

Comune di Rimini 2021-2024

Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

## COMUNE DI RIMINI

### Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2023

Comune di Rimini 2021-2024	2024 Relazione al Rendiconto 2023 "Class.: 005.002002 "Descr.: Relazione al Rendiconto 2023 "Autore: PAOLO BIANCHI "Tipo: Documento Principale	Verbale n. 10 del 27/03/2024
----------------------------	--	------------------------------

## Oggetto: Relazione al rendiconto 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

### approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Marco Castellani (presidente)

Paolo Bianchi

Silvia Romboli

**documento firmato digitalmente**

Comune di Rimini 2021-2024

Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

## Indice

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29

Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	32
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
8. PNRR E PNC	34
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
11.CONCLUSIONI	35

Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024

## 1. INTRODUZIONE

### L'Organo di revisione

◆ ricevuta in data 13/03/2024 su ONEDRIVE la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 12.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 13.06.2023;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento secondo le indicazioni del CNDCEC;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Comune di Rimini 2021

2024 Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 508</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 27
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuna
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	nessuna
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 483

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

#### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 150.305 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
p.p.p. parcheggi pubblici	SI	NO
p.p.p. tempio crematorio	SI	NO
p.p.p. cimiteri forese	SI	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
26.05.2011	Realizzazione parcheggi	concessione	SI	off balance
25.07.2013	Realizzazione tempio crematorio	concessione	SI	off balance
16.09.2014	Realizzazione cimiteri forese	concessione	SI	off balance

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, non tutti entro il 30 gennaio 2024, ma ad oggi sono stati tutti presentati allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Per i conti degli agenti contabili sono presenti le seguenti criticità, che verranno affrontate in sede di rilascio del parere per l'approvazione dei conti:

Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
----------------------------	------------------------------	------------------------------

- agente contabile C.P.R. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE A R.L. resa del conto presentata con prot. 18477 del 17/01/2024 non parificata dal responsabile del servizio finanziario in quanto mancante dell'attestazione di regolarità amministrativa da parte del responsabile del Settore Mobilità;
- agente contabile NEW HORIZON SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE. resa del conto presentata con prot. 32853 del 27/01/2024 non parificata dal responsabile del servizio finanziario in quanto mancante dell'attestazione di regolarità amministrativa da parte del responsabile del Settore Mobilità;
- agente contabile A-TONO SRL resa del conto presentata con prot. 99046 del 15/03/2024 non è stata parificata dal Responsabile del Servizio Finanziario come da determinazione dirigenziale n. 654/2024 perché è mancante dell'attestazione di regolarità amministrativa da parte del responsabile del Settore Mobilità;
- agente contabile TELEPASS SPA resa del conto presentata con prot.101903 del 19/03/2024 non è stata parificata dal Responsabile del Servizio Finanziario come da determinazione dirigenziale n. 663/2024 perché è mancante dell'attestazione di regolarità amministrativa da parte del responsabile del Settore Mobilità.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1, co. 229 – bis della legge 197/2000 l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario**;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio



COMUNE DI RIMINI		"Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005"	
Protocollo N.0114457/2024 del 27/03/2024		"Class. : 005.002002"	
Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024	
Documento Principale		BOLI	

2023, presenta un **avanzo** di euro 17.852.803,82

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 157.439.715,42	€ 170.250.257,59	€ 178.329.917,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 119.133.559,80	€ 120.616.921,67	€ 137.119.497,63
Parte vincolata (C)	€ 19.364.975,80	€ 25.367.600,80	€ 23.204.626,94
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.643.152,70	€ 1.558.044,57	€ 152.989,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 17.298.027,12	€ 22.707.690,55	€ 17.852.803,82

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

## 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 105.609,72	€ 105.609,72								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 18.980.748,54	€ 18.980.748,54								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.734.586,48	€ 2.734.586,48								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.581.553,01		€ -	€ 78.069,28	€ 2.503.483,73					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.029.604,99					€ 6.045.667,33	€ 2.102.233,21	€ -	€ 1.881.704,45	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.558.044,57									€ 1.558.044,57
Valore delle parti non utilizzate	€ 134.260.110,28	€ 886.745,81	€ 98.852.376,96	€ 14.628.744,43	€ 4.554.247,27	€ 2.721.991,29	€ 5.806.614,75	€ 50.972,89	€ 6.758.416,88	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 170.250.257,59</b>	<b>€ 22.707.690,55</b>	<b>€ 98.852.376,96</b>	<b>€ 14.706.813,71</b>	<b>€ 7.057.731,00</b>	<b>€ 8.767.638,62</b>	<b>€ 7.908.847,96</b>	<b>€ 50.972,89</b>	<b>€ 8.640.121,33</b>	<b>€ 1.558.044,57</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

COMUNE DI RIMINI		
"Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005"		
Protocollo N.0114457/2024 del 27/03/2024		
Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
<small>           Class. : 005.002002            Autore: PAOLO BIANCHI            Documento Principale         </small>		

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.991.082,03
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 48.060.079,59
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 48.662.713,01
<b>SALDO FPV</b>	-€ 602.633,42
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.343.412,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.099.050,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.446.849,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 5.691.211,44
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.991.082,03
<b>SALDO FPV</b>	-€ 602.633,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 5.691.211,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 35.990.147,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 134.260.110,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 178.329.917,64

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>34.389.115,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.141.762,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.603.060,54
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.644.292,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	3.778.462,74
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.865.829,65</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>3.989.480,55</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	150.070,67
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.996.233,07
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.843.176,81</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	13.833,12
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.829.343,69</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>38.378.595,92</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		15.291.833,11
Risorse vincolate nel bilancio		12.599.293,61
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>10.487.469,20</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.792.295,86
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>6.695.173,34</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza

COMUNE DI RIMINI		
"Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005"		
Protocollo N.0114457/2024 del 27/03/2024		
Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
<small>           Class. : 005.002002            Autore: PAOLO BIANCHI            Documento Principale         </small>		

dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono quelli riportati nella tabella precedente.

## 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 8.230.776,54	€ 7.108.815,65
FPV di parte capitale	€ 39.829.303,05	€ 41.553.897,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.741.674,04	€ 8.230.776,54	€ 7.108.815,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.776.222,38	€ 3.967.633,97	€ 2.087.146,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.682.816,21	€ 3.068.345,04	€ 2.729.919,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 845.990,17	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 551.217,28	€ 635.597,96	€ 1.262.287,99
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 885.428,00	€ 559.199,57	€ 1.029.461,49

Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
----------------------------	------------------------------	------------------------------

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	3.272.019,89
Trasferimenti correnti	1.344.378,59
Incarichi a legali	458.728,05
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.033.689,12
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>7.108.815,65</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 26.077.305,74	€ 39.829.303,05	€ 41.553.897,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 18.990.982,12	€ 24.048.768,52	€ 20.361.317,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.086.323,62	€ 15.780.534,53	€ 21.192.579,61

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 76 del 08.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 7 del 07.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

Comune di Rimini 2021

2024 Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 76 del 08.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 179.942.999,70	€ 45.428.201,05	€ 135.759.160,65	€ 1.244.362,00
Residui passivi	€ 60.839.371,90	€ 40.791.934,04	€ 15.600.588,42	-€ 4.446.849,44

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.522.750,28	€ 3.130.248,78
Gestione corrente vincolata	€ 185.995,46	€ 541.517,34
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.263.064,17	€ 774.960,04
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 123,28
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 4.971.809,91	€ 4.446.849,44

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 30.415.338,49	€ 6.147.762,43	€ 6.898.641,36	€ 8.091.633,25	€ 12.755.014,55	€ 31.936.390,80	€ 96.244.780,88
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ 7.140,00	€ 107.764,48	€ 280.625,31	€ 4.060.461,96	€ 4.455.991,75
<b>Titolo III</b>	€ 1.806.420,17	€ 6.631.051,70	€ 5.996.977,33	€ 6.070.499,57	€ 7.430.053,08	€ 12.670.204,88	€ 40.605.206,73
<b>Titolo IV</b>	€ 4.109.366,98	€ 6.146.171,01	€ 6.058.775,59	€ 10.152.720,64	€ 15.657.073,03	€ 11.210.695,69	€ 53.334.802,94
<b>Titolo V</b>	€ 295.735,66	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 295.735,66
<b>Titolo VI</b>	€ 70.727,31	€ -	€ -	€ -	€ 475.830,46	€ 13.341,22	€ 559.898,99
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 143.002,85	€ 138,00	€ 2.740,32	€ 7.666,21	€ 290,87	€ 155.228,50	€ 309.066,75
<b>Totali</b>	<b>€ 36.840.591,46</b>	<b>€ 18.925.123,14</b>	<b>€ 18.964.274,60</b>	<b>€ 24.430.284,15</b>	<b>€ 36.598.887,30</b>	<b>€ 60.046.323,05</b>	<b>€ 195.805.483,70</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 124.819,62	€ 88.579,15	€ 38.745,10	€ 174.973,66	€ 1.188.376,30	€ 29.581.526,12	€ 31.197.019,95
<b>Titolo II</b>	€ 3.425.015,88	€ 183.713,62	€ 1.423.851,22	€ 962.347,59	€ 7.530.332,50	€ 12.584.458,65	€ 26.109.719,46
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 185.502,23	€ 185.502,23
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 400,00	€ 729,56	€ 287.153,20	€ 112.878,41	€ 58.672,61	€ 3.562.105,97	€ 4.021.939,75
<b>Totali</b>	<b>€ 3.550.235,50</b>	<b>€ 273.022,33</b>	<b>€ 1.749.749,52</b>	<b>€ 1.250.199,66</b>	<b>€ 8.777.381,41</b>	<b>€ 45.913.592,97</b>	<b>€ 61.514.181,39</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	11.154.122,00	2.556.322,00	2.762.509,50	3.265.968,16	5.210.548,94	33.332.531,10	40.827.838,76	39.675.406,11
	Riscosso c/residui al 31.12	296.262,56	446.431,98	646.843,54	304.263,05	765.816,42	3.264.351,66		
	Percentuale di riscossione	2,66%	17,46%	23,42%	9,32%	14,70%	9,793290675		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	11.938.149,53	4.109.072,62	5.750.537,71	5.313.126,35	10.287.725,94	38.353.029,98	46.712.879,26	39.926.109,74
	Riscosso c/residui al 31.12	1.586.361,93	277.920,47	798.253,38	161.274,99	1.698.424,50	5.877.846,26		
	Percentuale di riscossione	13,29%	6,76%	13,88%	3,04%	16,51%	15,32563728		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.288.518,35	7.059.566,90	6.188.554,13	5.673.534,49	6.486.725,54	23.124.288,06	31.259.484,70	26.009.777,85
	Riscosso c/residui al 31.12	1.230.782,51	1.046.259,25	878.154,34	200.929,49	432.471,23	3.788.596,82		
	Percentuale di riscossione	95,52%	14,82%	14,19%	3,54%	6,67%	16,38362578		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	141.406,74	226.256,81	75.855,76	94.163,96	768.856,99	1.469.125,59	1.237.846,94	682.301,61
	Riscosso c/residui al 31.12	3.592,83	18.029,29	37.809,49	33.158,95	750.805,46	811.034,52		
	Percentuale di riscossione	2,54%	7,97%	49,84%	35,21%	97,65%	55,20525444		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
----------------------------	------------------------------	------------------------------

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	92.701.328,54
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	92.701.328,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	92.701.328,54

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 77.222.013,68	€ 99.206.709,38	€ 92.701.328,54
di cui cassa vincolata	€ 21.157.899,09	€ 36.161.001,64	€ 34.591.982,57

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 (come da risultanze del verbale di verifica di cassa al 31/12/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che **non** risultano utilizzi in termini di cassa di somme vincolate.

COMUNE DI RIMINI		
"Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005"		
Protocollo N.0114457/2024 del 27/03/2024		
Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
<small>           *Class. : 005.002002            *Descr. : Relazione al Rendiconto 2023            *Autore: PAOLO BIANCHI            Documento Principale         </small>		

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3,62 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 267.108,69;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.



COMUNE DI RIMINI		
"Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005"		
Protocollo N.0114457/2024 del 27/03/2024		
Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
<small>           Class. : 005.002002            Autore: PAOLO BILLOTTI            Documento Principale         </small>		

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 115.789.179,11.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per complessivi euro 12.396.504,56 (di cui euro 1.312.302,49 derivanti dalle inesigibilità registrate in sede di riaccertamento ordinario approvato con delibera di G.C. 76 del 8/3/2024) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 12.396.504,56, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Sulla base della comunicazione del Responsabile U.O. Organismi partecipati prot. n.

Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
----------------------------	------------------------------	------------------------------

43268/2024, le società e gli enti partecipati direttamente e rilevanti ai fini dell'obbligo di accantonamento ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 non prevedono perdite di esercizio per l'anno 2023 e per quanto riguarda gli accantonamenti al 31.12.2022 hanno già effettuato la copertura delle perdite per le quali erano stati effettuati. Fra gli enti partecipati in via diretta prevede un risultato di esercizio negativo "Fondazione Emiliano Romagnola per le vittime di reati" per la quale il Comune di Rimini non è tenuto al ripiano di perdite. Fra le società partecipate in via indiretta, irrilevanti ai fini dell'obbligo di accantonamento ex art. 21, prevedono un risultato di esercizio negativo per il 2023: Rimini Congressi SRL e Rimini Terme Sviluppo SRL.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.368.201,02, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 15.368.201,02 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 14.706.813,71 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 1.450.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024 - 2026.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene gli importi siano da ritenersi congrui.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.463,71
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.339,67
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 18.803,38</b>

Comune di Rimini 2021-2024

Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ricade nell'obbligo di accantonamento al FGDC**.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.830.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022 - 2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Accantonamento riduzione trasferimenti erariali per assegnazione immobili nell'ambito del federalismo demaniale	3.692.814,12
Accantonamento per azioni risarcitorie permuta immobili con AUSL (protocollo d'intesa di cui alla delibera di CC n. 52/2021)	420.000,00

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	131.228.498,64	139.972.342,09	144.607.978,04	110,20	103,31
Titolo 2	25.312.973,81	33.689.673,56	27.030.813,99	106,79	80,23
Titolo 3	41.892.892,96	43.034.766,74	47.415.608,44	113,18	110,18
Titolo 4	106.313.113,89	100.841.629,84	57.012.039,11	53,63	56,54
Titolo 5	200.000,00	211.489,57	11.489,57	5,74	5,43
<b>TOTALE</b>	<b>304.947.479,30</b>	<b>317.749.901,80</b>	<b>276.077.929,15</b>	<b>90,53</b>	<b>86,89</b>

  

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	137.314.492,46	144.901.328,33	149.071.708,08	108,56	102,88
Titolo 2	26.847.252,33	33.074.537,70	24.319.683,84	90,59	73,53
Titolo 3	46.429.032,97	47.382.974,87	50.619.116,68	109,02	106,83
Titolo 4	76.922.970,94	66.276.715,09	38.657.767,79	50,26	58,33
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>287.713.748,70</b>	<b>291.835.555,99</b>	<b>262.668.276,39</b>	<b>91,30</b>	<b>90,01</b>

Comune di Rimini 2021

Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo
TARSU/TIA/TARI/TARES	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo
Proventi acquedotto	altro	altro
Proventi canoni depurazione	altro	altro

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di euro 1.440.523,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: in prevalenza è conseguenza della sentenza Corte costituzionale n. 209/2022 in virtù della quale i coniugi residenti e dimoranti in abitazioni diverse possono usufruire entrambi dell'esenzione abitazione principale. Inoltre, la riduzione del valore delle aree fabbricabili sulla base della L.R. 24/2017. E per la riduzione dei ravvedimenti spontanei.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di euro 775.262,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: per revisione straordinaria infra-periodo del PEF 2022/2025.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 13.014.997,38	€ 13.363.658,12	€ 7.548.314,04
Riscossione	€ 11.401.602,74	€ 10.501.824,60	€ 6.649.891,54

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 13.014.997,38	€ 3.599.999,96	27,66%
2022	€ 13.363.658,12	€ 3.599.999,92	26,94%
2023	€ 7.548.314,04	€ 3.599.086,26	47,68%

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Comune di Rimini 2021

2024 Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 5.709.132,60	€ 9.021.901,62	€ 9.389.731,02
riscossione (c/competenza)	€ 2.752.282,09	€ 3.629.641,15	€ 3.276.457,09
%riscossione	48,21	40,23	34,89
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.507.614,47	€ 2.481.132,38	€ 3.639.622,30
riscossione (c/competenza)	€ 1.608.117,08	€ 1.423.498,51	€ 1.401.714,12
%riscossione	64,13	57,37	38,51

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 9.389.731,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.827.279,78
entrata netta	€ 1.562.451,24
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 888.782,18
% per spesa corrente	56,88%
destinazione a spesa per investimenti	€ 673.669,06
% per Investimenti	43,12%
<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.639.622,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.907.694,26
entrata netta	€ 731.928,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 620.191,96
% per spesa corrente	84,73%
destinazione a spesa per investimenti	€ 111.736,08
% per Investimenti	15,27%
<b>Destinazione parte vincolata (COME DA DELIBERA DI GIUNTA)</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>INCASSATO</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.929.217,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	
entrata netta DA VINCOLARE	€ 3.464.608,97
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.790.939,91
% per spesa corrente	80,56%
destinazione a spesa per investimenti	€ 673.669,06
% per Investimenti	19,44%
<b>Destinazione parte vincolata (COME DA DELIBERA DI GIUNTA)</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>INCASSATO</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.537.550,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	
entrata netta DA VINCOLARE	€ 1.487.380,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.375.644,26
% per spesa corrente	92,49%
destinazione a spesa per investimenti	€ 111.736,08
% per Investimenti	7,51%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di euro 1.039.549,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: per effetto del ritorno alla situazione pre – Covid ed il termine delle agevolazioni in materia di occupazione suolo pubblico.

### Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (c/competenza)	Riscossioni (c/competenza)	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 12.397.087,12	€ 2.685.910,38	€ 8.894.525,16	€ 5.733.854,40
Recupero evasione TAR SU/TIA/TARES	€ 4.909.135,31	€ 1.602.374,99	€ 1.026.349,36	€ 1.001.306,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 397.271,31	€ 242.149,02	€ 136.288,80	€ 131.650,79
Recupero evasione altri tributi	€ 600.433,71	€ 293.679,58	€ 102.345,14	€ 23.071,21
<b>TOTALE</b>	<b>€ 18.303.927,45</b>	<b>€ 4.824.113,97</b>	<b>€ 10.159.508,46</b>	<b>€ 6.889.882,40</b>

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 46.841.689,08	
Residui riscossi nel 2023	€ 4.634.731,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.431.894,76	
Residui al 31/12/2023	€ 40.775.062,52	87,05%
Residui della competenza	€ 13.479.813,89	
Residui totali	€ 54.254.876,41	
FCDE al 31/12/2023	€ 51.705.551,54	95,30%

Comune di Rimini 2021

Verbale n. 10 del 27/03/2024

## Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	190.257.873,30	214.078.552,07	181.626.806,08	95,46	84,84
<b>Titolo 2</b>	74.779.881,17	116.598.737,12	87.659.992,40	117,22	75,18
<b>Titolo 3</b>	200.000,00	200.000,00	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>265.237.754,47</b>	<b>330.877.289,19</b>	<b>269.286.798,48</b>	<b>101,53</b>	<b>81,39</b>

  

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	194.622.803,09	229.736.868,08	196.563.461,94	101,00	85,56
<b>Titolo 2</b>	123.863.749,36	143.886.395,99	88.233.431,44	71,23	61,32
<b>Titolo 3</b>	200.000,00	200.000,00	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>318.686.552,45</b>	<b>373.823.264,07</b>	<b>284.796.893,38</b>	<b>89,37</b>	<b>76,18</b>

  

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	209.889.689,54	237.257.723,87	201.857.232,77	96,17	85,08
<b>Titolo 2</b>	105.350.726,10	131.000.526,98	99.055.142,86	94,02	75,61
<b>Titolo 3</b>	200.000,00	200.000,00	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>315.440.415,64</b>	<b>368.458.250,85</b>	<b>300.912.375,63</b>	<b>95,39</b>	<b>81,67</b>

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 49.050.691,15	€ 47.269.825,79	-1.780.865,36
102 imposte e tasse a carico ente	€ 2.772.261,05	€ 3.682.286,44	910.025,39
103 acquisto beni e servizi	€ 112.362.779,50	€ 114.310.102,75	1.947.323,25
104 trasferimenti correnti	€ 17.141.662,57	€ 22.198.029,62	5.056.367,05
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 2.101.451,66	€ 2.702.034,59	600.582,93
108 altre spese per redditi di capitale	€ 5.109,54	€ 4.202,50	-907,04
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 641.102,96	€ 945.971,06	304.868,10
110 altre spese correnti	€ 4.257.626,97	€ 3.635.964,37	-621.662,60
<b>TOTALE</b>	<b>€ 188.332.685,40</b>	<b>€ 194.748.417,12</b>	<b>6.415.731,72</b>

Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
	<small>           Class. : 005.002002            Autore: PAOLO BIL            Documento Prindipale         </small>	

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 34.688.068,90;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.440.833,15;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno nel medesimo verbale n. 22 del 07.06.2023 e verbale n. 31 del 04.09.2023.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di decremento nell'esercizio 2023 è - 4% per effetto dell'elevato turn over.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.



Comune di Rimini 2021

2024 Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 44.087.172,86	€ 47.269.825,79
Spese macroaggregato 103	€ 415.000,00	
Irap macroaggregato 102	€ 1.921.183,23	€ 2.649.199,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: elezioni politiche	€ 127.124,35	
Altre spese: personale in convenzione AUSL	€ 185.546,00	€ 152.392,00
Altre spese: da specificare: somme rimborsate da altre amministrazioni per comando		€ 217.776,03
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 46.736.026,44</b>	<b>€ 50.289.192,84</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 12.047.957,54</b>	€ 18.930.116,11
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 34.688.068,90</b>	<b>€ 31.359.076,73</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 08.11.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (verbale n. 39).

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40 - bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 07.11.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale (verbale n. 47).

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 44.566.684,13	€ 46.018.224,96	1.451.540,83
203 Contributi agli investimenti	€ 3.488.817,05	€ 9.526.522,58	6.037.705,53
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 82.688,50	€ -	-82.688,50
205 Altre spese in conto capitale	€ 265.938,71	€ 1.956.497,96	1.690.559,25
<b>TOTALE</b>	<b>€ 48.404.128,39</b>	<b>€ 57.501.245,50</b>	<b>9.097.117,11</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Comune di Rimini 2021

2024 Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 284.377,68 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 96.558,23	€ 880.669,73	€ 87.029,24
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 986.134,20	€ 202.789,93	€ 197.348,44
<b>Totale</b>	<b>€ 1.082.692,43</b>	<b>€ 1.083.459,66</b>	<b>€ 284.377,68</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 164.097,44 la cui copertura è in parte garantita dal fondo contenzioso e in parte con il bilancio 2024.

## **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che non ha attivato nuovo indebitamento.:

### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 per euro 73.516,08.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1,12%	0,99%	1,30%

Comune di Rimini 2021

Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 134.769.287,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 30.884.698,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 41.699.803,10	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 207.353.789,54</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 20.735.378,95</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 2.702.034,59	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 18.033.344,36	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 2.702.034,59	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		1,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 61.567.519,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 7.496.990,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 54.070.528,97</b>

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 77.703.132,84	€ 69.450.177,52	€ 61.567.519,03
Nuovi prestiti (+)	€ 200.000,00	€ 500.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.452.955,32	-€ 7.570.226,28	-€ 6.351.443,82
Estinzioni anticipate (-)		-€ 812.432,21	-€ 1.145.546,24
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 69.450.177,52</b>	<b>€ 61.567.519,03</b>	<b>€ 54.070.528,97</b>
Nr. Abitanti al 31/12	150.195,00	150.845,00	150.423,00
Debito medio per abitante	462,40	408,15	359,46

Comune di Rimini 2021

2024

Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.895.481,75	€ 1.865.776,11	€ 2.702.034,59
Quota capitale	€ 8.452.955,32	€ 7.570.226,28	€ 7.559.484,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 10.348.437,07</b>	<b>€ 9.436.002,39</b>	<b>€ 10.261.519,58</b>

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero/ in deficit / in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate insufficienti per 0,09.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024 per i ristori non utilizzati per euro 0,09.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### NOTA INFORMATIVA VERIFICA DEBITI E CREDITI ORGANISMI PARTECIPATI ANNO 2023

ORGANISMI PARTECIPATI	DEBITI COMUNE DI RIMINI VS/ ORGANISMI PARTECIP.	CREDITI ORGANISMI PARTECIP. VS/COMUNE DI RIMINI	differenza	CREDITI COMUNE DI RIMINI VS/ ORGANISMI PARTECIP.	DEBITI ORGANISMI PARTECIP. VS/COMUNE DI RIMINI	differenza	NO TE	ASSEVERAZ IONE SOC./ ENTE PARTECIPA TO
<b>A.C.E.R.</b> Azienda Casa Emilia-Romagna provincia di Rimini C.F. 02528490408 Ente pubblico economico	642.883,42	1.916,20	640.967,22	6.009,67	2.732,44	3.277,23	13	SI
<b>Acqua Ingegneria S.r.l.</b> C.F. 02674000399	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI
<b>Amir S.p.a.</b> P.I. 02349350401	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI
<b>Amir Onoranze Funebri s.r.l.</b> P.I. 03790660405	0,00	0,00	0,00	0,00	16.767,73	-16.767,73	16	SI
<b>Agenzia mobilità Romagnola - A.M.R. s.r.l. consortile</b> P.I. 03881450402	2.552.353,40	n.p.		0,00	n.p.	0,00	1	non pervenuta
<b>Anthea s.r.l.</b> P.I. 03730240409	5.843.715,18	4.862.203,66	981.511,52	0,00	0,00	0,00	17	SI
<b>A.S.P. Valloni Marecchia</b> P.I. 04265920407 Aziende Servizio alla Persona, ente pubblico non economico	665.695,52	8.805.115,33	- 8.139.419, 81	11.768,19	11.768,19	0,00	11	SI
<b>AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile</b> P.I. 02574910366	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI
<b>Associazione C.E.I.S. (Centro Educativo Italo Svizzero) "Remo Bordoni" P.I. 01975370402</b> Associazione di diritto privato	405.195,85	321.181,84	84.014,01	0,00	0,00	0,00	12	SI
<b>Associazione Santarcangelo dei Teatri"</b> C.F. 82012850408 P.I. 01306740406A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI
<b>Centro Agro-Alimentare Riminese S.p.a. consortile</b> P.I. 02029410400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI
<b>Consorzio Strada dei vini e dei sapori dei colli di Rimini</b> P.I. 03169200403 Consorzio di diritto privato	0,00			0,00			7	non pervenuta
<b>DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA (Prov. di Ferrara, Forli-Cesena, Ravenna e Rimini)</b> P.I. 91165780403 Ente pubblico	0,00	0,00	0,00	349.286,40	349.286,40	0,00		SI
<b>Fondazione C.R.M. (Centro Ricerche Marine)</b> P.I. 00686160409 Fondazione (di partecipazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI
<b>FONDAZIONE ATER</b> P.I. 00375630365 Fondazione (di partecipazione)	9.347,56	8.497,78	849,78	0,00	0,00	0,00	6	SI

<b>Fondazione Asilo Infantile Alessandro Baldini</b> C.F. 91018420405 P.I. 04424340406									
Fondazione (di partecipazione)	25.361,65	2.105,84	23.255,81	0,00	0,00	0,00	5	SI	
<b>Emilia Romagna Teatro Fondazione (E.R.T.)</b> P.I. 01989060361									
Fondazione (di partecipazione)	8.250,00	7.500,00	750,00		0,00		2	SI	
<b>Fondazione I.T.S. (Istituto Tecnico Superiore) Turismo e Benessere</b> C.F. 91131400409									
Fondazione (di partecipazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Fondazione S.I.P.L. (Scuola Interregionale di Polizia Locale delle regioni Emilia-Romagna, Toscana e Liguria)</b> P.I. 02658900366									
Fondazione (di partecipazione)	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Fondazione Emiliano Romagnola per le vittime dei reati</b> P.I. 02490441207									
Fondazione (di partecipazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Hera S.p.a.</b> P.I. 04245520376	11.287.392,48	N.P.		408.231,35	N.P.		14	non pervenuta	
<b>I.E.G. - Italian Exhibition Group S.p.a.</b> P.I. 00139440408									
[Società quotata]	75.227,62	N.P.	75.227,62	70.000,00	N.P.	70.000,00	8	non pervenuta	
<b>Lepida S.c.p.a.</b> P.I. 02770891204	348.136,44	332.730,18	15.406,26	0,00	0,00	0,00	3	non pervenuta	
<b>Plurima s.p.a.</b> P.I. 03362480406	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - P.M.R. s.r.l. consortile</b> P.I. 02157030400	166.181,13	159.348,00	6.833,13	0,00	0,00	0,00	15	SI	
<b>Rimini Congressi S.r.l.</b> C.F. 03599070400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Rimini Holding S.p.a.</b> P.I. 03881450401	0,00	0,00	0,00	0,00	4.750.000,00	0,00	10	SI	
<b>Riminiterme S.p.a.</b> P.I. 02666500406	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Riminiterme Sviluppo S.r.l.</b> P.I. 03600670404	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Romagna Acque - Società delle Fonti S.p.a.</b> P.I. 00337870406	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Start Romagna S.p.a.</b> P.I. 03836450407	153.580,88		153.580,88	0,00		0,00	4	non pervenuta	
<b>Uni.Rimini S.p.a. consortile</b> P.I. 02199190402	58.000,00	58.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Team - S.r.l. Consortile</b> C.F. 02439710407	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	
<b>Mete S.p.a. Consortile</b> C.F. 02074190394	0,00	n.p.		0,00	N.P.		9	non pervenuta	
<b>A.T.G. - Adriatic Transport Group S.p.a. Consortile</b> C.F. 03302660406	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		SI	

**Note:**

1 - A.M.R.- Agenzia Mobilità Romagna: inviata richiesta prot. 35138 del 30/01/2024 e successiva pec di sollecito.

2 - Emilia Romagna Teatro fondazione : la differenza di € 750,00 è data da IVA su fattura n. 236 del 12.12.2023, importo tot. Fattura € 8.250,00

3 - LEPIDA: asseverazione non pervenuta. L'organismo ha comunicato un credito vs il Comune di € 332.730,18. La differenza di € 15.446,26 è data da conguaglio contributo consortile 2023

provisoriamente conteggiato da Lepida. L'asseverazione perverrà successivamente alla chiusura definitiva del processo di redazione del bilancio (nota Lepida prot. 59174/2024)

4 - Start Romagna: asseverazione non pervenuta, la società ha comunicato con prot. 62452 20/02/2024 l'invio dell'asseverazione successivamente all'approvazione del Bilancio

5 - Fondazione Asilo Infantile "Alessandro Baldini": La differenza è data da nota n. 1 del 09/01/2024 (Convenzione scuole infanzia paritarie a.s. 2023/2024 impegno n. 2023/12778) non inserita in asseverazione da Fondazione Baldini in quanto emessa nel 2024

6 - Fondazione ATER: la differenza di € 849,78 è data da IVA su fatture

7 - Consorzio Strada dei Vini e dei Sapori dei Colli di Rimini: asseverazione non pervenuta. Inviata richiesta prot. 35535 del 31/01/2024 e successiva pec di sollecito in data 15.02.2024

8 - I.E.G.- Italian Exhibition Group: asseverazione non pervenuta. Inviata richiesta prot. 35820 del 30/01/2023 e successiva pec di sollecito in data 15/02/2023

9 - METE SPA: asseverazione non pervenuta. Inviata richiesta prot. 37362 31/01/2024 e successiva pec di sollecito in data 15/02/2024

10 - Rimini Holding Spa: la differenza di € 4.750.000,00 è data da distribuzione utili anni precedenti (accertamento 2024/434 € 2.750.000,00) e distribuzione riserva sovrapprezzo azioni (accertamento n. 2024/435 €2.000.000,00). Importi accertati nel 2024 in base alle regole di esigibilità del DLGS 118/2021

6 - ASP Valloni Marecchia: differenza di - 8.139.419,81 costi determinata:

-8.139.419,81

Imp. 2024/1786 e 2025/1062 quote acquisto

6.458.480,21

"Palazzo Valloni"

328.550,00

Imp. 2023/11154 PNNR ristrutturazione immobile progetto autonomia disabilità DD 3039

30/10/2023 via turchetta. In contabilità impegno n. 2023/11154 € 71.450,00. Erogazione

risorse e impegno di spesa a Stati avanzamento lavori

1.352.389,60

Imp. 2023/11161 PNNR ristrutturazione immobile progetto autonomia anziani DD

3092/02/11/2023. in contabilità impegno n. 2023/11161 € 150.265,52 Erogazione risorse

impegno di spesa a Stati avanzamento lavori

12 - CEIS: la differenza di € 84.014,01 è data da maggiori impegni sostegno alunni con disabilità (imp.

2023/9981 e 2023/11922)

13 - ACER: differenza nei debiti verso Acer tot € 640.967,22

contabilizzati da ACER 2024:

640.967,22

439.068,93

Mandati emessi nel 2024

33.406,36

housing first dicembre 23

170.408,13

emergenza abitativa 2° semestre

2023

versamento eccedente affitto immobili non E.R.P. comunicato da ACER il 23/02/2024 trova

-1.916,20

capienza al cap. 28020

ACER: differenza nei crediti vs Acer € 3.277,23 verrà contabilizzata da ACER al momento dei

versamenti da parte degli inquilini alloggi

14 - HERA: asseverazione non pervenuta. Inviata richiesta prot. 35808 del 30.01.2024

e successiva pec di sollecito

15 - P.M.R. - La differenza di € 6.833,13 è data da impegno 21/3373 per interventi

area stazione ferroviaria

16 - AMIR onoranze funebri: differenza di € 16.767,73 è data da accertamenti n. 2024/392 servizio polizia mortuaria saldo 23, 2424/795 saldo canone impianti

funebri '23, tumulazione ceneri '23 2024/388

17 - ANTHEA srl: differenza di € 981.511,52 è data da Iva su fatture emesse e da

ricevere al 31/12/2023.

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nueve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi

COMUNE DI RIMINI		
"Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005"		
Protocollo N.0114457/2024 del 27/03/2024		
Comune di Rimini 2021-2024	Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024
<small>           *Class.* 005.002002            *Descr.* Documento Principale            *Firmatario:* PAOLO BIANCHI            Documento Principale         </small>		

pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

#### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023





Comune di Rimini 2021-2024

Relazione al Rendiconto 2023

Verbale n. 10 del 27/03/2024

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	-€	<b>5.063.271,49</b>
Allc	<b>da permessi di costruire</b>		3.949.227,78
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patr</b>	€	1.995.886,56
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	-€	<b>28.358,67</b>
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	2.592.356,11
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	<b>953.310,15</b>
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>		
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>2.492.530,14</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 21.330.318,52
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 21.330.318,52</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	222.005.980,61	218.559.118,04	3.446.862,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	228.353.017,57	212.645.810,65	15.707.206,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.107.174,98	660.421,35	1.446.753,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-483.578,04	0,00	-483.578,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.095.496,64	-1.750.946,30	10.846.442,94
IMPOSTE	2.733.010,66	2.230.426,33	502.584,33
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.639.045,96</b>	<b>2.592.356,11</b>	<b>-953.310,15</b>

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Comune di Rimini 2021	2024 Relazione al Rendiconto 2023	Verbale n. 10 del 27/03/2024

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione nel prendere atto delle Osservazioni della sezione di Controllo della Corte dei conti sui piani di razionalizzazione delle società partecipate nonché delle risposte del Comune e delle azioni messe in atto, raccomanda l'Ente ad una maggiore attenzione all'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici degli organismi partecipati.

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione

Marco Castellani (presidente)

Paolo Bianchi

Silvia Romboli