
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

Parere dell'Organo di revisione

sulla proposta consiliare di approvazione del

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott.ssa Claudia Rubini (Membro effettivo)

Dott.ssa Graziella Boccaletti (Membro effettivo)

E

COMUNE DI RICCIONE
C_H274 - AOO Riccione Registro PG

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0098772/2021 del 06/12/2021

Firmatario: MONICA MARABINI, CLAUDIA RUBINI, GRAZIELLA BOCCALETTI

Sommario

| | |
|--|-----------|
| PREMESSA..... | 3 |
| 1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024..... | 4 |
| 2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE..... | 9 |
| 3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO..... | 9 |
| 4. ACCANTONAMENTI..... | 11 |
| 5. INDEBITAMENTO..... | 18 |
| 6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO..... | 19 |
| 7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 22 |
| CONCLUSIONI..... | 22 |

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 03/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'anno 2021 il giorno 03 del mese di dicembre si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori con la presenza di:

Dott.ssa Marabini Monica (Presidente)
Dott.ssa Boccaletti Graziella
Dott.ssa Rubini Claudia

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta validamente costituita.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

esaminata la documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2022-2024, pervenuta a partire dal 26/11/2021, a conclusione delle verifiche effettuate fino ad oggi, rilascia il seguente parere:

PREMESSA

Il Comune di Riccione registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. **35.062** abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in dissesto.

L'Ente **non è** nella condizione di dissesto finanziario.

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero n.206 del 02/08/2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato trasmesso ai consiglieri comunali in data 04/08/2021.

La nota di aggiornamento è stata approvata dalla Giunta Comunale n. 334 del 03/12/2021, tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale unitamente al bilancio di previsione.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018),
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018),
- **programmazione triennale fabbisogni del personale, ;**
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008),

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore.

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. **12** del **29/04/2021** il rendiconto per l'esercizio 2020.

Con determina n.1842 del 27/10/2021 sono stati aggiornati i prospetti allegati al Rendiconto 2020 alle risultanze della certificazione ex art.39 comma 2 D.L. 104/2020 e art. 15bis D.L. 77/2021.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2020, può essere così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| Risultato di amministrazione al 31/12/2020 | € 26.492.564,28 |
|--|---------------------|
| Parte accantonata | € 18.576.771,82 |
| Parte vincolata | € 5.608.606,06 |
| Parte destinata agli investimenti | € 1.752.913,68 |
| Parte disponibile | € 554.272,72 |

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 6.052.307,72 e non applicato per euro 20.440.256,56.

| Risultato di amministrazione | di | 31/12/2020 | Applicato al..... | Non applicato |
|-----------------------------------|----|----------------------|-----------------------|------------------------|
| Parte accantonata | € | 18.576.771,82 | € 110.700,00 | € 18.466.071,82 |
| Parte vincolata | € | 5.608.606,06 | € 3.650.355,00 | € 1.958.271,06 |
| Parte destinata agli investimenti | € | 1.752.913,68 | € 1.737.000,00 | € 15.913,68 |
| Parte disponibile | € | 554.272,72 | € 554.272,72 | |
| TOTALE | € | 26.492.564,28 | € 6.052.327,72 | € 20.440.256,56 |

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità, per un importo ancora da rimborsare al 31/12/2021.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione come **da proposta di delibera di Giunta comunale n. 374 del 30/11/2021**, approvata con **delibera di Giunta Comunale n. 334 del 03/12/2021**, oggetto del presente parere, sono le seguenti:


COMUNE DI RICCIONE
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024
29/11/2021 Pagina 1 di 1

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | CASSA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | SPESE | CASSA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 11.436.121,90 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 1.191.358,36 | 649.198,00 | 580.736,00 | Titolo 1: Spese correnti | 83.406.288,01 | 62.739.980,48 | 62.171.518,63 | 61.710.113,45 |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 62.934.210,34 | 39.696.913,00 | 39.696.913,00 | 39.546.913,00 | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 649.198,00 | 580.736,00 | 562.444,00 |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | 11.787.888,79 | 7.926.749,03 | 7.893.420,71 | 7.743.040,53 | Titolo 2: Spese in conto capitale | 44.360.078,87 | 28.426.808,01 | 19.486.006,85 | 14.600.006,85 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 20.571.468,58 | 16.179.861,92 | 15.512.811,92 | 15.391.091,92 | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 31.081.807,11 | 20.757.349,37 | 8.320.906,85 | 4.283.106,85 | Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie | 6.831.500,00 | 5.700.000,00 | 5.395.000,00 | 5.366.000,00 |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 19.371.861,87 | 10.944.223,48 | 14.979.700,00 | 14.131.500,00 | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 145.747.236,69 | 95.505.096,80 | 86.403.752,48 | 81.095.652,30 | Totale spese finali..... | 134.597.866,88 | 96.866.788,49 | 87.052.525,48 | 81.676.120,30 |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 8.237.500,00 | 5.700.000,00 | 5.395.000,00 | 5.366.000,00 | Titolo 4: Rimborsamento Prestiti | 6.163.266,66 | 5.779.666,67 | 5.395.425,00 | 5.366.268,00 |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 16.000.000,00 | 16.000.000,00 | 16.000.000,00 | 16.000.000,00 | - di cui fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 54.712.400,22 | 53.204.329,00 | 53.204.329,00 | 53.204.329,00 | Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 16.000.000,00 | 16.000.000,00 | 16.000.000,00 | 16.000.000,00 |
| | | | | | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 56.055.563,40 | 53.204.329,00 | 53.204.329,00 | 53.204.329,00 |
| Totale Titoli | 224.697.136,91 | 170.409.425,80 | 161.003.081,48 | 155.665.981,30 | Totale Titoli | 212.816.696,94 | 171.850.784,16 | 161.652.279,48 | 156.246.717,30 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 236.133.258,81 | 171.850.784,16 | 161.652.279,48 | 156.246.717,30 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 212.816.696,94 | 171.850.784,16 | 161.652.279,48 | 156.246.717,30 |
| Fondo di cassa finale presunto | | | | | | | | | |

(1) corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

| CAPITOLO | VOCE | Accertato 2019 | Accertato 2020 | Previsione 2022 | | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | |
|------------|-------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| 1075.00.02 | IMU | € 16.798.816,52 | € 18.993.827,18 | € 17.950.000,00 | | € 17.950.000,00 | | € 17.950.000,00 | |
| 1210.00.01 | TARI | € 14.829.913,00 | € 12.890.000,00 | € 14.789.013,00 | € 501.453,07 | € 14.789.013,00 | € 501.453,07 | € 14.789.013,00 | € 501.453,07 |
| 1040.00.01 | Imposta di soggiorno | € 4.350.000,00 | € 2.450.000,00 | € 4.300.000,00 | | € 4.300.000,00 | | € 4.300.000,00 | |

Tari

Il gettito stimato per la TARI è pari a € 14.789.013 mentre l'accantonamento al FCDE è pari a € 501.453,07.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2019 | Accertato 2020 | Previsione 2022 | | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|----------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 4.014.000,00 | € 1.983.831,00 | € 1.275.000,00 | € 951.022,50 | € 1.275.000,00 | € 951.022,50 | € 1.275.000,00 | € 951.022,50 |
| Recupero evasione TARI | € 1.151.706,00 | € 627.868,00 | € 935.000,00 | € 654.406,50 | € 935.000,00 | € 654.406,50 | € 935.000,00 | € 654.406,50 |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | € - | € - | € 200.000,00 | | € 200.000,00 | | € 200.000,00 | |
| | | | | | | | | |

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 150.000,00 per fondo di solidarietà comunale, che **corrisponde** con i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

| Titolo 2 | Previsioni definitiva 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|--|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Trasferimenti da amministrazione pubbliche | € 13.007.739,07 | € 7.468.598,03 | € 7.469.572,71 | € 7.319.192,53 |
| Trasferimenti correnti da Famiglie | € 8.700,00 | € 3.700,00 | € 3.700,00 | € 3.700,00 |
| Trasferimenti correnti da imprese | € 45.938,01 | € 35.938,00 | € 35.938,00 | € 35.938,00 |
| Trasferimenti da istituzioni Sociali Private | € 384.210,00 | € 384.210,00 | € 384.210,00 | € 384.210,00 |
| Trasferimenti correnti dal Resto del mondo | € 36.320,42 | € 34.303,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

| Titolo 3 | Accertato 2019 | Accertato 2020 | Previsione 2022 | | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | |
|---|----------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Sanzioni codice della strada | € 1.197.593,48 | € 2.336.503,82 | € 2.400.000,00 | € 156.960,00 | € 2.400.000,00 | € 156.960,00 | € 2.400.000,00 | € 156.960,00 |
| Sanzioni amministrative per violazione regolamenti comunali, ordinanze norme di legge | € 565.493,53 | € 450.000,00 | € 500.000,00 | € 1.350,00 | € 500.000,00 | € 1.350,00 | € 500.000,00 | € 1.350,00 |
| Proventi dei parcometri | € 1.801.215,13 | € 1.505.218,20 | € 1.850.000,00 | € 555,00 | € 1.850.000,00 | € 555,00 | € 1.850.000,00 | € 555,00 |
| Proventi rette asili nido | € 394.951,21 | € 133.000,00 | € 320.000,00 | € 8.800,00 | € 320.000,00 | € 8.800,00 | € 320.000,00 | € 8.800,00 |
| Proventi rette mense scuole materne | € 630.000,00 | € 330.620,20 | € 550.000,00 | € 6.875,00 | € 550.000,00 | € 6.875,00 | € 550.000,00 | € 6.875,00 |
| Fitti attivi immobili/aree/fabbricati concessioni | € 213.531,86 | € 283.884,58 | € 230.000,00 | € 23.437,00 | € 230.000,00 | € 23.437,00 | € 230.000,00 | € 23.437,00 |

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta con proposta di deliberazione n. **365** in data **25/11/2021** prevede di destinare:

- **euro 1.550.000,00** per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- **euro 850.000,00** per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

L'Ente ha individuato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **51,79%**.

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è **stata prevista** l'applicazione di euro 250.000,00 di avanzo vincolato da legge presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 28.426.808,01
- per il 2023 ad euro 19.486.006,85
- per il 2024 ad euro 14.600.006,85

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs 18/04/2016, n. 50.

Si riepilogano di seguito le principali fonti di finanziamento:

| ENTRATA | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| MUTUO | 3.900.000,00 | 4.689.000,00 | 5.366.000,00 |
| MUTUI FLESSIBILI DA 2021 | 1.800.000,00 | 706.000,00 | |
| FPV ENTRATA DA PREVISIONALE | 539.835,16 | | |
| PROVENTI PER VENDITA PARTECIPAZIONI | 5.244.223,48 | 9.584.700,00 | 8.765.500,00 |

Comune di Riccione – Bilancio previsione 2022-2024

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| MEZZI CORRENTI (regolarizzo Cicchetti e Ex Hotel Smart) | 85.400,00 | 85.400,00 | 85.400,00 |
| ALIENAZIONI PATRIMONIO VARIE | 14.136.252,52 | 3.837.800,00 | |
| RIMBORSO DA COMUNI 4935.00.01 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PER PROTEZIONE CIVILE 4168.00.01 | 3.606,85 | 3.606,85 | 3.606,85 |
| ENTRATE PER REGOLARIZZAZIONI SPESE DI PROGETTAZIONE VOCE 70210.00.01 | 100.000,00 | | |
| DONAZIONI 4537.00.01 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Contributo ministero per manto erboso stadio 4241.00.01 | 500.000,00 | | |
| CONTR REG.LE PER SOSTITUZIONE VEICOLI OBSOLETI 4542.00.01 | 20.000,00 | | |
| RIMBORSO DA COMUNI 4935.00.02 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| CONTR MINISTERO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO | 130.000,00 | 130.000,00 | 130.000,00 |
| CONTRIBUTO ATERSIR INDENNITA' DISAGIO AMBIENTALE RIFIUTI SPECIALI 4536.00.01 | 240.000,00 | 240.000,00 | 240.000,00 |
| CONTR REG.LE PER PASSEGGIATA GOETHE 2 STRALCIO 4182.00.01 | 923.990,00 | | |
| CONTRIBUTO MINISTERO PER MESSA IN SICUREZZA 4132.00.01 | 594.000,00 | | |
| CONTR. REG.LE PER DRAGAGGIO PORTO 4540.00.01 | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATA | 28.426.808,01 | 19.486.006,85 | 14.600.006,85 |
| TOTALE SPESA | 28.426.808,01 | 19.486.006,85 | 14.600.006,85 |

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

| Titolo 4 | 2019 | | 2020 | | Previsione 2022 | | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | |
|--------------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| | Acc. | Per spese correnti | Acc. | Per spese correnti | Prev. | Per spese correnti | Prev. | Per spese correnti | Prev. | Per spese correnti |
| Proventi permessi da costruire | € 3.350.000,00 | € 2.880.495,00 | € 2.350.000,00 | € 2.350.000,00 | € 3.900.000,00 | € 3.900.000,00 | € 3.900.000,00 | € 3.900.000,00 | € 3.900.000,00 | € 3.900.000,00 |

L'ente **ha rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

L'ente ha in essere i seguenti contratti di locazione finanziaria :

| Bene utilizzato | Tipologia | Durata in mesi | Concedente | Canone Annuo |
|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|--------------|
| Scuola elementare Catullo | Leasing immobiliare in costruendo | 20 anni dall'ultimazione lavori | RTI Subissati srl CAT IMPIANTI SRL - Ubi leasing spa | € 207.800,00 |
| | | | | |
| | | | | |

Si precisa che il contratto prevede che l'RTI svolga le fasi di progettazione, esecuzione, collaudo e manutenzione. Alla data odierna l'opera è ancora in corso. Presumibilmente il primo canone verrà pagato nel 2022 al fine esecuzione dei lavori.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 200.000,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 190.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 190.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti per l'anno 2024;
-

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 200.000,00 pari allo 0,21 % delle spese finali per l'anno 2022;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 2.386.067,07 per l'anno 2022;
- euro 2.386.067,07 per l'anno 2023;
- euro 2.386.067,07 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

Il calcolo del prospetto è il seguente:

**BILANCIO DI PREVISIONE
2022 - 2024
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|---|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 39.541.913,00 0,00 | 2.106.882,07 | 2.106.882,07 | 5,33 |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 39.541.913,00 | 2.106.882,07 | 2.106.882,07 | 5,33 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 1 | 39.696.913,00 | 2.106.882,07 | 2.106.882,07 | 5,31 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 7.468.598,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 3.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 35.938,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 384.210,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 34.303,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 34.303,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | TOTALE TITOLO 2 | 7.926.749,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 11.073.008,14 | 120.635,00 | 120.635,00 | 1,09 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.292.500,00 | 158.550,00 | 158.550,00 | 4,82 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 667.360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1.140.993,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 3 | 16.179.861,92 | 279.185,00 | 279.185,00 | 1,73 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |

Comune di Riccione – Bilancio previsione 2022-2024

| | | | | | |
|---------|--|----------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 2.621.096,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 2.380.596,85 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 240.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 14.136.252,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 4.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 4 | 20.757.349,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 5.244.223,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 5.700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | 10.944.223,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 95.505.096,80 | 2.386.067,07 | 2.386.067,07 | 2,50 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 74.747.747,43 | 2.386.067,07 | 2.386.067,07 | 3,19 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 20.757.349,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
2022 - 2024**

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|---|---|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 39.541.913,00 0,00 39.541.913,00 | 2.106.882,07 2.106.882,07 | 2.106.882,07 2.106.882,07 | 5,33 5,33 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 1 | 39.696.913,00 | 2.106.882,07 | 2.106.882,07 | 5,31 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 7.469.572,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 3.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 35.938,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 384.210,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 0,00 0,00 | | | |
| | TOTALE TITOLO 2 | 7.893.420,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 10.578.008,14 | 120.635,00 | 120.635,00 | 1,14 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.191.700,00 | 158.550,00 | 158.550,00 | 4,97 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 667.360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1.069.743,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 3 | 15.512.811,92 | 279.185,00 | 279.185,00 | 1,80 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 583.106,85 342.606,85 0,00 240.500,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 3.837.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 3.900.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 4 | 8.320.906,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---------|--|----------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 9.584.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 5.395.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | 14.979.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 86.403.752,48 | 2.386.067,07 | 2.386.067,07 | 2,76 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 78.082.845,63 | 2.386.067,07 | 2.386.067,07 | 3,06 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 8.320.906,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
2022 - 2024**

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|---|------------------------------------|---|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 39.391.913,00 0,00 | 2.106.882,07 | 2.106.882,07 | 5,35 |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 39.391.913,00 | 2.106.882,07 | 2.106.882,07 | 5,35 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 1 | 39.546.913,00 | 2.106.882,07 | 2.106.882,07 | 5,33 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 7.319.192,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 3.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 35.938,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 384.210,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | TOTALE TITOLO 2 | 7.743.040,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 10.551.288,14 | 120.635,00 | 120.635,00 | 1,14 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.191.700,00 | 158.550,00 | 158.550,00 | 4,97 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 667.360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 974.743,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 3 | 15.391.091,92 | 279.185,00 | 279.185,00 | 1,81 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 383.106,85 142.606,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 240.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 3.900.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 4 | 4.283.106,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
|--|--|----------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 8.765.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 5.366.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | | 14.131.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | | 81.095.652,30 | 2.386.067,07 | 2.386.067,07 | 2,94 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | | 76.812.545,45 | 2.386.067,07 | 2.386.067,07 | 3,11 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | 4.283.106,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice dei rapporti annui.

L'ente, ai fini del calcolo della media, **non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Importo | Importo | Importo |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 3.696,98 | € 3.696,98 | € 3.696,98 |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 386.900,00 | € 406.122,00 | € 405.994,00 |
| Fondo destinazione 10% entrate da alienazioni patrimoniali | € 100.000,00 | € 100.000,00 | € 100.000,00 |

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza come da relazioni acquisite dai servizi competenti conservate agli atti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **soddisfi** le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 5.700.000,00 per finanziare opere pubbliche.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+) | € 72.055.909,07 | € 76.510.651,36 | € 76.230.246,36 | € 76.150.579,69 | € 76.150.154,69 |
| Nuovi prestiti (+) | € 6.014.686,15 | € 6.400.000,00 | € 5.700.000,00 | € 5.395.000,00 | € 5.366.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 3.523.460,51 | € 6.680.405,00 | 5.779.666,67 | € 5.395.425,00 | € 5.366.268,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - | € - | € - |
| <i>rinegoziazione/+ altri variazioni</i> | € 1.963.516,65 | € - | € - | € - | € - |
| Totale fine anno | € 76.510.651,36 | € 76.230.246,36 | € 76.150.579,69 | € 76.150.154,69 | € 76.149.886,69 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 35.102 | 35.062 | 35.062 | 35.062 | 35.062 |
| Debito medio per abitante | 2.179,67 | 2.174,16 | 2.171,88 | 2.171,87 | 2.171,86 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 1.222.666,52 | € 1.484.166,00 | € 1.651.470,00 | € 1.533.617,00 | € 1.464.751,00 |
| Quota capitale | € 3.523.460,51 | € 6.680.000,00 | € 5.779.666,67 | € 5.395.425,00 | € 5.366.268,00 |
| Totale fine anno | € 4.746.127,03 | € 8.164.166,00 | € 7.431.136,67 | € 6.929.042,00 | € 6.831.019,00 |

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari rispettivamente pari ad euro 1.651.470,00 per il 2022, ad euro 1.533.617,00 per il 2023 ed euro 1.464.751,00 per il 2024. La stessa risulta congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Interessi passivi | € 1.222.666,52 | € 1.484.166,00 | € 1.651.470,00 | € 1.533.617,00 | € 1.464.751,00 |
| entrate correnti | € 70.016.520,06 | € 70.492.669,02 | € 63.803.523,95 | € 63.103.145,63 | € 62.681.045,45 |
| % su entrate correnti | 1,75% | 2,11% | 2,59% | 2,43% | 2,34% |
| <i>Limite art. 204 TUEL</i> | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non prevede** di effettuare le seguenti operazioni

qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 11.436.121,90 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 651.523,20 | 649.198,00 | 580.736,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 63.803.523,95 | 63.103.145,63 | 62.681.045,45 |
| <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 | (-) | 62.739.980,48 | 62.171.518,63 | 61.710.113,45 |
| <i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i> | | 649.198,00 | 580.736,00 | 562.444,00 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 2.386.067,07 | 2.386.067,07 | 2.386.067,07 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 5.779.666,67 | 5.395.425,00 | 5.366.268,00 |
| <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) | | -4.064.600,00 | -3.814.600,00 | -3.814.600,00 |

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) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 3.900.000,00 | 3.900.000,00 | 3.900.000,00 |
| | | | 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 | (-) | | 85.400,00 | 85.400,00 | 85.400,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 539.835,16 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 37.401.572,85 | 28.695.606,85 | 23.780.606,85 |
| 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 | (-) | | 3.900.000,00 | 3.900.000,00 | 3.900.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 5.700.000,00 | 5.395.000,00 | 5.366.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 85.400,00 | 85.400,00 | 85.400,00 |
| 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> | (-) | | 28.426.808,01 | 19.486.006,85 | 14.600.006,85 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 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 | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|-----|--|--------------------|--------------|--------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 5.700.000,00 | 5.395.000,00 | 5.366.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 5.700.000,00 | 5.395.000,00 | 5.366.000,00 |
| 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) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | -250.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

L'importo di euro 3.900.000,00 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a:

- permessi da costruire;

L'importo di euro 85.400,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a:

- regolarizzo per manutenzione straordinaria di Arboreto Cicchetti ed ex Hotel Smart

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

Fondo Contenzioso

Il collegio in riferimento al fondo rischi contenzioso, premesso che in base al principio contabile applicato all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 il fondo contenzioso opera come un vero e proprio fondo “rischi ed oneri” dello stato passivo, il collegio ha richiesto una relazione aggiuntiva in merito ai rischi di soccombenza sulle principali cause in corso e sulla congruità degli accantonamenti al fondo contenzioso, pervenuta in data odierna a firma della Dirigente Settore Servizi Finanziari.

I Collegio raccomanda comunque il monitoraggio costante del fondo rischi contenzioso, correlato ai rischi di soccombenza sulle procedure giudiziarie in corso.

Tali valutazioni devono riguardare in modo particolare l'incidenza che il contenzioso in essere può avere sugli equilibri attuali e futuri del bilancio e della gestione e sulla capacità da parte dell'Ente di fare fronte agli oneri che potrebbero insorgere dagli esiti dei giudizi in corso.

Pertanto è essenziale procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti.

Il sistema di bilancio ed i progetti PNRR

Il collegio Revisori invita a porre una particolare attenzione alle risorse del PNRR, che comporteranno un impegno da parte dei Comuni nel prossimo biennio al fine di individuare progetti ed interventi ispirati alla nuova programmazione comunitaria (DL 77/2021 conv. L.108/2021).

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP (testo coordinato con nota di aggiornamento);
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Del che il presente verbale chiuso alle ore 14,30 del giorno 03 Dicembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott.ssa Claudia Rubini (Membro effettivo)

Dott.ssa Graziella Boccaletti (Membro effettivo)