correzione di meri refusi;*
- *il documento dovrà essere pubblicato per 60 giorni;”*
- *“La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2020-2022, anche in riferimento ai recenti innovativi provvedimenti in materia, il documento*
- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2019-2021;”*

“Tenuto conto

- a. *che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;*
- b. *che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;*

- c. *che con la variazione al bilancio di previsione 2019-2021, prevista per il prossimo mese di Settembre (nota del Servizio Finanziario prot. n. 214022 del 02/08/2019) dovranno essere adeguate le previsioni di Bilancio sulla base delle modifiche ai LL.PP. approvate nel DUP 2020-2022;”*

L’Ente presenta la nota di aggiornamento al DUP del 14/11/2019 allegata al Bilancio di Previsione, che viene in questa sede esaminata dal Collegio.

Il Collegio rileva che il Dup così aggiornato, contiene ancora il riferimento al fabbisogno di personale 2019-2021. Il Dirigente interpellato ha comunicato che l’Ente è in attesa dell’uscita del DPCM con il quale verranno stabiliti i parametri di virtuosità e conseguentemente gli spazi assunzionali a disposizione dell’Ente.

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all’art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l’approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l’elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell’ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell’Ente nella sezione “Amministrazione trasparente” e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell’Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all’art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall’art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall’art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate

in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

(Non approvato dall'Ente in quanto documento facoltativo per coloro i quali approvano il Bilancio di Previsione entro il 31/12)

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

(Non approvato dall'Ente in quanto documento facoltativo per coloro i quali approvano il Bilancio di Previsione entro il 31/12)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Risulta inserito nel DUP.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00:

| Scaglione | Esercizio 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 0-15.000 | 0,49 | 0,49 | 0,49 | 0,49 |
| 15.001 - 28.000 | 0,51 | 0,51 | 0,51 | 0,51 |
| 28.001 - 55.000 | 0,78 | 0,78 | 0,78 | 0,78 |
| 55.001 - 75.000 | 0,79 | 0,79 | 0,79 | 0,79 |
| oltre 75.000 | 0,80 | 0,80 | 0,80 | 0,80 |

Le previsioni di gettito, pari a euro 9.600.000,00 per ciascuna annualità del triennio, sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

| IUC | Esercizio 2019 (assestato o rendiconto) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| IMU | 46.000.000,00 | 46.200.000,00 | 46.200.000,00 | 46.200.000,00 |
| TASI | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| TARI | 41.102.638,39 | 41.102.638,39 | 41.102.638,39 | 41.102.638,39 |
| Totale | 87.105.638,39 | 87.305.638,39 | 87.305.638,39 | 87.305.638,39 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 41.102.638,39., invariata rispetto alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Il metodo di definizione della tariffa è oggetto di revisione a partire dall'anno 2020: il 31 ottobre 2019 l'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) ha approvato la Delibera 443/2019/R/rif che definisce i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2018-2021, adottando il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR).

In attesa della definizione del Piano Finanziario secondo i nuovi criteri da parte di ATERSIR, la tariffa è stata determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- imposta di soggiorno;

| Altri Tributi | Esercizio 2019 (assestato o rendiconto) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|----------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICP | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| CIMP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 9.070.000,00 | 9.470.000,00 | 9.470.000,00 | 9.470.000,00 |
| Contributo di sbarco | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 11.070.000,00 | 11.470.000,00 | 11.470.000,00 | 11.470.000,00 |

L'Ente ha ritenuto che sulla base dell'andamento dei flussi turistici, del probabile incremento di presenze conseguenti al programma e agli eventi calendarizzati nelle prossime annualità (es. incremento degli eventi fieristico-congressuali, celebrazioni del centenario felliniano, nuovo Museo Fellini, promozione Teatro Galli, ecc.) nonché sulla base dell'andamento degli incassi dell'ultimo biennio (accertato 2018: 7.352.727,66; accertato 2019 alla data del 28/11/2019: 8.512.598,91, previsione assestata 2019 9.070.000,00), di stimare un incremento di 400.000, euro rispetto alla previsione assestata all'esercizio 2019.

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| Tributo | Accertamento 2018* | Residuo 2018* | Assestato 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ICI | 163.628,41 | 56.953,82 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| IMU | 11.938.196,53 | 10.945.514,15 | 5.080.000,00 | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 |
| TASI | 92.512,16 | 65.611,05 | 101.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 1.602.352,08 | 876.338,01 | 2.195.544,90 | 1.006.000,00 | 1.006.000,00 | 1.006.000,00 |
| TOSAP | | | | | 0,00 | 0,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' e DPA | 465.065,77 | 301.437,36 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| ALTRI TRIBUTI | 381.171,24 | 132.917,28 | 501.500,00 | 351.000,00 | 351.000,00 | 351.000,00 |
| Totale | 14.642.926,19 | 12.378.771,67 | 8.378.044,90 | 6.457.000,00 | 6.457.000,00 | 6.457.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | 10.296.631,50 | | 4.630.787,86 | 3.825.365,27 | 4.026.700,28 | 4.026.700,28 |

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Il Fondo crediti è stato determinato con criterio puntuale sulla base della media semplice degli incassi nell'ultimo quinquennio. Conformemente alla normativa vigente, per l'anno 2020 è stato accantonato il 95% del fondo, mentre per l'anno 2021 e 2022 l'accantonamento è pari al 100%.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| 2018 (rendiconto) | 8.738.181,60 | 3.279.529,67 | 5.458.651,93 |
| 2019 (assestato o rendiconto) | 8.010.000,00 | 960.000,00 | 7.050.000,00 |
| 2020 (previsione) | 7.200.389,16 | 1.727.277,00 | 5.473.112,16 |
| 2021 (previsione) | 8.450.000,00 | 3.849.532,59 | 4.600.467,41 |
| 2022 (previsione) | 7.268.785,85 | 3.788.422,49 | 3.480.363,36 |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 7.850.000,00 | 7.850.000,00 | 7.850.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 7.850.000,00 | 7.850.000,00 | 7.850.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 2.191.197,55 | 2.306.523,74 | 2.306.523,74 |
| Percentuale fondo (%) | 27,91% | 29,38% | 29,38% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 7.850.000,00. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 354 in data 14/11/2019 la somma di euro 2.433.466,42 (previsione meno fondo e aggi di riscossione) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 225.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.806.866,61.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 1.021.000,00

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

| | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Canoni di locazione | 9.401.186,82 | 9.396.186,82 | 9.405.229,82 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 1.738.000,00 | 1.721.000,00 | 1.697.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 11.139.186,82 | 11.117.186,82 | 11.102.229,82 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 175.315,56 | 184.542,70 | 184.542,70 |
| Percentuale fondo (%) | 1,57% | 1,66% | 1,66% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, come si rileva dalla Nota Integrativa.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2020 | Spese/costi Prev. 2020 | % copertura 2020 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido (costi al 50%) | 1.319.748,23 | 3.427.254,98 | 38,51% |
| Casa riposo anziani | - | - | |
| Fiere e mercati | - | - | |
| Mense scolastiche | 3.359.805,00 | 4.291.850,07 | 78,28% |
| Musei e pinacoteche | 237.500,00 | 1.184.012,84 | 20,06% |
| Teatri, spettacoli e mostre | 3.566.525,00 | 9.070.798,22 | 39,32% |
| Colonie e soggiorni stagionali | - | - | |
| Corsi extrascolastici | - | - | |
| Impianti sportivi | 870.000,00 | 4.093.845,05 | 21,25% |
| Parchimetri | 3.300.000,00 | 621.361,16 | 531,09% |
| Servizi turistici | - | - | |
| Trasporti funebri | - | - | |
| Uso locali non istituzionali | - | - | |
| Centro creativo | - | - | |
| Altri Servizi | - | - | |
| Totale | 12.653.578,23 | 22.689.122,32 | 55,77% |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio | Previsione Entrata 2020 | FCDE 2020 | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021 | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| Asilo nido | 1.319.748,23 | 46.753,90 | 1.319.748,23 | 49.214,63 | 1.319.748,23 | 49.214,63 |
| Casa riposo anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fiere e mercati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mense scolastiche | 3.359.805,00 | 279.147,23 | 3.359.805,00 | 293.839,19 | 3.359.805,00 | 293.839,19 |
| Musei e pinacoteche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teatri, spettacoli e mostre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corsi extrascolastici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti sportivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasporti funebri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Uso locali non istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Centro creativo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri servizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 4.679.553,23 | 325.901,13 | 4.679.553,23 | 343.053,82 | 4.679.553,23 | 343.053,82 |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 355 del 14/11/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,77 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 343.053,82.

In merito si osserva che non essendo l'Ente strutturalmente deficitario, non è soggetto ad alcuna percentuale minima.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- alcune tariffe relative alla concessione di impianti sportivi
- rimodulazione tariffe relative a servizi di cineteca
- alcune tariffe relative alla concessione di sale.

Come da ALLEGATO "A" ALLA DELIBERA G.C. N. 355/2019 – SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|--|---|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 47.705.060,31 | 46.455.792,16 | 46.923.881,84 | 46.895.582,09 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.624.097,24 | 2.665.099,10 | 2.404.099,10 | 2.404.099,10 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 104.987.611,51 | 98.781.727,57 | 98.755.702,56 | 98.731.364,54 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 15.956.252,90 | 14.638.619,45 | 11.763.867,53 | 11.713.279,53 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 2.466.350,56 | 2.350.089,85 | 2.342.276,84 | 2.301.997,49 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.135.837,12 | 698.900,00 | 643.900,00 | 642.900,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 22.198.198,39 | 16.959.425,75 | 19.532.213,53 | 20.434.525,22 |
| | Totale | 197.073.408,03 | 182.549.653,88 | 182.365.941,40 | 183.123.747,97 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 34.688.068,90, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla nota integrativa al Bilancio

dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 3.440.833,15, come risultante dall'ultimo piano triennale dei fabbisogni di personale approvato;

La spesa indicata comprende l'importo di € 250.000,00 nell'esercizio 2020, di € 405.878,79 nell'esercizio 2021 e di € 434.878,79 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | 44.087.172,86 | 46.455.792,16 | 46.923.881,84 | 46.895.582,09 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 1.921.183,23 | 1.900.000,00 | 1.951.500,00 | 1.951.500,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare buoni pasto | 415.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: elezioni amministrative | 127.124,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: e spese personale in comando | 0,00 | 228.000,00 | 228.000,00 | 228.000,00 |
| Altre spese: personale in convenzione con AUSL | 185.546,00 | 416.591,00 | 416.591,00 | 416.591,00 |
| Totale spese di personale (A) | 46.736.026,44 | 49.000.383,16 | 49.519.972,84 | 49.491.673,09 |
| (-) Componenti escluse (B) | 12.047.957,54 | 15.371.811,23 | 15.371.811,23 | 15.371.811,23 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 34.688.068,90 | 33.628.571,93 | 34.148.161,61 | 34.119.861,86 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 34.688.068,90.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 1.194.676,02. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente 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 nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa non tiene conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati eseguiti con il metodo della Media Semplice.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente per l'anno 2020;
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde per le annualità successive.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2020 | | | | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 133.830.638,39 | 9.878.704,79 | 9.878.704,79 | 0,00 | 7,38% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 17.534.919,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 38.809.588,48 | 2.894.312,88 | 2.894.312,88 | 0,00 | 7,46% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 102.394.374,40 | 129.499,22 | 129.499,22 | 0,00 | 0,13% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 292.569.521,18 | 12.902.516,89 | 12.902.516,89 | 0,00 | 4,41% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 190.175.146,78 | 12.773.017,67 | 12.773.017,67 | 0,00 | 6,72% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 102.394.374,40 | 129.499,22 | 129.499,22 | 0,00 | 0,13% |

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 133.828.138,39 | 10.398.591,19 | 10.398.591,19 | 0,00 | 7,77% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 15.219.350,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 38.663.208,48 | 3.046.645,17 | 3.046.645,17 | 0,00 | 7,88% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 30.694.147,75 | 136.314,97 | 136.314,97 | 0,00 | 0,44% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 218.404.845,40 | 13.581.551,33 | 13.581.551,33 | 0,00 | 6,22% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 187.710.697,65 | 13.445.236,36 | 13.445.236,36 | 0,00 | 7,16% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 30.694.147,75 | 136.314,97 | 136.314,97 | 0,00 | 0,44% |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 133.828.138,39 | 10.398.591,19 | 10.398.591,19 | 0,00 | 7,77% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 15.160.041,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 38.618.751,48 | 3.046.645,17 | 3.046.645,17 | 0,00 | 7,89% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 20.807.827,14 | 136.314,97 | 136.314,97 | 0,00 | 0,66% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 208.414.758,38 | 13.581.551,33 | 13.581.551,33 | 0,00 | 6,52% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 187.606.931,24 | 13.445.236,36 | 13.445.236,36 | 0,00 | 7,17% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 20.807.827,14 | 136.314,97 | 136.314,97 | 0,00 | 0,66% |

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 930.467,62 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 2.263.144,69 pari allo 1,24% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 3.165.456,38 pari allo 1,73% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato gli importi dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, unitamente a quello accantonato nel risultato di amministrazione, sui quali esprimerà una propria valutazione nella parte conclusiva del presente verbale.

L'Organo di revisione ha esaminato le seguenti attestazioni dell'avvocatura civica: prot. n. 273503 del 8/10/2019 e prot. n. 281951, sulle quali intende chiedere alcuni approfondimenti

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 345.538,05 | 916.538,05 | 916.538,05 |
| Accantonamento oneri futuri | | | |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 5.727,00 | 5.727,00 | 5.727,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 351.265,05 | 922.265,05 | 922.265,05 |

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

| Rendiconto anno: 2018 | |
|---|---------------|
| Fondo rischi contenzioso | 10.106.196,00 |
| Fondo oneri futuri | 856.070,28 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Altri fondi (specificare: indennità fine mandato) | 11.452,92 |

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari a Euro 850.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013

trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

Il responsabile dell'U.O. Organismi Partecipati, illustra al Collegio il contenuto della modifica statutaria della partecipata Anthea srl della scorsa estate che prevede che nel corso del triennio 2020-2022 l'ente provveda ad esternalizzare la gestione dei parcheggi e delle sosta, attualmente svolta direttamente, con proprio personale, con affidamento in house alla propria società "Anthea s.r.l.", sulla base di apposita deliberazione di Consiglio Comunale, di prossima approvazione.

Lo stesso responsabile comunica che il servizio di Informazione Accoglienza Turistica (I.A.T.), già esternalizzato, cambierà modello gestionale, con affidamento esterno tramite appalto di servizio. Tale nuova modalità dovrebbe permettere di addivenire alla liquidazione di Rimini Reservation srl.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

Nessuna delle società partecipate, nell'ultimo bilancio approvato (riferito al 31/12/2018), ha presentato perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 del [codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile](#):

Non esiste, pertanto, alcuna quota a carico del Comune, finanziata nel bilancio 2020, in relazione ai risultati economici di tali società partecipate.

Il Collegio rilevando che il Servizio Finanziario non è in possesso dei documenti di "Relazione sul governo societario" predisposti dalle società controllate dal Comune contenenti il "programma di valutazione del rischio di crisi aziendale", ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016, invita l'Ente ad attivarsi in tal senso.

Le partecipazioni che risultavano da dismettere obbligatoriamente in base all'ultimo "P.D.R.P. 2018" ("Piano di Razionalizzazione Periodica 2018 delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2017"), approvato con deliberazione di C.C. n. 79 del 13/12/2018 e trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 28/12/2018;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 12/04/2019,

erano:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione al 31/12/2017 | Motivo della dismissione | Modalità di dismissione | Data di dismissione effettiva o prevista nel "P.d.r.p. 2018" | Modalità di ricollocamento del personale |
|---|--|--|---|---|--|
| <i>Itinera S.r.l. Consortile in liquidazione (dall'1/01/2016)</i> | 80,68% | <i>Non più strategica (non soddisfaceva il "vincolo di</i> | <i>Prosecuzione della liquidazione della Società già avviata con decorrenza dal</i> | 08/01/2018 | <i>Quelle previste dall'art.1, commi 566,567, 567bis e 568 della L. 147/2013 anche</i> |

| | | | | | |
|------------------------------|--------|---|---|----------------------------------|---|
| | | scopo") | 01/01/2016 | | se non realizzatesi. |
| Rimini Reservation S.r.l. | 51,00% | Esercizio anche di attività commerciale (vietata) | Con decorrenza dal 02/10/2018 la società è stata posta in liquidazione volontaria | 31/12/2019 | Quelle previste dall'art.24, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 |
| A.M.F.A. S.p.a. | 25,00% | Non più strategica (non soddisfaceva il "vincolo di scopo") | Vendita azioni (mediante asta pubblica) al miglior offerente | 29/11/2018 | nessuna |
| AMIR S.p.a. | 75,30% | Stessa attività (in parte) di Romagna Acque S.p.a. ("partecipazioni doppione") | Scissione del ramo idrico a beneficio di Romagna Acque - Società delle Fonti s.p.a. e messa in liquidazione della società residua | Presumibilmente nel 2022 | Trasferimento in Romagna Acque- S.D.F. S.p.a. attraverso la scissione |
| Riminiterme S.p.a. | 5,00% | Non più strategica (non soddisfa il "vincolo di scopo") | Temporaneo mantenimento ed incremento della partecipazione e successiva cessione integrale della partecipazione stessa | Presumibilmente entro il 2020 | nessuna |

Si segnala che in data 07/02/2019 è stata acquisita la partecipazione diretta, del 77,67%, in "Riminiterme s.p.a."; inoltre l'ente detiene, in via indiretta tramite Rimini Holding s.p.a., un'ulteriore quota pari al 5% del capitale sociale.

Alla data odierna l'ente non ha ancora provveduto all'approvazione della "relazione sull'attuazione del p.d.r.p. 2018" e della "ricognizione 2019, con eventuale conseguente p.d.r.p. 2019", che dovrà essere effettuata, comunque, entro il termine di legge del 31/12/2019.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Denominazione sociale | Motivo del rilascio della garanzia | Tipologia di garanzia | Importo della garanzia |
|-------------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Rimini Congressi S.r.l. | mutuo Unicredit | lettera di patronage | 15.990.796,59 |
| | | | |
| | | | |

Si evidenzia che è tutt'ora in essere la "lettera di patronage" rilasciata in data 21/06/2010 (analogamente a quanto fatto dagli altri due soci Provincia di Rimini e C.C.I.A.A. di Rimini) dal Comune di Rimini unitamente alla Rimini Holding s.p.a. (di cui il Comune è socio unico) ad Unicredit s.p.a. in favore di Rimini Congressi s.r.l. (attualmente partecipata da Rimini Holding s.p.a.), a fronte dell'allora concedendo (da parte di tale banca) mutuo ventennale di €46.500.000,00 (oggi residuo per circa 15,9 milioni di euro). Su tale questione la Corte dei

Conti ha richiesto chiarimenti con nota prot. n.288904 del 22.10.2018, che sono stati tempestivamente forniti.

L'organo di revisione ha sollecitato l'Ente ad attivarsi al fine di ottenere la restituzione della fidejussione ed aveva ricevuto informazioni circa il fatto che dal ricavato della quotazione in borsa avrebbero rinegoziato il mutuo in essere con Unicredit annullando appunto la lettera di patronage. Il percorso di quotazione è stato più lungo del previsto, e ad oggi il Collegio non è in possesso di ulteriori informazioni.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Ogni anno il Comune definisce, nel proprio D.U.P. gli "obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento" per le società da esso controllate e li assegna formalmente a tali società, le quali li inseriscono nei loro bilanci di previsione. Successivamente, le società rendicontano il grado di conseguimento di tali obiettivi, con cadenza annuale, nei rispettivi bilanci di esercizio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | |
|---|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|
| EQUILIBRI DI BILANCIO (1) | | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 3.332.300,35 | 5.300,00 | - | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 105.284.374,40 | 30.694.147,75 | 20.807.827,14 | |
| 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 | (-) | 1.727.277,00 | 3.849.532,59 | 3.788.422,49 | |
| 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 | (-) | - | - | - | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 1.203.848,60 | 1.203.848,60 | 1.405.686,00 | |
| 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 | (-) | 108.131.389,85 5.300,00 | 28.322.625,26 - | 18.460.090,65 - | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 38.143,50 | 268.861,50 | 35.000,00 | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Permute | 9.500.000,00 | 9.500.000,00 | 9.500.000,00 |
| Project financing | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 9.500.000,00 | 9.500.000,00 | 9.500.000,00 |

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione *risultano* soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto, nel corso del triennio 2020-2022, il ricorso a fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 101.135.305,68 | 91.263.271,88 | 82.013.469,37 | 73.126.239,07 | 65.404.660,33 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 9.066.596,54 | 9.249.802,51 | 8.887.230,30 | 7.721.578,74 | 6.830.919,76 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (rettifiche) | -805.437,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 91.263.271,88 | 82.013.469,37 | 73.126.239,07 | 65.404.660,33 | 58.573.740,57 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 150.590 | 150.590 | 150.590 | 150.590 | 150.590 |
| Debito medio per abito | 606,04 | 544,61 | 485,60 | 434,32 | 388,96 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 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 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 2.268.000,72 | 2.156.339,62 | 2.054.992,29 | 2.047.179,28 | 2.006.899,94 |
| Quota capitale | 9.066.596,54 | 9.249.802,51 | 8.887.230,30 | 7.721.578,74 | 6.830.919,76 |
| Totale fine anno | 11.334.597,26 | 11.406.142,13 | 10.942.222,59 | 9.768.758,02 | 8.837.819,70 |

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 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.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi | 2.268.000,72 | 2.156.339,62 | 2.054.992,29 | 2.047.179,28 | 2.006.899,94 |
| entrate correnti | 172.725.148,35 | 191.472.761,71 | 192.494.710,88 | 195.871.943,97 | 190.175.146,78 |
| % su entrate correnti | 1,31% | 1,13% | 1,07% | 1,05% | 1,06% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Organo di revisione ha verificato che sono in essere le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

| INDEBITAMENTO DIVERSO DA MUTUI E OBBLIGAZIONI | |
|---|-----------------|
| TIPOLOGIA | IMPORTO RESIDUO |
| LETTERA DI PATRONAGE A FAVORE DI RIMINI CONGRESSI | 15.465.217,24 |
| | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali non è stato costituito accantonamento, in quanto concorrono alla determinazione del limite di indebitamento (quota interessi mutuo assistito da lettera di patronage sopra indicata), come da prospetto seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Garanzie prestate in es. | 90.682,81 | 84.208,82 | 77.526,66 |
| Accantonamento | | | |
| Garazie che concorrono al limite indebitamento | 90.682,81 | 84.208,82 | 77.526,66 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità

1-bis) Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

- entrate per dividendi da società partecipate
- entrate per rilascio da permessi di costruire
- entrate per imposta di soggiorno
- entrate da IMU TASI e TARI
- entrate da sanzioni codice della strada
- spese per passività potenziali
- spese per debiti fuori bilancio

Quando sopra dovrà essere costantemente monitorato e andrà tenuto in debita considerazione in occasione degli adempimenti di riequilibrio.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti. Il Collegio in particolare evidenzia che le spese relative a:

- acquisto area Spina Verde/Transazione Gabellini finanziata con introito derivante da distribuzione del fondo riserva da sovrapprezzo azioni della società Rimini Holding spa;
- spese finanziate con i proventi derivanti da rilascio permessi di costruire

sono subordinate all'accertamento/incasso delle relative entrate.

Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario

del parere espresso dal Segretario Generale

del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento allegata al Bilancio di Previsione;

delle variazioni rispetto all'anno precedente

della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

L'organo di revisione esprime le sue riserve relativamente ai seguenti aspetti:

- Distribuzione riserve da sovrapprezzo azioni da parte della partecipata Rimini Holding Spa
- Passività potenziali probabili, mancando un quadro di riferimento complessivo dei contenziosi in essere
- Debiti fuori bilancio di cui si evidenzia nuovamente la formazione fisiologica e si invita l'Ente a dotarsi di opportune procedure al fine di evitare il formarsi degli stessi.

L'ORGANO DI REVISIONE

ANDREA AMAINI

MARIA LETIZIA MONICA

MARCO MARI

(Documento firmato digitalmente)