



Comune di Rimini

Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio Direttore

Piazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario a corredo della proposta deliberativa n. 79 del 29/06/2017 avente ad oggetto: “Assestamento di bilancio ex art. 175 comma 8 D. Lgs. 267/2000 e verifica salvaguardia degli equilibri finanziari ex art. 193 D. Lgs. 267/2000. Variazioni al bilancio di previsione 2017/2019. Riconoscimento debiti fuori bilancio ex art. 194 D. Lgs. 267/2000.”.

Il testo unico degli Enti Locali all'articolo 175, al comma 8, prevede che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Contestualmente alla manovra di assestamento la norma prevede l'approvazione da parte della Giunta Comunale del Documento Unico di Programmazione.

Rimane comunque fermo il termine generale del 30 novembre per apportare al bilancio variazioni puntuali (art. 175 D. Lgs. 267/2000); solamente alcune specifiche fattispecie di variazioni al bilancio di competenza e di cassa, tassativamente indicate all'art. 175 citato, possono essere adottate fino al 31 dicembre.

All'art. 153 (comma 4) il T.U. prevede inoltre che il responsabile del servizio finanziario è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio di previsione ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica.

In merito al mantenimento degli equilibri di bilancio l'art. 193 prevede che con periodicità definita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione. La mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione.

L'art. 194, infine, prevede che con deliberazione consiliare di verifica degli equilibri o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio.

Il principio di competenza finanziaria potenziata individua nello schema di delibera di assestamento di bilancio e di salvaguardia degli equilibri di bilancio uno degli strumenti di programmazione del Comune.

In fase di assestamento di bilancio è prevista la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità tenuto conto di quanto già accantonato al 31 dicembre e dell'andamento delle entrate per l'anno in corso; le modalità di costituzione al Fondo prevedono una gradualità nell'accantonamento e per il 2017 gli enti locali stanziavano in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 70 per cento. Qualora non si provveda ad effettuare gli accantonamenti minimi previsti dalle norme non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.



Comune di Rimini

Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio Direttore

Piazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

In sede di provvedimento di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale l'ente verifica l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento, specificatamente quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi. Dalla verifica condotta risultano due investimenti che ricadono nella fattispecie e cioè l'acquisizione del diritto di superficie ex Seminario (per euro 1 milione) e l'acquisizione del diritto di superficie ex cinema Fulgor (per euro 440.000,00); la modalità di copertura, fra quelle indicate dagli stessi principi, è individuata nella quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente.

Il principio contabile di competenza finanziaria al punto 5.3.11 prevede, per gli investimenti, la verifica dei cronoprogrammi di spesa al fine di apportarne gli aggiornamenti contabili necessari. In questa fase di verifica degli equilibri ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica si è provveduto a verificare specificatamente gli investimenti finanziati con indebitamento ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni. Il sottoscritto ha interpellato i vari RUP responsabili degli investimenti in corso di realizzazione ai fini della riprogrammazione dei cronoprogrammi; il tutto salvaguardando la funzionalità dei cantieri.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 20/12/2016 è stato approvato il bilancio di previsione per gli anni 2017/2019. Il Consiglio Comunale ha poi proceduto all'approvazione del Rendiconto della gestione per l'anno 2016 con deliberazione n. 19 del 27/04/2017; con atti n. 7/2017 (ratifica), 8/2017, 9/2017, 35/2017 (ratifica), 36/2017 (ratifica) e 37/2017 il Consiglio Comunale ha adottato variazioni al bilancio di previsione.

Il bilancio di previsione per le annualità 2017/2019 è stato costruito in base alla normativa vigente a dicembre 2016; le norme di riferimento, modificate con la legge di bilancio 2017, riguardano sia gli obiettivi di finanza pubblica sia le tematiche degli equilibri di bilancio.

Con nota prot. n. 140591 del 9/6/2017 è stato richiesto ai vari responsabili dirigenti e titolari di posizione organizzativa di comunicare, al fine della verifica degli equilibri di bilancio, eventuali scostamenti rispetto alla previsione di bilancio con la motivazione dei scostamenti stessi e dove possibile indicare le azioni da porre in essere per ripristinare l'equilibrio di bilancio. Ai vari responsabili è stata richiesta un'attenzione particolare nella loro analisi;

- il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone l'iscrizione delle previsioni di spesa solamente al momento della loro esigibilità;
- i capitoli collegati si devono limitare ai casi di contribuzione previsti da normative regionali, statali o per legge;
- i principi contabili impongono, qualora le postazioni di bilancio riguardino attività rilevanti ai fini IVA, che si debba indicare nella epigrafe del capitolo il libro IVA di riferimento.

È stato inoltre comunicato che sarebbero state recepite solo le richieste di variazione autofinanziate in quanto le minori entrate determinate dal riparto del Fondo di Solidarietà Comunale ha nel frattempo evidenziato che dalla prima assegnazione questa non copre le esigenze programmate.

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione si sono verificati i seguenti rilevanti eventi che hanno riflessi sul permanere dell'equilibrio di bilancio:

- i dati relativi al FSC sono stati oggetto di aggiornamento in un paio di occasioni e l'ultima viene recepita nella presente manovra. Si ricorda che già lo scorso anno sono state riconosciute le somme legate al minore ristori IMU su beni merci dal 2013 che nel corrente anno sono consolidate. Sulle entrate derivante dal minore introito IMU a seguito di scelte fiscali centrali si ricorda che la manovra fiscale definita con la



Comune di Rimini

Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio Direttore

Piazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

finanziaria 2016 doveva garantire il medesimo gettito del 2015 mentre risulta che siano stati conteggiati minori somme a ristoro delle agevolazioni IMU (canoni concordati e comodati gratuiti) e per i meccanismi legati al calcolo dei fabbisogni standard;

- in data 27 aprile u.s. è stato approvato il rendiconto della gestione per l'anno 2016 recante un avanzo di amministrazione destinato esclusivamente alle spese di investimento.

In aggiunta alle problematiche enunciate ci sono concrete difficoltà nel pervenire a precise diagnosi sull'andamento delle grandezze di bilancio in quanto il termine così anticipato di verifica mal si concilia con la possibilità di analisi approfondita dei dati relativi ai gettiti fiscali in quanto devono essere ancora confermati.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, nelle more dell'entrata in vigore della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione", ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i prevalenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Nello specifico, a decorrere dal 2016 e fino all'attuazione della citata legge n. 243 del 2012, agli enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

Per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali e le spese finali, sono quelle riferite ai seguenti titoli:

ENTRATE FINALI

- 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
- 2 – Trasferimenti correnti
- 3 – Entrate extra-tributarie
- 4 – Entrate in c/capitale
- 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie

SPESE FINALI

- 1 – Spese correnti
- 2 – Spese in c/capitale
- 3 – Spese per incremento di attività finanziarie.

Per il 2017 come per il 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota derivante dal ricorso all'indebitamento.

Gli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione non vengono considerati tra le spese finali, ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Prospetto allegato al bilancio di previsione

L' articolo 1, comma 712, della legge di stabilità 2016, prevede che gli enti territoriali, a decorrere dall'anno 2016, sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza. La



Comune di Rimini

Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio Direttore

Piazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541/704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

disposizione specifica che, a tal fine, non vengono considerati gli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Fondi spese e rischi futuri destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

Nel corso della gestione finanziaria, è possibile apportare variazioni al bilancio di previsione approvato, tenendo conto delle disposizioni previste dall'articolo 51 del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché dagli articoli 175 e 176 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL). Nel caso in cui le variazioni apportate nel corso della gestione comportino delle rettifiche al prospetto allegato al bilancio di previsione, l'ente provvede ad adeguare il prospetto contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto, ai fini della verifica del saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza, valido ai fini del rispetto dei saldi di finanza pubblica e lo allega alla delibera dell'organo consiliare, ovvero al provvedimento amministrativo nei casi espressamente previsti dall'articolo 51 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dai commi 5-bis e 5-quater, dell'articolo 175 del decreto legislativo n. 267 del 2000.

Il prospetto allegato al bilancio di previsione è aggiornato, con le medesime modalità, anche per l'eventuale modifica degli importi derivanti dagli effetti dei patti nazionali e regionali relativi all'anno 2016.

Monitoraggio

Per il monitoraggio degli adempimenti relativi a quanto disposto dalla nuova disciplina per la verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo di finanza pubblica e per l'acquisizione dei relativi elementi informativi utili, i comuni sono tenuti a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - le informazioni riguardanti le risultanze del saldo di cui al comma 710. Più precisamente, le informazioni richieste sono quelle utili all'individuazione del saldo, espresso in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, conseguito nell'anno di riferimento e rilevate alla data del 30 giugno, del 30 settembre e del 31 dicembre 2016, al netto delle esclusioni previste dalle altre norme. I dati utili sono quelli desunti dalle scritture contabili e, con riferimento all'ultimo monitoraggio, quelli riportati nei certificati di conto consuntivo.

Inoltre, al fine di consentire la verifica del mantenimento dell'equilibrio dei saldi di finanza pubblica ed evidenziare, già nel corso della gestione, gli scostamenti intervenuti rispetto ai dati previsionali, in sede di monitoraggio gli enti trasmettono, altresì, le informazioni del prospetto obbligatorio di cui all'articolo 1, comma 712, della legge di stabilità 2016, nonché le previsioni assestate per l'anno 2016 desunte dall'aggiornamento obbligatorio del predetto prospetto, a seguito delle variazioni di bilancio deliberate nel corso dell'esercizio.

Con circolare n. 7/2017 del MEF sono precisate le istruzioni ai fini della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Il Comune di Rimini che ha un obiettivo positivo dovuto alla restituzione degli spazi concessi nel 2016 per far fronte alla mole di investimenti che ha in programma di realizzare nel corso del triennio 2017/2019 ha provveduto a chiedere nuovi spazi che sono stati concessi e che permetteranno in costante monitoraggio con la Direzione Lavori Pubblici e l'Unità Progetti speciali di far fronte ai pagamenti e all'utilizzo di avanzo e indebitamento (anche se già contratto).

A corredo della proposta deliberativa viene riportato il modello per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica.

La situazione del bilancio prima della deliberazione di assestamento riporta i seguenti totali:



Comune di Rimini

Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio DirettorePiazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO	COMPETENZA ANNO
	ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	2017	2018	2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	40.587.230,11	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		3.976.571,79	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		61.444.064,72	13.199.700,93	4.906,45
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	156.238.104,26	124.847.820,17	122.424.000,00	122.089.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.180.370,58	12.182.175,90	11.203.467,39	11.112.519,20
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	65.122.656,30	40.127.587,10	37.922.933,87	37.922.933,87
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	95.362.241,12	84.631.501,92	55.338.288,87	35.787.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	23.312.855,75	1.500.000,00	-	-
Totale entrate finali.....	355.216.228,01	263.289.085,09	226.888.690,13	206.911.453,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.278.100,63	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	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	118.517.533,92	118.204.953,00	41.666.652,70	42.408.653,00
Totale titoli	481.011.862,56	386.494.038,09	273.555.342,83	249.320.106,07
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	521.599.092,67	451.914.674,60	286.755.043,76	249.325.012,52
SPESE				
Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	189.867.019,85	169.301.083,01	160.168.339,30	159.402.882,88
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	118.191,10	4.906,45	655,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	145.600.881,31	150.400.982,71	70.794.555,70	38.169.331,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		13.081.509,83	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali.....	335.467.901,16	319.702.065,72	230.962.895,00	197.572.213,88
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	11.014.582,29	9.007.655,88	9.125.496,06	9.344.145,64



Comune di Rimini

Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio Direttore

Piazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	121.299.817,22	118.204.953,00	41.666.652,70	42.408.653,00
Totale titoli	472.782.300,67	451.914.674,60	286.755.043,76	249.325.012,52
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	472.782.300,67	451.914.674,60	286.755.043,76	249.325.012,52
Fondo di cassa finale presunto	48.816.792,00			

MANOVRA DI ASSESTAMENTO DI BILANCIO

La previsione della manovra che si propone con il presente assestamento al bilancio 2017/2019 è effettuata in base alle seguenti direttrici:

PARTE CORRENTE

Per la parte corrente si procede al recepimento delle manovre fiscali intervenute con la legge di bilancio 2017 e che riguardano la gestione dei flussi IMU, TASI e del Fondo di Solidarietà Comunale (le maggiori entrate di euro 1.140.830,77 che sono bilanciate dalle minori entrate di euro 1.064.252,68).

Si provvede alla sistemazione di alcune previsioni di entrata segnalate dai servizi e si provvede a iscrivere a bilancio la previsione di entrata relativa alla concessione delle reti del gas a Adrigas.

Per quanto riguarda la parte spese si provvede al finanziamento di alcune spese obbligatori come l'adeguamento della rata mutui che scadrà al 31 dicembre 2017, alle spese di funzionamento degli organi, alle spese per la gestione dei servizi sociali e alle spese per la proroga nell'affidamento, nelle more del completamento della procedura di gara, della gestione delle multe a Megasp. Infine oltre a rimpinguare il fondo di riserva si provvede a finanziare i costi connesse alle imposte che occorrerà versare allo stato per gli atti di permuta in corso di perfezionamento.

Nella sintesi che viene riportata sono indicate le variazioni indentificate dalla manovra, le variazioni autofinanziate dove sono riepilogate le modifiche al bilancio che non rilevano ai fini dei saldi e dei vincoli di finanza pubblica in quanto le variazioni proposte risultano avere un saldo pari a zero.

RIEPILOGO DELLA VARIAZIONE DI PARTE CORRENTE

	Variazioni manovra	Variazioni autofinanziate	Riepilogo generale variazione
Maggiori entrate correnti	3.388.690,07	16.676.426,38	20.065.116,45
Minori entrate correnti	1.383.393,68	599.359,00	1.982.752,68
Maggiori spese correnti	2.069.022,34	17.030.230,80	19.099.253,14
Minori spese correnti	63.725,95	953.163,42	1.016.889,37
SALDO	0,00	0,00	0,00

**Comune di Rimini**Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio DirettorePiazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

Nel dettaglio seguito si riporta il dettaglio delle voci facenti parte della manovra mentre per le variazioni autofinanziate e la variazione connessa al processo di armonizzazione si rimanda agli altri allegati della proposta deliberativa:

ENTRATA CORRENTE			
maggiori entrate		minori entrate	
Canoni entrata Aree comunali in concessione comitati turistici vari	19.849,40	Trasferimenti ANCI per SGATE	9.000,00
Trasferimenti statali	1.140.830,77	Trasferimenti statali	1.064.252,68
IVA canone di locazione con APT	25.309,90	Rilascio anticipato da parte della Provincia dei locali di via del Pino	113.000,00
Indennità di occupazione di beni patrimoniali	31.700,00	Modifica esigibilità delle concessioni	30.500,00
Rette scolastiche e pre-post scuola	71.000,00	Rette scolastiche e pre-post scuola	149.641,00
I ^o semestre 2017 SGR	1.100.000,00	Diritti di segreteria SUAP	17.000,00
Recupero evasione IMU	1.000.000,00		
totale	3.388.690,07	totale	1.383.393,68

SPESA CORRENTE			
Maggiori spese		Minori spese	
Adeguamento rate mutui - scadenza DICEMBRE 2017	167.587,40	Adeguamento rate mutui - scadenza DICEMBRE 2017	59.180,55
Transazione con INAIL causa Menghi Andrea sentenza CdA BO 1428/2015	50.000,00	Commissione per la Qualità architettonica	4.545,40
Gettoni di presenza consiglieri	40.000,00		
Indennità Presidente del Consiglio Comunale	14070,68		
Rimborsi ai caaf - istituzione capitolo collegato a cap. 4270/E	16.000,00		
Adrigas per eccedenze incassi comune servizio gas 2016	36.763,45		
Assistenza infermieristica scolastica, trasporto scolastico disabili, emergenza abitativa	315.902,95		
Registrazione delle permutate delle caserme con Agenzia del Demanio	400.000,00		
Spese postali e pagamento diritti di notifica	20.610,20		
Restituzione rette non dovute, convenzione scuole infanzia paritarie, mensa scuole dell'infanzia statale, facilitazione accesso al sistema scolastico, assistenza alunni portatori di handicap	223.442,07		
Spese legali	50.000,00		
Proroga all'affidamento a favore di Megasp per la gestione delle multe	400.000,00		
Fondo di riserva	334.645,59		
totale	2.069.022,34	totale	63.725,95



Comune di Rimini

Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio Direttore

Piazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541/704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

Dalla verifica dei prospetti è evidente che la copertura delle minori entrate e delle maggiori spese non è in alcun modo utilizzato l'avanzo di amministrazione destinato invece completamente a spese di investimento laddove si liberino spazi di finanza pubblica.

Con la manovra, considerato che la situazione è in continua evoluzione si propone un blocco delle attuali previsioni di spesa di bilancio di parte corrente destinando, qualora si liberino risorse, alla destinazione delle stesse a favore degli investimenti.

Si propone di seguito la situazione della gestione corrente dopo le variazioni di bilancio approvate nella seduta del Consiglio Comunale nel giugno scorso.

BILANCIO 2017		
TITOLI	Iniziale 2017	Assestato 2017
ENTRATA		
I - Entrate tributarie	121.539.000,00	124.847.820,17
II - Entrate da Contributi e Trasferimenti dello Stato, della Regione ed altri EE. PP.	9.813.105,00	12.182.175,90
III - Entrate extra-tributarie	38.081.668,36	40.127.587,10
Avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0	35.924,18
Risorse correnti destinate alla parte straordinaria	2.560.734,49	4.105.857,30
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	1.764.972,20	4.744.088,84
TOTALE ENTRATE CORRENTI	168.638.011,07	177.831.738,89
SPESA		
I - Spesa corrente	159.580.355,19	169.301.083,01
IV - Rimborso prestiti	9.057.655,88	9.007.655,88
Spese correnti finanziate con entrate da investimenti	0,00	477.000,00
TOTALE SPESE CORRENTI	168.638.011,07	177.831.738,89

PARTE INVESTIMENTI

Stato di attuazione dell'Elenco Annuale Opere Pubbliche

La gestione degli investimenti (risorse e interventi) è ampiamente monitorata tramite l'Elenco Annuale LL.PP. e altri Investimenti anno 2017 approvato con delibera di C.C. n. 70 del 20.12.2016.

Ciascun investimento inserito risulta aggiornato relativamente allo stanziamento di spesa e codice di finanziamento (con le variazioni di bilancio effettuate alla data odierna) e relativo impegno della spesa (con le delibere e gli atti dirigenziali che prenotano/impegnano la spesa).



Comune di Rimini

Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio Direttore

Piazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

Esaminando gli interventi ed i relativi finanziamenti si evince che per il 2017 le risorse proprie dell'Ente sono significativamente contratte, che l'avanzo di amministrazione è ridotto a seguito dei vincoli di finanza pubblica e che, come già deliberato dagli organi competenti, il Comune di Rimini per assicurare la mole di investimenti che ha in programma di realizzare sta provvedendo a reperire nuove risorse anche attraverso la vendita di azioni Hera. Nelle tabelle non viene riportato l'impiego di tali risorse in quanto si stanno perfezionando gli atti di impegno di spesa.

L'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici e altri investimenti approvato unitamente al Bilancio di Previsione e al Programma Triennale degli Investimenti 2017-2019 ha previsto l'articolazione degli investimenti come da prospetto:

Denominazione	2017 PREVISIONE INIZIALE	2017 PREVISIONE ATTUALE	2017 IMPEGNI AL 12/7/2017	% di realizzazione su assestato
MANUTENTIVO EDIFICI	800.000	800.000	22.337	3%
EDILIZIA CIVILE	0	71.451	22.337	31%
EDILIZIA SCOLASTICA	3.730.000	3.530.000	236.240	7%
EDILIZIA SPORTIVA	2.042.000	2.042.000	29.985	1%
EDILIZIA CULTURALE	4.650.000	13.650.000	0	0%
EDILIZIA CIMITERIALE	1.875.000	1.875.000	280.000	15%
VIABILITA' E PARCHEGGI	12.975.682	13.680.082	1.053.395	8%
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	100.000	100.000	100.000	100%
RIQUALIFICAZIONE URBANA	23.922.040	18.672.040	440.000	2%
FOGNATURE E OPERE DI RISANAMENTO AMBIENTALE	0	0	0	0%
OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	0	0	0	0%
PROGETTAZIONI - CONTRIBUTI PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	170.000	170.000	137.255	81%
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	268.929	313.929	159.734	51%
ALTRI INVESTIMENTI	7.888.350	16.525.324	3.042.667	18%
TOTALE SPESA 2017	58.422.001	71.429.826	5.523.950	8%

Sono stati impegnati in sintesi i precedenti lavori/interventi distinti per categoria.

Si segnala sul fronte delle risorse che in ossequio ai nuovi principi contabili occorre procedere alla contabilizzazione dei ribassi d'asta di tutte le procedure di affidamento per poter liberare le risorse che confluiscono in avanzo. L'obiettivo è quello di impiegare le risorse per evitare che confluiscono in avanzo dato che il suo utilizzo è comunque vincolato alle leggi di finanza pubblica.



Comune di Rimini

Direzione Risorse Finanziarie
Ufficio Direttore

Piazza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541/704245 - fax 0541/704255
www.comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409
e mail: luigi.botteghi@comune.rimini.it

Si riporta inoltre la situazione delle risorse per tipo di finanziamento:

RISORSE	2017 PREVISIONE INIZIALE ENTRATA	2017 PREVISIONE ATTUALE ENTRATA	2017 ACCERTAMENTI AL 12/07/2017	% di realizzazione su assestato
Oneri	6.192.040	5.210.477	2.016.587	39%
Sanzioni da abusi edilizi	0	0	458.828	#DIV/0!
Monetizzazioni	1.000.000	1.000.000	286.427	29%
Alienazioni e diritto superficie	3.306.390	3.607.954	486.427	13%
Economie di entrate a destinazione vincolata (fondo prog.ne e innovazione)	0	10.000		0%
Recupero maggiori oneri esproprio PEEP	509.552	509.552	324.146	64%
Entrate da Rimini Holding	1.500.000	1.500.000	0	0%
Entrate correnti (da rinegoziazione mutui, da canone di concessione rete gas, ecc.)	2.560.734	4.105.857	4.090.857	100%
Contributi da privati	0	12.702	20.043	158%
Contributi da privati per regolarizzazioni contabili	5.200.000	13.300.000	9.500	0%
Totale risorse proprie	20.268.716	29.256.542	7.692.816	
Contributi da Stato	22.500.000	27.000.000	0	0%
Contributi da Regione	6.706.935	6.506.934	2.667.000	41%
Contributi da altri EE.PP.	0	0	0	
A carico di terzi	5.035.000	4.755.000	0	0%
Totale risorse provenienti da terzi	34.241.935	38.261.934	2.667.000	7%
Avanzo di amministrazione	3.911.350	3.911.350	3.911.350	100%
TOTALE ENTRATA 2017	58.422.001	71.429.826	14.271.166	20%

Un particolare accenno va alle risorse derivanti dal POR FESR classificate a bilancio come contributo regionale anche se in realtà sono di derivazione comunitaria. Per quanto riguarda la parte investimenti in considerazione di quanto illustrato nella prima parte di relazione occorre, alla luce dello stato di avanzamento del piano triennale dei lavori pubblici adottare le misure necessarie al riequilibrio e rispetto dei vincoli di finanza pubblica e in particolare:

- prevedere un utilizzo dell'avanzo di amministrazione in linea con i vincoli di spesa pubblica tenuto anche conto che occorre prioritariamente finanziare le spese finanziate con avanzo



vincolato in quanto trattasi di somme già incassate che devono essere impiegate in base alla legge o a contratti;

- rivedere la programmazione degli interventi programmati a mutuo in base a quanto stabilito dalle norme in materia di vincoli di finanza pubblica prevedendo non solamente una riduzione del ricorso all'indebitamento ma anche un contenimento a delle previsioni di utilizzo dello stesso che è già stato autorizzato. Chiaramente la rivisitazione dei cronoprogrammi degli interventi ha l'obiettivo di migliorare la gestione finanziaria senza compromettere l'andamento dei cantieri.

Negli allegati sono riportati i prospetti delle variazioni di bilancio che in sintesi saranno operate al titolo 2' della spesa relative al piano triennale investimenti.

Manovra annualità 2018 e 2019

In riferimento alla manovra di riequilibrio per gli anni 2018 e 2019 negli allegati prospetti contabili si riportano le variazioni riguardanti gli anni seguenti al 2017 tenuto conto che le richieste dei vari servizi si sono limitate spesso al 2017 e che le variazioni sul triennio sono riconducibili alle manovre di riallineamento ai vincoli di finanza pubblica.

DEBITI FUORI BILANCIO

La ricognizione dei DFB a sensi art. 194 del D Lgs 267/2000 è stata effettuata con nota prot. n. 140591 del 09/06/2017 nei confronti di tutte le Direzioni. I debiti dichiarati ammontano complessivamente ad €. 617,60 e sono riferiti alla nota prot. 155873 del 26/06/2017 - Debito fuori bilancio relativo a spese per visite mediche ai dipendenti che sono state effettuate senza la copertura dell'impegno.

Tutto ciò premesso, considerata la complessità della manovra e sottolineata la perdurante provvisorietà dei dati in campo, si propone un blocco delle previsioni di spesa e di destinare agli investimenti le eventuali risorse che potranno risultare disponibili nei limiti e nei termini che saranno decisi dall'Amministrazione comunale nell'ambito dei vincoli di finanza pubblica.

Il Direttore Risorse Finanziarie

Luigi Botteghi