

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.23 del 13/11/2020

COMUNE DI RICCIONE

Oggetto: **Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale**

PREMESSA

In data 19/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (Verbale n. 32 del 04/12/2019).

In data 25/08/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (Relazione/verbale n.6 del 04/05/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 15.712.447,30 così composto:

fondi accantonati	per euro 13.298.235,66;
fondi vincolati	per euro 1.058.687,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro 878.138,16;
fondi disponibili	per euro 477.386,22.

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

- Deliberazione di Giunta comunale n. 80 del 16.03.2020 per variazione da riaccertamento ordinario residuo (verbale n.3 del 05/03/2020);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 02.04.2020 per variazione in via d'urgenza a seguito emergenza Coronavirus-risorse per la solidarietà alimentare" ratificata con Delibera CC n. 4 del 21.05.2020 (verbale n.4 del 01/04/2020);
- Deliberazione di giunta Comunale n. 105 del 04.05.2020 per variazione urgente al Bilancio di Previsione 2020.2022 ratificata con Delibera CC n. 5 del 21.05.2020 (verbale n.5 del 02/05/2020);
- Deliberazione di giunta Comunale n. 177 del 27.07.2020 per variazione urgente al Bilancio di Previsione 2020.2022 ratificata con Delibera CC 19 del 24.09.2020;
- Deliberazione di giunta Comunale n. 222 del 31.08.2020 per variazione urgente al Bilancio di Previsione 2020.2022 ratificata con Delibera CC n. 20 del 24.09.2020;

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:



COMUNE DI RICCIONE
C_H274 - AOO Riccione Registro PG
Protocollo N.0071244/2020 del 17/11/2020

- Deliberazione di Giunta comunale n. 122 del 25.05.2020 per prelievo Fondo di Riserva;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

- Determinazione n. 129 del 29.01.2020 di variazione per la reimputazione parziale dei residui e adempimenti successivi (Verbale n. 1 del 28.01.2020);
- Determinazione n. 899 del 14.07.2020 per variazione a seguito utilizzo avanzo quote vincolate;
- Determinazione n. 1.146 del 08.09.2020 per variazione a seguito utilizzo avanzo quote vincolate;

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.400.400,86 così composta:

fondi vincolati per euro 1.054.772,68 (compresi 500.000 applicati al Bilancio in fase di Previsione);

fondi destinati agli investimenti 868.241,96;

fondi disponibili 477.386,22;

L'Ente ha applicato l'avanzo al bilancio di previsione 2020/2022 per euro 500.000,00 di cui:

avanzo libero presunto ai sensi dell'art. 109, comma 1-ter, D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

In data 01/04/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro **203.299,74** per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 30 del 02/04/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

buoni spesa per generi alimentari, generi alimentari o prodotti di prima necessità, anche per il tramite di enti del Terzo settore, per euro 203.299,74.

Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha aperto un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti euro **72.219,64** che risultano impegnati attraverso l'acquisto di:

- buoni spesa per generi alimentari per euro 72.219,64.

L'ente in base all'art. 114 del DL 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro **71.046,73**, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro **8.402,04**, in base all'art. 233 del dl 34/2020 Euro **59.885,00** a titolo di sostegno economico alle scuole materne statali in relazione alla riduzione o al mancato versamento delle rette determinato dalla sospensione dei servizi in presenza a seguito delle misure adottate per contrastare la diffusione del COVID-19, in base all'art. 105 del DL 34/2020 e art. 40 del DL 104/2020 Euro **70.689,97** a titolo di sostegno per il finanziamento di spese per centri estivi e progetti volti a contrastare la povertà educativa, in base all'art. 112 del DL 34/2020 Euro **1.231.335,00** a titolo di sostegno per i Comuni Zone Rosse particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19, in base all'art. 200 del DL 34/2020 e art. 44 TPL comma 1, DL 104/2020 Euro **7.859,00** per maggiori spese sostenute per il trasporto scolastico e interventi di sostegno sociale emergenza COVID-19.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto ai trend dell'ultimo triennio 2017-2019:



ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione assestata 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 298.000,00	€ -	€ -	€ 99.333,33	€ -	-€ 99.333,33
IMU/TASI	€ 18.588.571,72	€ 18.855.787,00	€ 18.908.816,52	€ 18.783.725,08	€ 18.429.140,51	-€ 354.584,57
Recupero IMU	€ 3.027.089,00	€ 2.682.381,00	€ 4.014.000,00	€ 3.241.156,67	€ 1.914.973,00	-€ 1.326.183,67
Imposta di soggiorno	€ 3.288.347,64	€ 4.180.000,00	€ 4.350.000,00	€ 3.932.782,55	€ 2.460.000,00	-€ 1.482.782,55
Imposta pubblicità e pubbliche affissioni	€ 1.200.000,00	€ 1.186.000,00	€ 1.163.960,00	€ 1.183.316,67	€ 930.000,00	-€ 253.316,67
COSAP/TOSAP	€ 800.000,00	€ 2.694.445,00	€ 854.145,00	€ 1.449.530,00	€ 270.000,00	-€ 1.179.530,00
TARI	€ 14.837.000,00	€ 14.829.913,00	€ 14.829.913,00	€ 14.832.275,33	€ 12.890.000,00	-€ 1.942.275,33
Recupero Tassa raccolta rifiuti	€ 1.261.594,00	€ 640.829,00	€ 1.161.708,00	€ 1.014.709,67	€ 520.940,00	-€ 493.769,67
Sanzioni Cds	€ 2.104.471,03	€ 1.718.980,81	€ 1.197.593,48	€ 1.674.015,11	€ 1.986.000,00	€ 291.984,89
Recupero Sanzioni CDS	€ 272.628,00	€ 237.681,05	€ 437.760,07	€ 315.986,37	€ 160.000,00	-€ 155.986,37
Proventi da parcheggio	€ 307.682,58	€ 399.045,84	€ 394.132,23	€ 393.613,55	€ 98.985,00	-€ 294.628,55
Proventi parcometri	€ 1.819.161,47	€ 1.803.799,04	€ 1.801.215,13	€ 1.808.058,55	€ 1.600.000,00	-€ 208.058,55
Proventi da permessi di costruire	€ 1.837.592,00	€ 1.400.000,00	€ 3.350.000,00	€ 2.195.864,00	€ 1.970.000,00	-€ 225.864,00
Proventi rette asilo, scuole materne, mense, centri estivi	€ 1.372.866,53	€ 1.332.000,00	€ 1.188.951,21	€ 1.297.939,25	€ 525.350,00	-€ 772.589,25
	€ 61.082.983,97	€ 51.941.761,74	€ 53.642.172,64	€ 52.222.306,12	€ 43.725.388,51	-€ 8.496.917,61

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Roccone il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 3.668.928,42 già erogate ed è stato considerato un aumento dello stanziamento che dovrà essere erogato, di Euro 1.492.000,00 in proporzione all'aumento di tale fondo per i Comuni per 1,22 miliardi previsto dal Ministero. Tale fondo è destinato a sostegno delle perdite di gettito registrate dagli enti locali a seguito dell'emergenza Covid-19.

Il Dl. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici,

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

Handwritten signature and initials

degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, comportando un minor gettito;

- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020;

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 530.859,49 a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (articolo 177 del DI 34/2020);
- 2) somma di euro 695.852,63 a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o del contributo di sbarco (articolo 180 del DI 34/2020), per l'imposta di soggiorno è previsto un ulteriore ristoro che viene stimato per il Comune di Riccione in € 1.204.147,37.
- 3) somma di euro 162.960,30 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (articolo 181 del DI n. 34).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto, con precedente atto di variazione GC n. 177 del 27.07.2020, ratificata dal Consiglio com.le con Delibera n. 19 del 24.09.2020 variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 3.182.529,12.

In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione n. 8 del 15/05/2020;

I mutui rinegoziati sono riassunti nel seguente prospetto:

CASSA DD.PP.

Debito residuo al 01/01/2020			31.407.463,05	
Ante negoziazione		TOTALE RATE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE
RATE IN SCADENZA NEL 2020		2.427.760,11	896.367,28	1.531.392,83
Post negoziazione	data			QUOTA CAPITALE
QUOTE DI CAPITALE DA VERSARE NEL 2020 PER MUTUI NON RINEGOZIATI				267.536,58
A) QUOTE CAPITALI DA NON PAGARE NEL 2020 A SEGUITO RINEGOZIAZIONE				1.263.856,25

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

B) QUOTA CAPITALE RATA AL 31/12 (0,25 DEBITO RESIDUO)				-78.518,72
Quote capitali da non versare nel 2020 dopo la rinegoziazione (A -B)				1.185.337,53

Le quote capitale posticipate da sospensione dei mutui hanno liberato risorse per un totale di € 1.997.191,59.

Le risorse così liberate da sospensione dei mutui e da rinegoziazione ammontano ad € 3.182.529,12.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 09.11.2020;
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 09.11.2020;

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);

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

Handwritten signature and initials, including the letters 'VK' and a large, stylized signature.

Con nota del 12/06/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzì come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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.

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

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

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

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



La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

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

Nell'operazione di salvaguardia non è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Collegio ha verificato che le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) siano state rispettate dall'Ente (riferire gli indicatori relativi al rispetto dei tempi medi di pagamento dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859, lettere a) e b), legge 30 dicembre 2018, n. 145).

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

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

L'Organo di Revisione, 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.

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



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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.756.364,89		1.756.364,89
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9.065.109,57		9.065.109,57
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	2.400.400,86 500.000,00		2.400.400,86 500.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.831.140,51	- 73.227,51	36.757.913,00
2	Trasferimenti correnti	10.768.611,23	5.311.595,33	16.080.206,56
3	Entrate extratributarie	15.201.041,37	284.099,98	15.485.141,35
4	Entrate in conto capitale	13.433.449,57	21.597,66	13.455.047,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.600.000,00	-	8.600.000,00
6	Accensione prestiti	7.751.065,52	345.000,00	8.096.065,52
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	93.204.329,00	1.200.000,00	94.404.329,00
	Totale	210.789.637,20	7.089.065,46	217.878.702,66
	Totale generale delle entrate	224.011.512,52	7.089.065,46	231.100.577,98
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			
1	Spese correnti	63.183.043,97	5.251.629,51	68.434.673,48
2	Spese in conto capitale	30.719.886,67	637.435,95	31.357.322,62
3	Spese per incremento di attività finanziarie	8.600.000,00	-	8.600.000,00
4	Rimborso di prestiti	3.304.252,88	-	3.304.252,88
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	93.204.329,00	1.200.000,00	94.404.329,00
	Totale generale delle spese	224.011.512,52	7.089.065,46	231.100.577,98

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
FONDO DI CASSA				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	41.142.645,90	18.412.181,77	59.554.827,67
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.244.972,54	6.712.430,53	17.957.403,07
2	<i>Entrate extratributarie</i>	16.572.154,86	4.116.672,23	20.688.827,09
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	14.901.055,98	7.573.016,15	22.474.072,13
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	10.174.548,33	5.613.193,34	15.787.741,67
5	<i>Accensione prestiti</i>	8.273.265,52	- 177.200,00	8.096.065,52
6	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	29.738.214,95	- 4.738.214,95	25.000.000,00
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	94.012.398,69	29.434.803,51	123.447.202,20
9	Totale	226.059.256,77	66.946.882,58	293.006.139,35
Totale generale delle entrate		226.059.256,77	66.946.882,58	293.006.139,35
1	<i>Spese correnti</i>	63.255.662,49	18.765.327,74	82.020.990,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>	23.703.733,52	12.665.722,93	36.369.456,45
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	9.122.200,00	- 522.200,00	8.600.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	4.512.381,74	- 688.293,05	3.824.088,69
5	<i>Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	25.000.000,00		25.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	93.735.217,04	32.685.685,77	126.420.902,81
	Totale generale delle spese	219.329.194,79	62.906.243,39	282.235.438,18
SALDO DI CASSA		6.730.061,98	4.040.639,19	10.770.701,17

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	627.024,00	-	627.024,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	850.000,00	-	850.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanza vincolato utilizzata anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.400.729,00	-	42.400.729,00
2	Trasferimenti correnti	4.722.679,52	40.000,00	4.762.679,52
3	Entrate extratributarie	16.878.595,94	105.000,00	16.983.595,94
4	Entrate in conto capitale	12.263.100,00	1.159.990,00	13.423.090,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.000.000,00	-	8.000.000,00
6	Accensione prestiti	8.050.000,00	- 1.298.990,00	6.751.010,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	93.204.329,00	-	93.204.329,00
	Totale	210.519.499,46	6.000,00	210.525.499,46
	Totale generale delle entrate	211.996.457,46	6.000,00	212.002.457,46

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti		145.000,00	57.419.491,82
2	Spese in conto capitale		139.000,00	22.002.854,64
3	Spese per incremento di attività finanziarie		-	8.000.000,00
4	Rimborso di prestiti		-	6.486.782,00
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro		-	93.204.329,00
	Totale generale delle spese		6.000,00	212.107.457,46

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	611.622,00	-	611.622,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.400.729,00	-	42.400.729,00
2	Trasferimenti correnti	4.561.075,36	40.000,00	4.601.075,36
3	Entrate extratributarie	13.960.571,30	130.000,00	14.090.571,30
4	Entrate in conto capitale	3.718.206,85	-	3.718.206,85
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.669.893,15	-	18.669.893,15
6	Accensione prestiti	6.450.000,00	1.300.000,00	7.750.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	93.204.329,00	-	93.204.329,00
	Totale	207.964.804,66	1.470.000,00	209.434.804,66
	Totale generale delle entrate	208.576.426,66	1.470.000,00	210.046.426,66
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	57.091.815,66	170.000,00	57.261.815,66
2	Spese in conto capitale	18.923.500,00	1.300.000,00	20.223.500,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	8.000.000,00	-	8.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	6.486.782,00	-	6.486.782,00
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	93.204.329,00	-	93.204.329,00
	Totale generale delle spese	208.706.426,66	1.470.000,00	210.176.426,66

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

Handwritten signatures and initials, including a large signature and the letters 'le'.

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	1.370.882,99
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	13.331.247,08
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	14.702.130,07
Minori entrate (tipologie)	6.242.181,62
Maggiori spese (programmi)	8.459.948,45
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	14.702.130,07

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	933.630,55
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	1.304.990,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	2.238.620,55
Minori entrate (tipologie)	1.298.990,00
Maggiori spese (programmi)	939.630,55
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	2.238.620,55

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	1.470.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.470.000,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	1.470.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	1.470.000,00

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

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

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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.756.954,89	627.024,00	611.622,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	68.529.260,91	64.252.004,46	61.222.375,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	68.424.678,48	57.419.491,82	57.261.815,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	9.904.252,88	6.466.782,00	6.466.782,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.659.300,56	978.754,64	1.914.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 5, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti TM di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.582.158,90	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.970.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.842.858,34	2.978.754,64	85.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE TM		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ^(P)	(+)	868.241,96	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	9.065.109,57	850.000,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.151.112,75	28.174.100,00	28.030.100,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.970.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	8.600.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.842.850,84	2.878.754,64	85.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	31.857.812,62 850.000,00	22.002.854,64	18.919.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	8.600.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	8.600.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:(eventuale)

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.796.914,67	3.541.347,34	0,00	19.255.567,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.877.515,99	436.012,53	-0,21	1.441.503,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.204.793,84	1.423.196,20	-1,88	3.781.595,76
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.019.024,90	2.032.357,02	-65,42	6.986.602,46
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.187.741,67	980.157,87	0,00	6.207.583,80
Totale entrate finali	46.085.991,07	8.413.070,96	-67,51	-8.413.138,47
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
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	29.042.930,20	65.253,54	-250,00	28.977.426,66
Totale titoli	75.128.921,27	8.478.324,50	-317,51	20.564.288,19

	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	18.605.436,44	13.984.041,21	0,00	4.621.395,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.962.133,85	3.092.465,98	0,00	2.869.667,87
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	24.567.570,29	17.076.507,19	0,00	7.491.063,10
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	519.835,81	432.902,48	0,00	86.933,33
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	32.016.586,31	1.181.011,79	0,00	30.835.574,52
Totale titoli	57.103.992,41	18.690.421,46	0,00	38.413.570,95

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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- 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 09/11/2020 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 alla data del 13/11/2020;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 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;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati come da Relazione tecnico Finanziaria del Responsabile dei Servizi Finanziari Dott.ssa Farinelli;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Riccione, Il 13/11/2020

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia



