

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

Oggetto: parere su proposta di deliberazione consiliare n. 71 del 13/06/2022 di assestamento di bilancio ex art. 175 comma 8 d. lgs. 267/2000 e verifica salvaguardia degli equilibri finanziari ex art. 193 d. lgs. 267/2000: finanziamento di debiti fuori bilancio, applicazione quota parte avanzo di amministrazione, modifiche al D.U.P. e variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024

Il Collegio prosegue i lavori della seduta odierna per esaminare la proposta di deliberazione in oggetto la cui documentazione è stata trasmessa tramite la piattaforma OneDrive in data 7/7/2022.

PREMESSA

In data 21/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale n. 18 del 2/12/2021).

In data 03/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale 14 del 1/4/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 157.439.715,42 così composto:

fondi accantonati	per euro 119.133.559,80;
fondi vincolati	per euro 19.364.975,80;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.643.152,70;
fondi disponibili	per euro 17.298.027,12.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 326.426;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 2.478.331,33_.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 52 del 26/5/2022 e n. 41 del 28/4/2022. Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

n. atto	n. verbale revisori
DC n. 14 del 10/02/2022	Verbale n. 4 del 27/01/22
DC n. 46 del 03/05/2022	Verbale n. 16 del 14/04/22
DC n. 49 del 26/05/2022	Verbale n. 21 del 04/05/22
DC n. 51 del 26/05/2022	Verbale n. 24 del 10/05/22

Comune di Rimini 2021_2024	<p>ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 193 D. LGS. 267/2000: FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO, APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024</p>	
----------------------------	--	--

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:

delibere utilizzo F.d.R.	prelievo anno 2022	prelievo anno 2023	prelievo anno 2024
GC/2022/16	29.614,00		
CC/2022/14	257.334,43	150.000,00	400.000,00
GC/2022/62	54.762,75		
GC/2022/82	47.000,00		
GC/2022/108	32.582,30		
GC/2022/133	43.180,00		
GC/2022/166	19.000,00		
CC/2022/51		424.187,27	
GC/2022/235	135.000,00		

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

data	Numero	Oggetto
18/01/2022	16	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA, VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024, VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.
15/02/2022	55	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.
22/02/2022	62	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA, VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024, VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.
08/03/2022	82	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA, VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024, VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.
29/03/2022	108	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA, VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024, VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.

Comune di Rimini 2021_2024	ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 193 D. LGS. 267/2000: FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO, APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024
----------------------------	---

12/04/2022	133	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA, VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024, VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.
26/04/2022	155	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022
10/05/2022	166	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA, VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024, VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.
24/05/2022	186	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.
31/05/2022	197	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.
14/06/2022	217	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 - VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175 C. 5 BIS DEL D.LGS. 267/2000.
28/06/2022	235	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA, VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 E AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DELL'ART. 175 C. 5 BIS DEL D.LGS. 267/2000.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 9.295.178,56 così composta:

fondi accantonati	per euro 74.124,61;
fondi vincolati	per euro 7.116.707,73;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.643.152,70;
fondi disponibili/liberi	per euro 461.193,52.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 104.813,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 791.972,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 7.204.302,00
Saldo complessivo	-€ 6.517.143,00

L'Ente non ha ritenuto necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2021 poiché già rese coerenti grazie ad un emendamento su cui il Collegio si è espresso con verbale n. 20 del 29/04/2022.

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
 FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
 APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
 AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
 VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
 2022/2024

Il rendiconto rettificato è stato inviato alla BDAP.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2022;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, 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;
- 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;
- 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 30/06/2022;

Il Collegio, 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);

Il Collegio ha verificato che il Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari. Con nota del 27/05/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
 FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
 APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
 AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
 VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
 2022/2024

- 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 31/12/2021 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 sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare (vedi Verbale 32/2022).

I (Dirigenti) e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o 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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 501.817,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022). Tale importo non contempla la seconda tranche prevista come da accordo in Conferenza Stato Città del 6/7/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, l'Ente ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR e ha in progetto di incontrare l'Unità di Monitoraggio del PNRR al fine di verificare l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente nonché del sistema di audit interno tenuto conto delle indicazioni contenute nelle Circolari RGS con particolare riferimento alla 27 e alla 28.



Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
 FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
 APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
 AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
 VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
 2022/2024

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

Inoltre, il Collegio invita l'Ente a predisporre con tempestività gli 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 con particolare riferimento ai progetti già in essere (fondi già assegnati).

Per quanto riguarda i fondi transitati solo successivamente sul PNRR si invita l'Ente ad assumere tutti gli atti necessari a garantire ex post il tracciamento.

Ad oggi in bilancio non sono ancora previsti gli stanziamenti del PNRR, pertanto il Collegio chiede che i documenti di programmazione e il bilancio siano resi coerenti con lo stato dell'arte dei progetti del PNRR.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

Il Collegio ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri. Il Collegio ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

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 PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1.01.01.53.002	53,58	10.000,00	9.300,11	4.458,35	44,58%	55,42%	5.541,65
RECUPERO EVASIONE ICI	1.01.01.08.002	19,62	50.000,00	3.043,51	3.043,51	6,09%	93,91%	46.956,49
RECUPERO EVASIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.01.01.41.002	34,33	150.000,00	293.129,28	61.641,45	21,03%	78,97%	231.487,83

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
 FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
 APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
 AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
 VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
 2022/2024

RECUPERO EVASIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO DA DATI QUESTURA	1.01.01.41.002		182.579,84	0,00	0,00	0,00%	100,00%	182.579,84
RECUPERO EVASIONE TARES TARI	1.01.01.51.002	41,82	1.081.562,00	836.468,20	436.909,55	40,40%	59,60%	644.652,45
RECUPERO EVASIONE IMU	1.01.01.06.002	68,32	4.653.556,00	3.471.161,54	387.761,31	8,33%	91,67%	4.265.794,69
RECUPERO EVASIONE IMPOSTA DI SCOPO	1.01.01.99.002	23,61	1.000,00	158,75	116,10	11,61%	88,39%	883,90
RECUPERO EVASIONE DA FALLIMENTI IMU	1.01.01.06.002	100,00	167.538,00	259.112,00	85.717,00	33,08%	66,92%	173.395,00
RECUPERO EVASIONE DA FALLIMENTI IDS	1.01.01.41.002		13.213,75	13.213,75	0,00	0,00%	100,00%	13.213,75
PROVENTI DERIVANTI DAL CANONE DI CONCESSIONE DEL CINEMA FULGOR - RIL. FINI IVA	3.01.03.01.003	60,02	4.000,00	1.414,13	514,21	12,86%	87,14%	3.485,79
RETTE PER IL SERVIZIO MENSA NELLE SCUOLE INFANZIA STATALI SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V. A.	3.01.02.01.008	8,00	701.805,00	106.314,06	47.533,08	6,77%	93,23%	654.271,92
INTROITI PER IL SERVIZIO MENSA NELLE SCUOLE ELEMENTARI E MED IE INFERIORI SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	3.01.02.01.008	9,63	1.300.000,00	257.760,97	86.945,48	6,69%	93,31%	1.213.054,52
PROVENTI CIMITERIALI RELATIVI ALLA SEPOLTURA DELLE SALME	3.01.02.01.014	1,78	400.000,00	149.694,00	149.694,00	37,42%	62,58%	250.306,00
PROVENTI PER RICERCA ED ISTRUTTORIA PRATICHE COSAP E DEMANIO MARITTIMO	3.05.99.99.999	0,88	34.000,00	22.175,31	22.175,31	65,22%	34,78%	11.824,69
PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA	3.02.02.01.004	28,82	4.937.000,00	1.691.888,72	833.661,41	16,89%	83,11%	4.103.338,59
RETTE DI RICOVERO DI CANI NEL CANILE A CARICO DI TERZI: SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3.01.02.01.999	39,30	15.000,00	6.190,04	6.190,04	41,27%	58,73%	8.809,96
AZIONE DI REGRESSO PER RECUPERO FINANZIAMENTI A SOSTEGNO DELL'ABITAZIONE	3.05.02.04.001	38,74	15.000,00	705,52	702,72	4,68%	95,32%	14.297,28
ENTRATE DA PRIVATI PER RIMBORSO SPESE RELATIVE A SERVIZI VARI STRUTTURE TEATRALI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	3.05.99.99.999	2,42	115.000,00	2.493,38	2.493,38	2,17%	97,83%	112.506,62

6

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

AFFITTI E CONCESSIONI ATTIVE DI AREE	3.01.03.02.002	0,75	14.619,73	13.309,29	3.179,94	21,75%	75,00%	10.964,80
RIMBORSI PER SPESE LEGALI PER LA P.M.	3.05.99.99.999	31,33	1.000,00	536,67	166,67	16,67%	83,33%	833,33
CONCESSIONI EDIFICI E IMPIANTI IN AREE DEMANIALI E PATRIMONI ALI INDISPONIBILI	3.01.03.01.002	4,42	70.000,00	76.456,86	31.773,11	41,56%	58,44%	44.683,75
CANONI E CONCESSIONI DI FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3.01.03.02.002	5,75	500.000,00	368.514,35	152.586,03	30,52%	69,48%	347.413,97
PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTI VI COMUNALI: SERVIZIO RILEVANT E AI FINI I.V.A.	3.01.02.01.006	1,86	275.000,00	2.490,37	2.490,37	0,91%	99,09%	272.509,63
INDENNITA' DI OCCUPAZIONE SENZ A TITOLO DI BENI PATRIMONIALI	3.02.02.99.001	28,25	391.921,60	406.268,97	71.080,49	17,50%	82,50%	335.188,48
RECUPERO EVASIONE CREDITI RELATIVO AL CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE SU DIVERSI SUOLI COMUNALI (COSAP)	3.01.03.01.002	25,32	250.000,00	13.960,20	13.960,20	5,58%	94,42%	236.039,80
PROVENTO DERIVANTE DALLA CONCESSIONE DI IMPIANTI SPORTIVI SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I. V.A.	3.01.03.01.003	28,96	40.000,00	41.648,55	0,00	0,00%	100,00%	41.648,55
INTERESSI SU ENTRATE STRAORDIN ARIE PER RITARDATO PAGAMENTO E RATEIZZAZIONE CREDITO	3.03.03.99.999	1,27	25.000,00	6.884,44	5.793,58	23,17%	76,83%	19.206,42
RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI RELATIVI AL PERSONALE (CONTR. PER SEGRET. COM.LE, COMANDI BREVI, ECC.)	3.05.02.01.001	23,59	85.000,00	2.650,79	0,00	0,00%	100,00%	85.000,00
RIMBORSI DI UTENZE A FRUITORI EDIFICI PATRIMONIO EDILIZIO IN GESTIONE (ES. CENTRI SOCIALI O IMPIANTI SPORTIVI)	3.05.99.99.999	27,37	125.000,00	23.303,46	3.159,31	2,53%	97,47%	121.840,69

Comune di Rimini 2021_2024	ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 193 D. LGS. 267/2000: FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO, APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024
----------------------------	---

RECUPERO SOMME DERIVANTI DA INTERVENTI COATTIVI IN MATERIA AMBIENTALE	3.05.99.99.999	98,88	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%	10.000,00
RECUPERO SPESE LEGALI RELATIVE A CAUSE INTRAPRESE DAL COMUNE QUOTA COMUNE	3.05.99.99.999	0,97	50.000,00	22.411,92	21.306,45	42,61%	57,39%	28.693,55
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	0,00	0,00%	100,00%	5.000,00
RECUPERO MAGGIORI ONERI ESPROPRI AREE P.E.E.P.	4.05.04.99.999	0,01	25.000,00	18.584,38	17.012,45	68,05%	0,92%	230,00
RECUPERO COATTIVO MAGGIORI ONERI D'ESPROPRIO PEEP	4.05.04.99.999	38,78	26.681,50	0,00	0,00	0,00%	100,00%	26.681,50
SANZIONI ABUSI EDILIZI	4.05.01.01.001	2,52	400.693,22	399.693,42	204.962,72	51,15%	48,85%	195.730,50
Importo totale FCDE assestato								13.718.065,94
Importo stanziato nel bilancio di previsione								13.741.463,51
Differenza da accantonare								0,00
Differenza da ridurre								23.397,57

Il Collegio ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

Il Collegio 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 2021.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati. Gli accantonamenti al fondo perdite partecipate restano quelli in sede di rendiconto 2021. Tuttavia, il Collegio rileva la perdita (non ancora definitivamente approvata con il Bilancio di Esercizio non ancora portato in assemblea dei Soci) di Rimini Terme Spa di € 424.232 e la collega con quanto già rilevato dallo stesso Collegio con verbale n. 2 del 26/01/2022 in merito alla situazione finanziaria della società. Di conseguenza il Collegio invita l'Ente ad ogni tempestiva azione come indicato nelle opzioni prefigurate nella delibera di razionalizzazione delle partecipate del dicembre 2021. Il Collegio chiede di essere aggiornato sulla attuale situazione.

Comune di Rimini 2021_2024	ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 193 D. LGS. 267/2000: FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO, APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024	
----------------------------	---	--

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 6.921.019,96 così composta:

fondi accantonati	per euro 7.669,19;
fondi vincolati	per euro 1.661.419,98;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 5.251.930,79.

e destinata per euro 7.669,19 a finanziamento debiti fuori bilancio;
 per euro 2.987.120,60 a spese di investimento;
 per euro 3.926.230,17 a spese correnti non ricorrenti, maggiori spese per fornitura energia elettrica e gas a seguito incremento tariffe e minori entrate;

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	6.741.674,04	0,00	6.741.674,04
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	26.077.305,74	0,00	26.077.305,74
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	9.295.178,56	6.921.019,96	16.216.198,52
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	134.424.620,96	387.178,59	134.811.799,55
2	Trasferimenti correnti	28.094.404,90	2.497.395,38	30.591.800,28
3	Entrate extratributarie	42.322.402,03	-1.031.435,33	41.290.966,70
4	Entrate in conto capitale	119.003.437,21	580.386,66	119.583.823,87
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00
6	Accensione prestiti	15.574.562,99	0,00	15.574.562,99

Comune di Rimini 2021_2024	ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 193 D. LGS. 267/2000: FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO, APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024			
----------------------------	---	--	--	--

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	96.308.275,34	0,00	96.308.275,34
Totale		440.927.703,43	2.433.525,30	443.361.228,73
Totale generale delle entrate		483.041.861,77	9.354.545,26	492.396.407,03

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	210.594.461,31	5.787.038,00	216.381.499,31
2	Spese in conto capitale	163.260.397,16	3.567.507,26	166.827.904,42
3	Spese per incremento di attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00
4	Rimborso di prestiti	7.678.727,96	0,00	7.678.727,96
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	96.308.275,34	0,00	96.308.275,34
Totale generale delle spese		483.041.861,77	9.354.545,26	492.396.407,03

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	77.222.013,68		77.222.013,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	143.514.899,64	0,00	143.514.899,64
2	Trasferimenti correnti	33.300.844,32	0,00	33.300.844,32
3	Entrate extratributarie	68.148.664,90	0,00	68.148.664,90
4	Entrate in conto capitale	168.698.897,84	0,00	168.698.897,84
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.113.560,73	0,00	2.113.560,73
6	Accensione prestiti	14.017.513,28	0,00	14.017.513,28

Comune di Rimini 2021_2024	ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 193 D. LGS. 267/2000: FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO, APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024	
----------------------------	---	--

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	96.510.367,71	0,00	96.510.367,71
Totale		531.304.748,42	0,00	531.304.748,42
Totale generale delle entrate		608.526.762,10	0,00	608.526.762,10

1	Spese correnti	228.861.658,75	0,00	228.861.658,75
2	Spese in conto capitale	177.345.335,44	0,00	177.345.335,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00
4	Rimborso di prestiti	7.678.727,96	0,00	7.678.727,96
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	99.806.374,42	0,00	99.806.374,42
Totale generale delle spese		518.892.096,57	0,00	518.892.096,57

SALDO DI CASSA	89.634.665,53	0,00	89.634.665,53
-----------------------	----------------------	-------------	----------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	753.732,14	0,00	753.732,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	12.741.397,70	0,00	12.741.397,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	131.785.971,85	800.000,00	132.585.971,85
2	Trasferimenti correnti	23.969.936,50	60.964,00	24.030.900,50
3	Entrate extratributarie	38.947.149,46	27.500,00	38.974.649,46
4	Entrate in conto capitale	41.749.970,31	0,00	41.749.970,31

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	96.308.275,34	0,00	96.308.275,34
Totale		337.961.303,46	888.464,00	338.849.767,46
Totale generale delle entrate		351.456.433,30	888.464,00	352.344.897,30

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	190.261.568,61	888.464,00	191.150.032,61
2	Spese in conto capitale	52.963.042,27	0,00	52.963.042,27
3	Spese per incremento di attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00
4	Rimborso di prestiti	6.723.547,08	0,00	6.723.547,08
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	96.308.275,34	0,00	96.308.275,34
Totale generale delle spese		351.456.433,30	888.464,00	352.344.897,30

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	42.700,00	0,00	42.700,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.129.269,94	0,00	6.129.269,94
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	132.676.055,40	693.024,00	133.369.079,40
2	Trasferimenti correnti	23.619.921,59	81.888,00	23.701.809,59
3	Entrate extratributarie	37.536.089,38	27.500,00	37.563.589,38
4	Entrate in conto capitale	28.198.197,10	0,00	28.198.197,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	96.308.275,34	0,00	96.308.275,34
Totale		323.538.538,81	802.412,00	324.340.950,81
Totale generale delle entrate		329.710.508,75	802.412,00	330.512.920,75

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	189.673.206,56	802.412,00	190.475.618,56
2	Spese in conto capitale	31.412.827,11	0,00	31.412.827,11
3	Spese per incremento di attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00
4	Rimborso di prestiti	7.116.199,74	0,00	7.116.199,74
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	96.308.275,34	0,00	96.308.275,34
Totale generale delle spese		329.710.508,75	802.412,00	330.512.920,75

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 639.153,55
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.656.189,63
Avanzo di amministrazione	€ 6.921.019,96
TOTALE POSITIVI	€ 11.216.363,14
Minori entrate (tipologie)	€ 1.222.664,33
Maggiori spese (programmi)	€ 9.993.698,81
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 11.216.363,14

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 100,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 888.464,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 888.564,00
Minori entrate (tipologie)	

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

Maggiori spese (programmi)	€	888.564,00
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	€	888.564,00

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 100,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 802.412,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 802.512,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 802.512,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 802.512,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa:

- verifica riduzione spesa di personale ex art. 1 comma 557 l. 296/2006 anno 2021 (rendiconto al 31/12/2021);
- verifica riduzione spesa di personale ex art. 1 comma 557 l. 296/2006 anno 2022-2024 - (previsione);
- dimostrazione copertura finanziaria per integrazione al piano occupazionale 2022;
- limite assunzionale dal 20/04/2020 ex art. 33 co. 2 dl 34/2019;
- determinazione del limite e verifica del rispetto per assunzioni a t.d. 2022;

come attestati con verbale n. 29 del 28/06/2022 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Il Collegio 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;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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



Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		77.222.013,68		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	6.741.674,04	753.732,14	42.700,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	206.694.566,53	195.591.521,81	194.634.478,37
<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	(-)	216.381.499,31	191.150.032,61	190.475.618,56
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		753.732,14	42.700,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		13.478.440,59	13.177.757,13	13.075.579,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	165.659,03	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.678.727,96	6.723.547,08	7.116.199,74
<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)		-10.789.645,73	-1.528.325,74	-2.914.639,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	8.952.088,51	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<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 o dei principi contabili	(-)	1.928.101,81	2.071.674,26	685.360,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
 FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
 APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
 AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
 VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
 2022/2024

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
		O=G+H+I-L+M	-165.659,03	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	7.264.110,01	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	26.077.305,74	12.741.397,70	6.129.269,94
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	135.358.386,86	41.949.970,31	28.398.197,10
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	(+)	1.928.101,81	2.071.674,26	685.360,07
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	166.827.904,42	52.963.042,27	31.412.827,11
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	(+)	165.659,03	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	165.659,03	0,00
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

Comune di Rimini 2021_2024	ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 193 D. LGS. 267/2000: FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO, APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024	
----------------------------	--	--

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)		-165.659,03	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	8.952.088,51		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-9.117.747,54	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 3.600.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

- gestione verde pubblico 2.900.000,00
- spese per pubblica illuminazione 700.000,00

Tale importo risulta già incassato. Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	84.221.631,24	13.720.210,85	57.159,25	70.558.579,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.214.255,62	3.355.482,55	-9.547,37	1.849.225,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	33.341.840,78	5.403.544,74	-1.303,68	27.936.992,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.766.042,93	11.873.976,34	-70.582,30	37.821.484,29

Comune di Rimini 2021_2024	ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 193 D. LGS. 267/2000: FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO, APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024	
----------------------------	---	--

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.913.560,73	759.973,95	0,00	1.153.586,78
Totale entrate finali	174.457.331,30	35.113.188,43	-24.274,10	139.319.868,77
Titolo 6 - Accensione di prestiti	965.450,29	200.000,00	0,00	765.450,29
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	202.128,48	44.181,97	-36,11	157.910,40
Totale titoli	175.624.910,07	35.357.370,40	-24.310,21	140.243.229,46

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	31.937.292,29	28.433.055,75	2.191,06	3.502.045,48
Titolo 2 - Spese in conto capitale	27.152.820,39	16.610.616,73	63.461,49	10.478.742,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	59.090.112,68	45.043.672,48	65.652,55	13.980.787,65
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.498.115,87	3.062.413,49	16,79	435.685,59
Totale titoli	62.588.228,55	48.106.085,97	65.669,34	14.416.473,24

Il Collegio, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.



 18

Comune di Rimini 2021_2024

ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
 COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
 FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
 APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
 AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
 VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
 2022/2024

Il Collegio, 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, Il Collegio:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- 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 in data 13/07/2022 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;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 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

Comune di Rimini 2021_2024

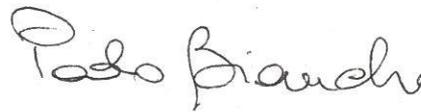
ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175
COMMA 8 D. LGS. 267/2000 E VERIFICA
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
EX ART. 193 D. LGS. 267/2000:
FINANZIAMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO,
APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE, MODIFICHE AL D.U.P. E
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

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

