

Comune di RIMINI

**PARERE DEL COLLEGIO DEI
REVISORI SUL DUP 2017/2019 E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2017/2019**

Il Collegio dei Revisori dei conti

SOMMARIO

<i>Verifiche preliminari</i>	<i>pag.</i>	<i>3</i>
<i>Indicatori finanziari ed economici generali</i>	<i>pag.</i>	<i>5</i>
<i>Previsioni di competenza</i>	<i>pag.</i>	<i>7</i>
<i>Entrate correnti</i>	<i>pag.</i>	<i>8</i>
<i>TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	<i>pag.</i>	<i>8</i>
<i>TITOLO II - Trasferimenti correnti</i>	<i>pag.</i>	<i>11</i>
<i>TITOLO III - Entrate extratributarie</i>	<i>pag.</i>	<i>12</i>
<i>Entrate in conto capitale e riduzioni di attività finanziarie</i>	<i>pag.</i>	<i>14</i>
<i>Spese correnti</i>	<i>pag.</i>	<i>19</i>
<i>Spese in conto capitale e acquisizioni attività finanziarie</i>	<i>pag.</i>	<i>24</i>
<i>Documento Unico di Programmazione</i>	<i>pag.</i>	<i>26</i>
<i>Previsioni pluriennali</i>	<i>pag.</i>	<i>28</i>
<i>Saldo di finanza pubblica 2017/2019</i>	<i>pag.</i>	<i>29</i>
<i>Conclusioni</i>	<i>pag.</i>	<i>32</i>

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Luca Musiari, Silvia Romboli ed Enzo Albasi, nominati revisori con deliberazione C.C. n. 69 del 28/07/2015

- ricevuti in data 29 novembre 2016 il Documento unico di programmazione - DUP - 2017/2019 e lo schema del bilancio di previsione 2017-2019, approvati dalla Giunta comunale rispettivamente con delibera n. 340 del 15/11/2016 e delibera n. 350 del 29.11.2016;
- visto il programma triennale dei LL.PP. e l'elenco annuale dei LL.PP. di cui all'articolo 128 del D. Lgs. 163/2006 approvato dalla G.C. con propria delibera n. 292 in data 11.10.2016;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;
- esaminati i documenti, ivi compreso l'elenco delle spese per incarichi di collaborazione assegnate ai sensi dell'art. 46, comma 3, Legge 133/2008, allegato parte integrante del Bilancio di Previsione 2017 – 2019 e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi previsti dall'art. 3 commi 1 dell'Allegato 1 del D.Lgs. 118/2011 ed in particolare i principi:
 - **UNITA'**: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
 - **ANNUALITA'**: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
 - **UNIVERSALITA'**: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
 - **INTEGRITA'**: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
 - **VERIDICITA'** e **ATTENDIBILITA'**: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
 - **PUBBLICITA'**: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
 - **CONGRUITÀ**: le previsioni di spesa e di entrata appaiono congrue ed attendibili sulla base del Rendiconto 2015, della ricognizione dei programmi e degli equilibri di bilancio ex art. 193 D. Lgs. n. 267/2000, dei contratti stipulati dall'ente;
 - **COERENZA**: il bilancio appare coerente con gli atti fondamentali della gestione, con il bilancio pluriennale, con il programma delle opere pubbliche, con i piani economico-finanziari, con il PGT, con il programma amministrativo;
 - **PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO** viene rispettato il pareggio di bilancio come di seguito dimostrato.

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2017 sono riassunte nella tabella seguente:

BILANCIO 2017 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Competenza	SPESE	Competenza
Fondo di cassa inizio esercizio	26.293.556,56		
Utilizzo Fondo Pluriennale/Avanzo di amministrazione	44.228.378,57	Disavanzo di Amministrazione	-
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	121.539.000,00	Titolo I - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale</i>	157.945.747,19 10.343,10
Titolo II - Trasferimenti correnti	10.166.805,00		
Titolo III - Entrate extratributarie	37.632.933,87	Titolo II - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale</i>	111.808.757,08 12.723.426,73
Titolo IV - Entrate in conto capitale	65.245.042,71	Titolo III - Spese per incremento di attività finanziaria	-
Titolo V - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	Titolo IV - Rimborso prestiti	9.057.655,88
Titolo VI - Accesione di prestiti	-	Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
Titolo VII - Anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	42.303.613,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	42.303.613,00		
Totale	326.115.773,15	Totale	326.115.773,15
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	326.115.773,15	TOTALE GENERALE DELLA SPESA	326.115.773,15
Fondo di cassa finale presunto	38.119.519,74		

Nelle more dell'approvazione delle norme attuative dei nuovi equilibri previsti dalla Legge 243/2012 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione" sono stati verificati gli equilibri di bilancio così come declinati negli schemi di bilancio attualmente vigenti:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI			
	<i>Iniziale 2015</i>	<i>Iniziale 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
Autonomia finanziaria			
<i>(E: Tit. I + Tit. III / E: Tit. I + II + III) x 100</i>	94,18%	94,90%	93,77%
Autonomia impositiva			
<i>(E: Tit. I / E: Tit. I + II + III) x 100</i>	74,71%	73,15%	72,23%
Pressione finanziaria			
<i>(E: Tit. I + Tit. II / Popolaz.)</i>	1.056,68	1.047,18	1.035,13
Pressione tributaria			
<i>(E: Tit. I / Popolaz.)</i>	835,25	807,21	797,37
Intervento erariale			
<i>(E: Trasf. stat. / Popolaz.)</i>	65,02	56,25	21,74
Rigidità spesa corrente			
<i>(S: Pers. + q. amm.to mutui* / E: Titoli I + II + III) x 100</i>	32,34%	33,93%	34,38%
Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti			
<i>Interessi passivi / spese correnti) x100</i>	1,60%	1,62%	1,41%
Incidenza delle spese per il personale sulle spese correnti			
<i>(Spesa per il personale/spese correnti)x100</i>	26,78%	27,11%	27,23%
<i>* al netto delle spese per estinzione anticipata mutui</i>			

In relazione a tali indicatori, si osserva quanto di seguito riportato.

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti, segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 40%, rileva condizioni di deficitarietà. Il dato è al netto della previsione del Fondo per Crediti di Dubbia esigibilità;
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse mediante l'utilizzo della leva tributaria;
- L'indice di "pressione finanziaria" indica la somma media pro-capite che l'Ente acquisisce a titolo di tributi, dalla collettività, e di trasferimenti pubblici.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite;
- L'indice di intervento erariale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dal livello superiore di governo;
- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia sia quanto delle entrate correnti è assorbito dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, sia quanto della spesa corrente è assorbito dalla spesa del personale e dagli interessi passivi. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

APPLICAZIONE AVANZO ANNO 2016	
Spesa corrente	
ADESIONE AD UNIATEM	3.432,00
5 PER MILLE DESTINATO AD ASSISTENZA ALUNNI PORTATORI DI HANDICAP TRASFERIMENTI	14.114,76
CORRESPONSIONE INDENNITA' DI ORDINE PUBBLICO	21.550,83
ONERI A CARICO DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE PER AMMINISTRATORI D.LGS. 267/2000 DA ART. 77 A ART. 87	26.249,00
BONUS TELERISCALDAMENTO - GPL	28.605,13
RESTITUZIONE IVA INCASSATA ERRONEAMENTE SU ANTICIPAZIONE CORRISPETTIVO UNA TANTUM GESTORI USCENTI SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS	120.192,28
SICUREZZA IMPIANTI E RISPARMIO ENERGETICO:VERIFICHE E ALTRI SERVIZI	260.000,00
FONDO SOCIALE PER L'AFFITTO	662.293,86
Totale avanzo applicato alla spesa corrente	1.136.437,86
Investimenti	
SPESA PER INVESTIMENTI	
RISTRUTTURAZIONE DEL COMPLESSO STORICO "L.BATTISTA ALBERTI" CON DESTINAZIONE A LOCALI PER L'UNIVERSITA' EDIFICIO 2.6 E 2.7 APPROVAZIONE PERIZIA SUPPLETTIVA E DI VARIANTE AI SENSI DELL'ART. 132 C.3 E 205 C.4 DEL D.LGS. 163/2006 CON RIDETERMIN. QUADRO ECO.	587.776,93
RIPRISTINO SBOCCO SUL DEVIATORE MARECCHIA IN VIA ZAVAGLI II LOTTO	7.000,00
INFRASTRUTTURE PER L'INSEDIAMENTO DEL TECNOPOLO REALIZZATE DAL COMUNE DI RIMINI (AVANZO DI AMM.NE)	100.000,00
PROGETTO DELLE NUOVE PIAZZE PIAZZA MALATESTA ARTBONUS SGR (AVANZO VINCOLATO AD INVESTIMENTI)	306.181,37
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AI SOTTOPASSI E ALLE RETI DELLE ACQUE METEORICHE ANNO 2016	581,93
PROGETTO TIBERIO COMPARTO 3 PIAZZA SULL'ACQUA (POR FESR) (QUOTA ENTE)	180.000,00
PROGETTO TIBERIO 2014-2015 COMPARTO 4 CANALE (POR FESR) (QUOTA ENTE)	190.000,00
NUOVA STRADA DI COLLEGAMENTO IMPIANTI IN LOCALITA' SANTA GIUSTINA	600.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI VERDE PUBBLICO	150.000,00
PROGETTO DELLE NUOVE PIAZZE PIAZZA MALATESTA	950.000,00
FONDO INTERVENTI DIVERSI ED IMPREVISTI LL.PP.	39.087,03
RESTITUZIONE ONERI A PRIVATI	200.000,00
ACQUISIZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE VALLONI	720.000,00
RESTITUZIONE ONERI A PRIVATI	100.000,00
MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI	425.000,00
AZIONE SOSTITUTIVA PER LA REALIZZAZIONE PALESTRA VILLAGGIO I MAGGIO (INCASSO NEL 2015)	200.000,00
TEATRO GALLI - PERIZIA E COMPLETAMENTO	543.222,41
RICOSTRUZIONE DEL TEATRO DI RIMINI AMINTORE GALLI - ACCORDO BONARIO	566.394,88
LABORATORIO APERTO (POR FESR) (QUOTA ENTE)	80.000,00
SS ADRIATICA LAVORI DI MIGLIORAMENTO LIVELLO SERVIZIO TRA KM.201+400 ED IL KM 206+000 -R OTATORIA SS16 PRESSO STAB.VALENTINI E COLL.ALDO MORO	2.658.163,30
ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER UFFICI E SPAZI PUBBLICI	7.000,00
FONDO INTERVENTI DIVERSI ED IMPREVISTI	13.373,70
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AI SOTTOPASSI E ALLE RETI DELLE ACQUE METEORICHE ANNO 2016 (FPV)	242.418,07
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT (FPV)	250.000,00
AZIONE SOSTITUTIVA PER LA REALIZZAZIONE PALESTRA VILLAGGIO I MAGGIO (INCASSO NEL 2015) (FINANZIATO CON AVANZO)(ACCANTONAMENTO A FPV)	1.190.000,00
Totale avanzo applicato agli investimenti	10.306.199,62
TOTALE AVANZO APPLICATO	11.442.637,48

PREVISIONI DI COMPETENZA

Si riportano di seguito le previsioni di competenza 2017 secondo il nuovo bilancio 2017/2019 raffrontate con le previsioni assestate 2016:

ENTRATE	<i>Assestato 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.097.584,68	181.664,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	49.906.780,24	40.135.364,37
Utilizzo avanzo di amministrazione	11.442.637,48	3.911.350,00
Fondo di cassa all'1.1.2017		26.293.556,56
TITOLO I		
Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	123.160.780,08	121.539.000,00
TITOLO II		
Trasferimenti correnti	11.707.001,12	10.001.665,00
TITOLO III		
Entrate extratributarie	43.715.313,27	37.798.073,87
TITOLO IV		
Entrate in conto capitale	35.556.955,03	65.245.042,71
TITOLO V		
Entrate da riduzione di attività finanziaria	23.500.000,00	0,00
TITOLO VI		
Accensione prestiti	23.453.744,29	0,00
TITOLO VII		
Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO IX		
Entrate per conto di terzi e partite di giro	42.303.600,48	42.303.613,00
TOTALE TITOLI	308.397.394,27	281.887.394,58
TOTALE ENTRATE		
	373.844.396,67	326.115.773,15
SPESE	<i>Assestato 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
TITOLO I		
Spese correnti	175.668.818,52	157.945.747,19
TITOLO II		
Spese in conto capitale	118.973.977,67	111.808.757,08
TITOLO III		
Spese per incremento di attività finanziarie	23.500.000,00	
TITOLO IV		
Rimborso prestiti	8.398.000,00	9.057.655,88
TITOLO V		
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO VII		
Spese per conto terzi e partite di giro	42.303.600,48	42.303.613,00
TOTALE SPESE	373.844.396,67	326.115.773,15

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

La previsione di entrate correnti di natura tributaria presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2016

	Previsioni definitive esercizio 2016	Bilancio di previsione 2017
I.M.U.	47.100.000,00	47.350.000,00
TASI	85.000,00	3.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.050.000,00	2.000.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	4.800.000,00	4.800.000,00
TARES /TARI	39.800.000,00	39.350.000,00
Imposta di Soggiorno	6.780.000,00	6.870.000,00
Recupero evasione ICI/IMU/TASI/SCOPO/TARI	3.713.781,46	5.130.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	940.000,00	380.000,00
Fondo sperim. riequilibrio/Fondo solidarietà com.	17.869.728,17	15.650.000,00
Altro	22.270,45	6.000,00
Totale entrate tributarie	123.160.780,08	121.539.000,00

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. L'IMU di competenza 2017 è stimata a parità di aliquote e di condizioni di applicazione rispetto al 2016 con le rettifiche che nel frattempo sono intervenute in termini di abolizione della tassazione sui terreni agricoli e sui c.d. macchinari "imbullonati".

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%	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;
	abitazioni e relative pertinenze locate 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;
	immobili ad uso produttivo classificati in categoria catastale D/1 e D/7;
	terreni agricoli.
1,06%	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;
	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.
1,04%	per tutti gli immobili che non rientrano nelle precedenti tipologie.

Imposta di Soggiorno

L'imposta di soggiorno è prevista a parità di tariffe rispetto all'anno scorso.

TIPOLOGIA STUTTURA	CLASSIFICAZIONE	IMPOSTA (euro)
Strutture Alberghiere:	1 stella	0,50
	2 stelle	0,70
Alberghi e residenze turistico - alberghiere (RTA o residence), classificate secondo i parametri stabiliti dalla delibera G.R. n. 916/2007, modificata dalle delibere G.R. 1017/09 e n. 1301/09	3 stelle	1,50
	3 stelle superior	
	4 stelle	2,50
	4 stelle superior	
	5 stelle	
Strutture Ricettive all'aria aperta: Villaggi turistici, classificati secondo i parametri stabiliti dalla delibera G.R. n. 2150/2004, modificata dalla delibera n. 803/2007	2 stelle	0,70
	3 stelle	1,50
	4 stelle	2,50
Strutture Ricettive all'aria aperta: Campeggi classificati secondo i parametri stabiliti dalla delibera G.R. n. 2150/2004, modificata dalla delibera n. 803/2007	1 stella	0,10
	2 stelle	0,30
	3 stelle	0,50
	4 stelle	0,70
Strutture Ricettive Extralberghiere: Case e appartamenti per vacanza gestiti in forma d'impresa, classificate secondo i parametri stabiliti dalla delibera G.R. n. 2186/2005, modificata dalla delibera G.R. 802/2007	2 soli	0,50
	3 soli	0,70
	4 soli	1,50

Strutture Ricettive Extralberghiere: Case per ferie, ostelli, affittacamere (room and breakfast, locande), ai sensi della delibera G.R. n. 2186/2005, modificata dalla delibera G.R. 802/2007	Categoria unica	0,50
Altre Tipologie ricettive: Agriturismi classificati secondo i parametri stabiliti dalla L.R. n. 4/2009 e dalla delibera G.R. 389/2000	1 girasole	0,50
	2 girasoli	0,50
	3 girasoli	1,00
	4 girasoli	2,00
	5 girasoli	2,50
Altre tipologie ricettive non soggette a classificazione: Bed & Breakfast ai sensi della delibera G.R. n. 2149/2004	-	0,50
Altre tipologie ricettive non soggette a classificazione: Appartamenti ammobiliati ad uso turistico ai sensi della delibera G.R. n. 2186/2005, modificata dalla delibera G.R. 802/2007	-	0,50
Altre tipologie ricettive non soggette a classificazione: Strutture ricettive all'aria aperta non aperte al pubblico, aree attrezzate di sosta temporanea, ai sensi della delibera G.R. n. 2150/2004, modificata dalla delibera n. 803/2007	-	0,00

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.
-------	---

Analisi a parte riguarda il **Fondo di Solidarietà Comunale (FSC)** di cui all'art. 1, comma 380, lett.b) della L. di Stabilità 2013, che ha sostituito completamente il Fondo Sperimentale di Riequilibrio del 2012, raccogliendone la *mission* di limitare le disuguaglianze del gettito immobiliare tra città più ricche e città più povere; si consolida al momento la previsione di entrata come per il 2016 in regime di invarianza dei carichi tributari. I criteri di formazione e di riparto vengono definiti annualmente con DPCM, previo accordo con la Conferenza Stato-Città.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI
--

	<i>Assestato 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
<i>TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</i>	11.156.512,91	9.606.665,00
<i>TIPOLOGIA 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE</i>	0,00	0,00
<i>TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</i>	499.399,04	548.140,00
<i>TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</i>	0,00	0,00
<i>TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA DAL RESTO DEL MONDO</i>	51.089,17	12.000,00
TOTALE		
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	11.707.001,12	10.166.805,00

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Nel Bilancio 2017-2019 per le Entrate del Titolo 2 si prevede il seguente ammontare:

- 9.606.665,00 euro nel 2017;
- 9.472,425,00 euro nel 2018;
- 9.472.425,00 euro nel 2019;

All'interno di tale tipologia di entrate sono ricompresi:

- **Trasferimenti dallo Stato:** rappresentano ormai una componente residuale del bilancio comunale, in quanto, come già anticipato in premessa, le quote di trasferimento a parziale compensazione dei minori gettiti IMU sono spesso oggetto di determinazione solamente al termine dell'esercizio. Anche il "Trasferimento dallo Stato per partecipazione contrasto all'evasione fiscale (art. 1, D.L. 203/2005)" a fronte del quale è stato accertato nel 2016 l'importo di circa 269 mila euro si ritiene di non fare la previsione per il 2017, a titolo precauzionale. Per lo stesso motivo non è stata inserita alcuna previsione delle risorse con carattere "una tantum" che sono state riconosciute a titolo di trasferimenti ai Comuni con lo scopo di compensare in piccola parte il taglio applicato dallo Stato al FSC negli anni scorsi;
- **Contributi da Regione e da altri Enti Pubblici:** Fra i contributi regionali sono previste parte delle somme connesse all'attivazione del progetto finanziato con fondi del piano strutturale nell'ambito delle risorse comunitarie gestite dalle regioni. All'interno di questa voce sono compresi il "Contributo dalla Regione E.R. per il Fondo sociale" e il "Contributo dalla Regione Emilia Romagna destinato agli inquilini morosi incolpevoli (D.L. 102/2013).

Trasferimenti correnti da Imprese

Nel Bilancio 2017-2019 per i Trasferimenti correnti da Imprese si prevedono:

- 548.140,00 euro nel 2017;
- 548.140,00 euro nel 2018;
- 548.140,00 euro nel 2019;

Le previsioni di entrata sono da ricondurre alle sponsorizzazioni e trasferimenti a favore delle varie attività e servizi del Comune.

Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo: sono principalmente riconducibili ai trasferimenti della comunità europea nell'ambito dei progetti intrapresi dall'amministrazione.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	<i>Assestato 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
Tipologia 100		
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.711.797,45	20.780.171,87
Tipologia 200		
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	13.561.264,67	12.560.500,00
Tipologia 300		
Interessi attivi	232.351,17	220.000,00
Tipologia 400		
Altre entrate da redditi di capitale	1.200.000,00	500.000,00
Tipologia 500		
Rimborsi e altre entrate correnti	6.009.899,98	3.572.262,00
TOTALE	43.715.313,27	37.632.933,87

Nel Bilancio 2017-2019 per le Entrate del Titolo 3 si prevede il seguente ammontare:

- 37,62 milioni di euro nel 2016;
- 37,53 milioni di euro nel 2017;
- 37,53 milioni di euro nel 2018;

I dati previsionali evidenziano un aumento delle entrate extratributarie legate al controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, principalmente sanzioni per violazione al codice della strada. La previsione ridotta rispetto alla previsione assestata 2016 è rettificata in spesa dall'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Le altre entrate complessivamente si riducono tranne per le entrate da parcheggi per le quali si prevede un incremento: in riferimento a tale servizio a domanda individuale è prevista, a partire dal 2016, una rimodulazione delle tariffe e delle entrate connesse a tale servizio come dettagliatamente riportato nella deliberazione Servizi a Domanda Individuale.

In seguito verranno analizzati distintamente i dati delle seguenti Categorie di entrata comprese nel Titolo 3:

Entrate dalla vendita di servizi

Rappresentano la parte più rilevante delle entrate extratributarie, nella quale sono allocate tutte le entrate derivanti dalla gestione diretta di tutti i servizi comunali. L'aumento rispetto all'iniziale dell'anno precedente è dovuto principalmente all'aumento della previsione di entrata dei parcheggi ma anche delle entrate derivanti dalle concessioni cimiteriali. Si registra il mantenimento delle previsioni di entrata delle rette scolastiche le cui tariffe sono state riordinate nel 2014.

Nella stessa tipologia di entrata sono ricomprese le entrate derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente, fitti attivi e indennità di occupazione da introitare. Complessivamente tale voce registra una contrazione di circa 300 mila euro rispetto al 2016. Per quanto

riguarda i proventi connessi alla riscossione del Canone di Occupazione suole e aree pubbliche in questa fase non sono previste rivisitazioni delle regole di esazione; sono allo studio valutazioni sulla rivisitazione del sistema di riscossione soprattutto in riferimento all'occupazione suolo pubblico relativo ai Passi carrai.

Interessi attivi

Nel Bilancio 2017-2019 per gli Interessi attivi si prevede il seguente ammontare:

- euro 220.000,00 nel 2017;
- euro 220.000,00 nel 2018;
- euro 220.000,00 nel 2019.

La previsione per il triennio conferma l'andamento delle entrate registrato come dato assestato del 2016.

Altre entrate da redditi da capitale

Nel Bilancio 2017-2019 per le Altre entrate da redditi da capitale si prevede l'ammontare per il triennio pari a 500 mila euro annui ed è connesso alla distribuzione dei dividendi da parte di Rimini Holding e da questa riversati all'Ente rappresentano solo la quota non destinata alla copertura degli oneri finanziari sul mutui acceso per ricapitalizzazioni societarie.

Rimborsi e altre entrate correnti

In questa tipologia di entrata la parte più importante è quella relativa alle altre correnti non altrimenti classificabili per l'ammontare per ogni anno di euro 3.572.262,00. All'interno di questa tipologia le voci più rilevanti riguardano:

- recuperi di somme derivanti da interventi coattivi in materia ambientale;
- recuperi di spese legali relativi a cause intraprese dal comune
- corrispettivo da Rimini Holding per service
- regolarizzazioni contabili di somme di parte investimenti per il pagamento dell'incentivo ex legge Merloni;
- recupero da privati delle spese sostenute dal Comune per la demolizione di fabbricati costruiti abusivamente;
- escussione di polizze fideiussorie;
- la somma più importante (1,5 milioni di euro) è quella relativa al re-incasso da terzi da split commerciale principalmente le entrate per "scissione" e "inversione" relative alla nuova normativa in materia di IVA .

La parte di Relazione relativa alle entrate correnti di Bilancio termina con l'esposizione di 5 indicatori di solito utilizzati per misurare la virtuosità di un Comune e rappresentano: il grado di autonomia finanziaria, impositiva, di pressione finanziaria, tributaria, nonché dal valore pro - capite del trasferimento erariale.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si osserva che il Comune di Rimini non è tenuto alla copertura minima del 36% dei servizi a domanda individuale trattandosi di ente strutturalmente non deficitario.

Per quanto riguarda la copertura dei servizi per l'annualità 2017 verrà rilasciato apposito parere sul provvedimento che approverà la tabella con i dati definitivi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE E RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel bilancio sono iscritte anticipazioni di cassa per euro 5.000.000,00 che nel 2016 ancorché previste non sono mai state utilizzate.

	<i>Previsione</i> 2017
<u>Titolo 4</u>	
<i>Tipologia 200:</i> Contributi agli investimenti	€ 42.316.228,17
<i>Tipologia 300:</i> Altri trasferimenti in conto capitale	€ 10.798.991,00
<i>Tipologia 400:</i> Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	€ 4.007.301,19
<i>Tipologia 500:</i> Altre entrate in conto capitale	€ 8.122.522,35
TOTALE	€ 65.245.042,71
<u>Titolo 5</u>	
<i>Tipologia 100:</i> Alienazioni di attività finanziarie	€ 0,00
<i>Tipologia 200:</i> Riscossione di crediti	€ 0,00
<i>Tipologia 400:</i> Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00
<u>Titolo 6</u>	
<i>Tipologia 300:</i> Accensione mutui e altri finanziamenti al netto mutui per estinzioni di altro debito	€
TOTALE	€ 0,00
Da entrate di parte corrente	€ 2.517.000,00
Da avanzo presunto di amministrazione	€ 3.911.350,00
Da Fondo pluriennale vincolato	€ 40.135.364,37
al netto del 75% concessioni edilizie applicate in parte corrente	€ 0,00
al netto delle entrate destinate alle spese correnti	€ 0,00
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	€ 111.808.757,08
SPESA	
<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	€ 111.808.757,08
<i>Titolo III:</i> Spese per incremento di attività finanziaria	€ 0,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€ 111.808.757,08

Le entrate in c/capitale sono composte principalmente dai proventi derivanti dall'alienazione di beni immobili inseriti nel piano alienazioni che ammontano a complessivi euro 4.000.000,00 per l'anno 2017, euro 20.970.166,00 per l'anno 2018 ed euro 12.421.000,00 per l'anno 2019; nella previsione è inserito anche il provento derivante da privatizzazioni.

I proventi dalle vendite immobiliari sono interamente destinati al finanziamento di investimenti.

Fra le entrate in c/capitale iscritte in bilancio sono presenti i proventi per il rilascio del permesso di costruire calcolati in attuazione degli strumenti urbanistici vigenti, per un importo annuo pari ad euro 6.192.040,00 nel 2017, euro 3,7 milioni nel 2018 e nel 2019 destinati interamente al finanziamento di spese di investimento. Sono inoltre previste per il 2017 entrate da contributi statali, regionali e della Comunità Europea pari ad euro 29.333.391,00.

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. 340/2016 è stato adottato il Piano programma Investimenti 2017 – 2019 e l'Elenco Annuale Lavori Pubblici 2017 ai sensi dell'art. 128 D.lgs 163/2006.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2017-2018 sono le seguenti:

RISORSE COMUNALI STANZIATE E ATTRIBUITE ai vari interventi	FIN.	2017	2018	2019	TOTALE
ONERI	1	6.192.040,00	3.700.000,00	3.700.000,00	13.592.040,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20	3.911.350,00	-	-	3.911.350,00
MONETIZZAZIONI	11	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00
ALIENAZIONI	13	4.000.000,00	20.970.166,00	12.421.000,00	37.391.166,00
RECUPERO ONERI PEEP	16	509.552,00	505.260,00	694.500,00	1.709.312,00
ENTRATE CORRENTI DERIVANTI DALLA RINEGOZIAZIONE DI MUTUI 2015	19	2.066.000,00	1.923.757,00	1.931.331,00	5.921.088,00
TOTALE		17.678.942,00	28.099.183,00	19.746.831,00	65.524.956,00
RISORSE DA TRASFERIMENTI ATTRIBUITE ai vari interventi	FIN.	2017	2018	2019	TOTALE
Contributi statali	3	22.500.000,00	2.700.000,00	500.000,00	25.700.000,00
Contributi regionali	4	6.833.391,00	16.983.843,00	10.471.500,00	34.288.734,00
Altri EE.PP.	7	-	-	1.800.000,00	1.800.000,00
Contributi da privati	8	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00	15.600.000,00
- a carico di terzi	33	3.135.000,00	-	-	3.135.000,00
- a carico di terzi		1.900.000,00	3.100.000,00	-	5.000.000,00
TOTALE		39.568.391,00	27.983.843,00	17.971.500,00	85.523.734,00
TOTALE RISORSE		57.247.333,00	56.083.026,00	37.718.331,00	151.048.690,00

Il Piano degli investimenti per il triennio 2017-2019 ammonta a complessivi € 151.048.690,00 (€129108252 per opere pubbliche ed € 21.940.438,00 per investimenti diversi) ed è finanziato:

- per € 6.613.606,00 con risorse proprie dell'Ente;
- per € 85.523.734,00 con risorse provenienti da contributi;
- per € 3.911.350,00 con risorse provenienti da avanzo di amministrazione;

Le risorse per provenienza in ciascun esercizio risultano articolate come segue per quanto attiene l'esercizio 2017:

- l'**avanzo di amministrazione** previsto in € 3.911.350,00 deriva dalle economie in conto capitale che saranno rilevate con la redazione del consuntivo 2016, nonché da quelle confluite nell'avanzo vincolato per investimenti;
- le **risorse derivanti da oneri, monetizzazioni, alienazioni, recupero dei maggiori oneri di esproprio PEEP** sono state previste sulla base del trend storico nonché attualizzate sulla base delle informazioni ricevute dalle Direzioni competenti;
- le **escussioni di polizze fideiussorie** a seguito di inadempimenti da parte dei privati sono state previste e destinate alle conseguenti azioni sostitutive dell'Amministrazione:
- i **contributi da privati** per € 5.200.000 si riferiscono ad operazioni di regolarizzazione contabile sia in entrata che in uscita per la valorizzazione finanziaria di operazioni patrimoniali (acquisizioni gratuite di immobili da terzi);
- i **contributi da Stato e da Regione** nell'ambito del POR-FESR sono finalizzati all'attuazione del Parco del Mare, al Progetto Tiberio e a opere complementari per la realizzazione del T.R.C.
- le **risorse a carico di terzi** sono riferite alle realizzazioni da parte di terzi opere cimiteriali in concessione di costruzione e gestione;

L'importo degli investimenti programmati con le risorse sopra rappresentate, risulta in via previsionale coerente con l'obiettivo del nuovo saldo finale di competenza potenziata che sostituisce dal 2016 l'obiettivo derivanti dal Patto di stabilità, in quanto abolito.

A fronte della previsione di entrata dettagliata si riporta di seguito l'elenco delle opere previste nel Programma Triennale Opere Pubbliche finanziate con contributi a destinazioni vincolate:

cod.	INTERVENTI	2017	2018	2019	TOTALE
1	MANUTENTIVO EDIFICI	800.000	400.000	400.000	1.600.000
2	EDILIZIA CIVILE	0	1.600.000	-	1.600.000
3	EDILIZIA SCOLASTICA	3.330.000	9.000.000	1.500.000	13.830.000
4	EDILIZIA SPORTIVA	2.042.000	200.000	200.000	2.442.000
5	EDILIZIA CULTURALE	4.650.000	1.850.000	1.800.000	8.300.000
6	EDILIZIA CIMITERIALE	1.875.000	4.680.000	650.000	7.205.000
7	VIABILITA' E PARCHEGGI	12.455.683	25.255.269	21.693.000	59.403.952
8	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	100.000	200.000	200.000	500.000
9	RIQUALIFICAZIONE URBANA	24.172.040	4.150.000	450.000	28.772.040
10	FOGNATURE E OPERE DI RISANAMENTO AMBIENTALE	0	-		0
11	OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	0	800.000	2.000.000	2.800.000
12	PROGETTAZIONI - CONTRIBUTI PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	170.000	700.000	1.570.000	2.440.000
20	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	215.260			215.260
1000	ALTRI INVESTIMENTI	7.437.350	7.247.757	7.255.331	21.940.438
	TOTALE	57.247.333	56.083.026	37.718.331	151.048.690

Titolo 6: Accensione di prestiti

Per il triennio 2017/2019 l'Ente non prevede alcuna accensione di prestiti

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(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</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	121.351.961,85
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	9.759.127,29
3) Entrate extratributarie (titolo III)	36.012.880,07
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	167.123.969,21
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	13.369.917,54
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	2.232.644,96
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0
Contributi erariali in c/interessi su mutui	81.251,51
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi	11.218.524,09
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12 dell'anno precedente	111.653.793,90
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	111.653.793,90
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	5.512,14
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	5.512,14

SPESE CORRENTI

	<i>Assestato 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
MISSIONE 01		
<i>Servizi istituzionali e generali e di gestione</i>	44.048.466,99	31.970.974,95
MISSIONE 02		
<i>Giustizia</i>	9.227,92	31.520,95
MISSIONE 03		
<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	7.620.848,47	10.096.221,46
MISSIONE 04*		
<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	16.371.732,23	15.734.391,84
MISSIONE 05		
<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	7.011.218,33	6.003.070,32
MISSIONE 06		
<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	3.278.829,45	3.124.804,12
MISSIONE 07		
<i>Turismo</i>	2.013.672,13	1.888.355,95
MISSIONE 08		
<i>Assetto del territorio e edilizia abitativa</i>	5.240.491,23	6.187.656,68
MISSIONE 09		
<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	44.971.832,76	43.040.087,06
MISSIONE 10		
<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	12.058.138,21	11.504.763,55
MISSIONE 11		
<i>Soccorso civile</i>	48.465,71	72.104,77
MISSIONE 12*		
<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	28.027.905,21	23.073.587,98
MISSIONE 14		
<i>Sviluppo economico e competitività</i>	510.931,44	920.265,69
MISSIONE 15		
<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	209.050,44	255.324,74
MISSIONE 16		
<i>, Politiche Agroalimentari e Pesca</i>	500,00	670,00
MISSIONE 17		
<i>Energia e Diversificazione delle Fonti Energetiche</i>	1.639.631,75	229.220,00
MISSIONE 19		
<i>Relazioni internazionali</i>	12.106,90	24.774,86
MISSIONE 20		
<i>Fondi e accantonamenti</i>	2.595.769,35	3.787.952,27
TITOLO I		
SPESE CORRENTI	175.668.818,52	157.945.747,19

Nel prospetto che segue si presentano le previsioni del bilancio 2017, assestate 2016 e i dati rendiconto 2015 suddivise per macroaggregato:

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI		
	<i>Assestato 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	45.554.570,46	43.009.550,54
102 - IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.511.296,18	1.978.977,00
103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	94.192.985,52	89.056.974,01
104 - TRASFERIMENTI CORRENTI	16.721.644,68	12.240.460,55
105 - TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	794.155,16	-
106 - FONDI PEREQUATIVI		-
107 - INTERESSI PASSIVI	2.250.200,00	2.230.132,82
108 - ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE		-
109 - RIMBORSI DI POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	780.304,29	200.000,00
110 - ALTRE SPESE CORRENTI	11.863.662,23	9.229.652,27
TITOLO I		
SPESE CORRENTI	175.668.818,52	157.945.747,19

Nel complesso, le previsioni di spesa corrente 2017 si riducono, rispetto all'assestato 2016, di 17.723.071, in relazione al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi che hanno generato maggiori stanziamenti di spesa a seguito della iscrizione di poste del passivo sul 2015 e provenienti da esercizi passati.

Spese per il personale

Nella previsione per l'anno 2017 la spesa per il personale dipendente (calcolata al netto dell'IRAP e della spesa per buoni pasto corrisposti al personale) si attesta su un importo di euro 43.009.551,00 e rimane sostanzialmente invariata rispetto alla spesa di personale 2016. Si riporta l'andamento:

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 44.052.439
2017	Euro 43.009.551

Si riportano i dati di sintesi sulla composizione del valore previsto

SPESA PER IL PERSONALE	2015	2016	2017
Spesa per il personale	35.888.229,00	36.738.871,86	35.695.982,54
Fondo personale dipendente	6.345.521,00	6.261.678,00	6.261.678,00
Fondo personale dirigente	1.046.605,00	1.051.890,00	1.051.890,00
Totali	43.280.355,00	44.052.439,86	43.009.550,54

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO (2011-2013)	TETTO DI SPESA	PREVISIONI 2017
Spese macro aggregato 101	44.087.172,86		43.008.775,94

Componenti escluse	-12.047.957,54		- 12.682.126,81
--------------------	----------------	--	--------------------

Altre spese			
IRAP	1.921.183,23		1.600.000,00
Buoni Pasto	415.000,00		
Elezioni amministrative	127.124,35		
Personale in convenzione con AUSL	185.546,00		

Totale spesa per il personale	34.688.068,90	34.688.068,90	31.926.649,13
		Riduzione spesa	-2.761.419,77

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 2017
Totale spese personale	34.688.068,90	31.926.649,13
Totale spese correnti		157.945.747,19
Incidenza % spese personale/spese correnti	21,96%	20,21%
	Riduzione	-1,75%

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'iscrizione del fondo è obbligatoria e tale posta è inserita in bilancio per 6.225.347,40 euro corrispondente al limite minimo del 55% previsto dalla legge 190/2014. La previsione per il 2017 è stata determinata in relazione alle percentuali di svalutazione calcolate sulle corrispondenti entrate. Si riporta la composizione:

Descrizione	Fondo accantonato al 31 dicembre 2015	Previsione assestata 2016	Previsione 2017
TARI	4.355.943,37	1.832.000,00	2.350.000,00
TRIBUTI COMUNALI	2.665.718,00	1.485.000,00	1.278.347,40
RETTE REFEZIONE SCUOLE MATERNE STATALI	192.295,87	25.000,00	25.000,00
RETTE ASILI NIDO	150.823,84	20.000,00	20.000,00
RETTE SCUOLE INFANZIA COMUNALI	306.841,38	40.000,00	40.000,00
RETTE MENSA SCUOLA PRIMARIA	595.937,03	95.000,00	95.000,00
CREDITI SANZIONI PAESAGGISTICHE	25.191,84	12.000,00	12.000,00
LOTTA ALL'INCIVILTA SICUREZZA SULLE STRADE E LEGALITA (SANZIONI cod. strada)	1.397.000,00	3.350.000,00	2.300.000,00
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA	744.922,40	90.000,00	95.000,00
ALTRI CREDITI	664.366,47	1.274.500,00	10.000,00
TOTALE	11.099.040,20	8.223.500,00	6.225.347,40

FONDO DI RISERVA

E' stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario che risulta essere pari a 1.342.952,27 euro e che, rientra nei limiti di legge (tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti).

FONDO PERDITE ORGANISMI GESTIONALI

Non è prevista nel bilancio di previsione 2017/2019 lo stanziamento per accantonamenti perdite organismi partecipati ai sensi dell'art. 1 comma 550 e 552 della legge di stabilità 2014. si rileva inoltre che sono ampiamente riportati i dati relativi all'analisi sull'andamento economico – patrimoniale degli organismi partecipati al capitolo del DUP appositamente specificato.

FONDO SPESE POTENZIALI DA CONTENZIOSI

Non è prevista nel bilancio di previsione 2017/2019 lo stanziamento per accantonamenti su posizioni del contenzioso legale.

IMPEGNI SPESE CORRENTI

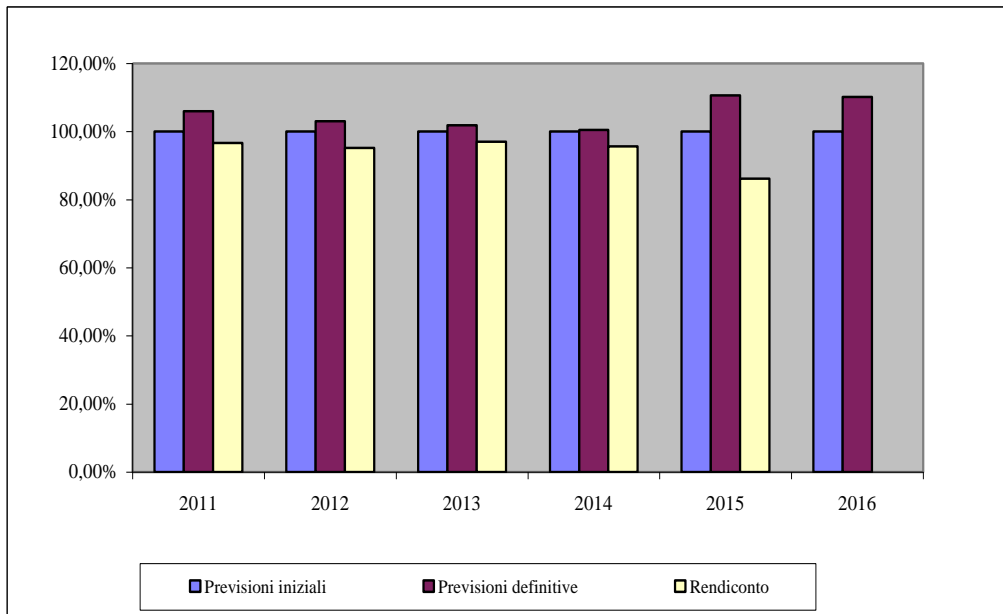
Anni raffronto

(valori in €)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Previsioni iniziali	117.711.428	121.494.791	156.394.551	158.517.620	162.172.603	159.533.985	157.945.747
Previsioni definitive	124.759.512	125.228.011	159.263.955	159.316.385	179.329.000	175.668.819	0
Rendiconto	120.593.581	119.210.258	154.450.725	152.428.128	154.461.546	0	0

Indice della capacità di impegno

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	105,99%	103,07%	101,83%	100,50%	110,58%	110,11%	0
Rendiconto	96,66%	95,19%	96,98%	95,68%	86,13%	0,00%	0,00%



SPESE IN CONTO CAPITALE E ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Si è verificato che l'ammontare degli investimenti complessivi è finanziato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Per quanto riguarda il bilancio di previsione si riporta di seguito la tabella relativa al riepilogo generale delle spese in conto capitale per missione:

	<i>Assestato 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
MISSIONE 01		
<i>Servizi istituzionali e generali e di gestione</i>	15.071.012,10	11.352.062,48
MISSIONE 02		
<i>Giustizia</i>	0,00	0,00
MISSIONE 03		
<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	0,00	0,00
MISSIONE 04		
<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	2.629.446,20	2.410.000,00
MISSIONE 05		
<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	24.989.278,95	20.380.332,07
MISSIONE 06		
<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	12.382.863,66	8.183.008,10
MISSIONE 07		
<i>Turismo</i>	0,00	0,00
MISSIONE 08		
<i>Assetto del territorio e edilizia abitativa</i>	7.124.575,18	29.425.424,44
MISSIONE 09		
<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	31.981.228,75	28.267.230,45
MISSIONE 10		
<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	20.701.579,30	9.915.699,54
MISSIONE 11		
<i>Soccorso civile</i>	0,00	0,00
MISSIONE 12		
<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	4.093.993,53	1.875.000,00
MISSIONE 14		
<i>Sviluppo economico e competitività</i>	0,00	0,00
MISSIONE 20		
<i>Fondi e accantonamenti</i>	0,00	0,00
TITOLO II e III		
SPESE PER INVESTIMENTI	118.973.977,67	111.808.757,08

IMPEGNI SPESE IN CONTO CAPITALE							
--	--	--	--	--	--	--	--

<i>Anni raffronto</i> (valori in euro)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	<i>Prev.</i> 2017
Previsioni iniziali	79.199.573,00	69.646.866,00	48.538.549,00	43.383.348,00	45.267.483,00	67.479.408,06	111.808.757,08
Previsioni definitive	83.174.472,63	66.339.083,00	49.268.695,51	59.555.684,00	162.586.498,35	116.402.796,52	0,00
Rendiconto	48.208.497,30	22.981.407,05	44.243.189,37	43.529.268,62	81.064.894,73	0,00	0,00

Indice della capacità di impegno

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	105,02%	95,25%	101,50%	137,28%	359,17%	172,50%	0,00%
Rendiconto	57,96%	34,64%	89,80%	73,09%	49,86%	0,00%	0,00%

Per l'esercizio 2017, non sono previste spese per incremento di attività finanziarie, mentre le spese in conto capitale sono previste in 111.808.757,08 euro.

Gli stanziamenti della spesa in conto capitale sono costituiti da:

- 57.698.333,00 euro per investimenti finanziati da entrate di competenza o avanzo, di cui 49.809.983,00 euro inseriti nell'elenco annuale di lavori pubblici e 7.888.350,00 euro relativi a interventi diversi dai lavori pubblici.;
- 54.110.424,08 euro relativi alla stima degli investimenti già attivati o che si prevede di attivare entro il 31 dicembre 2016, ma non esigibili entro la fine dell'esercizio, finanziati sull'esercizio 2017 dal fondo pluriennale vincolato per euro 40.135.364,37 e da altre forme di finanziamento relative ad anni precedenti ma con esigibilità 2017, per 12.026.041,74 euro. Per euro 1.949.017,97 residui si fa riferimento ad interventi già finanziati con risorse proprie nel 2016 sull'esercizio 2017 del bilancio pluriennale 2016/2018. Tali somme potranno essere ridefinite, se necessario per un ulteriore aggiornamento dei crono programmi delle opere, con la deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui, che sarà adottata in sede di formazione del rendiconto 2016.

Si riporta una tabella dimostrativa dell'equilibrio di parte investimenti assestato 2016 e confrontato con i dati di bilancio di previsione 2017

EQUILIBRIO INVESTIMENTI		
Entrata	Assestato 2016	Bilancio 2017
Titolo IV - Entrata derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni	32.756.955,03	65.245.042,71
Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	23.453.744,29	0
Entrate correnti applicate agli investimenti	2.550.298,49	2.517.000,00
Avanzo applicato	10.306.199,62	3.911.350,00
Fondo Pluriennale Vincolato	49.906.780,24	40.135.364,37
Totale risorse in c/capitale		111.808.757,08
Spesa	Assestato 2016	Bilancio 2017
Titolo II - Spese in conto capitale	118.973.977,67	111.808.757,08
Totale impieghi in c/capitale	118.973.977,67	111.808.757,08

DUP - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE – 2017/2019

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2017/2019, approvato dalla Giunta comunale, è stato redatto in conformità a quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

Il documento si articola nei seguenti punti:

SEZIONE STRATEGICA

PARTE PRIMA

Scenario di riferimento: popolazione e territorio
Contesto interno: chi siamo
Bilancio e Risorse Umane

PARTE SECONDA

Strategia e programmazione

PARTE TERZA

Controllo e Rendicontazione

SEZIONE OPERATIVA

PARTE PRIMA

Fonti di finanziamento
Programmi e progetti operativi
Indebitamento
Organismi Gestionali esterni
Situazione economico- patrimoniale
Obiettivi di servizio e gestionali delle società partecipate

PARTE SECONDA

Programmazione Triennale dei lavori Pubblici
Programmazione triennale del fabbisogno del personale
Programmazione in materia di patrimonio: il piano delle valorizzazioni patrimoniali e delle alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 340 del 15/11/2016, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione degli organismi partecipati con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi

di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 292 del 11/10/2016 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2017-2019;

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008).

PREVISIONI PLURIENNALI

Di seguito è riportata la sintesi per titoli degli stanziamenti di entrata e di spesa 2017, 2018 e 2019:

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019					
ENTRATE (in €)		<i>Previsione</i> 2017	<i>Previsione</i> 2018	<i>Previsione</i> 2019	<i>Totale</i> triennio
FONDO					
PLURIENNALE	€	40.317.028,57	12.733.769,83	4.906,45	53.055.704,85
VINCOLATO					
AVANZO APPLICATO	€	3.911.350,00	-		3.911.350,00
TITOLO I	€	121.539.000,00	121.539.000,00	121.539.000,00	364.617.000,00
TITOLO II	€	10.166.805,00	10.032.848,60	10.032.565,00	30.232.218,60
TITOLO III	€	37.632.933,87	37.532.933,87	37.532.933,87	112.698.801,61
TITOLO IV	€	65.245.042,71	57.331.888,23	35.787.000,00	158.363.930,94
TITOLO V	€	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	€	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	€	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	10.000.000,00
TITOLO IX	€	42.303.613,00	41.692.452,70	0,00	83.996.065,70
SOMMA	€	281.887.394,58	273.129.123,40	204.891.498,87	759.908.016,85
TOTALE ENTRATE	€	326.115.773,15	285.862.893,23	204.896.405,32	816.875.071,70
SPESE					
SPESE (in €)		<i>Previsione</i> 2017	<i>Previsione</i> 2018	<i>Previsione</i> 2019	<i>Totale</i> triennio
TITOLO I	€	157.945.747,19	157.614.872,51	157.382.928,68	472.943.548,38
TITOLO II	€	111.808.757,08	72.430.071,96	38.169.331,00	222.408.160,04
TITOLO III	€	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV	€	9.057.655,88	9.125.496,06	9.344.145,64	27.527.297,58
TITOLO V	€	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	10.000.000,00
TITOLO VII	€	42.303.613,00	41.692.452,70	0,00	83.996.065,70
TOTALE SPESE	€	326.115.773,15	285.862.893,23	204.896.405,32	816.875.071,70

SALDO DI FINANZA PUBBLICA

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo.

b) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

c) l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;

d) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del presidente, del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014.

Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	181.664,20		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	13.746.447,23		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	121.539.000,00	121.539.000,00	121.539.000,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	10.166.805,00	10.032.848,60	10.032.565,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	227.000,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	9.939.805,00	10.032.848,60	10.032.565,00
E) Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	(+)	37.632.933,87	37.532.933,87	37.532.933,87
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	65.245.042,71	57.331.888,23	35.787.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	234.356.781,58	226.436.670,70	204.891.498,87
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	157.935.404,09	157.609.966,06	157.382.272,71
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	10.343,10		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	6.225.347,40	6.225.347,40	6.225.347,40
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	151.570.399,79	151.234.618,66	151.006.925,31
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	90.485.330,35	71.130.071,96	38.169.331,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.173.043,80		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-	-	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-		

L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	92.658.374,15	71.130.071,96	38.169.331,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-	-	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		244.228.773,94	222.364.690,62	189.176.256,31
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		4.056.119,07	4.071.980,08	15.715.242,56
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE		4.043.000,00	4.044.000,00	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁶⁾		13.119,07	27.980,08	15.715.242,56

CONCLUSIONI

Il Collegio invita l'Ente ad un attento monitoraggio delle passività potenziali derivanti dall'importante contenzioso legale in atto; al fine di evitare futuri squilibri di bilancio rinnova l'invito a predisporre gli adeguati accantonamenti.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019, sul D.U.P. , e sui documenti allegati.

Rimini, li 02/12/2016

Il Collegio dei Revisori

Luca Musiari

Enzo Albasi

Silvia Romboli
