

Comune di Rimini

NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021

2019: 400 anni Biblioteca civica Gambalunga



2020: centenario nascita
Federico Fellini



2021: 2.000 anni Ponte di
Tiberio



La presente nota integrativa è costruita tenuto conto del quadro normativo di riferimento delineato dalla legge di stabilità per il 2018 (Legge 205/2017). Sul piano tecnico, il bilancio di previsione è costruito secondo l'impianto normativo ispirato ai principi di armonizzazione dei sistemi di contabilità del comparto pubblico, come declinati dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni. Eventuali nuove rilevanti disposizioni che potrebbero essere recate dalla legge di stabilità per il 2019 saranno oggetto di valutazioni e determineranno l'adozione dei provvedimenti conseguenti di variazione di bilancio nei tempi e nei modi consentiti.

Si conferma che, nel rispetto della legge 243/2012 in materia di nuovi equilibri di bilancio e di rispetto dei vincoli di finanza pubblica, gli enti locali sono tenuti a rispettare due equilibri di bilancio; pareggio fra entrate finali e spese finali di competenza sia in fase di previsione sia in fase di rendicontazione.

La presente nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio Allegato 4/1 al D. lgs 118/2001 e dell'art.11 comma 5 dello stesso decreto legislativo.

I criteri di valutazione adottati per le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2017-2019 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Documento Unico di Programmazione 2019 - 2021 (DUP) (art. 170 D. Lgs 267/2000)

Il Documento unico di programmazione (DUP), che assolve alla funzione di guida strategica ed operativa dell'Ente e costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011.

Il Documento Unico di Programmazione si articola in due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello residuo del mandato amministrativo: sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'Ente;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del Bilancio di previsione; riveste un carattere generale, di contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione.

L'approvazione del progetto di Bilancio di Previsione 2019 – 2021 determina l'automatico aggiornamento dei quadri finanziari del DUP.

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2018. Questo allegato consente di pervenire ad una stima:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	55.303.804,46
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	50.985.397,46
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	226.788.884,35
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	275.151.765,06
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	898.326,40
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	19.342,39
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	151.047,21
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	57.198.384,41
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	174.000.000,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	148.900.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	400.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	10.000,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	750.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	65.916,17
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	82.592.468,24
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Parte accantonata		.
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	57.514.451,99
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	9.756.196,02
	Altri accantonamenti	11.452,92
	B) Totale parte accantonata	67.282.100,93
Parte vincolata		.
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	369.296,48
	Vincoli derivanti da trasferimenti	3.596.205,07
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	307.738,29
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	2.012.866,59
	Altri vincoli	3.899.394,38
	C) Totale parte vincolata	10.185.500,81
Parte destinata agli investimenti		.
	D) Totale parte destinata agli investimenti	4.035.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.089.866,50

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Utilizzo quota vincolata	.
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	2.228.781,52
Totale risultato di amministrazione presunto	2.228.781,52

Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.

La parte vincolata del risultato di amministrazione presunto, stimata in complessivi euro 10.185.500,81, è stata determinata sulla base del risultato di amministrazione vincolato dichiarato in sede di rendiconto 2017, pari a complessivi euro 12.840.199,43, tenendo conto della quota di avanzo vincolato applicato nel corso dell'anno 2018 (che alla data della redazione della presente nota ammonta a euro circa euro 3.274.000) e dell'avanzo vincolato che potenzialmente maturerà dalla gestione 2018.

L'importo di euro 369.296,48 iscritto alla voce "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili" si riferisce all'obbligo di vincolare una quota pari al 10% delle entrate derivanti da alienazioni all'abbattimento di mutui ed è stata stimata sulla base degli importi incassati a tale titolo dal 2014 al 2017, oltre alla quota che presumibilmente maturerà nel 2018 (attualmente stimata in circa 80.000 euro).

La quota di avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui, pari a euro 307.738,29, rimane invariata rispetto a quella dichiarata nel rendiconto 2017 e deriva da economie di spese di investimento finanziate tramite indebitamento.

La quota di avanzo relativo ai vincoli formalmente attribuiti dall'ente e la quota iscritta alla voce "altri vincoli" deriva da contributi riscossi da privati per la realizzazione di specifiche opere di investimento o per specifiche spese correnti. In tali voci sono comprese anche le quote derivanti dall'escussione di polizze fideiussorie relative a concessioni edilizie rilasciate in anni pregressi e vincolate alla realizzazione di opere di urbanizzazione che l'ente dovrà realizzare in via sostitutiva e di cui si provvede ad applicare anticipatamente una quota di avanzo pari a 1.171.000 per le opere di urbanizzazione relative ai piani particolareggiati di Via dei Mulini, Via Tristano e Isotta e Tombanuova.

L'ulteriore quota di avanzo applicato di euro 1.057.781,52 è relativa a trasferimenti vincolati a investimenti già accertati in sede di rendiconto 2017 (FSC – piano operativo infrastrutture 2014/2020) e trova allocazione nella voce "Vincoli derivanti da trasferimenti".

Quadro generale riassuntivo

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla

contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

ESERCIZIO 2019 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE		SPESE	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	128.513.406,30	Titolo 1 - Spese correnti	177.552.084,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.636.775,31	Titolo 2 - Spese in conto capitale	46.374.118,19
Titolo 3 - Entrate extratributarie	41.342.439,66	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	41.118.220,85		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.260.000,00		
Totale entrate finali	230.870.842,12	Totale spese finali	223.926.202,81
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	9.239.337,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	94.971.562,84	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	94.971.562,84
Totale entrate	330.842.404,96	Totale titoli	333.137.102,65
Fondo pluriennale vincolato	65.916,17		
Avanzo presunto di amministrazione	2.228.781,52	Disavanzo di amministrazione	-
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	333.137.102,65	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	333.137.102,65

La tavola seguente mostra l'andamento previsto nel triennio:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	55.400.000,00			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		2.228.781,52	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		65.916,17	65.916,17	65.916,17
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	198.576.671,13	128.513.406,30	128.513.406,30	128.513.406,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.648.284,44	14.636.775,31	14.636.775,31	14.636.775,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	67.973.635,74	41.342.439,66	41.302.439,66	41.302.439,66
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	71.451.131,52	41.118.220,85	55.850.042,15	21.419.369,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.494.136,17	5.260.000,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	377.143.859,00	230.870.842,12	240.302.663,42	205.871.990,27

Titolo 6 - Accensione di prestiti	124.443,01	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	99.071.331,92	94.971.562,84	94.971.562,84	94.971.562,84
Totale Titoli	481.339.633,93	330.842.404,96	340.274.226,26	305.843.553,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	536.739.633,93	333.137.102,65	340.340.142,43	305.909.469,28
Fondo di cassa finale presunto	106.294.141,57			

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	203.917.003,80	177.552.084,62	177.867.431,12	179.031.779,12
- di cui fondo pluriennale vincolato		40.811,45	40.811,45	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	108.401.424,01	46.374.118,19	53.578.995,47	19.148.322,32
- di cui fondo pluriennale vincolato		25.104,72	25.104,72	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	316.818.427,81	223.926.202,81	231.446.426,59	198.180.101,44
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	9.239.337,00	9.239.337,00	8.922.153,00	7.757.805,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	99.387.727,55	94.971.562,84	94.971.562,84	94.971.562,84
Totale Titoli	430.445.492,36	333.137.102,65	340.340.142,43	305.909.469,28
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	430.445.492,36	333.137.102,65	340.340.142,43	305.909.469,28

Equilibri di bilancio 2019-2021

La sintesi delle previsioni, ripartite tra entrate ed uscite in parte corrente e in conto capitale, per ciascuna delle annualità, è esposta nelle seguenti tabelle. Da esse si evince che il vincolo del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico – finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del TUEL). L'equilibrio in parte corrente è reso possibile dalla iscrizione della posta di entrata relativa ai proventi da permessi di costruire.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	40.811,45	40.811,45	40.811,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	184.492.621,27	184.452.621,27	184.452.621,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	177.552.084,62	177.867.431,12	179.031.779,12
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>40.811,45</i>	<i>40.811,45</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>10.601.186,78</i>	<i>10.599.349,28</i>	<i>10.599.349,28</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	37.762,50	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	9.239.337,00	8.922.153,00	7.757.805,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.295.751,40	-2.296.151,40	-2.296.151,40
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.204.248,60	1.203.848,60	1.203.848,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.228.781,52	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	25.104,72	25.104,72	25.104,72
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	46.378.220,85	55.850.042,15	21.419.369,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.204.248,60	1.203.848,60	1.203.848,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	46.374.118,19 <i>25.104,72</i>	53.578.995,47 <i>25.104,72</i>	19.148.322,32 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	37.762,50	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Legge 243/2012 e successive modificazioni

La L. 243/2012, per la sostenibilità del debito pubblico, ha introdotto uno specifico vincolo di pareggio di bilancio che si traduce nell'obbligo del conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali a preventivo e a consuntivo.

In concreto questa misura comporta la disponibilità di maggiori spazi di spesa per investimenti qualora si abbiano accantonamenti rilevanti ai fondi crediti e rilevanti flussi di rimborso prestiti pregressi.

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Nella Legge di Bilancio in corso di discussione il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	40.811,45	40.811,45	40.811,45
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	25.104,72	25.104,72	25.104,72
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	65.916,17	65.916,17	65.916,17
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	128.513.406,30	128.513.406,30	128.513.406,30
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	14.436.775,31	14.436.775,31	14.436.775,31
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	41.342.439,66	41.302.439,66	41.302.439,66
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	41.118.220,85	55.850.042,15	21.419.369,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	5.260.000,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	177.511.273,17	177.826.619,67	179.031.779,12
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	40.811,45	40.811,45	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	10.601.186,78	10.599.349,28	10.599.349,28
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	916.538,05	916.538,05	916.538,05
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	5.727,00	5.727,00	5.727,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	166.028.632,79	166.345.816,79	167.510.164,79
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	46.349.013,47	53.553.890,75	19.148.322,32
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	25.104,72	25.104,72	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00

I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	46.174.118,19	53.378.995,47	18.948.322,32
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		18.534.007,31	20.443.767,33	19.279.419,33

PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2019 – 2021

Individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2013 - 2015		
1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 85 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 degli impegni della medesima spesa corrente;	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
6)	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>

Indicatori sintetici di bilancio

Parametro	Codice Indicatore	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsamento prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	29,14
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	55,64
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	6,08
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,01
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0

Indicatori analitici di bilancio

P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	73,27
----	--	---	---	-------

Indicatore di tempestività dei pagamenti

In base agli articoli 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2014 le pubbliche amministrazioni elaborano un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture e un indicatore trimestrale.

Tale indicatore è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI*					
Anno di riferimento	Indicatore annuale	Indicatore I° trimestre	Indicatore II° trimestre	Indicatore III° trimestre	Indicatore IV° trimestre
Anno 2013	45,60				
Anno 2014	15,44	-	-	-	-
Anno 2015	-7,43	-4,73	-5,28	-5,94	-7,43
Anno 2016	0,82	-0,39	1,36	0,72	0,82
Anno 2017	3,89	4,81	7,93	6,03	3,89
Anno 2018		2,45	0,37	-2,06	

ENTRATE

Si riportano di seguito le previsioni di competenza per il triennio confrontate con il rendiconto 2017 e con la previsione definitiva 2018.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2019 - 2021

ENTRATE	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	Totale triennio
Fondo pluriennale vincolato	60.544.866,01	50.985.397,46	65.916,17	65.916,17	65.916,17	197.748,51
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	139.918.732,70	135.733.327,35	128.513.406,30	128.513.406,30	128.513.406,30	385.540.218,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.424.509,14	12.762.086,73	14.636.775,31	14.636.775,31	14.636.775,31	43.910.325,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	41.129.519,87	29.225.127,96	41.342.439,66	41.302.439,66	41.302.439,66	123.907.318,98
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	33.451.210,23	46.261.003,07	41.118.220,85	41.118.220,85	41.118.220,85	123.354.662,55
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.500.000,00	7.520.964,06	5.260.000,00	-	-	5.260.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	58.151.528,26	27.121.063,59	94.971.562,84	94.971.562,84	94.971.562,84	284.914.688,52
Avanzo applicato	3.382.920,40	5.302.760,14	2.228.781,52	-	-	2.228.781,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	353.503.286,61	319.911.730,36	333.137.102,65	325.608.321,13	325.608.321,13	984.313.744,91

Entrate correnti

TITOLI		Iniziale 2018	Assestato 2018	Iniziale 2019	Scostamento Iniziale 2019/2018
I	Entrate tributarie	124.280.320,17	135.733.327,35	128.513.406,30	4.233.086,13
II	Trasferimenti	12.658.303,59	12.762.086,73	14.636.775,31	1.978.471,72
III	Entrate extratributarie	45.039.383,90	29.225.127,96	41.342.439,66	-3.696.944,24
Totale		181.978.007,66	177.720.542,04	184.492.621,27	2.514.613,61

Il totale delle entrate correnti (primi 3 titoli del bilancio) risulta nel 2019 di € **184.492.621,27**.

Il raffronto con la previsione assestata 2018 evidenzia, al titolo 1', una diminuzione totale di circa 7 milioni di Euro, dovuta per la parte largamente maggioritaria, alla circostanza che nel 2018 si è registrato il rilevantisimo accertamento tributario sulle piattaforme marine: entrata peraltro quasi interamente accantonata ai fondi compensativi di rischio. La tavola che segue, illustra come il rapporto fra entrate proprie dell'Ente ed entrate derivate sia sempre più sbilanciato a favore delle entrate proprie.

Tuttavia all'interno del Titolo I fra le entrate tributarie (entrate proprie) figura il trasferimento statale denominato Fondo di Solidarietà Comunale (€ 18.600.000,00) che è alimentato dai proventi IMU e gestito ai fini perequativi a livello nazionale.

	2018	2019
Entrate proprie	93,04%	92,07%
Entrate derivate	6,96%	7,93%

ENTRATE TRIBUTARIE

Uno dei principali presupposti per effettuare una pianificazione strategica ed un'efficiente programmazione è rappresentato dall'esistenza di un quadro normativo stabile ed efficace della finanza locale. L'incompiuto processo del federalismo locale ed i ritardi nell'emanazione di provvedimenti incidono sensibilmente sulla situazione finanziaria degli Enti e disegnano scenari che si evolvono continuamente.

Ad oggi, il Consiglio dei Ministri ha approvato il disegno di legge di bilancio per l'anno finanziario 2019, il quale, con riferimento ai tributi locali, non contiene l'estensione al 2019 del blocco delle aliquote e degli aumenti delle imposte introdotto nel 2016.

I principali tributi locali si basano sull'IMU e sulla TARI, a cui si affiancano l'Addizionale Comunale Irpef, l'Imposta di Soggiorno (IDS), l'imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e i Diritti sulle pubbliche affissioni.

IMU – TASI Come considerato più volte, diversi sono i fattori che stanno incidendo negativamente sul gettito derivante dalle principali imposte immobiliari comunali: l'esenzione dell'abitazione principale, i continui tagli ai trasferimenti erariali, il mancato integrale reintegro del minor gettito conseguente ad esenzioni/agevolazioni introdotte negli anni dal legislatore, le cui ricadute negative si ripetono ogni anno e si ampliano di pari passo con la persistente crisi economico-finanziaria. Quest'ultima, purtroppo, continua ad intaccare anche il gettito di competenza, a causa del progressivo ampliamento del numero dei soggetti insolventi. La relativa previsione di entrata non potrà che risentirne, seppur sussiste la necessità di mantenere il livello delle entrate, per garantire i servizi indispensabili per una città come Rimini. Il gettito IMU stimato per l'esercizio finanziario 2019 è pari a €45.910.000,00 mentre il gettito TASI è iscritto per € 3.000,00.

IMPOSTA DI SOGGIORNO (IDS – competenza e recupero evasione) L'applicazione dell'imposta di soggiorno consente di mantenere ed accrescere la varietà delle iniziative turistiche, favorendo anche l'offerta nei periodi "fuori stagione", in modo d'agire anche come volano per un settore che ha finalmente visto una ripresa delle presenze turistiche,

Per il 2019, è previsto un incremento del gettito pari a € 1.830.000,00, a seguito dell'approvazione delle tariffe deliberato dalla Giunta Comunale (del. G.C. n. 332 del 30/10/2018).

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF – Il Comune di Rimini conferma con l'approvazione dello schema di bilancio l'Addizionale comunale all'IRPEF pari allo 0,3% (tra le più basse d'Italia, con fascia di esenzione fino ad € 17.000, allo scopo di favorire, ancora una volta, le categorie meno abbienti. Il gettito stimato per il 2019 è pari a € 4.820.000,00

TASSA RIFIUTI (TARI)– Il gettito per l'esercizio finanziario 2019 è confermato nell'importo di € 41.547.406,30, in attesa di approvazione del piano economico finanziario del gestore (Hera S.p.A.) per il nuovo anno

RECUPERO EVASIONE TARES/TARI - Quanto invece all'attività accertativa il recupero evasione taxa rifiuti (TARES/TARI) è stimato per il 2019 in € 1.000.000,00.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' (ICP) – Il gettito stimato per l'esercizio finanziario 2019 è pari a € 2.000.000,00.

DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI E CANONE NON RICOGNITORIO – Rispetto alle previsioni di bilancio 2018, l'entrata del 2019 si mantiene tendenzialmente in linea, per un gettito presunto pari a € 340.000,00.

Nella tabella che segue si dà conto della composizione delle entrate tributarie dell'Ente raffrontate con i dati dell'anno precedente:

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE				
DESCRIZIONE	Iniziale 2018	Assestato 2018	Iniziale 2019	Scost. Iniz. 2019/Iniz. 2018
IMU	46.800.000,00	45.641.000,00	45.910.000,00	-890.000,00
TARI	39.686.820,17	41.547.406,30	41.547.406,30	1.860.586,13
Fondo di Solidarietà Comunale	18.600.000,00	18.521.406,05	18.600.000,00	0,00
Imposta di soggiorno	6.870.000,00	7.050.000,00	8.700.000,00	1.830.000,00
Addizionale IRPEF	4.800.000,00	7.716.000,00	4.820.000,00	20.000,00
Recupero evasione I.C.I./IMU/TASI	3.046.000,00	11.016.015,00	4.650.000,00	1.604.000,00
Recupero evasione TARI/TARES	1.400.000,00	1.006.000,00	1.006.000,00	-394.000,00
Pubblicità e affissioni	2.350.000,00	2.800.000,00	2.790.000,00	440.000,00
Recupero evasione imposta di soggiorno	250.000,00	349.000,00	350.000,00	100.000,00
TASI	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
Altre	474.500,00	86.500,00	137.000,00	-337.500,00
TOTALE TITOLO PRIMO	124.280.320,17	135.733.327,35	128.513.406,30	4.233.086,13

Per le entrate correnti di natura tributaria non si prevedono, come per il 2018, modifiche di aliquote e condizioni di applicazione dell'addizionale IRPEF e dell'IMU.

IMU

Viene applicata a tutte le categorie di immobili, con esclusione dell'abitazione principale non di lusso, relative pertinenze ed assimilati, nonché dei fabbricati "merce" e dei rurali ad uso strumentale, per i quali e' intervenuta l'abolizione a norma di legge.

ALIQUOTE IMU

0,60%	<p>unità immobiliare di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 adibita ad abitazione principale e relative pertinenze (nella misura massima di una unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7) del soggetto passivo nella quale il possessore e il suo nucleo familiare dimorano abitualmente e risiedono anagraficamente;</p> <p>abitazione di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze (nella misura massima di una unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7), posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto, da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata;</p>
0,89%	<p>abitazioni e relative pertinenze concesse in locazione, con contratto registrato, alle condizioni definite nei patti territoriali di cui alla L. n. 431/98, art. 2 c. 3, art. 5 commi 1, 2 e 3;</p>

	<p>abitazioni e relative pertinenze locatè o concesse in comodato, con contratto registrato, agli EELL e/o all'ACER per soddisfare esigenze abitative di carattere transitorio, se il contratto di locazione è stipulato alle condizioni di cui ai patti territoriali ai sensi dell'art. 2, c. 3, e dell'art. 5 commi 1, 2 e 3 della L. n. 431/98;</p> <p>immobili ad uso produttivo classificati in categoria catastale D/1 e D/7;</p> <p>terreni agricoli.</p>
1,06%	<p>abitazioni e relative pertinenze tenute a disposizione, intendendosi quelle all'interno delle quali non risulta costituito un nucleo anagrafico e quelle ove non risulta essere registrato alcun contratto di locazione;</p> <p>abitazioni di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze, non destinate ad abitazione principale dei soggetti passivi, per le quali non risulta essere registrato alcun contratto di locazione ai sensi della L. n. 431/98, art. 2 c. 3, art. 5 commi 1, 2 e 3.</p>
1,04%	per tutti gli immobili che non rientrano nelle precedenti tipologie.

Imposta di Soggiorno

L'imposta di soggiorno è iscritta a bilancio per un gettito di € 8.700.000 , così ripartito per destinazione:

destinazione	importo
interventi in materia di turismo	2.116.904,77
manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali e ambientali locali	2.331.510,56
relativi servizi pubblici locali (quota parte)	3.851.584,67
spese di investimento	400.000,00
totale	8.700.000,00



ADDIZIONALE IRPEF

La stima dell'addizionale IRPEF non si discosta da quella del 2015, tenendo conto della nuova soglia di esenzione introdotta nel 2014 (in caso di reddito superiore alla soglia di € 17.000,00, l'addizionale si applica sull'intero reddito imponibile).

ALIQUOTA ED ESENZIONI ADDIZIONALE IRPEF

0,30%	Soglia di esenzione per i redditi complessivi non superiori ad € 17.000,00.
-------	---

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

La tabella che segue espone il raffronto, nel dettaglio dei trasferimenti dallo Stato, dagli altri Enti pubblici, da imprese e dall'Europa:

TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI						
DESCRIZIONE	INIZIALE 2018	PREVISIONE ASSESTATA 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	Scost. Iniz. 2018/prev. 2019
<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	12.201.012,11	16.953.403,51	13.518.180,37	13.518.180,37	13.518.180,37	1.317.168,26
<i>Trasferimenti correnti da Famiglie</i>	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti da Imprese</i>	242.625,00	537.539,17	276.264,14	276.264,14	276.264,14	33.639,14
<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	707.924,48	798.216,34	834.830,80	834.830,80	834.830,80	126.906,32
TOTALE TITOLO SECONDO	13.159.061,59	18.296.659,02	14.636.775,31	14.636.775,31	14.636.775,31	1.477.713,72

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'ultimo quadro illustra la composizione del Titolo 3' - Entrate extratributarie che rappresentano il 25% delle entrate correnti dell'Ente.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
DESCRIZIONE	INIZIALE 2018	PREVISIONE ASSESTATA 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	Scost. Iniz. 2018/prev. 2019
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.209.540,90	24.515.968,91	25.722.744,66	25.682.744,66	25.682.744,66	1.513.203,76
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	14.079.000,00	11.415.825,45	8.621.100,00	8.621.100,00	8.621.100,00	-5.457.900,00
Interessi attivi	121.000,00	121.000,00	95.100,00	95.100,00	95.100,00	-25.900,00
Altre entrate da redditi da capitale	500.000,00	500.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	300.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	6.147.366,50	7.581.304,67	6.103.495,00	6.103.495,00	6.103.495,00	-43.871,50
TOTALE TITOLO TERZO	45.056.907,40	44.134.099,03	41.342.439,66	41.302.439,66	41.302.439,66	-3.714.467,74

Proventi sanzioni codice della strada

I proventi derivanti dalle sanzioni per violazioni al codice della strada sono così ripartiti a bilancio:

Comma 4 lett. a) interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (non meno del 12,50%)	580.000,00
Comma 4 lett. b) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (non meno del 12,50%)	746.049,73
Comma 4 lett. c) miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'art. 36 a interventi dper la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale e interventi a favore della mobilità ciclistica (non più del 25%)	1.164.500,00
totale	2.490.549,73

Indicatori dell'Entrata

Per poter fare confronti rispetto allo scorso anno si procede ad omogeneizzare i dati prevedendo le entrate tributarie del titolo 1 al netto del fondo per crediti dubbia esigibilità.

		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III				
	Titolo I + II + III	93,04%	92,07%	92,06%	92,06%
Autonomia Impositiva	Titolo I				
	Titolo I + II + III	68,29%	69,66%	69,67%	69,67%
Pressione finanziaria:	Titolo I + Titolo III				
	Popolazione	1.137,47	1.140,68	1.140,41	1.140,41
Pressione Tributaria	Titolo I				
	Popolazione	834,9	863,04	863,04	863,04
Intervento Enti Pubblici	Trasferimenti				
	Popolazione	85,04	98,29	98,29	98,29

AUTONOMIA FINANZIARIA

L'autonomia finanziaria dell'Ente diminuisce leggermente per effetto principalmente della riduzione del gettito Imu e l'incremento della quantità e rilevanza degli interventi e dei progetti che godono di contributi statali od europei .

AUTONOMIA IMPOSITIVA

Questo indicatore registra l'incidenza delle entrate tributarie sul totale delle entrate correnti, al netto della previsione di entrata relativa ai crediti rettificata dal fondo per crediti di dubbia esigibilità.

PRESSIONE FINANZIARIA

Come osservato negli esercizi precedenti, questo indicatore è di limitata rappresentatività in quanto il titolo I contiene anche il Fondo di Solidarietà Comunale che a tutti gli effetti costituisce entrata derivata dallo Stato. L'incremento rilevato deriva dalla maggiore entità dei trasferimenti, rispetto a quanto previsto inizialmente nel 2018.

PRESSIONE TRIBUTARIA

L'indicatore "pressione tributaria" cresce in funzione della modifica tariffaria relativa all'Imposta di soggiorno.

INTERVENTO ERARIALE

I contributi pro – capite risultano in crescita nel 2019 sebbene notevolmente più bassi rispetto alla media dell'ultimo decennio.

SPESE

La struttura delle spese si articola in: Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati.

Sono stati rispettati i limiti annui delle spese previsti dal D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito con modificazioni nella legge 30/07/2010 n. 122, dal D.L. 95/12 convertito nella L. 135/12 e dalla L. 228/12, dal D.L. 21/06/2013 n. 69 e dal D.L. 66 del 24/04/2014.

Si riportano le previsioni triennali, i riferimenti al consuntivo 2017 e alla previsione assestata 2018:

SPESE	CONSUNTIVO 2017	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	Totale triennio
Titolo 1 - Spese correnti	155.233.381,40	196.797.027,46	177.552.084,62	177.867.431,12	179.031.779,12	534.451.294,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	46.519.101,17	147.720.896,82	46.374.118,19	53.578.995,47	19.148.322,32	119.101.435,98
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	4.500.000,00	0	0	0	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	9.000.918,76	9.066.600,00	9.239.337,00	8.922.153,00	7.757.805,00	25.919.295,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	58.152.485,78	99.481.712,84	94.971.562,84	94.971.562,84	94.971.562,84	284.914.688,52
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	268.905.887,11	462.566.237,12	333.137.102,65	340.340.142,43	305.909.469,28	979.386.714,36

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020	PREVISIONI dell'anno 2021
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	45.677.387,05	45.677.387,05	45.677.387,05
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.368.149,10	2.368.149,10	2.368.149,10
103	Acquisto di beni e servizi	97.299.876,09	97.299.876,09	97.299.876,09
104	Trasferimenti correnti	12.192.299,39	12.192.299,39	12.192.299,39
107	Interessi passivi	2.477.150,56	2.596.297,56	2.569.064,56
108	Altre spese per redditi da capitale	2.910,00	2.910,00	2.910,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	873.300,00	873.300,00	873.300,00
110	Altre spese correnti	16.661.012,43	16.857.211,93	18.048.792,93
100	Totale TITOLO 1	177.552.084,62	177.867.431,12	179.031.779,12
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	44.664.750,97	52.095.890,75	16.905.322,32

203	Contributi agli investimenti	946.500,00	858.000,00	1.743.000,00
204	Trasferimenti in conto capitale	37.762,50	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	725.104,72	625.104,72	500.000,00
200	Totale TITOLO 2	46.374.118,19	53.578.995,47	19.148.322,32
	TITOLO 3 - incremento attivita' finanziarie	0	0	0
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	3.878.849,00	3.398.285,00	3.507.697,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	5.360.488,00	5.523.868,00	4.250.108,00
400	Totale TITOLO 4	9.239.337,00	8.922.153,00	7.757.805,00
	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Cassiere/Tesoriere			
501	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Cassiere/Tesoriere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
500	Totale TITOLO 5	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	85.538.822,84	85.538.822,84	85.538.822,84
702	Uscite per conto terzi	9.432.740,00	9.432.740,00	9.432.740,00
700	Totale TITOLO 7	94.971.562,84	94.971.562,84	94.971.562,84
TOTALE				

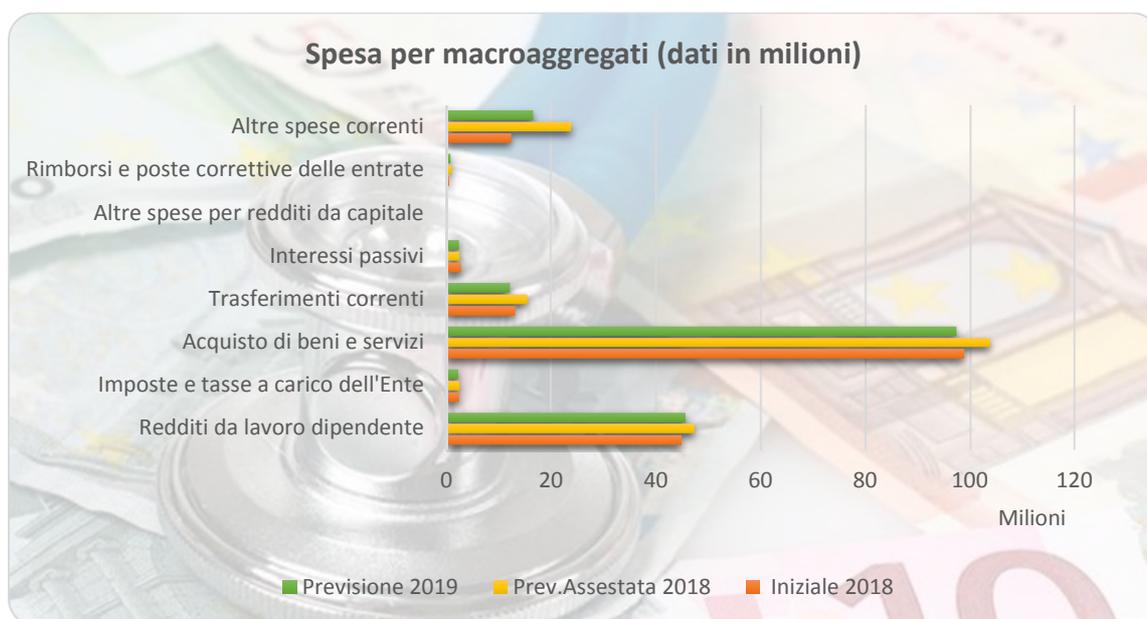
SPESA CORRENTE

Rispetto a quello dell'esercizio 2018, il livello della spesa corrente è previsto per il 2018 in aumento principalmente per i seguenti fattori:

- Applicazione nuovo Contatto collettivo nazionale dei dipendenti degli enti locali;
- Necessità di maggiore copertura sugli appositi fondi ai rischi di inesigibilità delle entrate pregresse di specifici gruppi;

CLASSIFICAZIONE "ECONOMICA" della spesa corrente - Titolo 1'						
Titolo I - Spese correnti		(A)	(B)	(C)	Scostamento assoluto (C-A)	Scostamento % Prev. 19/Iniz.18
MA	Descrizione	Iniziale 2018	Prev.Assestata 2018	Previsione 2019		
101	Redditi da lavoro dipendente	44.978.002,29	47.434.491,76	45.677.387,05	699.384,76	1,55%
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	2.428.489,10	2.639.360,85	2.368.149,10	-60.340,00	-2,48%
103	Acquisto di beni e servizi	98.822.704,50	103.706.564,14	97.299.876,09	-1.522.828,41	-1,54%
104	Trasferimenti correnti	13.195.197,03	15.479.664,36	12.192.299,39	-1.002.897,64	-7,60%
107	Interessi passivi	2.784.124,46	2.584.124,46	2.477.150,56	-306.973,90	-11,03%
108	Altre spese per redditi da capitale	2.910,00	2.910,00	2.910,00	0,00	0,00%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	618.186,34	1.089.525,15	873.300,00	255.113,66	41,27%
110	Altre spese correnti	12.495.954,28	23.860.386,74	16.661.012,43	4.165.058,15	33,33%
TOTALE		175.325.568,00	196.797.027,46	177.552.084,62	2.226.516,62	9,54%

Il quadro di raffronto è ovviamente condizionato dalla circostanza per cui per l'esercizio 2017, a fronte della disagiata valutazione circa la accertabilità di alcune rilevanti entrate (es.: canone reti gas, fondo perequativo), si è scelto in sede di previsione iniziale di contrarre correlativamente gli stanziamenti di spesa corrente, anche se afferenti la parte delle spese c.d. "ricorrenti" - ovvero destinate a mantenere il livello in essere dei servizi, per poi in corso di esercizio innalzare progressivamente gli stanziamenti di entrata e spesa corrente al concreto verificarsi delle condizioni di accertamento.



Partite di giro

Le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

- nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL

Dal 1° gennaio 2015 "il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui al D. Lgs 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs 267/00, vengano contabilizzati con scritture finanziarie tra le partite di giro.

Indicatori di Spesa

		2016	2017	2018	2019	2020	2021
Rigidità Spesa Corrente	Spesa Personale + interessi passivi + quote amm.to mutui	33,93%	32,47%	31,23%	32,17%	32,07%	31,42%
	Totale Entrate Titolo I + II + III						

Spesa per il Personale	Spesa personale	27,11%	27,41%	25,73%	28,56%	28,51%	28,31%
	Tit 1' Spesa						

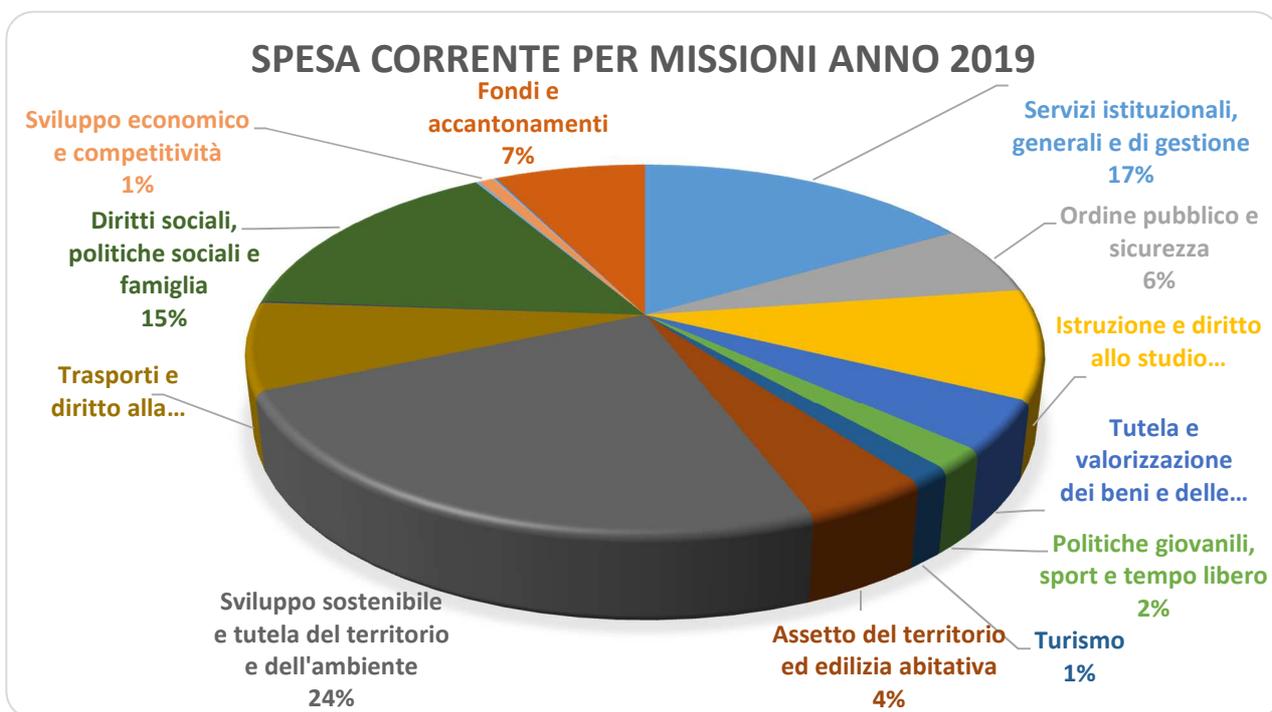
Interessi Passivi	Spesa interessi passivi	1,62%	1,40%	1,59%	1,40%	1,46%	1,43%
	Tit 1' Spesa						

Il primo indicatore considera tra le spese correnti con carattere di rigidità anche la quota capitale di rimborso prestito prevista al Titolo 3^a per Rimborso quote di capitale su mutui. L'indice di rigidità "aumenta" per effetto della riduzione delle risorse e quindi delle spese complessive ed aumenta la rigidità. Anche l'indicatore della spesa per il personale aumenta a causa del rinnovo contrattuale e della contrazione complessiva della spesa corrente. L'indicatore interessi passivi per effetto del mancato ricorso ad indebitamento.

La rappresentazione data per funzioni è, dal 2016, sostituita dalla rappresentazione per missioni e programmi prevista dai nuovi schemi contabili allegata al Bilancio di Previsione. La tabella a seguire raffronta la destinazione della spesa fra i due esercizi e riporta una generale riallocazione delle risorse determinata dal meccanismo di riclassificazione che è stato effettuato nel corso del 2016 per recepire le nuove impostazioni di contabilità.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE PER MISSIONI						
Cod. MISS.	Servizio	PREVISIONE 2018	ASSESTATO 2018 (AL 20/11)	PREVISIONE 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	34.364.624,87	35.494.729,30	29.479.740,13	29.479.740,13	29.438.928,68
2	Giustizia	30.928,88	31.897,84	31.893,40	31.893,40	31.893,40
3	Ordine pubblico e sicurezza	15.329.042,31	10.882.483,10	10.821.087,80	10.821.087,80	10.821.087,80
4	Istruzione e diritto allo studio	16.333.023,49	16.965.103,54	16.988.925,68	16.988.925,68	16.988.925,68
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	9.093.743,71	10.841.402,50	7.802.751,99	7.802.751,99	7.802.751,99
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.494.014,72	3.726.180,68	3.230.541,41	3.230.541,41	3.230.541,41
7	Turismo	2.218.135,62	2.572.943,97	2.488.126,77	2.488.126,77	2.488.126,77
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.797.610,88	7.022.939,71	7.678.578,12	7.678.578,12	7.678.578,12
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	44.286.196,94	43.136.507,20	43.026.336,67	43.145.483,67	43.118.250,67
10	Trasporti e diritto alla mobilità	13.251.127,02	13.852.733,46	13.602.941,16	13.602.941,16	13.602.941,16
11	Soccorso civile	149.993,01	159.368,66	190.434,73	190.434,73	190.434,73

12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	26.511.924,98	30.544.534,10	27.259.350,95	27.259.350,95	27.259.350,95
13	Tutela della salute	0,00	0,00	286.807,50	286.807,50	286.807,50
14	Sviluppo economico e competitività	1.205.658,88	1.257.732,16	1.290.356,85	1.290.356,85	1.290.356,85
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	207.159,53	185.441,52	124.784,04	124.784,04	124.784,04
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			0,00		
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	160.000,00	197.875,23	147.000,00	147.000,00	147.000,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			0,00		
19	Relazioni internazionali	28.597,16	503.015,62	29.899,84	29.899,84	29.899,84
20	Fondi e accantonamenti	1.863.786,00	19.422.138,87	13.072.527,58	13.268.727,08	14.501.119,53
TOTALE GENERALE		175.325.568,00	196.797.027,46	177.552.084,62	177.867.431,12	179.031.779,12



Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	3.563.328,24	3.563.328,24	3.563.328,24
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare (rimborsi, recuperi, sponsorizz.)	1.306.300,00	1.306.300,00	1.306.300,00
Totale	4.902.628,24	4.902.628,24	4.902.628,24

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	921.538,05	921.538,05	921.538,05
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
rimborsi	11.000,00	11.000,00	11.000,00
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (incarichi, servizi, fcde, contributi)	7.159.239,04	7.159.239,04	7.159.239,04
Totale	8.091.777,09	8.091.777,09	8.091.777,09

Attività rilevanti ai fini IVA

Il Comune di Rimini gestisce direttamente le seguenti attività rilevanti agli effetti dell'I.V.A..

Corsi di informatica organizzati dal Comune	Vendita oggettistica book shop museo
Canone concessione lampade votive	Gestione suole materne
Gestione del canile comunale	Gestione asili nido
Concessione a terzi di sale/teatri	Gestione servizio fognatura
Riproduzioni fotografiche e rilascio fotocopie	Gestione Liceo Musicale Lettimi
Vendita cartelli passi carrai	Concessione impianti di affissione
Gestione parcheggi	Cessione aree edificabili
Gestione musei comunali	Fornitura pasti maestre CEIS
Proventi per servizio rimozione veicoli	Concessione beni patrimonio immobiliare
Concessione strutture sportive di proprietà comunale	Refezione scolastica
Concessione reti gas	Canone concessione impianti telefonia mobile
Attività di pubblicità nei confronti dei terzi in occasione di eventi	Cessione targhette e piastrelle numerazione civica
Attività teatrali, organizzazione concerti, mostre e proiezioni cinematografiche	Addebito contributi spese idriche ed energetiche per installazione distributori automatici

Spese per il personale

	2017	2018	2019
Dipendenti (1)	1139	1153	1153 (*)
Costo del personale (2)	43.735.178,74	44.978.002,29	45.677.387,05
Fondo Pluriennale Vincolato - Assestato (dell'anno precedente)	1.913.846,96		
Totale	45.649.025,70	44.978.002,29	45.677.387,05

(*) dato presunto

(1) N° dipendenti calcolato prendendo la media annua del personale in pagamento

(2) Corrisponde ai Macroaggregati 101 "Redditi da lavoro dipendente".

Articolo 1, comma 557 quater, della Legge 296/2006 (finanziaria 2007) - comma introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90 - (contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente al 2014).

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO (2011-2013)	TETTO DI SPESA	PREVISIONI 2019
Spese macro aggregato 101	44.087.172,86		45.677.387,05
Componenti escluse	-12.047.957,54		-14.674.521,91
Altre spese			
IRAP	1.921.183,23		2.000.000,00
Buoni Pasto	415.000,00		
Elezioni amministrative	127.124,35		
Spese per personale in comando			363.400,00
Personale in convenzione con AUSL	185.546,00		420.172,00
Totale spesa per il personale	34.688.068,90	34.688.068,90	33.786.437,14
		Riduzione spesa	-901.631,76

Il triennio di riferimento da considerare per gli Enti è costituito dagli esercizi 2011, 2012 e 2013.

Articolo 1, comma 557, della Legge 296/2006 come modificato dall'art.14 del D.L.78/2010 (finanziaria 2007 - riduzione dell'incidenza % della spesa di personale sulle spese correnti)

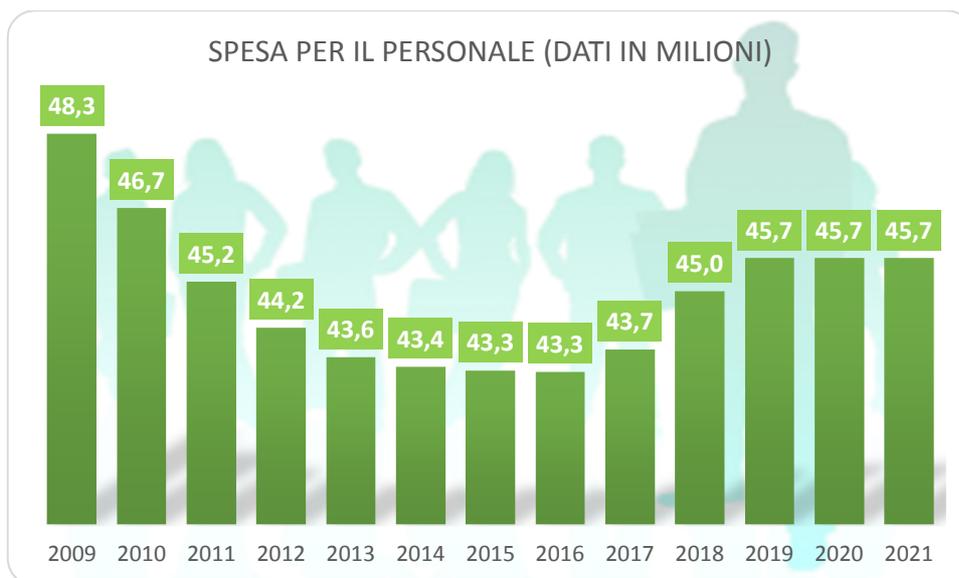
SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO (2011-2013)	PREVISIONI 2019
Totale spese personale	34.688.068,90	33.786.437,14
Totale spese correnti		177.552.084,62
Incidenza % spese personale/spese correnti	21,96%	19,03%
	Riduzione	-2,93%

Si riporta in dettaglio delle spese di personale dettagliate per missione e programma:

MISSIONE/PROGRAMMA		PREVISIONE 2019
1	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	
1	Organi istituzionali	978.621,29
2	Segreteria generale	1.073.525,08
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.623.104,81
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.021.719,21
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.151.415,22
6	Ufficio tecnico	3.780.653,92
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.331.483,16
8	Statistica e sistemi informativi	832.437,20
10	Risorse umane	1.569.283,49
11	Altri servizi generali	1.088.543,78
	totale	16.450.787,16
2	<i>Giustizia</i>	
1	Uffici giudiziari	29.218,75
	totale	29.218,75
3	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	
1	Polizia locale e amministrativa	5.720.650,33
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	2.654.906,69
	totale	8.375.557,02
4	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	
1	Istruzione prescolastica	4.898.787,25
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	27.980,42
5	Istruzione tecnica superiore	987.926,59
6	Servizi ausiliari all'istruzione	158.139,90
7	Diritto allo studio	427.876,68
	totale	6.500.710,84
5	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>	
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.953.929,68
	totale	2.953.929,68
6	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	
1	Sport e tempo libero	417.860,35
2	Giovani	98.311,41
	totale	516.171,76
7	<i>Turismo</i>	
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	444.505,79
	totale	444.505,79
8	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	
1	Urbanistica e assetto del territorio	2.032.854,06
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	731.441,46
	totale	2.764.295,52
9	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	

1	Difesa del suolo	354.059,58
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	350.335,84
3	Rifiuti	151.555,05
	totale	855.950,47
10	Trasporti e diritto alla mobilità	
5	Viabilità e infrastrutture stradali	709.555,21
	totale	709.555,21
11	Soccorso civile	
1	Sistema di protezione civile	177.404,71
	totale	177.404,71
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.878.594,74
2	Interventi per la disabilità	256.177,54
3	Interventi per gli anziani	724.617,74
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	249.779,28
5	Interventi per le famiglie	401.633,71
6	Interventi per il diritto alla casa	247.714,57
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	34.641,89
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	107.765,54
	totale	4.900.925,01
14	Sviluppo economico e competitività	
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	324.880,86
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	547.376,51
	totale	872.257,37
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	36.751,75
3	Sostegno all'occupazione	61.677,89
	totale	98.429,64
19	Relazioni internazionali	
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	27.688,12
	totale	27.688,12

ANNO	SPESA
2009	Euro 48.338.530
2010	Euro 46.749.640
2011	Euro 45.176.571
2012	Euro 44.188.977
2013	Euro 43.563.531
2014	Euro 43.361.034
2015	Euro 43.280.355
2016	Euro 43.254.235
2017	Euro 43.735.179
2018	Euro 44.978.002
2019	Euro 45.677.387
2020	Euro 45.677.387
2021	Euro 45.677.387



La tabella che segue fornisce una ripartizione della spesa di personale per alcune destinazioni di contratto.

SPESA PER IL PERSONALE	2016	2017	2018	2019
Spesa per il personale	36.738.871,86	36.421.610,74	37.625.997,76	38.113.253,09
Fondo personale dipendente	6.261.678,00	6.261.678,00	6.300.114,53	6.512.975,14
Fondo personale dirigente	1.051.890,00	1.051.890,00	1.051.890,00	1.051.158,82

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi è quantificata nel 2019 in € 2.230.153,00 e registra una diminuzione rispetto al valore dell'esercizio 2018 di € 2.486.071,46.

La progressiva riduzione del debito residuo, dovuta alla mancata sostituzione delle quote di prestito rimborsato con nuovo debito, ha permesso il mantenimento quasi invariato della complessiva spesa per oneri di ammortamento nonostante le previsioni in aumento dell'euribor 6 mesi (parametro utilizzato per il calcolo degli interessi di mutui contratti a tasso variabile che costituiscono il 47,3% del totale al 31.12.2019). Infatti l'andamento di questo parametro, nell'attuale curva dei tassi attesi, sta registrando una progressiva inversione di rotta con un'uscita prevista, nel secondo semestre 2020, dalla performance negativa che ha caratterizzato parte dell'anno 2016, tutto il 2017 e l'anno in corso (ad oggi è prezzato negativo a 0,257).

I grafici che seguono danno dimostrazione dell'andamento del debito nell'ultimo decennio e del "costo" sostenuto per interessi.

Quota interessi - serie storica 2009-2018 (dati in milioni)



indebitamento al 01/01 in milioni di euro



I FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa. Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità che rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada, i recuperi di evasioni di imposte, ecc.) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando potenziali squilibri.

L'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Con riferimento all'individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto che costituisce allegato al bilancio e al rendiconto. Il Comune di Rimini ha ritenuto di adottare, quale livello di analisi per la quantificazione del FCDE, il singolo capitolo di entrata.

Per quanto riguarda la quantificazione dell'accantonamento, le norme attualmente vigenti prevedono una gradualità nell'applicazione delle nuove regole sullo stanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio preventivo, vale a dire che la percentuale minima di accantonamento cresce progressivamente nel tempo. A legislazione vigente, la percentuale minima di accantonamento al FCDE è pari all'85% per l'anno 2019, al 95% per l'anno 2020 e al 100% per l'anno 2021.

Per quanto riguarda la metodologia di calcolo, ogni ente può decidere di utilizzare il criterio della media semplice, della media ponderata, oppure criteri extracontabili (solo qualora non siano disponibili dati storici) per determinare la percentuale dei accantonamento da applicare sull'importo dello stanziamento di ciascuna entrata ritenuta di difficile esazione.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, il principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., stabilisce, fra l'altro, che *"il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio"*. Per stabilire la modalità di calcolo più corretta da applicare, è stato richiesto ai dirigenti dei vari servizi di produrre specifiche relazioni circa la necessità di costituire specifici fondi di accantonamento e di motivare il criterio di calcolo ritenuto più opportuno per la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2019.

La seguente tabella elenca i vari fondi relativi alla parte corrente con la relativa quantificazione e il metodo di calcolo adottato per ciascuno di essi:

Cap.	Art	DESCRIZIONE FCDE	FCDE 2018 (Comp. Assestata)	STANZIAMENTO FCDE PREVISIONE 2019	METODO DI CALCOLO ADOTTATO	Previsioni di entrata 2019	% ACCANTONAMENTO
32510	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER SANZIONI PAESAGGISTICHE	12.000,00	7.000,00	metodo extracontabile	35.000,00	20,00%
39610	0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CANILE COMUNALE		18.000,00	metodo extracontabile	60.000,00	30,00%
32030	0	FCDE RECUPERO DA PRIVATI DELLE SPESE SOSTENUTE PER LE DEMOLIZIONI		30.000,00	metodo extracontabile	150.000,00	20,00%
32560	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER FINANZIAMENTO A SOSTEGNO DELL' ABITAZIONE	18.000,00	4.500,00	metodo extracontabile	15.000,00	30,00%
32530	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER ASILI NIDO	20.000,00	80.073,00	media semplice	930.000,00	8,61%
32500	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER SCUOLE MATERNE STATALI	25.000,00	107.095,44	media semplice	701.805,00	15,26%
5040	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER SCUOLE MATERNE STATALI	26.670,00				
32540	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER SCUOLE MATERNE COMUNALI	40.000,00	161.805,00	media semplice	1.610.000,00	10,05%
37080	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER IMPOSTA DI SOGGIORNO	50.480,00	112.625,00	media semplice (calcolo tributi normalizzato)	350.000,00	32,18%
32580	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER IMPOSTA DI SOGGIORNO	194.150,00				
32550	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER MENSA SCUOLA PRIMARIA	95.000,00	253.065,77	media semplice	1.300.000,00	19,47%
35830	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	95.000,00	136.840,00	media semplice	450.000,00	30,41%
39430	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' INCASSI DA COMPARTECIPAZIONE UTENTI DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE	100.000,00	20.000,00	metodo extracontabile	200.000,00	10,00%
36290	0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' RECUPERO EVASIONE COSAP	150.000,00	27.575,00	media semplice	250.000,00	11,03%
36110	0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' RECUPERO EVASIONE TARES TARI	600.000,00	419.100,00	media semplice	1.000.000,00	41,91%
35820	0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI A PARZIALE COPERTURA INSOLUTI TARI	2.980.018,89	2.980.018,89	metodo extracontabile da conguagliare in base al PEF	41.547.406,30	7,17%
32520	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER LOTTA ALL INCIVILTA' SICUREZZA SULLE STRADE E LEGALITA' (SANZIONI AMMINISTRATIVE PAGAMENTI IN MISURA RIDOTTA ORDINANZE INGIUNZIONE RUOLI ESATTORIALI E RECUPERO SPESE)	4.500.000,00	3.069.804,09	media semplice (calcolo P.M. normalizzato)	8.500.000,00	36,12%
32490	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER TRIBUTI COMUNALI	9.407.481,50	3.173.684,59	media semplice	4.500.000,00	70,53%
			18.313.800,39	10.601.186,78			

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo si evidenzia che, in accordo con i dirigenti cui sono attribuite le risorse di entrata, il responsabile del servizio finanziario ha ritenuto di determinare la percentuale di accantonamento con il criterio della media semplice calcolata sulla base delle riscossioni in conto competenza e le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Laddove non è stato possibile applicare il criterio della media semplice - ad esempio per nuove entrate o perché i dati storici non sono disponibili, oppure quando il credito sottostante risulta in gran parte garantito da fideiussioni o depositi cauzionali - è stato applicato un criterio extracontabile, ritenuto sufficientemente prudenziale per l'ente.

La tabella sopra esposta mette a confronto gli accantonamenti 2019 con lo stanziamento assestato 2018 calcolato alla data del 7 novembre. Da tale raffronto si evidenzia il notevole incremento dei fondi relativi a entrate derivanti dai servizi scolastici (nido, rette, mense); mentre l'accantonamento operato in relazione alle entrate derivanti dal gettito delle sanzioni elevate per violazioni alle norme del codice della strada subisce un decremento in valore assoluto rispetto all'accantonamento 2018, dovuto al fatto che la previsione di questa voce di entrata è stata stimata in forte riduzione rispetto alla previsione iniziale 2018 (passando dai 14 mln del 2018 ai 8,5 mln del 2019), pertanto, in linea proporzionale, l'accantonamento risulta incrementato rispetto all'anno precedente.

In ordine a tali tipologie di entrata occorre rilevare che il calcolo della media della percentuale di incasso nell'ultimo quinquennio risulta in parte inficiato dalle modalità di accertamento applicate in anni antecedenti l'entrata in vigore del cosiddetto principio della "competenza potenziata", pertanto nel corso della gestione la dotazione dei fondi di accantonamento dovrà essere costantemente monitorata per adeguarne tempestivamente la dotazione.

Il fondo di accantonamento relativo alle entrate della TARI dovrà essere ricalcolato in sede di approvazione del PEF e delle relative tariffe, mentre i fondi relativi ai recuperi dell'evasione tributaria e impositiva risultano calcolati con il sistema della media semplice o con criteri extracontabili, in considerazione di particolari situazioni ritenute di "straordinarietà" rispetto alla normale attività di recupero evasione. In particolare si segnala che la riduzione dell'accantonamento relativo al "FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ PER TRIBUTI COMUNALI" subisce una notevole riduzione rispetto all'accantonamento operato nel 2018, in quanto nel corso del 2018 si è provveduto ad emettere accertamenti per il recupero dell'IMU sulle piattaforme petrolifere che ha generato un notevole incremento di entrate da recupero evasione. La semplice applicazione della media semplice, in tali casi, avrebbe portato a sovrastimare l'accantonamento da operare negli anni successivi, pertanto si è ritenuto di calcolare le medie su valori "normalizzati".

Infine va rilevato che l'ente nel corso degli anni sta progressivamente estendendo la tipologia di entrate per le quali viene costituito uno specifico accantonamento per intervenute "criticità" nella riscossione, come ad esempio per le rette di ricovero di animali nel canile comunale, per entrate da recuperi da privati per spese relative ad interventi sostitutivi di demolizione di opere edilizie eseguite in violazioni di norme di legge o di regolamento, recuperi per rimborso spese per assistenza domiciliare e per sanzioni paesaggistiche. Per tali tipologie di entrata non è possibile far ricorso alla media semplice in quanto non sono disponibili dati storici "significativi", pertanto si è provveduto ad accantonare una quota ritenuta sufficientemente garantista, ma che andrà verificata in corso di gestione.

In aggiunta agli importi dei fondi elencati nella tabella sopra riportata, viene accantonato un ulteriore fondo di euro 200.000,00 relativamente alle sanzioni elevate in materia edilizia. Tale fondo è quantificato con criteri extracontabili. Per quanto riguarda il fondo di accantonamento per proventi derivanti dal rilascio di autorizzazioni edilizie, si ritiene di non procedere alla costituzione di accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità in ragione delle modalità di versamento dell'entrata e in considerazione del fatto che eventuali rateizzazioni sono coperte da garanzie fideiussorie.

Complessivamente l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità del 2019 è coerente con la misura minima di legge, tuttavia, per le considerazioni sopra esposte, in corso d'anno la dotazione dei fondi di accantonamento per crediti di dubbia esigibilità, sarà oggetto di costante monitoraggio e di eventuale adeguamento in sede di assestamento di bilancio.

In corso d'anno saranno oggetto di particolare monitoraggio gli accantonamenti relativi al gettito della TARI e recuperi tributari anche in relazione al piano economico finanziario di prossima approvazione.

Fondo rischi spese legali

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso".

Sulla base delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, sono stati previsti nel bilancio 2019 accantonamenti al fondo rischi spese di soccombenza per 916.538,05 di Euro.

Occorre rilevare che con il rendiconto 2017 risultano già accantonati a tale titolo Euro 9.361.217,36.

Fondo accantonamenti per spese potenziali e altri accantonamenti.

Il paragrafo 9.11.1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, stabilisce che nella nota integrativa sia data adeguata motivazione dei criteri di valutazione seguiti per l'accantonamento di fondi spese potenziali. A tal fine si specifica che questo ente non ha previsto accantonamenti per spese potenziali in quanto non sono state segnalate perdite di società partecipate per le quali sussiste l'obbligo di ripiano per l'ente.

E' stato costituito il fondo di accantonamento per l'indennità di fine mandato del sindaco, quantificato per l'anno 2019 in complessivi euro 5.727,00.

Fondo di riserva

La consistenza del Fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.L.gs 267/00), rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

FONDO DI RISERVA (ART. 166 tuel)

BILANCIO	SPESE CORRENTI	minimo 0,3 % spese correnti	massimo 2,0% spese correnti	STANZIAMENTO
2019	€ 186.791.421,62	€ 560.374,26	€ 3.735.828,43	659.188,55
2020	€ 186.789.584,12	€ 560.368,75	€ 3.735.791,68	857.225,55
2021	186.789.584,12	€ 560.368,75	€ 3.735.791,68	2.089.618,00

Fondo di riserva di cassa

Il D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto il Fondo di riserva di cassa che non può essere inferiore dello 0,2% delle spese finali. La gestione di cassa è prevista esclusivamente per

la prima annualità del bilancio di previsione, pertanto la consistenza del fondo di riserva di cassa risulta quantificata come da seguente tabella e rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.lgs. 267/00).

FONDO DI RISERVA DI CASSA

(ART. 166 tuel)

TOTALE SPESE FINALI	Minimo 0,2%	stanziamento fondo di cassa
223.926.202,81	€ 447.852,41	500.000,00

PARTE INVESTIMENTI

Le entrate in c/capitale più consistenti sono i proventi per il rilascio del permesso di costruire calcolati in attuazione degli strumenti urbanistici vigenti quantificati nell'esercizio 2019 in € 7.400.000,00. Quota parte di questa risorsa, è destinata a finanziare gli investimenti mentre per un importo pari a € 3.500.000,00, è utilizzata per consentire la copertura della spesa corrente.

I proventi dalle vendite immobiliari comprendono la previsione della vendita di Palazzo Brighenti, della realizzazione del piano delle alienazioni 2018, e della la cessione dei diritti di superficie relativi all'attuazione del Parco del Mare e sono interamente destinati al finanziamento di investimenti.

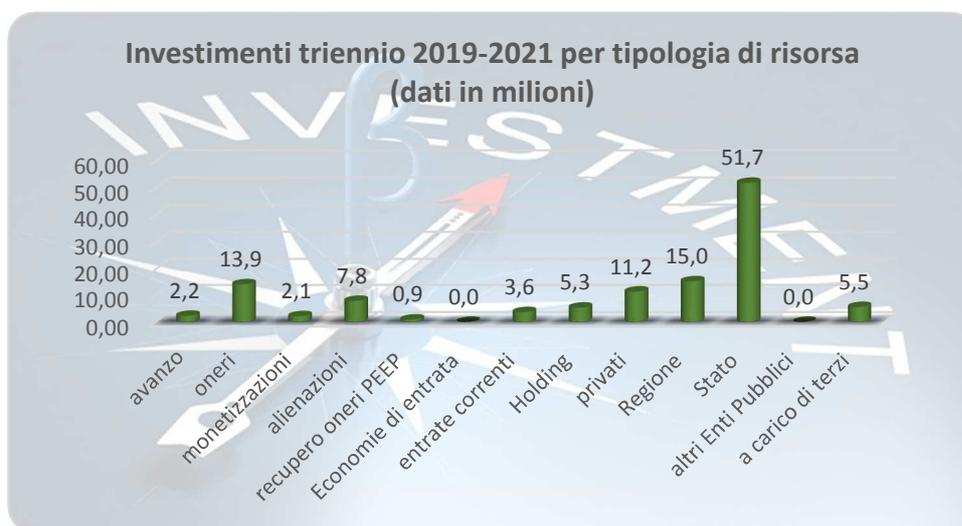
In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

- il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al D. Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 Codice dei Contratti Pubblici relativi a lavori, servizi e forniture;
- con delibera di Giunta Comunale n. 284 /2017 è stato adottato il Piano programma Investimenti 2018 – 2020 e l'Elenco Annuale Lavori Pubblici 2018 ai sensi dell'art. 128 D.lgs 163/2006.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2019-2021 sono le seguenti:

RISORSE	Codice	TOTALE	2019	2020	2021
avanzo	20	1.171.000,00	1.171.000,00		
	50	1.057.781,52	1.057.781,52		
oneri	1	13.874.667,22	3.353.662,50	6.250.900,00	4.270.104,72
monetizzazioni	11	2.100.000,00	600.000,00	700.000,00	800.000,00
alienazioni	13	7.767.767,00	2.115.389,00	2.828.089,00	2.824.289,00
recupero oneri PEEP	16	850.000,00	635.000,00	215.000,00	0,00
Economie di entrata	14	0,00			
entrate correnti	19	3.611.945,80	1.204.248,60	1.203.848,60	1.203.848,60
Holding	40	5.278.409,44	5.269.204,72	9.204,72	0,00
privati	8	11.200.000,00	11.200.000,00	0,00	0,00
Totale risorse proprie		46.911.570,98	26.606.286,34	11.207.042,32	9.098.242,32
Regione	4	14.986.050,37	4.681.991,37	3.327.029,00	6.977.030,00
Stato	3	51.696.492,63	9.578.518,48	39.044.924,15	3.073.050,00
altri Enti Pubblici	7	0,00			
a carico di terzi	33 e 34	5.507.322,00	5.507.322,00		
Totale risorse da terzi		72.189.865,00	19.767.831,85	42.371.953,15	10.050.080,00
totale 2019-2021		119.101.435,98	46.374.118,19	53.578.995,47	19.148.322,32

Il grafico sottostante rappresenta la composizione per tipologia di risorse.



Prospetto analitico con tutti gli investimenti classificati per capitolo e articolo

Cap.	Art.	Descrizione	Tipo Finanz.	2019	2020	2021
51500	3003	TRASFERIMENTO RISORSE A PMR PER ACQUISTO MATERIALE ROTABILE TRC (FIN. DA CTR. STATALE - E. CAP. 15040)	03	796.500,00	708.000,00	1.593.000,00
64700	3004	CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI DI ELIMINAZIONE E SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 24/2001 (FIN. DA CTR RER - E. CAP. 19360)	04	75.000,00	75.000,00	75.000,00
64710	3004	CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI DI ELIMINAZIONE E SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 (QUOTA STATO - FIN. DA CTR RER - E. CAP. 19360)	04	75.000,00	75.000,00	75.000,00
70390	2040	RICOSTRUZIONE DEL TEATRO DI RI MINI AMINTORE GALLI	40	9.204,72	9.204,72	0,00
71160	3001	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO FUNZIONALE ED ADEGUAMENTO NORMATIVO DEL CIMITERO MONUMENTALE E CIVICO DI RIMINI	01	110.000,00	150.000,00	50.000,00
71850	3004	PIANO STRAORDINARIO MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI S.E. MIRAMARE (FIN. CTR RER - E. CAP. 20505)	04	900.000,00	0,00	0,00
71850	3016	PIANO STRAORDINARIO MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI: S.E. MIRAMARE	16	100.000,00	0,00	0,00
72500	3001	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ SANZIONI ABUSI EDILIZI	01	200.000,00	200.000,00	200.000,00
74510	3001	MANUTENZIONE DEI CIMITERI NEL FORESE IN GLOBAL SERVICE	01	40.000,00	372.745,60	100.000,00

74510	3016	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE/RIQUALIFICAZIONE CIMITERI NEL FORESE	16	100.000,00	0,00	0,00
74540	3001	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE CIMITERI NEL FORESE 2017 SAN MARTINO MONTE LABBATE CERRETO CASALECCHIO	01	0,00	175.000,00	0,00
74610	2011	MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO STRADALE ANNO 2017 (FPV)	11	5.300,00	5.300,00	0,00
74610	3001	MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO STRADALE	01	48.362,50	787.706,00	714.000,00
74610	3011	MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO STRADALE	11	450.000,00	0,00	0,00
74610	3013	MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO STRADALE	13	300.000,00	0,00	132.689,00
74635	3011	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STR AORDINARIA AI SOTTOPASSI E ALLE RETI DELLE ACQUE METEORICHE ANNO 2017	11	0,00	0,00	200.000,00
74635	3013	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STR AORDINARIA AI SOTTOPASSI E ALLE RETI DELLE ACQUE METEORICHE E RETICOLO IDROGRAFICO	13	0,00	200.000,00	0,00
74635	3016	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STR AORDINARIA AI SOTTOPASSI E ALLE RETI DELLE ACQUE METEORICHE ANNO 2017	16	85.000,00	0,00	0,00
74635	3019	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AI SOTTOPASSI E ALLE RETI DELLE ACQUE METEORICHE	19	115.000,00	0,00	0,00
74710	3001	INTERVENTI DI RIORGANIZZAZIONE LINEE TPL PER ENTRATA IN FUNZIONE TRC CAPOLINEA PIAZZALE CROCE	01	200.000,00	0,00	0,00
74810	3001	SISTEMAZIONE SCARPATA IN VIA COVIGNANO	01	0,00	150.000,00	0,00
74830	3003	SS ADRIATICA - LAVORI DI MIGLIORAMENTO DEL LIVELLO DI SERVIZIO NEL TRATTO COMPRESO TRA KM. 201+400 E KM. 206 IN COMUNE DI RIMINI. COSTRUZIONE DI ROTATORIA DELLA SS16 IN PROSSIMITÀ DELLO STABILIMENTO VALENTINI E COLLEGAMENTO CON LA VIA A.MORO (FSC 14-20)	03	2.070.000,00	0,00	0,00
74830	3050	SS ADRIATICA - LAVORI DO MIGLIORAMENTO DEL LIVELLO DI SERVIZIO NEL TRATTO COMPRESO FRA IL KM 201+44 E KM 206 IN COMUNE DI RIMINI - ROTATORIA SS16 IN PROSSIMITÀ DELLO STABILIMENTO VALENTINI	50	230.000,00	0,00	0,00
74840	3020	REALIZZAZIONE DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE VIA TRISTANO E ISOTTA - AZIONE SOSTITUTIVA AMMINISTRAZIONE COMUNALE	20	355.000,00	0,00	0,00
74930	3001	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AREA URBANIZZATA	01	200.000,00	0,00	0,00
74930	3013	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AREA URBANIZZATA	13	0,00	200.000,00	0,00

74940	3013	MANUTENZIONE STRAORDINARI APER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA CIRCOLAZIONE DEI MEZZI DI SOCCORSO E RIQUALIFICAZIONE DEI CAMMINAMENTI SOPRAELEVATI DEL V° PEEP AUSA DEL COMUNE DI RIMINI LOTTO 3	13	0,00	100.000,00	0,00
74940	3040	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA CIRCOLAZIONE DEI MEZZI DI SOCCORSO E RIQUALIFICAZIONE DEI CAMMINAMENTI SOPRAELEVATI DEL V° PEEP AUSA	40	250.000,00	0,00	0,00
75050	3001	CIMITERI DEL FORESE - AMPLIAMENTO CIMITERO CORPOLO	01	0,00	252.340,00	0,00
75070	3040	COMPLETAMENTO SOTTOPASSO VIA PORTOFINO	40	300.000,00	0,00	0,00
75100	3033	REALIZZAZIONE DEL NUOVO ASSE STRADALE DI COLLEGAMENTO DELLE VIE CORIANO E MONTESCUDO DA VIA MONTESCUDO A VIA SABBIONI 1° STRALCIO	33	845.000,00	0,00	0,00
75130	3001	POTENZIAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE ED IMPIANTI SEMAFORICI	01	200.000,00	0,00	0,00
75130	3011	POTENZIAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE ED IMPIANTI SEMAFORICI	11	0,00	0,00	200.000,00
75130	3013	POTENZIAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE ED IMPIANTI SEMAFORICI	13	0,00	200.000,00	0,00
75170	3001	INTERVENTI STRAORDINARI DI VERDE PUBBLICO	01	200.000,00	0,00	0,00
75170	3011	INTERVENTI STRAORDINARI DI VERDE PUBBLICO	11	0,00	0,00	200.000,00
75170	3013	INTERVENTI STRAORDINARI DI VERDE PUBBLICO	13	0,00	200.000,00	0,00
75180	3001	LAVORI DI ARREDO URBANO E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	01	50.000,00	0,00	50.000,00
75180	3019	LAVORI DI ARREDO URBANO E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	19	0,00	50.000,00	0,00
75250	3001	PROSPETTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E AMBIENTALE E IL RECUPERO DELLE VOCAZIONI IDENTITARIE DEI LUOGHI DELL'AREA TURISTICA DI RIMINI NORD - BANDO DELLE PERIFERIE	01	0,00	32.040,00	0,00
75250	3003	PROSPETTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E AMBIENTALE E IL RECUPERO DELLE VOCAZIONI IDENTITARIE DEI LUOGHI DELL'AREA TURISTICA DI RIMINI NORD - BANDO DELLE PERIFERIE	03	0,00	18.000.000,00	0,00
75280	3011	FONDO INCARICHI PROFESSIONALI PER VALUTAZIONI SISMICHE	11	0,00	50.000,00	0,00
75280	3013	FONDO INCARICHI PROFESSIONALI PER VALUTAZIONI SISMICHE	13	0,00	0,00	30.000,00
75280	3019	FONDO INCARICHI PROFESSIONALI PER VALUTAZIONI SISMICHE	19	50.000,00	0,00	0,00

75290	3011	FONDO INCARICHI PROFESSIONALI PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE PER DIREZIONE LAVORI PUBBLICI E QUALITA URBANA	11	0,00	50.000,00	0,00
75290	3013	FONDO INCARICHI PROFESSIONALI PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE PER DIREZIONE LAVORI PUBBLICI E QUALITA URBANA	13	0,00	0,00	30.000,00
75290	3019	FONDO INCARICHI PROFESSIONALI PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE PER DIREZIONE LAVORI PUBBLICI E QUALITA URBANA	19	50.000,00	0,00	0,00
75310	3011	FONDO INCARICHI PROFESSIONALI PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE PER UNITA PROGETTI SPECIALI	11	0,00	50.000,00	0,00
75310	3013	FONDO INCARICHI PROFESSIONALI PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE PER UNITA PROGETTI SPECIALI	13	0,00	0,00	30.000,00
75310	3019	FONDO INCARICHI PROFESSIONALI PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE PER UNITA PROGETTI SPECIALI	19	50.000,00	0,00	0,00
75320	3011	FONDO INTERVENTI DIVERSI ED IMPREVISTI LL.PP.	11	0,00	50.000,00	0,00
75320	3013	FONDO INTERVENTI DIVERSI ED IMPREVISTI LL.PP.	13	0,00	0,00	30.000,00
75320	3019	FONDO INTERVENTI DIVERSI ED IMPREVISTI LL.PP.	19	50.000,00	0,00	0,00
75370	3019	ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE SEMINARIO (ANNUALITA)	19	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
75370	3040	ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE SEMINARIO (ANNUALITA)	40	1.000.000,00	0,00	0,00
75380	3001	ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE SCOLASTICHE	01	0,00	50.000,00	0,00
75380	3013	ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE SCOLASTICHE	13	0,00	0,00	30.000,00
75380	3019	ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE SCOLASTICHE	19	50.000,00	0,00	0,00
75420	3001	ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE VALLONI	01	0,00	315.000,00	0,00
75420	3019	ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE VALLONI	19	0,00	0,00	322.000,00
75420	3040	ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE VALLONI	40	310.000,00	0,00	0,00
75450	3001	RESTITUZIONE ONERI A PRIVATI	01	500.000,00	83.643,00	0,00
75450	3013	RESTITUZIONE ONERI A PRIVATI	13	0,00	0,00	300.000,00
75450	3016	RESTITUZIONE ONERI A PRIVATI	16	0,00	150.000,00	0,00
75450	3019	RESTITUZIONE ONERI A PRIVATI	19	0,00	166.357,00	0,00
75670	3020	REALIZZAZIONE DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE P.P. VIA DEI MULINI - AZIONE SOSTITUTIVA AMMINISTRAZIONE COMUNALE	20	240.000,00	0,00	0,00
76030	3001	ACQUISTO DI BENI INFORMATICI - SOFTWARE	01	130.000,00	67.805,22	0,00
76050	3001	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI	01	0,00	500.000,00	0,00
76050	3011	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI	11	150.000,00	0,00	0,00
76050	3013	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI	13	0,00	0,00	500.000,00

76050	3016	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI	16	350.000,00	0,00	0,00
76060	3001	ACQUISTO DI BENI INFORMATICI - HARDWARE	01	196.804,84	125.736,00	0,00
76060	3013	ACQUISTO DI BENI INFORMATICI - HARDWARE	13	36.521,78	11.417,06	28.005,60
76060	3019	ACQUISTO DI BENI INFORMATICI - HARDWARE	19	490,39	0,00	25.400,00
76090	3019	MANUTENZIONE CASA RESIDENZA ANZIANI LE GRAZIE	19	25.000,00	15.000,00	15.000,00
76300	3001	PIANO DI INTERVENTI STRUTTURALI PER LA SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLA ELEMENTARE FERRARI	01	0,00	1.935.000,00	0,00
76300	3004	PIANO DI INTERVENTI STRUTTURALI PER LA SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLA ELEMENTARE FERRARI	04	0,00	900.000,00	0,00
76300	3016	PIANO DI INTERVENTI STRUTTURALI PER LA SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLA ELEMENTARE FERRARI	16	0,00	65.000,00	0,00
76400	3001	POLO SCOLASTICO VISERBA MONTE "SCUOLA FAI BENE"	01	0,00	0,00	3.000.000,00
76400	3004	POLO SCOLASTICO VISERBA MONTE "SCUOLA FAI BENE" (FIN. CTR. RER E. CAP. 19100)	04	0,00	0,00	5.500.000,00
76600	3004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI 2019	04	168.815,56	0,00	0,00
76600	3011	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	11	0,00	0,00	200.000,00
76600	3013	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	13	0,00	200.000,00	0,00
76600	3019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	19	31.184,44	0,00	0,00
76750	3040	EX CINEMA ASTORIA - RECUPERO FUNZIONALE E RIQUALIFICAZIONE CAMMINAMENTI SOPRAELEVATI 2° STRALCIO	40	350.000,00	0,00	0,00
76970	3040	MUSEO FELLINI EX CINEMA FULGOR	40	700.000,00	0,00	0,00
77200	4004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALLOGGI DI PROPRIETA' COMUNALE FINANZIATI CON CONTRIBUTI REGIONALI (D.L. 16/03/2015)	04	28.328,00	28.328,00	28.328,00
77720	3004	DRAGAGGIO PORTO CANALE (CONTR.REG.)(CAP. 16440/E)	04	100.000,00	50.000,00	0,00
77830	3013	QUOTA DA TRASFERIRE ALLO STATO (ART. 56 BIS COMMA 10 D.L. 69/2013) IN RELAZIONE AL PROVENTO DERIVANTE DALLA CESSIONE DI AREE E BENI IMMOBILI OGGETTO DI TRASFERIMENTO DEMANIALE (COLL. CAP. 15270/E)	13	37.762,50	0,00	0,00
78080	3003	MESSA IN SICUREZZA 16 IN CORRISPONDENZA ATTRAVERSAMENTO CENTRO ABITATO: ROTATORIA VIA GRAZIA VERENIN - SOTTOPASSO FIABILANDIA (CTR. STATO FSC)	03	607.500,00	1.800.000,00	0,00
78080	3050	MESSA IN SICUREZZA 16 IN CORRISPONDENZA SOTTOPASSO FIABILANDIA	50	67.500,00	0,00	0,00

78100	3003	MESSA IN SICUREZZA 16 IN CORRISPONDENZA ATTRAVERSAMENTO CENTRO ABITATO: POLO INTERMODALE SU SS16 AEROPORTO TRC	03	0,00	3.100.000,00	0,00
78210	3001	DRAGAGGIO PORTO CANALE	01	0,00	71.000,00	0,00
78210	3040	DRAGAGGIO DI UN TRATTO DEL PORTO CANALE DI RIMINI	40	71.000,00	0,00	0,00
78230	3040	ADEGUAMENTO CPI PALESTRE ANNO 2019	40	300.000,00	0,00	0,00
78320	3019	ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE AREE SPORTIVE DI RIVABELLA	19	40.400,00	40.400,00	40.400,00
78340	3001	RICONVERSIONE DI PARTE DELLE AREE IMPIANTO DEPURAZIONE MARECCHIESE A SEDE DELLA STRUTTURA COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	01	120.000,00	0,00	0,00
78350	3034	COMPLETAMENTO CENTRO SPORTIVO PER IL GIOCO DEL CALCIO NELL AREA GHIGI	34	3.418.262,00	0,00	0,00
78350	3040	COMPLETAMENTO CENTRO SPORTIVO PER IL GIOCO DEL CALCIO NELL AREA GHIGI (FOOTBALL VILLAGE - TRANSAZIONE PER ACQUISIZIONE AREA)	40	500.000,00	0,00	0,00
78400	3003	ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELLA MOBILITÀ CICLABILE LUNGO VIA FLAMINIA DAL CENTRO STUDIO AL CENTRO STORICO E ZONA 30 NELL AREA RESIDENZIALE FLAMINIA CONCA E CENTRO STUDI	03	272.518,48	0,00	0,00
78400	3040	ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELLA MOBILITÀ CICLABILE LUNGO VIA FLAMINIA DAL CENTRO STUDIO AL CENTRO STORICO E ZONA 30 NELL AREA RESIDENZIALE FLAMINIA CONCA E CENTRO STUDI	40	260.000,00	0,00	0,00
78400	3050	ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELLA MOBILITÀ CICLABILE LUNGO VIA FLAMINIA DAL CENTRO STUDIO AL CENTRO STORICO E ZONA 30 NELL AREA RESIDENZIALE FLAMINIA CONCA E CENTRO STUDI	50	112.281,52	0,00	0,00
78440	3020	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE P.P. TOMBANUOVA -AZIONE SOSTITUTIVA AMMINISTRAZIONE COMUNALE	20	576.000,00	0,00	0,00
78450	3003	MESSA IN SICUREZZA E SCARICO E ALLEGGERIMENTO DEL TRAFFICO URBANO SU SS16 AREA RIMINI NORD CON COLLEGAMENTI INTERNI ALTERNATIVI ALLA STESSA SS16 (FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020)	03	5.832.000,00	0,00	0,00
78450	3050	MESSA IN SICUREZZA E SCARICO E ALLEGGERIMENTO DEL TRAFFICO URBANO SU SS16 AREA RIMINI NORD CON COLLEGAMENTI INTERNI ALTERNATIVI ALLA STESSA SS16 (FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020)	50	648.000,00	0,00	0,00
78460	3001	POTENZIAMENTO E COMPLETAMENTO DEGLI ITINERARI CICLABILI DELLA BICIPOLITANA	01	263.099,83	0,00	0,00
78460	3004	POTENZIAMENTO E COMPLETAMENTO DEGLI ITINERARI CICLABILI DELLA BICIPOLITANA (COFINANZIAMENTO POR FESR)	04	613.899,61	0,00	0,00

78480	3001	RIQUALIFICAZIONE DELL AREA PORTUALE DI RIMINI	01	28.095,33	0,00	0,00
78480	3004	RIQUALIFICAZIONE DELL AREA PORTUALE DI RIMINI (FINANZIAMENTO FLAG)	04	404.305,20	0,00	0,00
78490	3019	ACQUISTO AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE E COMUNE	19	36.600,00	0,00	0,00
78500	3008	ACQUISIZIONE TERRENI DA TERZI	08	6.500.000,00	0,00	0,00
78505	3008	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI DA TERZI	08	2.500.000,00	0,00	0,00
78520	3004	ADEGUAMENTO CPI SCUOLE (FIN. CTR RER - E. CAP. 20500)	04	266.643,00	0,00	0,00
78520	3019	ADEGUAMENTO CPI SCUOLE	19	47.128,77	0,00	0,00
78530	3001	EX CINEMA ASTORIA -ADEGUAMENTO NORMATIVO E RIORGANIZZAZIONE FUNZIONALE	01	0,00	250.000,00	0,00
78550	3034	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE/RIQUALIFICAZIONE CIMITERI NEL FORESE: SAN LORENZO IN CORREGGIANO	34	1.244.060,00	0,00	0,00
78580	3003	INTERVENTI PER VIABILITÀ ALTERNATIVA AL PONTE DI TIBERIO	03	0,00	5.400.000,00	0,00
78590	3001	COMPLETAMENTO VIA BICIPOLITANA: CICLABILE VIA DESTRA DEL PORTO FINO AL PONTE DI TIBERIO	01	200.000,00	0,00	0,00
78600	3011	PROGETTO TIBERIO - VALORIZZAZIONE DI PORTA GALLIANA E BANCHINE CANALE 3° STRALCIO	11	0,00	500.000,00	0,00
78610	3001	INTERVENTI AREE TRC	01	0,00	120.000,00	0,00
78620	3001	AMPLIAMENTO CIMITERO S. LORENZO IN MONTE - PARCHEGGIO	01	0,00	270.000,00	0,00
78730	3001	RIFUNZIONALIZZAZIONE DI PERCORSO CICLABILE PROTETTO SU VIA COLETTI IN LOCALITA SAN GIULIANO MARE E MIGLIORAMENTO SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI	01	250.000,00	0,00	0,00
78730	3004	RIFUNZIONALIZZAZIONE PERCORSO CICLABILE PROTETTO SU VIA COLETTI IN LOCALITA SAN GIULIANO COMPRESO TRA PONTE MARECCHIA E PONTE RESISTENZA	04	200.000,00	0,00	0,00
78770	3019	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMMOBILE DI PROPRIETA COMUNALE UBICATO IN VIA DESTRA DEL PORTO (COLL. 13700/E) - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	19	28.243,00	28.243,00	28.243,00
79000	3004	PIANO DI INTERVENTI STRUTTURALI PER SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLE CASTI - BERTOLA (FIN. CTR RER - E. CAP. 20540)	04	0,00	450.000,00	0,00
79000	3019	PIANO DI INTERVENTI STRUTTURALI PER SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLE CASTI - BERTOLA (FIN. ENTRATE CORRENTI)	19	0,00	50.000,00	0,00
79010	3004	PIANO DI INTERVENTI STRUTTURALI PER SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLE BOSCHETTI - ALBERTI - GRIFFA	04	0,00	450.000,00	0,00
79010	3019	PIANO DI INTERVENTI STRUTTURALI PER SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLE BOSCHETTI - ALBERTI - GRIFFA	19	0,00	50.000,00	0,00

79030	3003	INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO NEL CAPOLUOGO DI RIMINI - DORSALE AUSA (FIN. CTR CIPE - E. CAP. 20490)	03	0,00	8.556.874,15	0,00
79040	3001	INTERVENTI PER VERIFICA VULNERABILITA SISMICA EDIFICI SCOLASTICI	01	0,00	175.000,00	0,00
79040	3019	INTERVENTI PER VERIFICA VULNERABILITA SISMICA EDIFICI SCOLASTICI	19	175.000,00	0,00	0,00
79050	3001	POTENZIAMENTO RETE CICLOPEDONALE IN VIA ROMA - VIA UGO BASSI - VIA SETTEMBRINI (FIN. ONERI)	01	350.000,00	0,00	0,00
79050	3004	POTENZIAMENTO RETE CICLOPEDONALE IN VIA ROMA - VIA UGO BASSI - VIA SETTEMBRINI (FIN. CTR RER E. 20515)	04	350.000,00	0,00	0,00
79060	3001	INFRASTRUTTURAZIONE REGOLAZIONE ACCESSO AL CENTRO STORICO E ALLA MARINA	01	32.000,00	0,00	0,00
79060	3040	INFRASTRUTTURAZIONE REGOLAZIONE ACCESSO AL CENTRO STORICO E ALLA MARINA	40	68.000,00	0,00	0,00
79070	3004	ATTUAZIONE PARCO DEL MARE LUNGOMARE SUD INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA COMPLETAMENTO TRATTO 1 TRATTO 8	04	1.500.000,00	0,00	0,00
79070	3013	ATTUAZIONE PARCO DEL MARE LUNGOMARE SUD INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA COMPLETAMENTO TRATTO 1 TRATTO 8	13	1.716.000,00	0,00	0,00
79070	3019	ATTUAZIONE PARCO DEL MARE LUNGOMARE SUD INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA COMPLETAMENTO TRATTO 1 TRATTO 8	19	400.000,00	0,00	0,00
79070	3040	ATTUAZIONE PARCO DEL MARE LUNGOMARE SUD INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA COMPLETAMENTO TRATTO 1 TRATTO 8	40	1.100.000,00	0,00	0,00
79080	3019	ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE	19	41.102,00	0,00	0,00
79090	3019	ACQUISTO MOBILI POLIZIA MUNICIPALE	19	6.100,00	0,00	0,00
79100	3040	ACQUISIZIONE AREA MAVONE	40	51.000,00	0,00	0,00
79110	3019	ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO RILIEVI TOPOGRAFICI	19	8.000,00	0,00	0,00
79120	3001	ACQUISTO APPLICATIVO PER EDILIZIA E PIANI ATTUATIVI	01	30.000,00	5.957,00	0,00
79120	3019	ACQUISTO APPLICATIVO PER EDILIZIA E PIANI ATTUATIVI	19	0,00	24.043,00	0,00
79130	3001	ATTUAZIONE PARCO DEL MARE LUNGOMARE SUD INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA COMPLETAMENTO TRATTO 2 TRATTO 3	01	0,00	131.000,00	131.000,00
79130	3003	ATTUAZIONE PARCO DEL MARE LUNGOMARE SUD INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA COMPLETAMENTO TRATTO 2 TRATTO 3 (CTR. MIN. ITALIA SICURA)	03	0,00	1.480.050,00	1.480.050,00

79130	3004	ATTUAZIONE PARCO DEL MARE LUNGOMARE SUD INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA COMPLETAMENTO TRATTO 2 TRATTO 3 (CTR. ITALIA SICURA - E CAP. 20550)	04	0,00	1.298.701,00	1.298.702,00
79130	3053	ATTUAZIONE PARCO DEL MARE LUNGOMARE SUD INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA COMPLETAMENTO TRATTO 2 TRATTO 3	01	0,00	1.497.000,00	1.497.000,00
79140	3008	NUOVO MUSEO ARTE CONTEMPORANEA - 2° LOTTO (ART BONUS - E. CAP. 20560) - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	08	2.200.000,00	0,00	0,00

Il programma triennale degli investimenti 2019-2021 è stato sviluppato sulla base delle scelte politiche mirate ad incrementare la dotazione di opere infrastrutturali e strategiche della città e gli investimenti previsti sono così articolati:

RIEPILOGO DELLA SPESA DI INVESTIMENTO PER MISSIONI						
Cod. MISS.	Servizio	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	TOTALE PER TRIENNIO
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	20.895.002,33	12.039.222,51	2.688.601,28	2.364.048,60	17.091.872,39
3	Ordine pubblico e sicurezza	300.000,00	83.802,00			83.802,00
4	Istruzione e diritto allo studio	2.880.000,00	1.838.771,77	4.125.000,00	8.530.000,00	14.493.771,77
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.382.962,48	3.268.409,44	268.409,44	9.204,72	3.546.023,60
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.018.261,20	4.118.262,00	200.000,00	200.000,00	4.518.262,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	25.271.954,84	308.328,00	18.840.368,00	78.328,00	19.227.024,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	25.872.581,40	11.096.000,00	14.606.874,15	400.000,00	26.102.874,15
10	Trasporti e diritto alla mobilità	13.971.013,98	11.752.262,47	11.264.657,00	7.051.741,00	30.068.660,47
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.340.000,00	1.669.060,00	1.385.085,60	315.000,00	3.369.145,60
20	Fondi e accantonamenti		200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
	totale generale	100.931.776,23	46.374.118,19	53.578.995,47	19.148.322,32	119.101.435,98

Il grafico seguente rappresenta l'incidenza percentuale dei vari settori di intervento sul totale della spesa di investimenti nel triennio 2018-2020:

2019-2021: spesa per investimenti



Indebitamento

Nel bilancio 2019-2021 non sono state inserite previsioni di entrata derivanti dall'attivazione di nuovi prestiti e gli indicatori della capacità di indebitamento riferiti all'incidenza del totale degli interessi dei mutui in ammortamento sull'ammontare dei primi tre titoli del consuntivo, mostrano come l'Ente sia e sia sempre stato assolutamente al di sotto del limite massimo di delegabilità dei cespiti di entrata previsto dall'art. 204 del D. Lgs. n. 267/2000 così come modificato dall'art. 1 c. 539 della L. 190/2014. La sottostante tabella dimostra come negli anni l'incidenza del debito sulle entrate dei primi tre titoli sia sempre rimasta molto al di sotto del limite previsto dalla normativa sopra richiamata.

Anno	% precedenti	% attuali	Primi tre titoli Bilancio Consuntivo 2 anni antecedenti	Tetto massimo interessi	Interessi per mutui contratti	Oneri per Fidejussioni rilasciate	Contributo erariale c/ interessi (art. 2 c. 540 L. 190/2014)	% incidenza interessi e oneri fidejussioni al netto dei contributi sui primi tre titoli consuntivo
2012	8%	8%	127.592.050,76	10.207.364,06	3.953.198,00			3,1
2013	6%	8%	125.562.145,18	10.044.971,61	2.818.680,00			2,24
2014	4%	8%	129.326.957,34	10.346.156,59	2.650.978,00			2,05
2015	8%	10%	164.513.234,72	16.451.323,47	2.391.652,00			1,45
2016	8%	10%	163.214.320,58	16.321.432,06	2.235.970,00		79.430,00	1,32
2017	8%	10%	167.123.969,21	16.712.396,92	2.377.307,00	14.976,72	72.247,70	1,39
2018	8%	10%	172.725.148,35	17.272.514,84	2.486.072,00	3.835,00	72.247,70	1,4
2019	8%	10%	191.472.761,71	19.147.276,17	2.341.153,12	3.835,00	72.247,70	1,19
2020	8%	10%	189.458.979,34	18.945.897,93	2.349.295,55	0	72.247,70	1,2
2021	8%	10%	189.458.979,34	18.945.897,93	2.335.481,30	0	0	1,23

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	139.918.732,70	135.733.327,35	128.513.406,30
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	11.825.565,87	18.296.659,02	14.636.775,31
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	44.266.823,60	44.134.099,03	41.342.439,66
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		196.011.122,17	198.164.085,40	184.492.621,27
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	19.601.112,22	19.816.408,54	18.449.262,13
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ 2018	(-)	2.477.624,40	2.596.297,56	2.569.064,56
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		17.123.487,82	17.220.110,98	15.880.197,57

TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ 2018	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		473,84	0,00	0,00

Elenco delle garanzie prestate

Ente Garantito	Tipologia di istituto garantito	Importo	Delibera Consiglio Comunale	Istituto mutuante	Debito Residuo al 01.01.2019	Annualità 2019	di cui interessi	Data Scadenza
Associazione SUNU KER Onlus	Mutuo	200.000,00	92 del 5.8.2004	Banca Popolare Valconca Agenzia Rimini Via Euterpe	17.019,96	17.493,80	473,84	06.07.2019

Enti e organismi strumentali – Partecipazioni

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D. Lgs 118/2011 e successive modificazioni.
ELENCO COMPONENTI GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - ORGANISMI STRUMENTALI

Società detenute direttamente dal Comune di Rimini				
	Denominazione Cod. Fisc. - Part. Iva	Quota in % del patrimonio detenuta dal Comune di Rimini	Attività svolta Funzioni attribuite	Indirizzo internet
1	Rimini Holding S.p.a. C.F. 03881450401 P.I. 03881450401	100,00%	Gestione partecipazioni in società e/o enti e loro coordinamento per conto del Comune di Rimini.	www.riminiholding.it
2	Itinera S.r.l. consortile in liquidazione dal 01/01/2016 C.F. 02637130408 P.I. 02637130408	80,68%	Intervento operativo e progettuale, attività di ricerca e di sviluppo, nell'ambito della formazione professionale / gestione diretta di corsi, e di altre correlate iniziative / progettazione e gestione di programmi di cooperazione internazionale nel settore turistico / opera di promozione della formazione professionale in ambito turistico	La società ha chiuso il proprio sito seguito della procedura di liquidazione
3	Agenzia Mobilità Provincia di Rimini - A.M. s.r.l. consortile C.F. 02157030400 P.I. 02157030400	79,63%	La società ha scopo consortile ed opera per conto e nell'esclusivo interesse dei soci, con esclusione di ogni fine di lucro, sia diretto che indiretto, svolgendo nel "bacino territoriale della Provincia di Rimini", le seguenti attività e funzioni: 1) attività di reperimento della disponibilità, progettazione, realizzazione, detenzione, custodia e manutenzione di beni strumentali all'esercizio dei servizi di trasporto pubblico di persone [quali, a titolo esemplificativo, non esaustivo, infrastrutture - in particolare la linea di trasporto veloce da Cattolica a Rimini Fiera, denominata "t.r.c." ("trasporto rapido costiero") - impianti, reti]; 2) tutte le funzioni di "agenzia della mobilità" previste dalle norme di legge vigenti e le funzioni amministrative spettanti	www.amrimini.it

			agli enti soci in materia di trasporto di persone da essi eventualmente delegate.	
4	Uni.Rimini S.p.a. consortile C.F. 02199190402 P.I. 02199190402	20,00%	Attività di promozione e supporto allo sviluppo dell'Università e della ricerca scientifica e del sistema della formazione e istruzione superiore nel riminese	www.unirimini.it
5	Lepida S.p.a. C.F. 02770891204 P.I. 02770891204	0,0015%	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga della Pubblica Amministrazione	www.lepida.it
Società detenute dal Comune di Rimini tramite Holding S.p.A.				
	Denominazione Cod. Fisc. - Part. Iva	Quota in % del patrimonio detenuta dal Comune di Rimini	Attività Svolta Funzioni attribuite	Indirizzo internet
1	Anthea s.r.l. C.F. 03730240409 P.I. 03730240409	99,99%	Manutenzione strade; manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione; manutenzione del verde pubblico; lotta antiparassitaria; manutenzione fabbricati comunali; attività cimiteriali; servizi energetici.	www.anthearimini.it
2	Amir S.p.a. C.F. 02349350401 P.I. 02349350401	75,30%	Amministrazione e gestione di reti e impianti afferenti ai servizi del ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui.	www.amir.it
3	Centro Agro-Alimentare Riminese S.p.a. consortile C.F. 02029410400 P.I. 02029410400	59,31%	Costruzione e gestione del mercato agroalimentare di Rimini	www.caar.it
4	Rimini Reservation S.r.l. C.F. 03617970409 P.I. 03617970409	51,00%	Gestione dei servizi di informazione e accoglienza turistica (i.a.t.) e gestione della prenotazione di tutti i servizi connessi alla presenza del turista nel territorio, e del pernottamento presso strutture ricettive (reservation) ubicate nel territorio della Regione Emilia-Romagna	www.riminireservation.it
5	Rimini Congressi S.r.l. C.F. 03599070400 P.I. 03599070400	38,43%	Coordinamento dei soci nel settore congressuale e convegnistico anche per la concertazione ed esecuzione delle azioni necessarie alla realizzazione delle strutture ed infrastrutture in tali settori e segnatamente di quelle per la realizzazione del Nuovo Palazzo dei Congressi di Rimini	La società non dispone di sito un proprio sito internet.
6	Amfa s.p.a. C.F. 02349440400 P.I. 02349440400	25,00%	Azienda Multiservizi Farmaceutica: commercio al dettaglio e all'ingrosso di specialità medicinali, di prodotti galenici, di articoli sanitari, di profumeria e di erboristeria, di prodotti dietetici e di ogni altro bene che possa essere utilmente commerciato nell'ambito dell'attività delle farmacie e degli esercizi di prodotti sanitari.	www.alliancefarmacie.it
7	Start Romagna S.p.a. C.F. 03836450407 P.I. 03836450407	21,98%	Esercizio dei servizi pubblici di trasporto di persone definiti urbani, di bacino e inter-bacino sia di tipo ordinario che speciali.	www.startromagna.it
8	Aeradria s.p.a. C.F. 00126400407 P.I. 00126400407	18,11%	La società è stata dichiarata fallita il 26/11/2013 Gestione dell'aeroporto internazionale di Rimini e della Repubblica di San Marino, "Federico Fellini", di Rimini.	www.riminiairport.com
9	Romagna Acque - Società delle Fonti S.p.a. C.F. 00337870406 P.I. 00337870406	11,94%	Gestione degli impianti, delle reti e dei serbatoi costituenti il complesso acquedottistico denominato "Acquedotto della Romagna" // progettazione e costruzione di opere, infrastrutture e impianti, di rilievo inter-comprenditoriale, interprovinciale e interregionale, afferenti ai servizi del ciclo unitario ed integrato dell'acqua.	www.romagnacque.it
10	Società del Palazzo dei Congressi S.p.a. C.F. 03552260402 P.I. 03552260402	4,51%	Promozione, coordinamento, organizzazione, commercializzazione di servizi congressuali e convegnistici, ivi inclusa ogni altra attività connessa o complementare a dette attività. Costruzione, valorizzazione, conduzione, e locazione di complessi immobiliari destinati ad ospitare eventi congressuali e convegnistici di qualsiasi natura e genere	www.riminipalacongressi.it
11	Riminiterme S.p.a. C.F. 02666500406 P.I. 02666500406	5,00%	Gestione di stabilimenti termali, di talassoterapia e balneari, di centri per il benessere e la salute della persona, di centri per il fitness e la pratica sportiva, di alberghi e residenze per il soggiorno, di agenzie e strutture per l'accoglienza e l'intrattenimento degli ospiti, di case di cura e riposo di carattere sanitario o residenziale.	www.riminiterme.com
12	Hera S.p.a. 04245520376 C.F. 04245520376 P.I. 04245520376	1,62%	Servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione), servizio di igiene ambientale, raccolta (ordinaria e differenziata) e smaltimento rifiuti, risorse energetiche	www.gruppohera.it

Rimini, 15 novembre 2018