

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente

Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro

Rag. MARCO MARI Membro

- a seguito delle risultanze certificate, l'Ente ha provveduto alla riconciliazione della composizione del risultato di amministrazione con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 17/6/2021, e pertanto l'avanzo come sopra indicato risulta così composto:

fondi accantonati	per euro	102.965.422,83
fondi vincolati	per euro	32.735.960,87
fondi destinati agli investimenti	per euro	984.888,23
fondi disponibili	per euro	5.769.040,44

A tutto il primo semestre 2021, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione così composta:

fondi accantonati	per euro 131.833,75;
fondi vincolati	per euro 24.485.902,84 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 984.888,23;
fondi disponibili/liberi	per euro 32.766,65.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

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

VARIAZIONI DI BILANCIO ADOTTATE DAL CONSIGLIO COMUNALE				
ATTO	TIPO MOVIM.	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
DC n. 05 del 18/2/2021	minori entrate	-5.800.000,00	-5.800.000,00	-5.800.000,00
	maggiori entrate	6.825.500,00	5.800.500,00	5.800.500,00
	minori spese	-251.246,13	0,00	0,00
	maggiori spese	1.276.746,13	500,00	500,00
DC n. 20 del 13/05/2021	minori entrate	0,00	0,00	0,00
	maggiori entrate	397.450,00	2.602.550,00	0,00
	minori spese	0,00	0,00	0,00
	maggiori spese	397.450,00	2.602.550,00	0,00
DC n. 25 del 20/05/2021	minori entrate	-4.040.329,99	-770.035,45	-10.000,00
	maggiori entrate	18.160.911,55	1.966.813,41	1.627.494,06
	minori spese	-3.480.797,05	-864.707,04	-106.199,59
	maggiori spese	17.601.378,61	2.061.485,00	1.723.693,65

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

DC n. 32 del 17/06/2021	minori entrate	-341.220,74	0,00	0,00
	maggiori entrate	14.803.437,88	0,00	0,00
	minori spese	-125.745,49	-10.994,33	-10.994,33
	maggiori spese	14.587.962,63	10.994,33	10.994,33

Nel corso del primo semestre 2021, la Giunta ha adottato, in via d'urgenza, i seguenti atti di variazione con i poteri del Consiglio Comunale, che risultano regolarmente ratificati entro i termini di legge:

VARIAZIONI DI BILANCIO ADOTTATE DALLA GIUNTA COMUNALE IN VIA D'URGENZA CON I POTERI DEL CONSIGLIO					
ATTO	TIPO MOVIM.	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ATTO DI RATIFICA
DG n. 83 del 16/3/2021	minori entrate				DC n. 17 del 13/05/2021
	maggiori entrate	223.000,00	0,00	0,00	
	minori spese	-178.720,00	0,00	0,00	
	maggiori spese	401.720,00	0,00	0,00	
DG n. 138 del 27/04/2021	minori entrate	0,00	0,00	0,00	DC n. 30 del 17/06/2021
	maggiori entrate	0,00	0,00	0,00	
	minori spese	60.000,00	0,00	0,00	
	maggiori spese	60.000,00	0,00	0,00	

Sono all'esame del Collegio n. 2 proposte di delibera del Consiglio Comunale per il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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:

n. delibera	data
143	04/05/2021
98	23/03/2021
82	12/03/2021
74	09/03/2021
50	23/02/2021
27	02/02/2021

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato di non aver approvato variazioni di sua competenza.

In data 12/07/2021 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione dell'argomento di cui all'oggetto.

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."

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente

Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro

Rag. MARCO MARI Membro

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;

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente

Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro

Rag. MARCO MARI Membro

- 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.

Il Collegio procede all'esame della documentazione trasmessa.

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione del responsabile del servizio finanziario sugli equilibri dell'Ente, sostanzialmente coerente con gli obiettivi del DUP e portante la presa d'atto delle relazioni dei Responsabili dei Servizi rispetto alla consistenza dei residui attivi e passivi;
- b. le variazioni relative alla manovra di assestamento di bilancio, distinte per la parte corrente e la parte in conto capitale;
- c. l'aggiornamento dell'elenco relativo agli incarichi di collaborazione autonome per l'esercizio 2021;
- d. la nota relativa allo stato di attuazione dei programmi da parte del Dirigente del Settore Controllo Direzionale Strategico e Sviluppo di Sistema;

Con nota prot. n. 181124 del 14/6/2021, 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 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente

Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro

Rag. MARCO MARI Membro

Il Collegio, procede quindi 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).

Il quadro generale di bilancio, prima della proposta di variazione di assestamento all'esame del Collegio, presenta la seguente situazione:

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo di amministrazione	25.635.391,50	0	0
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0	0	0
Fondo pluriennale vincolato	28.690.480,99	236.068,47	0
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa -	129.049.910,81	129.761.544,64	130.231.892,13
Titolo 2 Trasferimenti correnti -	25.518.346,77	20.050.798,48	20.016.319,36
Titolo 3 Entrate extratributarie -	41.247.903,70	41.280.140,26	41.096.640,26
Titolo 4 Entrate in conto capitale -	89.445.737,41	94.650.704,39	24.374.244,75
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie -	450.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale entrate finali	285.711.898,69	285.943.187,77	215.919.096,50
Titolo 6 Accensione di prestiti -	4.724.663,01	3.000.000,00	0
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere -	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro -	97.987.421,96	96.301.275,34	96.301.275,34
Totale Titoli	393.423.983,66	390.244.463,11	317.220.371,84
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	447.749.856,15	390.480.531,58	317.220.371,84

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

Presidente
Membro
Membro

SPESE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Disavanzo di amministrazione	0	0	0
Titolo 1 - Spese correnti	206.541.588,72	186.764.694,71	186.897.526,84
- di cui fondo pluriennale vincolato	181.892,29	0	0
Titolo 2 - Spese in conto capitale	129.567.890,17	94.535.833,57	22.195.434,60
- di cui fondo pluriennale vincolato	54.176,18	0	0
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	200.000,00	200.000,00	200.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0
Totale spese finali	336.309.478,89	281.500.528,28	209.292.961,44
.....			
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	8.452.955,30	7.678.727,96	6.626.135,06
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	97.987.421,96	96.301.275,34	96.301.275,34
Totale Titoli	447.749.856,15	390.480.531,58	317.220.371,84
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	447.749.856,15	390.480.531,58	317.220.371,84

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente

Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro

Rag. MARCO MARI Membro

Con la variazione in esame vengono apportate le seguenti variazioni:

entrate				
TITOLI		importo variazioni anno 2021	importo variazioni anno 2022	importo variazioni anno 2023
Titolo 1 -	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-3.361.493,73	537.525,00	537.525,00
Titolo 2 -	Trasferimenti correnti	4.890.530,52	0,00	0,00
Titolo 3 -	Entrate extratributarie	-103.525,86	-1.084.846,94	-2.314.725,23
Titolo 4 -	Entrate in conto capitale	547.481,01	1.688.535,05	100.000,00
Titolo 5 -	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 -	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 -	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 -	Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
applicazione avanzo		4.146.623,66		
TOTALE		6.119.615,60	1.141.213,11	-1.677.200,23

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

Presidente
 Membro
 Membro

spese				
TITOLI		importo variazioni anno 2021	importo variazioni anno 2022	importo variazioni anno 2023
Titolo 1 -	Spese correnti	3.148.227,06	-547.321,94	-1.777.200,23
Titolo 2 -	Spese in conto capitale	2.971.388,54	1.688.535,05	100.000,00
Titolo 3 -	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 -	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 -	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 -	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
TOTALE		6.119.615,60	1.141.213,11	-1.677.200,23

Il Collegio prende atto che a seguito della variazione proposta, permane il pareggio di bilancio, come rappresentato nella seguente tabella:

verifica pareggio di bilancio		anno 2021	anno 2022	anno 2023
saldi di bilancio prima della variazione di assestamento	totale entrate	447.749.856,15	390.480.531,58	317.220.371,84
	totale spese	447.749.856,15	390.480.531,58	317.220.371,84
saldi di bilancio dopo la variazione di assestamento	totale entrate	453.869.471,75	391.621.744,69	315.543.171,61
	totale spese	453.869.471,75	391.621.744,69	315.543.171,61

Si prosegue quindi con la verifica degli equilibri nella gestione dei residui.

Dalla relazione del dirigente emerge quanto segue:

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

Presidente
Membro
Membro

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Residui riaccertati al 1/1/2021	Minori residui attivi al 30/06/2021	Maggiori residui attivi al 30/06/2021	Riscossioni al 30/06/2021	Da riscuotere al 30/06/2021	% riscossione
Titolo I	77.258.140,63		100.158,66	10.570.431,32	66.787.867,97	13,68%
Titolo II	3.086.999,40		82	1.203.260,59	1.883.820,81	38,98%
Titolo III	28.932.165,48		666.401,50	4.010.108,59	25.588.458,39	13,86%
Titolo IV	35.145.743,27	-131.289,49		3.165.896,33	31.848.557,45	9,01%
Titolo V	1.913.560,73				1.913.560,73	0,00%
Titolo VI	95.352,95				95.352,95	0,00%
Titolo VII	0,00				0,00	
Titolo IX	193.566,88		39,74	32.143,20	161.463,42	16,61%
TOTALE	146.625.529,34	-131.289,49	766.681,90	18.981.840,03	128.279.081,72	12,95%

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Residui riaccertati al 1/1/2021	Minori residui passivi al 30/06/2021	Pagamenti al 30/06/2021	Da pagare al 30/06/2021	% pagamento
Titolo I	29.756.028,68	-22.445,63	25.774.817,56	3.958.765,49	86,62%
Titolo II	18.349.904,70	-31.211,83	9.818.770,70	8.499.922,17	53,51%
Titolo III	0			0,00	
Titolo IV	69.912,01		69.912,01	0,00	100,00%
Titolo V	0			0,00	
Titolo VII	2.945.469,99		2.539.844,06	405.625,93	86,23%
TOTALE	51.121.315,38	-53.657,46	38.203.344,33	12.864.313,59	74,73%

Il Collegio prende atto che, sulla base della ricognizione periodica infra-annuale delle ragioni dei crediti e dei debiti pregressi, non sono state segnalate situazioni di criticità. Al termine del primo semestre la gestione dei residui presenta un saldo positivo così determinato:

saldo complessivo della gestione dei residui al 30/6/2021	
Minori residui attivi	- 131.289,49
Maggiori residui attivi	766.681,90
Minori residui passivi	- 53.657,46
saldo	689.049,87

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

Si passa quindi alla verifica della congruità dei fondi di accantonamento.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che: Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145" Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

Il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente

Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro

Rag. MARCO MARI Membro

luogo di quelli del 2020» l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"».

Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Nell'operazione di salvaguardia, pertanto, pur essendo possibile liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità, l'ente non si è avvalso di tale facoltà.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

Relativamente alle entrate di dubbia esigibilità iscritte fra i residui attivi, come sopra evidenziato nell'esame dell'andamento della gestione residui, non sono stati comunicati minori residui attivi che richiedano la rideterminazione dell'accantonamento operato in sede di rendiconto 2020, che risulta quantificato con il metodo semplificato per i seguenti importi:

DENOMINAZIONE F.C.D.E.	IMPORTO ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RECUPERO SPESE ANTICIPATE PER INTERVENTI COATTIVI IN CAMPO AMBIENTALE	612.646,26
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE DA RIMBORSI, RISARCIMENTI E RECUPERI VARI	55.291,12
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER FALLIMENTI TARI	908.719,01
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IMU - TASI - IDS DA PROCEDURE FALLIMENTARI	301.247,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' INDENNITA' DI OCCUPAZIONE SENZA TITOLO	817.203,08
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AFFITTI E CANONI DI LOCAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E DEMANIALI	99.134,90
FONDO CREDITI PER DUBBIA ESIGIBILITA' GESTIONE IMPIANTI E SERVIZI SPORTIVI	212.525,11
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' RECUPERI DA PRIVATI PER INTERVENTI SOSTITUTIVI DI DEMOLIZIONE/RIPRISTINO OPERE ESEGUITE IN VIOLAZIONE DI LEGGE	44.364,67
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' INTERESSI LEGALI E MORATORI	224.947,98

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ PER RECUPERO IMPOSTE E TRIBUTI COMUNALI SUGLI IMMOBILI	29.269.358,33
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER SCUOLE MATERNE STATALI	257.928,74
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER LOTTA ALL'INCIVILTA', SICUREZZA SULLE STRADE E LEGALITA' (SANZIONI AMMINISTRATIVE PAGAMENTI IN MISURA RIDOTTA ORDINANZE INGIUNZIONE RUOLI ESATTORIALI E RECUPERO SPESE)	17.688.091,16
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER ASILI NIDO	126.581,95
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER RETTE SCUOLE MATERNE COMUNALI E ALTRI ORDINI DI SCUOLA	449.465,86
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER MENSA SCUOLA PRIMARIA	736.751,39
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER RECUPERO FINANZIAMENTI A SOSTEGNO DELL'ABITAZIONE	61.904,84
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ PER RECUPERO EVASIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO	370.025,83
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ENTRATE DA EROGAZIONE SERVIZI	65.523,67
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE DA RIMBORSI SENTENZE E DANNI ERARIALI	21.337,90
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI A PARZIALE COPERTURA INSOLUTI TARI	22.985.083,13
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' INSOLUTI TARI)	4.917.450,84
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER RECUPERO EVASIONE IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	1.140.563,38
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' RECUPERO EVASIONE TARES E TARI	2.791.851,59
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE - COSAP - E RECUPERO EVASIONE	225.219,78
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' INCASSI DA PARTECIPAZIONE UTENTI DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE	10.769,10
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CANILE COMUNALE	84.139,32
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ SANZIONI ABUSI EDILIZI	603.793,77
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ SANZIONI ABUSI EDILIZI	93.476,10
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ PER RECUPERO COATTIVO MAGGIORI ONERI DI ESPROPRIO AREE PEEP	10.366,36
TOTALE	85.185.762,17

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag.	ANDREA AMAINI	Presidente
Dr.	MARIA LETIZIA MONICA	Membro
Rag.	MARCO MARI	Membro
	- 916.538,05 per l'anno 2021	
	- 916.538,05 per l'anno 2022	
	- 1.916.538,05 per l'anno 2023	

Il Collegio rammenta la pronuncia in merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi contenzioso della Corte dei conti Marche n. 40/2020, secondo la quale, in mancanza di una metodologia di verifica di congruità del contenzioso, l'ente non può prevedere un accantonamento privo di basi a supporto delle somme necessarie da inserire in bilancio, né l'organo di revisione non può non certificare la congruità. L'ente deve valutare il grado di possibilità/probabilità dei contenziosi, al fine di procedere ai necessari accantonamenti. Il concetto di "probabilità" viene definito dai principi contabili internazionali (si veda IAS 37) e nazionali (si veda OIC 31). Quando la passività potenziale è "probabile" (il loro accadimento è ritenuto più verosimile del contrario), l'ente deve accantonare somme per il rischio, se la passività è solo "possibile" (dipende cioè da una circostanza che può o meno verificarsi, con un grado di accadimento dell'evento futuro inferiore al probabile), l'ente deve darne solo un'informativa, se invece sono passività "remote", l'ente non deve neanche l'informativa.

A fronte di quanto sopra evidenziato, il Collegio richiama quanto già scritto in occasione della propria Relazione del Rendiconto 2020:

“Il Collegio, a fronte di quanto sopra evidenziato, rileva che negli anni 2021 e 2022 sussiste una sostanziale copertura, mentre a fronte della mancata copertura di un importo significativo sull'anno 2023 e successivi, l'Ente - nella denegata ipotesi di soccombenza - dovrà ricorrere a idonei strumenti (rateizzazioni pluriennali, contrazione di mutui, alienazione di patrimonio).”

Per quanto attiene l'accantonamento per la copertura di perdite di società partecipate, il Collegio constata il mantenimento del fondo accantonato in sede di rendiconto 2020, pari a euro 508.446,46 e l'assenza di accantonamenti per questa voce nel bilancio di previsione. Prende atto della comunicazione del Responsabile dell'U.O. Partecipate circa le perdite registrate nell'esercizio 2020 da alcune società partecipate in forma diretta e indiretta. Il Collegio prende atto che non sono ancora pervenuti tutti i bilanci di esercizio 2020 delle

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente

Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro

Rag. MARCO MARI Membro

società e degli enti partecipati, anche in ragione delle proroghe concesse dal legislatore nell'ambito delle misure emergenziali da COVID.

Per quanto attiene agli altri fondi di accantonamento, il Collegio ha verificato che:

- Il fondo accantonato in avanzo per oneri derivanti dal rinnovo dei CCNL, di euro 1.087.356,11, risulta applicato al bilancio di previsione per una quota di euro 112.529,75;
- Il fondo per l'indennità di fine mandato accantonato in avanzo, di euro 26.247,36, viene totalmente applicato con la variazione in esame, in ragione della conclusione del mandato amministrativo.
- Il fondo di accantonamento per la riduzione di trasferimenti erariali risulta mantenuto nello stesso importo risultante dal rendiconto 2020, per un importo di euro 1.745.957,48.

Nel bilancio di previsione risultano stanziati i seguenti fondi di accantonamento:

Descrizione	anno 2021		anno 2022		anno 2023	
	previsione iniziale	stanziamento al 30/06/2021	previsione iniziale	stanziamento al 30/06/2021	previsione iniziale	stanziamento al 30/06/2021
FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	5.727,00	5.727,00	5.727,00	5.727,00	5.727,00	5.727,00
FONDO SENTENZE ESECUTIVE	916.538,05	916.538,05	916.538,05	916.538,05	1.916.538,05	1.916.538,05
FONDO ACCANTONAMENTO PROVENTI DA CESSIONE AREE DESTINATE AD ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI (ART. 56 BIS C.11 DL 69/2013)	279.887,02	279.887,02	393.849,19	393.849,19	186.096,39	186.096,39

Con la variazione di assestamento, a seguito dell'incremento della previsione di entrata da alienazioni di beni immobili, viene proposto di incrementare di 41.000 euro l'accantonamento per operazioni di estinzione anticipata di mutui, come previsto dall'art. 56 bis del DL 69/2013.

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

Presidente
 Membro
 Membro

Titolo 5 -	Entrate da riduzione di attività finanziarie	450.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
Titolo 6 -	Accensione di prestiti	4.724.663,01	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 -	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
Titolo 9 -	Entrate per conto di terzi e partite di giro	97.987.421,96	0,00	96.301.275,34	0,00	96.301.275,34	0,00
applicazione avanzo		25.635.391,50	4.146.623,66				
fpv		28.690.480,99		236.068,47		0,00	
TOTALE		447.749.856,15	6.119.615,60	390.480.531,58	1.141.213,11	317.220.371,84	-1.677.200,23

spese							
TITOLI		previsione 2021	importo variazioni anno 2021	previsione 2022	importo variazioni anno 2022	previsione 2023	importo variazioni anno 2023
Titolo 1 -	Spese correnti	206.541.588,72	3.148.227,06	186.764.694,71	-547.321,94	186.897.526,84	-1.777.200,23
Titolo 2 -	Spese in conto capitale	129.567.890,17	2.971.388,54	94.535.833,57	1.688.535,05	22.195.434,60	100.000,00
Titolo 3 -	Spese per incremento attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
Titolo 4 -	Rimborso Prestiti	8.452.955,30	0,00	7.678.727,96	0,00	6.626.135,06	0,00
Titolo 5 -	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
Titolo 7 -	Uscite per conto terzi e partite di giro	97.987.421,96	0,00	96.301.275,34	0,00	96.301.275,34	0,00
TOTALE		447.749.856,15	6.119.615,60	390.480.531,58	1.141.213,11	317.220.371,84	- 1.677.200,23

Con la variazione in esame viene proposto di applicare un'ulteriore quota parte di avanzo, e precisamente:

fondi accantonati

per euro 41.337,36

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

Presidente
 Membro
 Membro
per euro 551.796,58

fondi disponibili/liberi

per euro 4.149.426,15

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale, comprensivi della variazione di assestamento, vengono rappresentati nelle seguenti tabelle:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE DOPO L'ASSESTAMENTO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			75.641.579,40		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		6.269.926,37	181.892,29	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		197.180.870,21	190.420.929,44	189.443.419,52
<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 destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		209.629.013,78	186.093.140,77	184.996.094,61
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			181.892,29	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			13.636.509,25	13.386.234,39	13.279.179,39
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		222.590,13	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		8.452.955,30	7.678.727,96	6.626.135,06
<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)			-14.853.762,63	-3.169.047,00	-2.178.810,15
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		11.873.271,40	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		842.098,90	430.953,00	1.421.189,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			-222.590,13	0,00	0,00

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

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

Presidente
Membro
Membro

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE DOPO L'ASSESTAMENTO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		17.908.743,76	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		22.420.554,62	54.176,18	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		95.167.881,43	99.539.239,44	24.674.244,75
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	(-)		3600000,00	3600000,00	3600000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		200.000,00	200.000,00	200.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		842098,90	430953,00	1421189,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		132.539.238,71 54.176,18	96.224.368,62 0,00	22.295.434,60 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		222.590,13	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			222.590,13	0,00	0,00

A conclusione della verifica sul mantenimento degli equilibri di bilancio, il Collegio, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli stessi sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Collegio, avendo riscontrato che la variazione proposta è solo in termini di competenza e non di cassa, ha chiesto se fosse quantomeno stato riscontrato che gli stanziamenti di cassa non fossero superiori alla somma degli stanziamenti dei residui e della competenza, così come previsto dall'assestamento generale. Tale verifica, come da documentazione che verrà conservata agli atti ha evidenziato previsioni di cassa maggiori rispetto alla somma degli stanziamenti dei relativi residui e della competenza. Il Responsabile del servizio finanziario ha comunicato che la Giunta Comunale avrebbe deliberato, apposita variazione del bilancio di cassa, prima dell'adozione dell'assestamento generale da parte del Consiglio Comunale al fine di porre rimedio alla questione evidenziata.

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI RIMINI

Rag. ANDREA AMAINI Presidente

Dr. MARIA LETIZIA MONICA Membro

Rag. MARCO MARI Membro

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

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata la coerenza delle previsioni di bilancio per gli anni 2021-2023;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 50/2021 relativa agli esiti della verifica sul mantenimento degli equilibri di bilancio, comprensiva della variazione di assestamento del bilancio di previsione 2021-2023.

I Revisori

Rag. ANDREA AMAINI Presidente

D.ssa MARIA LETIZIA MONICA Membro

Rag. MARCO MARI Membro

Documento firmato digitalmente