

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di
Bilancio 2023**Oggetto: Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023**

Il Collegio esamina la proposta deliberativa in oggetto la cui documentazione è stata trasmessa tramite ONE DRIVE.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo **187, comma 2** del D.Lgs. 267/2000 dispone *“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....”*

Comune di Rimini 2021_2024	Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023	Verbale n. 26 del 05/07/23
----------------------------	--	----------------------------

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

PREMESSA

In data 22/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale N. 65 del 29/11/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/12/2022.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 8 del 3/4/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/04/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 170.250.257,59 così composto:

fondi accantonati	per euro 120.616.921,67;
fondi vincolati	per euro 25.367.600,80;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.558.044,57;
fondi disponibili	per euro 22.707.690,55.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 27 del 4/5/2023.

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

N. 27 DEL 4/5/2023 cfr parere /verbale N. 12 del 20/4/2023.

Comune di Rimini 2021_2024	Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023	Verbale n. 26 del 05/07/23
----------------------------	--	----------------------------

N. 29 DEL 4/5/2023 cfr parere /verbale N. 13 del 20/04/2023.

N. 36 DEL 8/6/2023 cfr parere /verbale N. 19 del 24/5/2023.

N. 43 DEL 22/6/2023 cfr parere /verbale N. 24 del 7/6/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 8 del 17/01/2023

Delibera n° 32 del 31/01/2023

Delibera n° 42 del 14/02/2023

Delibera n° 94 del 28/03/2023

Delibera n° 116 del 18/04/2023

Delibera n° 164 del 23/05/2023

Delibera n° 182 del 6/06/2023

Delibera n° 201 del 20/06/2023

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale**.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 8.623.034,43 così composta:

fondi accantonati per euro 29.184,77;

fondi vincolati per euro 7.353.849,66;

fondi destinati agli investimenti per euro 1.240.000,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni

Comune di Rimini 2021_2024	Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023	Verbale n. 26 del 05/07/23
----------------------------	--	----------------------------

sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 26/05/2023 con prot. n. 181571 la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	€ 7.098.678,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 207.735,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 1.574.058,00
Saldo complessivo	€ 5.732.355,00

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026¹:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
C91C22000190006	MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITA', CULTURA E TURISMO	Componente 1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 1.031.574,00	€ -	€ 58.316,00		

¹ Sul sito <https://questionari.corteconti.it/survey/> è avvenuta la pubblicazione della tabella PNRR relativa al questionario della Corte dei conti sul bilancio di previsione 2023/2025 da compilarsi con i dati al 30/06/2023 ed inviare entro il 31/07/2023.

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di
Bilancio 2023

C91F22000010006	MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITA', CULTURA E TURISMO,	Componente 1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	€ 63.181,00	€ -	€ -		
C91F22001930006	MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITA', CULTURA E TURISMO	Componente 1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA.	ADOZIONE APP IO	€ 10.990,00	€ -	€ -		
C91F22004010006	MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITA', CULTURA E TURISMO	Componente 1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA.	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	€ 516.323,00	€ -	€ -		
C91F22004230006	MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITA', CULTURA E TURISMO,	Componente 1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA.	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITAL	€ 69.000,00	€ -	€ -		
C90J22000010001	MISSIONE 2 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA	Componente 2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	ACQUISTO BUS PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCA	€ 7.076.655,00	€ 707.665,50	€ -	€ 707.665,50	
D91E20000170001	MISSIONE 2 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA	Componente 2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	SPORTO RAPIDO COSTIERO" (METRO MARE): TRATTA RIMINI FS-RIMINI FIERA	€ 53.873.800,57	€ -	€ -		

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di
Bilancio 2023

C95E2200039 0006	MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA	Componente 1 Potenziamen to dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università Sottocompon ente 3 Ampliamento delle competenze e potenziamen to delle infrastrutture	REALIZZAZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO ADIBITO AD ASILO NIDO "GIROTONDO" PRESSO VIA CODAZZI	€ 2.938.032,00	293.803,20	0	293.803,20
C96F2200024 0006	MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA	Componente 1 Potenziamen to dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università Sottocompon ente 3 Ampliamento delle competenze e potenziamen to delle infrastrutture	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZION E CON AMPLIAMENTO DELL'EDIFICIO ADIBITO AD ASILO NIDO "PETER PAN"	€ 2.558.400,00	255.840,00	0	255.840,00
C74H2200015 0006	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastruttur e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocompon ente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	SUB- INVESTIMENTO 1.1.1: "SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI" [ATS DI RIMINI]	€ 211.500,00	21.150,00	0	21.150,00
C44H2200018 0006	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastruttur e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocompon ente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	SUB INVESTIMENTO 1.1.2: AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI [ATS DI RIMINI E DI RICCIONE]	€ 2.460.000,00	0	0	0

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di
Bilancio 2023

C74H2200016 0006	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastruttur e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocompon ente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	SUB INVESTIMENTO 1.1.3: RAFFORZAMEN TO DEI SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZA ZIONE [ATS DI RIMINI]	€ 330.000,00	0	17.058,57		
C94H2200016 0006	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastruttur e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocompon ente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	SUB INVESTIMENTO 1.2: PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PROGETTO A [ATS DI RIMINI]	€ 715.000,00	71.500,00	0	71.500,00	
C94H2200017 0006	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastruttur e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocompon ente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	SUB INVESTIMENTO 1.2: PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PROGETTO B [ATS DI RIMINI]	€ 715.000,00	71.500,00	0	71.500,00	
C74H2200018 0006	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastruttur e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocompon ente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	SUB INVESTIMENTO 1.3.1: PERSONE SENZA FISSA DIMORA "HOUSING FIRST" [ATS DI RIMINI]	€ 710.000,00	0	0		

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia
degli Equilibri e Assestamento di
Bilancio 2023

Verbale n. 26 del 05/07/23

C74H2200019 0006	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastrutt e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocompon ente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	SUB INVESTIMENTO 1.3.2: PERSONE SENZA FISSA DIMORA "STAZIONI DI POSTA" [ATS DI RIMINI - Realizzazione investimento a cura del Comune di Rimini: Centro servizi estrema povertà in via De Warthema]	€ 1.090.000,00	0	51.387,62		
C91B2000093 0001	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastrutt e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocompon ente 2. Rigenerazion e urbana e housing sociale.	PROGETTO PARCO DEL MARE SUD TRATTI 6,7 E 9	€ 25.850.000,00	2.000.000,00	0	2.000.000,00	
C93I22000110 006	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastrutt e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Misura 3	CONVERSIONE RDS STADIUM IN CENTRO FEDERALE FIDS (FEDERAZIONE ITALIANA DANZA SPORTIVA) - CLUSTER 3	€ 4.000.000,00	400.000,00	209.890,63	190.109,37	
C92B2000014 0004	MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE	Componente 2 "Infrastrutt e sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Misura 3	NUOVA PISCINA COMUNALE PARCO DON TONINO BELLO - VISERBA - CLUSTER 1	€ 3.530.000,00	210.000,00		210.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione (n. 46/2023) sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio in data odierna.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate/spese;
- c. la relazione del responsabile Ufficio Organismi Partecipati sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento (cfr. verbale del Collegio n. 25/2023);
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023

Verbale n. 26 del 05/07/23

- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad € 86.943.974,94;
- k. la nota informativa, inclusa nella relazione tecnica al provvedimento, sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 17/05/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare oltre a quelli di cui al verbale 25/2023 del Collegio.

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023

Verbale n. 26 del 05/07/23

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e capitale, di competenza e nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamen-to definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
RECUPERO EVASIONE IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1.01.01.53.002	54,89%	€ 5.000,00	€ 8.029,09	€ 5.954,44	74,16%	25,84%	€ 2.074,65
T.A.R.I.	1.01.01.51.001	12,56%	€ 41.929.587,00	€ 41.182.631,26	€ 173.412,94	0,41%	12,56%	€ 5.266.356,13
RECUPERO EVASIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.01.01.41.002	36,05%	€ 184.471,50	€ 163.219,18	€ 67.972,14	36,85%	36,05%	€ 66.501,98
RECUPERO EVASIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO DA DATI QUESTURA	1.01.01.41.002	100,00%	€ 419.598,64	€ 19.598,64	€ 9.618,38	2,29%	97,71%	€ 409.980,26
RECUPERO EVASIONE TARI	1.01.01.51.002	45,94%	€ 2.000.000,00	€ 1.826.119,76	€ 482.436,72	24,12%	45,94%	€ 918.800,00
RECUPERO EVASIONE IMU	1.01.01.06.002	66,18%	€ 6.510.367,90	€ 3.979.631,38	€ 1.131.345,72	17,38%	66,18%	€ 4.308.561,48
RECUPERO EVASIONE IMPOSTA DI SCOPO	1.01.01.99.002	11,41%	€ 1.000,00	€ 358,65	€ 277,21	27,72%	11,41%	€ 114,10
IMPOSTA IMMOBILIARE SULLE PIATTAFORME MARINE - IMPI	1.01.01.99.001	66,18%	€ 400.000,00			0,00%	66,18%	€ 264.720,00
RECUPERO EVASIONE ICI	1.01.01.08.002	11,33%	€ 25.000,00	€ 11.635,07	€ 8.732,85	34,93%	11,33%	€ 2.832,50

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di
Bilancio 2023

RECUPERO DI SPESE ANTICIPATE PER INTERVENTI COATTIVI IN CAMPO AMBIENTALE	3.05.99.99.999	73,43%	€ 20.000,00			0,00%	73,43%	€ 14.686,00
RECUPERO SOMME DERIVANTI DA INTERVENTI COATTIVI IN MATERIA AMBIENTALE	3.05.99.99.999	98,88%	€ 10.000,00			0,00%	98,88%	€ 9.888,00
INDENNITA' DI OCCUPAZIONE SENZA TITOLO DI BENI PATRIMONIALI	3.02.02.99.001	29,64%	€ 50.000,00	€ 154.626,92	€ 9.592,99	6,20%	29,64%	€ 45.831,42
PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI: SERVIZIO RILEVANTE E AI FINI I.V.A.	3.01.02.01.006	0,43%	€ 535.000,00	€ 465.689,47	€ 465.611,56	87,03%	0,43%	€ 2.300,50
PROVENTO DERIVANTE DALLA CONCESSIONE DI IMPIANTI SPORTIVI SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I. V.A.	3.01.03.01.003	34,88%	€ 32.000,00	€ 34.700,98	€ -	0,00%	34,88%	€ 12.103,70
DIRITTI DI NOTIFICA	3.01.02.01.032	0,30%	€ 35.000,00	€ 8.124,47	€ 8.124,47	23,21%	0,30%	€ 105,00
PROVENTI PER RICERCA ED ISTRUTTORIA PRATICHE COSAP E DEMANIO MARITTIMO	3.05.99.99.999	0,88%	€ 34.000,00	€ 16.995,00	€ 16.995,00	49,99%	0,88%	€ 299,20
RECUPERO DAI PRIVATI PROPRIETARI DELLE SPESE SOSTENUTE DAL COMUNE PER LA DEMOLIZIONE DI FABBRICATI COSTRUITI ABUSIVAMENTE E (COLL. 25750/S)	3.05.99.99.999	56,67%	€ 150.000,00	€ 3.166,65	€ 2.533,31	1,69%	56,67%	€ 85.005,00
INTERESSI SU ENTRATE STRAORDINARIE PER RITARDATO PAGAMENTO E RATEIZZAZIONE CREDITO	3.03.03.99.999	1,28%	€ 25.000,00	€ 40.952,17	€ 37.804,37	92,31%	1,28%	€ 524,19
RETTE PER IL SERVIZIO MENSA NELLE SCUOLE INFANZIA STATALI SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V. A.	3.01.02.01.008	7,99%	€ 701.805,00	€ 254.703,96	€ 110.689,99	15,77%	7,99%	€ 56.074,22
PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA	3.02.02.01.004	31,90%	€ 6.010.186,85	€ 1.425.303,58	€ 298.496,59	4,97%	31,90%	€ 1.917.249,61
PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA	3.02.02.01.002	31,90%	€ 150.000,00	€ 139.724,36	€ 121.276,85	80,85%	19,15%	€ 28.723,15
PROVENTI ART.142 COMMA 12BIS DEL D.LGS 285/1992 - NUOVO CODICE DELLA STRADA	3.02.02.01.004	23,75%	€ 1.100.000,00	€ 578.244,35	€ 294.771,14	26,80%	23,75%	€ 261.250,00
INTROITI PER IL SERVIZIO MENSA NELLE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE INFERIORI SERVIZIO RILEVANTE E AI FINI IVA	3.01.02.01.008	9,82%	€ 1.380.000,00	€ 628.219,19	€ 249.497,29	18,08%	9,82%	€ 135.516,00
AZIONE DI REGRESSO PER RECUPERO FINANZIAMENTI A SOSTEGNO DELL'ABITAZIONE	3.05.02.04.001	22,06%	€ 15.000,00	€ 657,94	€ 452,06	3,01%	22,06%	€ 3.309,00
PROVENTI CIMITERIALI RELATIVI ALLA SEPOLTURA DELLE SALME	3.01.02.01.014	0,91%	€ 400.000,00	€ 123.844,00	€ 123.844,00	30,96%	0,91%	€ 3.640,00
RIMBORSO SPESE PRIMO IMPIANTO ILLUMINAZIONE E SCOLLEGAMENTO ELETTRICO TOMBE PRIVATE NEI VARI CIMITERI SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3.01.02.01.014	50,00%	€ 15.000,00	€ 6.528,33	€ 6.528,33	43,52%	50,00%	€ 7.500,00
DIRITTI DI POLIZIA MORTUARIA	3.01.02.01.014	3,51%	€ 130.000,00	€ 56.030,00	€ 56.030,00	43,10%	3,51%	€ 4.563,00
ENTRATE DERIVANTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	3.01.03.01.003	0,30%	€ 510.000,00	€ 216.686,42	€ 216.686,42	42,49%	0,30%	€ 1.530,00

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di
Bilancio 2023

RETTE DI RICOVERO DI CANI NEL CANILE A CARICO DI TERZI: SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3.01.02.01.999	34,78%	€ 25.000,00	€ 5.082,43	€ 3.592,36	14,37%	34,78%	€ 8.695,00
RIMBORSO SPESE DI GIUSTIZIA RELATIVE A SEQUESTRI PENALI ANIMALI DISPOSTI DAL TRIBUNALE	3.05.02.03.000	100,00%	€ 30.000,00			0,00%	100,00%	€ 30.000,00
ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	3.05.02.03.000	24,87%	€ 100,00	€ 768,00	€ 768,00	100,00%	0,00%	€ -
RIMBORSI PER SPESE LEGALI PER LA P.M.	3.05.99.99.999	41,43%	€ 1.000,00	€ 670,00	€ -	0,00%	41,43%	€ 414,30
ONERI DERIVANTI DA CONTENZIOSO TRIBUTARIO (COLL. CAP. 4430/1 - 4 /U)	3.05.99.99.999	16,62%	€ 2.700,00	€ 2.542,50	€ 2.542,50	94,17%	5,83%	€ 157,50
RECUPERO SPESE LEGALI DERIVANTI DA CONTENZIOSO TRIBUTARIO (COLL. CAP. 4470/1 - 4/U)	3.05.99.99.999	14,45%	€ 19.995,00			0,00%	14,45%	€ 2.889,28
RISCOSSIONE DI RECUPERI AGEVOLAZIONI CONCESSE IN SEGUITO A VERIFICHE DICHIARAZIONI	3.05.02.03.000	2,52%	€ 10.000,00	€ 4.799,23		0,00%	2,52%	€ 252,00
RIMBORSI DI UTENZE A FRUITORI EDIFICI PATRIMONIO EDILIZIO IN GESTIONE (ES. CENTRI SOCIALI O IMPIANTI SPORTIVI)	3.05.99.99.999	34,38%	€ 125.000,00	€ 17.206,12	€ 9.487,17	7,59%	34,38%	€ 42.975,00
RECUPERO SPESE LEGALI RELATIVE A CAUSE INTRAPRESE DAL COMUNE QUOTA COMUNE	3.05.99.99.999	4,95%	€ 90.000,00	€ 29.012,44	€ 28.093,97	31,22%	4,95%	€ 4.455,00
RECUPERI APPLICATI AL PERSONALE DIP.TE PER SOMME VERSATE IN ECCEDEXENZA O NON DOVUTE	3.05.02.03.004	23,96%	€ 5.000,00			0,00%	23,96%	€ 1.198,00
ENTRATE DA RIMBORSI RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	3.05.02.03.005	18,62%	€ 100,00	€ 12.381,04	€ 560,62	4,53%	18,62%	€ 2.305,35
AFFITTI E CONCESSIONI ATTIVE DI AREE	3.01.03.02.002	0,75%	€ 15.000,00	€ 8.722,37	€ 4.637,84	30,92%	0,75%	€ 112,50
CONCESSIONI EDIFICI E IMPIANTI IN AREE DEMANIALI E PATRIMONI ALI INDISPONIBILI	3.01.03.02.002	4,42%	€ 80.000,00	€ 82.193,11	€ 22.356,69	27,20%	4,42%	€ 3.632,94
CONCESSIONE EDIFICI E IMPIANTI IN AREE DEMANIALI E PATRIMONI ALI INDISPONIBILI (M.C.C.)	3.01.03.01.002	11,54%	€ 677.000,00	€ 695.390,68		0,00%	11,54%	€ 80.248,08
CANONI RELATIVI A CONCESSIONI DI IMMOBILI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	3.01.03.01.000	100,00%	€ 50.000,00	€ 87.076,16	€ 33.050,68	37,96%	62,04%	€ 54.025,48
VERSAMENTO TARIFFE PER SERVIZI O CUSTODIA/ASSISTENZA TECNICA SALE RIUNIONI PALAZZINA ROMA SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	3.01.02.01.999	2,78%	€ 2.000,00	€ 2.206,50	€ 2.156,50	97,73%	2,27%	€ 50,00
CANONI E CONCESSIONI DI FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3.01.03.02.002	7,56%	€ 524.000,00	€ 471.703,27	€ 201.086,79	38,38%	7,56%	€ 39.614,40

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023

Verbale n. 26 del 05/07/23

RECUPERO EVASIONE CREDITI RELATIVO AL CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE SU DIVERSI SUOLI COMUNALI (COSAP)	3.01.03.01.002	25,49%	€ 250.000,00	€ 38.078,40	€ 38.041,84	15,22%	25,49%	€ 63.725,00
RETTE DI FREQUENZA ALLE SCUOLE INFANZIA COMUNALI SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3.01.02.01.008	3,16%	€ 1.610.000,00	€ 667.983,86	€ 288.189,53	17,90%	3,16%	€ 50.876,00
RETTE PER IL SERVIZIO PRE E POST SCUOLA	3.01.02.01.008	2,19%	€ 1.900,00	€ 1.468,50	€ 1.226,00	64,53%	2,19%	€ 41,61
PROVENTI DA AUTORIZZAZIONI SCARICO ACQUE REFLUE NON IN FOGNATURA	3.01.02.01.035	100,00%	€ 2.500,00	€ 858,00	€ 858,00	34,32%	65,68%	€ 1.642,00
RECUPERO EVASIONE CANONE PASSI CARRAI (COSAP)	3.01.03.01.002	100,00%	€ 14.000,00			0,00%	100,00%	€ 14.000,00
RECUPERO EVASIONE CANONE UNICO PATRIMONIALE: EX CANONE PASSI CARRAI	3.01.03.01.002	100,00%	€ 14.000,00			0,00%	100,00%	€ 14.000,00
RETTE DI FREQUENZA ASILI NIDO COMUNALI SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3.01.02.01.002	5,00%	€ 250.000,00	€ 144.554,76	€ 76.340,63	30,54%	5,00%	€ 12.500,00
SANZIONI ABUSI EDILIZI	4.05.01.01.001	50,00%	€ 300.000,00	€ 317.155,71	€ 100.794,38	31,78%	50,00%	€ 158.577,86
RECUPERO COATTIVO MAGGIORI ONERI D'ESPROPRIO PEEP	4.05.04.99.999	50,00%	€ 20.339,72	€ 31,43	€ 31,43	0,15%	50,00%	€ 10.169,86

Importo totale FCDE assestato € 14.426.596,22

Importo stanziato nel bilancio di previsione € 14.987.212,39

Differenza da accantonare € -

Differenza da ridurre € 560.616,17

VARIAZIONE IN ASSESTAMENTO LUGLIO -€ 1.249.518,00

TOTALE FCDE ASSESTATO POST VARIAZIONE € 13.737.694,39

La variazione in riduzione effettuata nell'assestamento di luglio deriva principalmente dall'andamento favorevole dei primi mesi dell'anno delle riscossioni di alcune entrate (multe, recupero evasione sugli immobili e insoluti TARI) che attraverso la copertura del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione anno 2022, più il valore assegnato sulla competenza del bilancio 2023 pari a 13.737.694,39 ne garantiscono la congruità.

Suddetti incrementi derivano da variabili inattese per le quali non era possibile prevedere il conseguimento dei risultati ottenuti essendo attribuibili in parte, all'adozione di una nuova strategia nell'azione da parte degli uffici, che ha portato alla maggiore correttezza delle pretese e all'aumento degli importi delle liste affidate al concessionario, ed in parte alle procedure poste in essere dal concessionario che hanno consentito di migliorare nettamente la percentuale di riscossione, raggiungendo valori ricompresi tra il 21,76% ed il 58,37% (prima attestati tra il 10,15% e il 45,20%).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

Comune di Rimini 2021_2024	Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023	Verbale n. 26 del 05/07/23
----------------------------	--	----------------------------

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022 e dell'aggiornamento della tabella ricognitoria.

Per gli organismi partecipati che hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022 non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 14.148.087,77 così composta:

fondi accantonati	per euro 2.532.660,63;
fondi vincolati	per euro 2.137.450,77
fondi destinati agli investimenti	per euro 318.044,57;
fondi disponibili	per euro 9.159.931,80.

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia
degli Equilibri e Assestamento di
Bilancio 2023

Verbale n. 26 del 05/07/23

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 8.230.776,54	€ -	€ 8.230.776,54
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 39.829.303,05	€ -	€ 39.829.303,05
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 8.623.034,43	€ 14.148.087,77	€ 22.771.122,20
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 138.869.121,78	€ 645.524,49	€ 139.514.646,27
2	Trasferimenti correnti	€ 30.261.026,27	€ 2.626.625,83	€ 32.887.652,10
3	Entrate extratributarie	€ 46.598.538,47	-€ 459.399,41	€ 46.139.139,06
4	Entrate in conto capitale	€ 97.572.618,29	-€ 2.494.774,72	€ 95.077.843,57
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
6	Accensione prestiti	€ 155.890,52	€ -	€ 155.890,52
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 97.348.275,34	€ 25.000,00	€ 97.373.275,34
	Totale	€ 416.005.470,67	€ 342.976,19	€ 416.348.446,86
	Totale generale delle entrate	€ 472.688.584,69	€ 14.491.063,96	€ 487.179.648,65
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 222.165.623,96	€ 6.443.375,49	€ 228.608.999,45
2	Spese in conto capitale	€ 141.441.411,40	€ 8.022.688,47	€ 149.464.099,87
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 6.533.273,99	€ -	€ 6.533.273,99
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 97.348.275,34	€ 25.000,00	€ 97.373.275,34
	Totale generale delle spese	€ 472.688.584,69	€ 14.491.063,96	€ 487.179.648,65

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 106.913.977,94		€ 106.913.977,94
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 148.092.472,42	€ -	€ 148.092.472,42
2	Trasferimenti correnti	€ 35.114.455,30	€ -	€ 35.114.455,30
3	Entrate extratributarie	€ 59.730.109,60	€ -	€ 59.730.109,60
4	Entrate in conto capitale	€ 143.032.977,32	€ -	€ 143.032.977,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 698.276,74	€ -	€ 698.276,74
6	Accensione prestiti	€ 1.372.980,09	€ -	€ 1.372.980,09
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 97.910.927,04	€ -	€ 97.910.927,04
	Totale	€ 490.952.198,51	€ -	€ 490.952.198,51
	Totale generale delle entrate	€ 597.866.176,45	€ -	€ 597.866.176,45
1	Spese correnti	€ 238.376.172,78	€ -	€ 238.376.172,78
2	Spese in conto capitale	€ 151.529.719,15	€ -	€ 151.529.719,15
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 6.651.792,00	€ -	€ 6.651.792,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 101.457.249,02	€ -	€ 101.457.249,02
	Totale generale delle spese	€ 503.214.932,95	€ -	€ 503.214.932,95
	SALDO DI CASSA	€ 94.651.243,50	€ -	€ 94.651.243,50

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 33.140.321,40 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. La composizione della cassa vincolata alla data del 30.06.2023 assume il seguente dettaglio:

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di

Bilancio 2023

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/6/2023
MUTUI	€ 741.887,13	€ 699.597,27
FONDI PNRR	€ 4.199.444,03	€ 4.152.084,80
TRASFERIMENTI	€ 29.773.905,32	€ 26.842.847,17
BOC	€ 1.445.765,16	€ 1.445.765,16
	€ 36.161.001,64	€ 33.140.294,40

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 906.766,50	€ -	€ 906.766,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.035.599,12	€ -	€ 5.035.599,12
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 140.074.662,29	€ -	€ 140.074.662,29
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 26.192.935,58	€ 1.198.688,03	€ 27.391.623,61
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 41.146.126,21	-€ 1.026.000,00	€ 40.120.126,21
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 72.711.150,38	-€ 1.877.223,73	€ 70.833.926,65
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.472.500,00	€ -	€ 2.472.500,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 97.348.275,34	€ -	€ 97.348.275,34
	Totale	€ 385.145.649,80	-€ 1.704.535,70	€ 383.441.114,10
	Totale generale delle entrate	€ 391.088.015,42	-€ 1.704.535,70	€ 389.383.479,72

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 205.277.599,04	€ 172.688,03	€ 205.450.287,07
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 77.304.609,57	-€ 1.877.223,73	€ 75.427.385,84
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 5.957.531,47	€ -	€ 5.957.531,47
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 97.348.275,34	€ -	€ 97.348.275,34
	Totale generale delle spese	€ 391.088.015,42	-€ 1.704.535,70	€ 389.383.479,72

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023

Verbale n. 26 del 05/07/23

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 204.255,00	€ -	€ 204.255,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 48.193,31	€ -	€ 48.193,31
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 140.249.758,36	€ -	€ 140.249.758,36
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 25.371.465,82	€ 212.559,00	€ 25.584.024,82
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 38.842.579,42	-€ 1.026.000,00	€ 37.816.579,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 51.858.354,07	€ 1.625.338,05	€ 53.483.692,12
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 97.348.275,34	€ -	€ 97.348.275,34
Totale		€ 358.870.433,01	€ 811.897,05	€ 359.682.330,06
Totale generale delle entrate		€ 359.122.881,32	€ 811.897,05	€ 359.934.778,37

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 203.211.974,44	-€ 813.441,00	€ 202.398.533,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 48.716.889,51	€ 1.625.338,05	€ 50.342.227,56
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 4.645.742,03	€ -	€ 4.645.742,03
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 97.348.275,34	€ -	€ 97.348.275,34
Totale generale delle spese		€ 359.122.881,32	€ 811.897,05	€ 359.934.778,37

Le variazioni sono così riassunte:

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023

Verbale n. 26 del 05/07/23

2023	
Minori spese (programmi)	€ 11.556.633,52
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 6.426.524,62
Avanzo di amministrazione	€ 14.148.087,77
TOTALE POSITIVI	€ 32.131.245,91
Minori entrate (tipologie)	€ 6.083.548,43
Maggiori spese (programmi)	€ 26.047.697,48
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 32.131.245,91

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 6.491.269,39
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.439.511,03
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 7.930.780,42
Minori entrate (tipologie)	€ 3.144.046,73
Maggiori spese (programmi)	€ 4.786.733,69
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 7.930.780,42

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 4.513.134,45
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.837.897,05
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 6.351.031,50
Minori entrate (tipologie)	€ 1.026.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 5.325.031,50
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 6.351.031,50

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale rispetto alle quali l'Organo di revisione si dovrà esprimere in sede di modifica del fabbisogno del personale (sotto-sezione 3 del PIAO).

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023

- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica, invitando l'Ente ad approvare i documenti necessari, in relazione alle modifiche al Programma Triennale dei Lavori Pubblici, tenendo conto delle novità del nuovo codice dei contratti²;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		I	2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			106.913.977,94		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		8.230.776,54	906.766,50	204.255,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		218.541.437,43	207.586.412,11	203.650.362,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		228.608.999,45	205.450.287,07	202.398.533,44
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			906.766,50	204.255,00	10.675,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			13.483.601,34	14.454.692,60	14.084.152,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		197.437,53	120.020,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		6.533.273,99	5.957.531,47	4.645.742,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-8.567.497,00	-3.034.659,93	-3.189.657,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		7.259.162,97	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		

² Il documento ANCI/IFEL del giugno 2023 indica che si ritiene che per l'inserimento nel programma triennale dei lavori il cui importo è compreso in tale fascia, ove non sia redatto il documento di fattibilità delle alternative progettuali, sia sufficiente la quantificazione delle risorse finanziarie necessarie stimate da parte del RUP sulla base del quadro esigenziale o, in alternativa, sulla base della redazione del documento di indirizzo alla progettazione.

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di

Bilancio 2023

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.600.000,00 0,00	3.600.000,00 0,00	3.600.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.489.103,50	685.360,07	410.342,13
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			-197.437,53	-120.020,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		15.511.959,23	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		39.829.303,05	5.035.599,12	48.193,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		95.433.734,09	73.506.426,65	53.683.692,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		200.000,00	200.000,00	200.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.489.103,50	685.360,07	410.342,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		149.464.099,87 5.035.599,12	75.427.385,84 48.193,31	50.342.227,56 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		197.437,53	120.020,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			197.437,53	120.020,00	0,00

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento di Bilancio 2023

Verbale n. 26 del 05/07/23

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		200.000,00	200.000,00	200.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		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	(-)		200.000,00	200.000,00	200.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			-197.437,53	-120.020,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		7.259.162,97		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-7.456.600,50	-120.020,00	0,00

Tale importo risulta essere/non correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 83.606.974,52	€ 8.352.693,90	-€ 18.189,82	€ 75.236.090,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.883.014,22	€ 3.557.134,97	-€ 38.267,94	€ 1.287.611,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 33.306.453,51	€ 5.806.141,81	€ 653.110,06	€ 28.153.421,76
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 55.871.985,09	€ 7.263.336,72	-€ 646.944,14	€ 47.961.704,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 498.276,74	€ -	€ -	€ 498.276,74
Totale entrate finali	€ 178.166.704,08	€ 24.979.307,40	-€ 50.291,84	-€ 25.029.599,24

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia
degli Equilibri e Assestamento di
Bilancio 2023

Verbale n. 26 del 05/07/23

Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.217.089,57	€ 653.580,35	€ -	€ 563.509,22
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 559.206,05	€ 405.243,85	€ -	€ 153.962,20
Totale titoli	€ 179.942.999,70	€ 26.038.131,60	-€ 50.291,84	-€ 24.312.127,82

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 31.159.689,46	€ 24.412.905,48	€ 97.326,82	€ 6.649.457,16
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 25.452.190,75	€ 9.548.093,72	€ 278.544,34	€ 15.625.552,69
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 56.611.880,21	€ 33.960.999,20	€ 375.871,16	€ 22.275.009,85
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 118.518,01	€ 118.518,01	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.108.973,68	€ 3.619.098,96	€ -	€ 489.874,72
Totale titoli	€ 60.839.371,90	€ 37.698.616,17	€ 375.871,16	€ 22.764.884,57

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

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

Comune di Rimini 2021_2024

Parere su delibera di Salvaguardia

Verbale n. 26 del 05/07/23

degli Equilibri e Assestamento di

Bilancio 2023

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Marco Castellani (presidente) Paolo Bianchi Silvia Romboli

documento firmato digitalmente