

# **Comune di Rimini**

## **NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020**

La presente nota integrativa è costruita tenuto conto del quadro normativo di riferimento delineato dalla legge di stabilità per il 2017 e dalla legge costituzionale 243/2012 modificata nel corso del 2016 in materia di pareggio di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica. 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 2018 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 2018 - 2020 (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 e successive modificazioni ed è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale.

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 2018 – 2020 determina l'automatico aggiornamento dei quadri finanziari del DUP.

## Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2017. Questo allegato consente di pervenire ad una stima, basata anche su inferenze e proiezioni, del risultato presunto della gestione in corso.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017</b>	<b>32.463.940,27</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017</b>	<b>41.126.726,80</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	250.288.297,55
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	291.735.221,97
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	277.399,50
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	62.288,50
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	165.388,07
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018</b>	<b>32.094.019,72</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	61.410.777,53
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	25.736.154,90
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	297.192,63
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	109.544,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	1.475.852,61
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 <sup>(1)</sup>	13.351.735,47
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 <sup>(2)</sup>	<b>55.705.110,86</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>	36.433.551,59
	Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00

Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>		9.361.217,36
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>		0,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>		<b>45.794.768,95</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.328.457,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		484.654,99
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		571.634,57
Altri vincoli		4.240.017,35
<b>C) Totale parte vincolata</b>		<b>6.624.764,85</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>2.743.000,00</b>
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>		<b>2.743.000,00</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>542.577,06</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 <sup>(7)</sup> :</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
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 dall'ente		0,00
		2.743.000,00
Utilizzo altri vincoli		
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>		<b>2.743.000,00</b>

### 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 2018 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE		SPESE	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	124.280.320,17	Titolo 1 - Spese correnti	174.807.286,50

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.658.303,59	Titolo 2 - Spese in conto capitale	93.411.482,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	45.039.383,90	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	76.282.626,04		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.930.000,00		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>261.190.633,70</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>268.218.769,17</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	9.066.600,00
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	92.511.562,84	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	92.511.562,84
<b>Totale entrate</b>	<b>358.702.196,54</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>374.796.932,01</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	13.351.735,47		
<b>Avanzo presunto di amministrazione</b>	2.743.000,00	Disavanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>374.796.932,01</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>374.796.932,01</b>

### Entrate correnti di natura tributaria

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 2018 e per il triennio 2018-2020, il quale, con riferimento ai tributi locali, contiene l'estensione al 2018 del blocco delle aliquote e degli aumenti delle imposte introdotto nel 2016, provocando un'ulteriore contrizione delle azioni di politica fiscale.

Nell'ambito della manovra di politica economica posta in essere dal Governo rientra anche il D.L. 50/2017 che, disciplinando le locazioni brevi, all'art. 4, comma 7, in deroga al vigente blocco, ha previsto, a decorrere dal 2017, la possibilità di istituire l'imposta di soggiorno o di rimodularla, modificando, quindi, le misure del tributo se già istituito.

Tuttavia, non conoscendo esattamente i termini della distribuzione dei trasferimenti erariali (ad oggi sono disponibili solo i dati provvisori relativi al Fondo di solidarietà comunale per l'anno 2018), la previsione di entrate di natura tributaria continua a tenere conto dell'impianto della fiscalità locale vigente, senza includere, pertanto, le possibili modifiche che potrebbero essere introdotte dalla Legge di Bilancio 2018.

I principali tributi locali si basano, quindi, 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.

A tal fine, l'Ente non potrà che promuovere la lealtà fiscale, attraverso la messa in campo di tutti gli strumenti di Tax Compliance possibili e perseguire una sempre maggiore qualità dei servizi d'informazione, assistenza e consulenza, diversificare i canali di accesso, tenendo conto, altresì, di come si è modificata la platea dei contribuenti negli ultimi anni, sia sotto il profilo della competenza, della disponibilità e dell'età, sia per il maggior peso che le imposte hanno raggiunto nella vita di famiglie ed imprese. Tutto questo, al fine di favorire i versamenti volontari ed attuare il passaggio da una prospettiva autoritaria e conflittuale dell'imposizione

tributaria, alla prospettiva dell'affidamento e della buona fede, sia del cittadino, che della pubblica amministrazione.

**RECUPERO EVASIONE IMU/ICI/TASI** – Il 2018 si configura come un anno fondamentale per l'avvio a pieno regime del recupero evasione dell'IMU, che si concentrerà sulla verifica generalizzata dei pagamenti relativi al 2013 e seguenti. Trattandosi di tributo istituito nel 2012, in una fase di particolare emergenza del paese e con la finalità di salvare i conti pubblici (cd. Decreto Salva Italia), ha comportato incertezze applicative e conseguenti possibili errori nei pagamenti (Tax Gap) che si sono affiancati a fenomeni di vera e propria evasione. Una forte attenzione sarà dedicata alla velocizzazione delle attività riferite alla riscossione coattiva degli accertamenti tributari non pagati, per i quali dovranno essere emesse le ingiunzioni fiscali e gli atti successivi, nell'ottica di massima tutela dell'incasso dei crediti. Tutto questo dovrà essere svolto in stretto confronto con il concessionario, non dimenticando che, essendo scaduto il periodo transitorio di cui al D.L. 203/2005, è in corso la procedura per l'affidamento in concessione del servizio di riscossione coattiva delle entrate dell'Ente, la cui aggiudicazione dovrebbe avvenire nei primi mesi del 2018.

L'attività è da sempre effettuata con il personale interno dell'ufficio e, grazie anche agli strumenti informatici di cui ci si è dotati nel corso del tempo, ha consentito il raggiungimento di risultati veramente importanti, comportanti riflessi anche sul gettito di competenza, stante la modifica della base imponibile, nonché sulla comunità, per quanto riguarda la legalità e la par condicio. Pertanto, si registrerà un aumento di oltre € 1.000.000 rispetto all'iniziale del 2017. Lo scostamento in diminuzione rispetto all'asestato del 2017, invece, è dovuto ad accertamenti effettuati in corso d'anno relativi a posizioni come le piattaforme Eni ed i numerosi e consistenti fallimenti/concordati (CMW, GECOS, Rimini&Rimini, ecc.) che si suppone non si ripeteranno.

In merito, occorre considerare il problema dell'aumento progressivo, anche tra posizioni minori, dei crediti di dubbia esigibilità, per cui, a fronte di un'attività corposa sia per numero di atti da emettere, che per importi, solo una piccola percentuale di essi potrà essere incassata.

**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, considerando i dati disponibili e relativi al periodo gennaio – settembre nel 2017, ha finalmente visto una ripresa delle presenze turistiche,

Per il 2018, nonostante la recente modifica, dal D.L. 50/2017, in materia di locazioni brevi e, quindi, anche di locazioni turistiche, non è ancora possibile attendersi un incremento del gettito degno di nota, mentre ci si potrà aspettare un aumento del recupero evasione rispetto alla previsione iniziale 2017, grazie al potenziamento dell'attività di controllo e di accertamento delle violazioni e recupero dell'imposta, in collaborazione anche con Corte dei Conti e Guardia di Finanza. Tutto ciò, al fine di far emergere una serie di situazioni non regolari, sia con riferimento al mancato rispetto dei termini dei versamenti trimestrali e della dichiarazione annuale, sia in relazione ai mancati versamenti dell'imposta riscossa, per i quali l'ufficio invia solleciti bonari, intimazioni, ingiunzioni fiscali e presenta, in ultima istanza, denunce-querelle penali. Tale attività, svolta continuativamente, genera una maggiore consapevolezza nei gestori circa la necessità di rispettare gli adempimenti obbligatori, tant'è che nel 2017 si è potuto registrare un incremento del numero di versamenti alle scadenze, oltre che un consistente recupero dell'imposta evasa nei precedenti trimestri, dovuta anche, però, al recupero di una posizione eccezionale. L'azione comporta, comunque, ulteriori particolari potenzialità, se si considerano gli effetti che produce rispetto ad altre sacche d'illegalità (evasione erariale, lavoro sommerso, concorrenza sleale ed altri illeciti).

**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF** – Il blocco delle aliquote, ovviamente, non consente di prevedere l'introduzione di cambiamenti (ad es. aliquote progressive), ma preme evidenziare che, nonostante l'indebolimento della capacità finanziaria, frutto delle succedutesi manovre di finanza pubblica e della persistente crisi, il Comune di Rimini non ha mai aumentato l'Addizionale comunale all'IRPEF pari allo 0,3% (tra le più basse d'Italia), mentre ha ampliato la fascia di esenzione fino ad € 17.000, allo scopo di favorire, ancora una volta, le categorie meno abbienti.

**COMPARTICIPAZIONE GETTITO ERARIALE** – L'ufficio tributi sugli immobili prosegue l'ormai consolidata attività (avviata nel 2009) relativa all'invio di segnalazioni qualificate all'Agenzia delle Entrate, nell'ambito del protocollo stipulato tra quest'ultima ed ANCI Emilia Romagna, relativo alla compartecipazione al gettito erariale, tenendo conto delle indicazioni di Agenzia riguardo il maggior favore per le situazioni più rilevanti. In particolare, si affinerà l'attività per contrastare le posizioni irregolari legate al mondo del turismo, collaborando con gli altri organismi deputati, nonché con la Guardia di Finanza. L'attività, che consiste nella ricerca di posizioni tributarie IRPEF "particolari", negli ultimi anni ha fornito risultati decisamente positivi (oltre €

2.000.000 di introiti), ma la previsione d'entrata è caratterizzata dalla particolare incertezza derivante dai tempi di riversamento delle somme incassate, per cui non è opportuno inserire in bilancio alcuna cifra, specie riguardo ai principi di competenza rafforzata, perseguiti dalla nuova contabilità del bilancio armonizzato.

**TASSA RIFIUTI (TARI)**– Dopo i primi tre anni (2014-2015-2016) caratterizzati dalla creazione del nuovo servizio TARI (tassa rifiuti) e di conseguenza dalla riorganizzazione di tutta la struttura della U.O., il 2017 si è posto come anno di consolidamento della gestione della tassa e di effettivo impulso dell'attività accertativa, tanto più necessaria, quanto più elevata è la percentuale di evasione e di morosità riscontrata in questi ultimi anni.

Quanto all'attività ordinaria, trattandosi dell'unico tributo comunale per il quale vige l'obbligo di inviare a ciascun contribuente il calcolo della tassa, corredato d'informazioni e strumenti di pagamento precompilati (F24), per il 2018 dovrà essere rafforzata l'assistenza e la consulenza ai circa 75.000 contribuenti, anche mediante l'utilizzo dei canali informatici a disposizione. In particolare, i primi mesi saranno caratterizzati dalle elaborazioni delle migliaia di modifiche che intervengono ogni anno, e soprattutto nel 2017, durante il quale si è avviata una forte azione di recupero crediti, rispetto alle utenze e dalle attività propedeutiche alla bollettazione. A tal fine, sarà importante procedere anche con un'attività peculiare di bonifica delle banche dati, che impegnerà gli addetti al back office costantemente.

Inoltre, vista l'alta percentuale di morosità verificatasi negli anni scorsi, nel 2018 si ritiene opportuno intervenire con la massima tempestività attraverso comunicazioni, solleciti, assistenza puntuale al contribuente che voglia ravvedersi nei termini di legge, attuando, in tal modo, una gestione sempre più efficace del credito. Si tratta di una sorta di compliance preventiva mirata, anziché a reprimere a posteriori fenomeni evasivi già realizzati, a tentare di impedirne la nascita, agendo in anticipo ed inducendo il contribuente a regolarizzare la propria posizione, prima che intervenga l'attività sanzionatoria dell'ente impositore.

**RECUPERO EVASIONE TARES/TARI** - Quanto invece all'attività accertativa il recupero evasione tassa rifiuti (TARES/TARI) raggiungerà piena maturazione nel 2018.

Si tratta, indubbiamente, di un'attività necessaria ed "etica" per contrastare il fenomeno dell'evasione/elusione dal pagamento della tassa, nell'ottica di una attenta politica di sostegno alla realizzazione dell'equità fiscale tra i cittadini. Tanto più, se si considera che il servizio di gestione dei rifiuti deve essere, per legge, finanziato al 100% dal gettito della tassa, pertanto, l'evasione comporta un maggior carico tributario per i cittadini onesti. Già nel corso del 2017, accanto alle attività ordinarie di bollettazione, sono state predisposte le basi per svolgere attività accertativa, al fine di attuare il recupero evasione degli anni passati. In particolare, dopo aver predisposto un'attenta programmazione, sono state fornite alla ditta affidataria dei servizi a supporto, Municipia S.p.A., tutte le informazioni, le banche dati e gli strumenti necessari per consolidare l'attività accertativa e di recupero dei crediti, che si è concretizzata nel 2017 con la notifica di circa 15.000 avvisi di accertamento per un valore complessivo di oltre 15 milioni di euro. A novembre 2017 sono stati registrati incassi per 4.000.000 di insoluti e di oltre 1.200.000 di evasori totali (costituiti, in parte, da posizioni peculiari che probabilmente non si replicheranno). Un'attività accertativa che si sta riflettendo competenza (versato volontariamente alle scadenze) con una percentuale di recupero del tax gap del 3%.

Per il 2018 si prevedono più fronti:

- proseguimento, a conclusione, dell'attività di Municipia S.p.A., per le annualità 2013, 2014 e 2015;
- proseguimento del recupero degli insoluti 2016, già avviato nel corso del 2017 e svolto internamente;
- avvio di una gara per l'affidamento di alcuni servizi a sostegno di tutto il recupero evasione ed il recupero crediti per le annualità lavorabili, con l'intento di ridurre i tempi di accertamento;
- attività conseguenti agli accertamenti, quali le autotutele, le rateizzazioni, la messa a regime degli istituti deflattivi del contenzioso, la gestione dei ricorsi, i rimborsi, la formazione delle liste di carico per l'emissione delle ingiunzioni, ecc.
- avvio di attività complementari alla prevenzione e repressione dei comportamenti elusivi/evasivi, quali la bonifica delle banche dati, ecc.
- di fronte al progressivo aumento dei crediti di dubbia - per non dire impossibile -- esigibilità, dovuto, anche, al numero consistente di procedure pre-fallimentari dilagate nel nostro territorio, oltre che alle difficoltà finanziarie in cui vertono molti contribuenti, occorre prevedere adeguatamente un fondo a tutela delle mancate riscossioni, teso a garantire sia la copertura integrale dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, che gli equilibri di bilancio.

**IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' (ICP)** – La spirale della crisi economica, iniziata nel 2008, ancora non sembra distendersi. Una delle imposte che ne ha maggiormente risentito è l'ICP che registra incassi quasi dimezzati rispetto ad una decina di anni fa (oltre 3 milioni di euro nel 2007, neppure 2 milioni nel 2017). Il

motivo risiede, sicuramente, nel fatto che, trattandosi di un'imposta a domanda, in periodo di mancanza di liquidità, l'attività pubblicitaria viene sostanzialmente ridimensionata e ridotta, se non eliminata. Per poter mantenere le previsioni di bilancio, l'ufficio anche nel 2018 dovrà impegnarsi in una riorganizzazione dell'ufficio per proseguire la pressante attività volta a contrastare il fenomeno di evasione e/o elusione dell'imposta, attraverso controlli "sul posto" e la successiva emissione di avvisi di accertamento.

**DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI E CANONE NON RICOGNITORIO** – Rispetto alle previsioni di bilancio 2017, l'entrata del 2018 si mantiene tendenzialmente in linea. Tuttavia, ribadendo quanto suddetto a proposito dell'ICP, occorre osservare che la crisi economica sta influenzando anch'esse in maniera negativa:

- nel 2006 veniva accertata un'entrata di oltre 600.000 euro di diritti di affissione, a fronte degli attuali 350.000 del 2017;
- nel 2006 veniva accertata un'entrata di circa 120.000 euro di canone non ricognitorio, a fronte degli attuali 60.000 del 2017 (a causa della crisi del comparto edilizio).

Quanto all'azione accertativa, mentre per i diritti praticamente non esiste, trattandosi di importi dovuti al momento della richiesta di affissione, quindi in pagamento preventivo, per il canone viene svolta attività di recupero evasione, sia pur con scarsi risultati in termini di incasso. Indispensabile, anche per quest'ultima tipologia di entrata, e' il controllo sul territorio per la constatazione delle situazioni di fatto, che trovano riscontro nelle testimonianze fotografiche.

### Articolazione dei sistemi contabili

Il nuovo sistema di contabilità a partire dal 2017 ha imposto anche la tenuta della contabilità economico patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato. Ciò in applicazione dei nuovi principi di contabilità pubblica che hanno l'obiettivo di rendere più trasparente, efficiente nell'uso delle risorse e responsabilizzante l'apparato amministrativo.

Dal 1 gennaio 2016 sono adottati gli schemi di bilancio che prevedono un arco temporale pari al triennio e per il primo anno anche la previsione di cassa. Gli schemi sono redatti per missioni e programmi.

La riforma della contabilità rimanda al regolamento di contabilità, adottato nel corso del 2017, le scelte ad impatto organizzativo necessarie per dare attuazione alla stessa.

Le previsioni di bilancio sono fortemente condizionate dalla evoluzione normativa e dall'armonizzazione dei sistemi contabili; nei dati di bilancio sono contenute non solo le previsioni di entrata e di spesa di stretta competenza 2018 ma anche alcuni gruppi di poste di bilancio "trascinate" dalla gestione 2017.

La tavola seguente mostra l'andamento previsto nel triennio dei flussi di cassa:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	58.000.000,00	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		2.743.000,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato		13.351.735,47	20.806,45	11.255,97
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	172.001.253,20	124.280.320,17	124.280.320,17	124.280.320,17
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	16.774.214,04	12.658.303,59	12.658.303,59	12.658.303,59
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	69.406.757,66	45.039.383,90	45.039.383,90	45.039.383,90
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	99.452.769,57	76.282.626,04	74.947.060,00	50.693.340,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari</b>	21.327.468,62	2.930.000,00	-	-
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>378.962.463,09</b>	<b>277.285.369,17</b>	<b>256.945.874,11</b>	<b>232.682.603,63</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	201.158,12	-	-	-
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	94.705.017,66	92.511.562,84	92.511.562,84	92.511.562,84
<b>Totale titoli</b>	<b>478.868.638,87</b>	<b>374.796.932,01</b>	<b>349.457.436,95</b>	<b>325.194.166,47</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>536.868.638,87</b>	<b>374.796.932,01</b>	<b>349.457.436,95</b>	<b>325.194.166,47</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>67.721.773,83</b>			



SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	203.743.345,77	174.807.286,50	171.374.577,11	171.726.510,63
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	4.906,45	655,97	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	154.815.238,81	93.411.482,67	76.287.960,00	52.033.940,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	15.900,00	10.600,00	5.300,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>358.558.584,58</b>	<b>268.218.769,17</b>	<b>247.662.537,11</b>	<b>223.760.450,63</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	12.857.514,54	9.066.600,00	9.283.337,00	8.922.153,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	92.730.765,92	92.511.562,84	92.511.562,84	92.511.562,84
<b>Totale titoli</b>	<b>469.146.865,04</b>	<b>374.796.932,01</b>	<b>349.457.436,95</b>	<b>325.194.166,47</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>469.146.865,04</b>	<b>374.796.932,01</b>	<b>349.457.436,95</b>	<b>325.194.166,47</b>

## Equilibri di bilancio 2018-2020

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 EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
<b>ENTRATE</b>			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	124.280.320,17	124.280.320,17	124.280.320,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.658.303,59	12.658.303,59	12.658.303,59
Titolo 3 - Entrate extratributarie	45.039.383,90	45.039.383,90	45.039.383,90
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>181.978.007,66</b>	<b>181.978.007,66</b>	<b>181.978.007,66</b>
Altre entrate destinate al finanziamento di spese correnti			
Proventi da permessi di costruire	2.400.000,00	-	-
Entrate in c/capitale per estinzione anticipata mutui	-	-	-
Avanzo di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente	140.878,84	4.906,45	655,97
<b>Totale altre entrate destinate al finanz. di spese correnti</b>	<b>2.540.878,84</b>	<b>4.906,45</b>	<b>655,97</b>
a detrarre:			
entrate correnti destinate ad investimenti	645.000,00	1.325.000,00	1.330.000,00
Entrate correnti vincolate destinate ad investimenti			
<b>Totale entrate correnti destinate ad investimenti</b>	<b>645.000,00</b>	<b>1.325.000,00</b>	<b>1.330.000,00</b>
<b>Totale risorse per la gestione corrente</b>	<b>183.873.886,50</b>	<b>180.657.914,11</b>	<b>180.648.663,63</b>
<b>SPESE</b>			
Titolo 1 - Spese correnti	174.807.286,50	171.374.577,11	171.726.510,63
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	9.066.600,00	9.283.337,00	8.922.153,00
Titolo 4 - Estinzione anticipata mutui	-	-	-
<b>Totale spese</b>	<b>183.873.886,50</b>	<b>180.657.914,11</b>	<b>180.648.663,63</b>

### EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO EQUILIBRIO di PARTE CAPITALE

	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
<b>ENTRATE in c/capitale</b>			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	76.282.626,04	74.947.060,00	50.693.340,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.930.000,00	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-
<b>ENTRATE in c/capitale</b>	<b>79.212.626,04</b>	<b>74.947.060,00</b>	<b>50.693.340,00</b>
Entrate in c/capitale destinate ad estinzione anticipata di prestiti	-	-	-
Proventi permessi da costruire destinati a spese correnti	2.400.000,00		
Entrate correnti destinate ad investimenti	645.000,00	1.325.000,00	1.330.000,00
Avanzo di amministrazione	2.743.000,00		
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	13.210.856,63	15.900,00	<b>10.600,00</b>
<b>Totale ENTRATE destinate a investimenti</b>	<b>14.198.856,63</b>	<b>1.340.900,00</b>	<b>1.340.600,00</b>
<b>Totale risorse per la gestione in conto capitale</b>	<b>93.411.482,67</b>	<b>76.287.960,00</b>	<b>52.033.940,00</b>
<b>SPESE c/capitale</b>			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	93.411.482,67	76.287.960,00	52.033.940,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
<b>Totale Spese</b>	<b>93.411.482,67</b>	<b>76.287.960,00</b>	<b>52.033.940,00</b>

## 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.

### BILANCIO DI PREVISIONE

#### PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	140.878,84	4.906,45	655,97
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	4.018.871,83	15.900,00	10.600,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>4.159.750,67</b>	<b>20.806,45</b>	<b>11.255,97</b>

<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>124.280.320,17</b>	<b>124.280.320,17</b>	<b>124.280.320,17</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	(+)	<b>12.658.303,59</b>	<b>12.658.303,59</b>	<b>12.658.303,59</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>45.039.383,90</b>	<b>45.039.383,90</b>	<b>45.039.383,90</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>76.282.626,04</b>	<b>74.947.060,00</b>	<b>50.693.340,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>2.930.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	(+)	<b>906.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	174.666.407,66	171.369.670,66	171.725.854,66
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	140.878,84	4.906,45	655,97
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	8.587.980,59	5.092.514,09	5.333.499,05
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(-)	<b>166.069.305,91</b>	<b>166.132.063,02</b>	<b>166.243.011,58</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	93.395.582,67	76.277.360,00	52.028.640,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	15.900,00	10.600,00	5.300,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	97.150,89	90.000,00	90.000,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>93.314.331,78</b>	<b>76.197.960,00</b>	<b>51.943.940,00</b>
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 (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO OBIETTIVO PAREGGIO</b>		<b>5.864.000,00</b>	<b>1.821.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b>		<b>1.008.746,68</b>	<b>12.794.851,09</b>	<b>14.495.652,05</b>

## PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2018 – 2020

Individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2017 - 2019				
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	NO	
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	NO	
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 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	NO	
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 degli impegni della medesima spesa corrente;	SI	NO	
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 tuel;	SI	NO	
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	NO	

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 tuel 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	NO
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	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	SI	NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel 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	NO

### 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		4,81	7,93	6,03	

## ENTRATE

Si riportano di seguito le previsioni di competenza per il triennio confrontate con il rendiconto 2016 e con la previsione definitiva 2017.

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2018 - 2020

ENTRATE	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	Totale triennio
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>50.804.364,92</b>	<b>61.444.064,72</b>	<b>13.351.735,47</b>	<b>20.806,45</b>	<b>11.255,97</b>	13.383.797,89
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	122.898.234,43	141.926.720,33	124.280.320,17	124.280.320,17	124.280.320,17	372.840.960,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.597.241,55	11.825.565,87	12.658.303,59	12.658.303,59	12.658.303,59	37.974.910,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	39.229.672,37	44.266.823,60	45.039.383,90	45.039.383,90	45.039.383,90	135.118.151,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.542.753,59	86.523.772,62	76.282.626,04	74.947.060,00	50.693.340,00	201.923.026,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	21.812.855,75	6.500.000,00	2.930.000,00	-	-	2.930.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	23.453.744,29	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		5.000.000,00	5.000.000,00	-	-	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	28.516.901,39	118.227.953,00	92.511.562,84	92.511.562,84	92.511.562,84	277.534.688,52
<b>Avanzo applicato</b>	<b>11.259.032,36</b>	<b>3.350.110,42</b>	<b>2.743.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.743.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>328.114.800,65</b>	<b>479.065.010,56</b>	<b>374.796.932,01</b>	<b>349.457.436,95</b>	<b>325.194.166,47</b>	<b>1.049.448.535,43</b>

## Entrate correnti

TITOLI		Iniziale 2017	Assestato 2017	Iniziale 2018	Scostamento Iniziale 2018/2017
I	Entrate tributarie	121.539.000,00	141.926.720,33	124.280.320,17	2.741.320,17
II	Trasferimenti	9.813.105,00	11.825.565,87	12.658.303,59	2.845.198,59
III	Entrate extratributarie	38.081.668,35	44.266.823,60	45.039.383,90	6.957.715,55
<b>Totale</b>		<b>169.433.773,35</b>	<b>198.019.109,80</b>	<b>181.978.007,66</b>	<b>12.544.234,31</b>

Il totale delle entrate correnti (primi 3 titoli del bilancio) risulta nel 2018 di € 181.978.007,66.

Il raffronto con la previsione assestata 2017 evidenzia, al titolo 1', una diminuzione totale di circa 17 milioni di Euro, dovuta per la parte largamente maggioritaria, alla circostanza che nel 2017 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 che è alimentato dai proventi IMU e gestito ai fini perequativi a livello nazionale.

	2017	2018
Entrate proprie	96,20%	96,34%
Entrate derivate	3,80%	3,66%

## ENTRATE TRIBUTARIE

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 2017	Assestato 2017	Iniziale 2018	Scost. Iniz. 2018/Iniz. 2017
IMU	47.350.000,00	46.850.000,00	46.800.000,00	- 550.000,00
TARI	39.350.000,00	39.686.820,17	39.686.820,17	336.820,17
Fondo di Solidarietà Comunale	15.650.000,00	19.405.936,27	18.600.000,00	2.950.000,00
Imposta di soggiorno	6.870.000,00	6.870.000,00	6.870.000,00	-
Addizionale IRPEF	4.800.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00	-
Recupero evasione I.C.I./IMU/TASI	1.890.000,00	18.505.663,00	3.046.000,00	1.156.000,00
Recupero evasione TARI/TARES	2.500.000,00	2.500.000,00	1.400.000,00	- 1.100.000,00
Pubblicità e affissioni	2.380.000,00	2.410.000,00	2.350.000,00	- 30.000,00
Recupero evasione imposta di soggiorno	220.000,00	430.000,00	250.000,00	30.000,00
TASI	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-
Altre	526.000,00	465.300,89	474.500,00	- 51.500,00
<b>TOTALE TITOLO PRIMO</b>	<b>121.539.000,00</b>	<b>141.926.720,33</b>	<b>124.280.320,17</b>	<b>2.741.320,17</b>

Per le entrate correnti di natura tributaria non si prevedono, come per il 2017, modifiche di aliquote e condizioni di applicazione dell'addizionale IRPEF, dell'IMU e dell'IDS.

### 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 è intervenuta l'abolizione a norma di legge.

### ALIQUOTE IMU

<b>0,60%</b>	<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>
<b>0,89%</b>	<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 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;</p> <p>immobili ad uso produttivo classificati in categoria catastale D/1 e D/7;</p> <p>terreni agricoli.</p>
<b>1,06%</b>	<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>
<b>1,04%</b>	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:  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	1 stella	0,50
	2 stelle	0,70
	3 stelle	1,50
	3 stelle superior	
	4 stelle	2,50
	4 stelle superior	
	5 stelle	3,00
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 raccoglie la *mission* di limitare le disuguaglianze di capacità fiscale tra città più ricche e città più povere e conferma l'andamento della sua ripartizione effettuata con l'aumento progressivo d'incidenza dei fabbisogni standard. I criteri di formazione e di riparto vengono definiti annualmente con DPCM, previo accordo con la Conferenza Stato-Città.

### 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	PREVISIONE 2017	PREVISIONE ASSESTATA 2017	PREVISIONE 2018	Scost. Iniz. 2018/Iniz. 2017
<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	9.602.965,00	11.538.096,68	11.700.254,11	2.097.289,11
<i>Trasferimenti correnti da Famiglie</i>	0	0	7.500,00	7.500,00
<i>Trasferimenti correnti da Imprese</i>	198.140,00	223.392,19	242.625,00	44.485,00
<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	12.000,00	64.077,00	707.924,48	695.924,48
<b>TOTALE TITOLO SECONDO</b>	<b>9.813.105,00</b>	<b>11.825.565,87</b>	<b>12.658.303,59</b>	<b>2.845.198,59</b>

### ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

<b>TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>INIZIALE 2016</b>	<b>PREVISIONE ASSESTATA 2016</b>	<b>PREVISIONE 2017</b>	<b>Scost. Iniz. 2018/Iniz. 2017</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.823.906,36	24.495.966,90	24.209.540,90	3.385.634,54
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.560.500,00	12.551.626,55	14.079.000,00	1.518.500,00
Interessi attivi	220.000,00	220.000,00	121.000,00	- 99.000,00
Altre entrate da redditi da capitale	500.000,00	500.000,00	500.000,00	-
Rimborsi e altre entrate correnti	3.977.262,00	6.499.230,15	6.129.843,00	2.152.581,00
<b>TOTALE TITOLO TERZO</b>	<b>38.081.668,36</b>	<b>44.266.823,60</b>	<b>45.039.383,90</b>	<b>6.957.715,54</b>

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 è rettificata in spesa dall'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità. Inoltre si registra un rilevante incremento rispetto alla previsione iniziale sulla voce "proventi della gestione dei beni" dovuto all'accertamento, avvenuto in corso d'anno, della esigibilità dei canoni concessori delle reti gas. Le altre entrate complessivamente restano in linea con l'assestato 2017.

Si prevede un lieve aumento delle rette scolastiche pur nella sostanziale invarianza tariffaria in ragione dei più penetranti controlli consentiti dalla nuova normativa sull'indicatore della condizione economica. I proventi connessi alla riscossione del Canone di Occupazione suoli e aree pubbliche si prevedono in aumento a causa della re-introduzione del canone sulla occupazione suolo pubblico relativo ai Passi carrai.

La previsione per il triennio di incasso degli interessi attivi risente della minore disponibilità in giacenza di fondi destinati a finanziare opere pubbliche.

Nel Bilancio 2018-2020 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 sui mutui acceso per ricapitalizzazioni societarie.

Nella sezione "Rimborsi e altre entrate correnti" la somma più importante (2,5 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.

#### **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.

		Rendiconto 2016	Assestato 2017	Previsione 2018
<b>Autonomia finanziaria</b>	<b>Titolo I + Titolo III</b>	<b>93,86%</b>	<b>94,03%</b>	<b>93,04%</b>
	<b>Titolo I + II + III</b>			
<b>Autonomia Impositiva</b>	<b>Titolo I</b>	<b>71,15%</b>	<b>71,67%</b>	<b>68,29%</b>
	<b>Titolo I + II +</b>			

	III			
<b>Pressione finanziaria:</b>	Titolo I + Titolo III	<b>1.097,27</b>	<b>1.260,14</b>	<b>1.137,47</b>
	Popolazione			
<b>Pressione Tributaria</b>	Titolo I	<b>831,76</b>	<b>960,55</b>	<b>834,90</b>
	Popolazione			
<b>Intervento Enti Pubblici</b>	Trasferimenti	<b>71,72</b>	<b>80,03</b>	<b>85,04</b>
	Popolazione			

#### 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, e risente delle stesse dinamiche descritte sopra.

#### 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 del trasferimento, rispetto a quanto previsto inizialmente nel 2017.

#### PRESSIONE TRIBUTARIA

Vale il medesimo argomento per l'indicatore "pressione tributaria" che cresce lievemente (1,4%).

#### INTERVENTO ERARIALE

I contributi pro – capite risultano in crescita nel 2018 sebbene notevolmente più bassi rispetto alla media dell'ultimo decennio in quanto la quantificazione dei relativi importi deve ancorarsi necessariamente ad una logica precauzionale, anche per le note controversie riguardanti i rimborsi spese uffici giudiziari.

## 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 2016 e alla previsione assestata 2017:

SPESE	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	Totale triennio
Titolo 1 - Spese correnti	153.793.372,72	191.673.799,05	174.807.286,50	171.374.577,11	171.726.510,63	517.908.374,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	39.998.785,69	155.155.602,63	93.411.482,67	76.287.960,00	52.033.940,00	221.733.382,67
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	23.171.253,88	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	8.394.832,78	9.007.655,88	9.066.600,00	9.283.337,00	8.922.153,00	27.272.090,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		5.000.000,00	5.000.000,00	-	-	5.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	28.516.901,39	118.227.953,00	92.511.562,84	92.511.562,84	92.511.562,84	277.534.688,52
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>253.875.146,46</b>	<b>479.065.010,56</b>	<b>374.796.932,01</b>	<b>349.457.436,95</b>	<b>325.194.166,47</b>	<b>1.049.448.535,43</b>

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI dell'anno 2018	PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	44.978.002,29	44.978.002,29	44.978.002,29
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.428.489,10	2.428.489,10	2.428.489,10
103	Acquisto di beni e servizi	98.307.818,00	98.176.096,09	98.172.501,58
104	Trasferimenti correnti	13.195.197,03	13.195.197,03	13.195.197,03
107	Interessi passivi	2.784.124,46	3.017.053,00	3.098.053,00
108	Altre spese per redditi da capitale	2.910,00	2.910,00	2.910,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	618.186,34	618.186,34	618.186,34
110	Altre spese correnti	12.492.559,28	8.958.643,26	9.233.171,29
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>174.807.286,50</b>	<b>171.374.577,11</b>	<b>171.726.510,63</b>
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>				
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	91.795.040,34	75.787.360,00	51.638.640,00
205	Altre spese in conto capitale	1.616.442,33	500.600,00	395.300,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>93.411.482,67</b>	<b>76.287.960,00</b>	<b>52.033.940,00</b>
<b>TITOLO 4 - Rimborso prestiti</b>				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	3.755.720,00	3.878.849,00	3.398.285,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	5.310.880,00	5.404.488,00	5.523.868,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>9.066.600,00</b>	<b>9.283.337,00</b>	<b>8.922.153,00</b>

<b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Cassiere/Tesoriere</b>				
501	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Cassiere/Tesoriere	5.000.000,00	-	-
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>				
701	Uscite per partite di giro	71.163.000,00	71.163.000,00	71.163.000,00
702	Uscite per conto terzi	21.348.562,84	21.348.562,84	21.348.562,84
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>92.511.562,84</b>	<b>92.511.562,84</b>	<b>92.511.562,84</b>
<b>TOTALE</b>		<b>374.796.932,01</b>	<b>349.457.436,95</b>	<b>325.194.166,47</b>

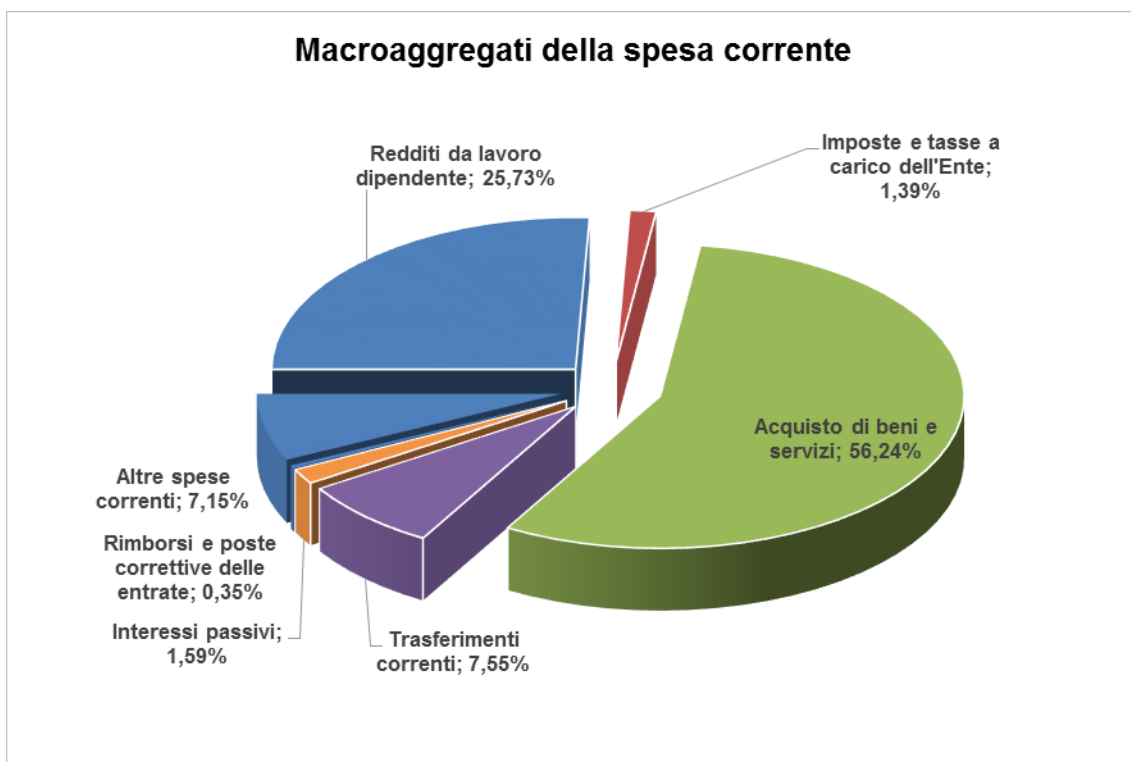
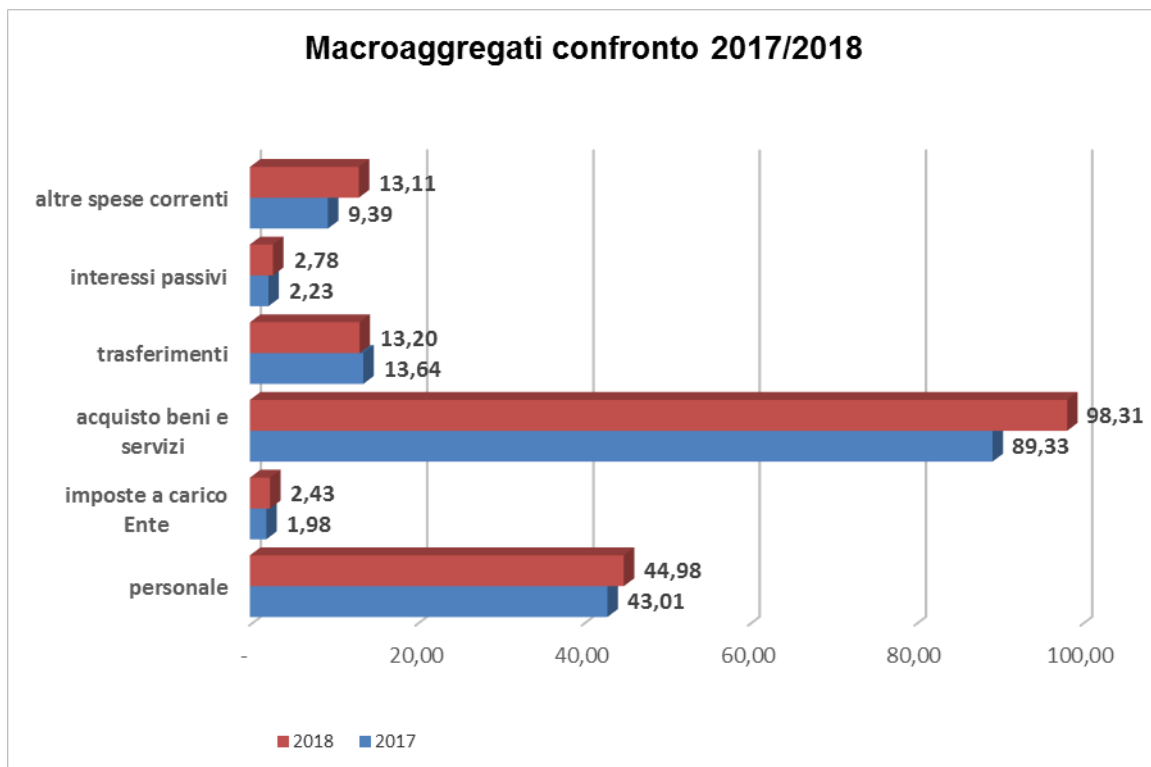
## SPESA CORRENTE

Rispetto a quello dell'esercizio 2017, il livello della spesa corrente è previsto per il 2018 in generale diffusa contrazione se si escludono le poste attraverso cui si registrano gli effetti finanziari:

- del nuovo Contatto collettivo nazionale dei dipendenti degli enti locali, bloccato da oltre otto anni; una parte minoritaria di tali oneri è stata accantonata nell'esercizio in corso, onde evitare di sommare gli effetti del passaggio a regime dei nuovi trattamenti con la corresponsione degli arretrati, per quanto di ridotto importo unitario;
- dell'orientamento inteso a dare maggiore copertura sugli appositi fondi ai rischi di inesigibilità delle entrate pregresse di specifici gruppi;
- dei costi di mantenimento dell'accresciuto patrimonio immobiliare comunale;
- degli accresciuti costi dei servizi di sicurezza;
- degli accresciuti costi della integrazione scolastica dei bambini e ragazzi portatori di handicap.

<b>CLASSIFICAZIONE "ECONOMICA" della spesa corrente - Titolo 1'</b>					
<b>Titolo I - Spese correnti</b>		<b>Iniziale 2017</b>	<b>Prev.Assestata 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Scostamento % Prev. 18/Iniz.17</b>
MA	Descrizione				
101	Redditi da lavoro dipendente	43.009.550,54	45.649.025,70	44.978.002,29	4,58%
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.977.627,00	2.220.144,42	2.428.489,10	22,80%
103	Acquisto di beni e servizi	89.331.914,71	95.915.153,38	98.307.818,00	10,05%
104	Trasferimenti correnti	13.641.731,75	15.927.550,25	13.195.197,03	-3,27%
105	Trasferimenti di tributi	1.346,10	-	-	-100,00%
107	Interessi passivi	2.230.132,82	2.655.539,67	2.784.124,46	24,84%
108	Altre spese per redditi da capitale	-	4.500,00	2.910,00	100,00%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	200.000,00	920.576,57	618.186,34	209,09%
110	Altre spese correnti	9.188.052,27	28.381.309,06	12.492.559,28	35,97%
<b>TOTALE</b>		<b>159.580.355,19</b>	<b>191.673.799,05</b>	<b>174.807.286,50</b>	<b>9,54%</b>

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 contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

### 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
Dipendenti (1)	1139	1153
Costo del personale (2)	43.735.178,74	44.978.002,29
Fondo Pluriennale Vincolato - Assestato (dell'anno precedente)	1.913.846,96	
<b>Totale</b>	<b>45.649.025,70</b>	<b>44.978.002,29</b>

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

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

La tavola sopra esposta evidenzia a carico della spesa 2017 gli effetti del trascinarsi del fondo pluriennale vincolato 2016 sulla previsione 2017, fenomeno che si riproporrà negli anni a venire, mentre non si era verificato nel 2016 a causa della concomitanza con il ri-accertamento straordinario dei residui.

Le previsioni del 2018 tengono conto degli oneri derivanti dall’attuazione dei piani occupazionali finora approvati e in linea con i vincoli di finanza pubblica.

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 2018
Spese macro aggregato 101	44.087.172,86		44.978.002,29
Componenti escluse	-12.047.957,54		-14.400.017,45

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			286.425,00
Personale in convenzione con AUSL	185.546,00		420.172,00
<b>Totale spesa per il personale</b>	<b>34.688.068,90</b>	<b>34.688.068,90</b>	<b>33.284.581,84</b>
		Riduzione spesa	-1.403.4878,06

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 2018
Totale spese personale	34.688.068,90	33.284.581,84
Totale spese correnti		174.807.286,50
Incidenza % spese personale/spese correnti	21,96%	19,04%
	<b>Riduzione</b>	<b>-2,92%</b>

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

		<b>MISSIONE</b>		<b>PREVISIONE 2018</b>
		<b>1</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	
101	Programma	1	Organi istituzionali	952.391,46
102	Programma	2	Segreteria generale	1.121.146,73
103	Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.593.473,70
104	Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.785.037,43
105	Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.183.829,04
106	Programma	6	Ufficio tecnico	3.422.891,41
107	Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.100.736,97
108	Programma	8	Statistica e sistemi informativi	660.873,77
110	Programma	10	Risorse umane	3.021.199,38
111	Programma	11	Altri servizi generali	1.130.918,12
				<b>16.972.498,01</b>
		<b>MISSIONE</b>	<b>2</b>	<b>Giustizia</b>
201	Programma	1	Uffici giudiziari	28.324,55
				<b>28.324,55</b>
		<b>MISSIONE</b>	<b>3</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>
301	Programma	1	Polizia locale e amministrativa	6.117.092,67
302	Programma	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	2.249.199,02
				<b>8.366.291,69</b>
		<b>MISSIONE</b>	<b>4</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>
401	Programma	1	Istruzione prescolastica	5.038.467,63
402	Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	26.544,19
405	Programma	5	Istruzione tecnica superiore	897.181,01
406	Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione	152.532,10
407	Programma	7	Diritto allo studio	387.213,72
				<b>6.501.938,65</b>



<b>MISSIONE</b>	<b>5</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>		
502	Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.726.873,46
				<b>2.726.873,46</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>6</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		
601	Programma	1	Sport e tempo libero	349.766,17
602	Programma	2	Giovani	90.583,04
				<b>440.349,21</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>7</b>	<b>Turismo</b>		
701	Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	364.467,72
				<b>364.467,72</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>8</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		
801	Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio	1.720.789,42
802	Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	861.968,48
				<b>2.582.757,90</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>9</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		
901	Programma	1	Difesa del suolo	403.626,10
902	Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	356.188,68
903	Programma	3	Rifiuti	59.811,46
				<b>819.626,24</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>		
1005	Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	393.160,99
				<b>393.160,99</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>11</b>	<b>Soccorso civile</b>		
1101	Programma	1	Sistema di protezione civile	133.650,84
				<b>133.650,84</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		
1201	Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.876.667,56
1202	Programma	2	Interventi per la disabilità	273.708,61
1203	Programma	3	Interventi per gli anziani	667.907,04
1204	Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	239.780,75
1205	Programma	5	Interventi per le famiglie	292.382,58
1206	Programma	6	Interventi per il diritto alla casa	276.966,23
1207	Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	60.339,31
1209	Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	105.115,74
				<b>4.792.867,82</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>		
1402	Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	184.578,69
1404	Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	550.323,50
				<b>734.902,19</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>15</b>	<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>		
1501	Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	35.502,41
1503	Programma	3	Sostegno all'occupazione	58.405,17
				<b>93.907,58</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>19</b>	<b>Relazioni internazionali</b>		
1901	Programma	1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	26.385,44
				<b>26.385,44</b>
				<b>44.978.002,29</b>

44.978.002,29

Nell'anno 2018 la spesa per il personale dipendente (calcolata al netto dell'IRAP) dopo un decennio in cui ha segnato valori costantemente in diminuzione torna a crescere attestandosi su un importo di 45 milioni di euro. Come sopra anticipato, ciò è da ricondursi alle attese di entrata in vigore del nuovo contratto

collettivo nazionale per i dipendenti che si riverbererà sulla spesa del Comune con un aumento di spesa di oltre 1,8 milioni di euro. Se si isola questa componente, il trend resta in evidente riduzione.

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



Quanto all'andamento delle dinamiche occupazionali, nell'ultimo decennio le cessazioni dal servizio hanno oscillato attorno alle 55 unità all'anno, con una riduzione notevole negli ultimi anni per effetto delle nuove disposizioni in materia pensionistica che hanno innalzato sensibilmente i requisiti per l'accesso alla pensione. Ciò ha determinato un abbassamento della dinamica di turnover sia in uscita che in entrata con effetti particolarmente gravi per quei profili professionali i cui contenuti di funzione caratteristici richiedono condizioni ottimali di integrità psicofisica per essere esercitati adeguatamente.

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

SPESA PER IL PERSONALE	2016	2017	2018
Spesa per il personale	36.738.871,86	36.421.610,74	37.625.997,76
Fondo personale dipendente	6.261.678,00	6.261.678,00	6.300.114,53
Fondo personale dirigente	1.051.890,00	1.051.890,00	1.051.890,00
	<b>44.052.439,86</b>	<b>43.735.178,74</b>	<b>44.978.002,29</b>

Si prevede che nell'anno 2018 l'Ente rispetterà tutti i parametri di virtuosità stabiliti dalla Legge in materia di spesa di personale. Si precisa che la spesa di personale è conteggiata al lordo dell'IRAP ma viene depurata

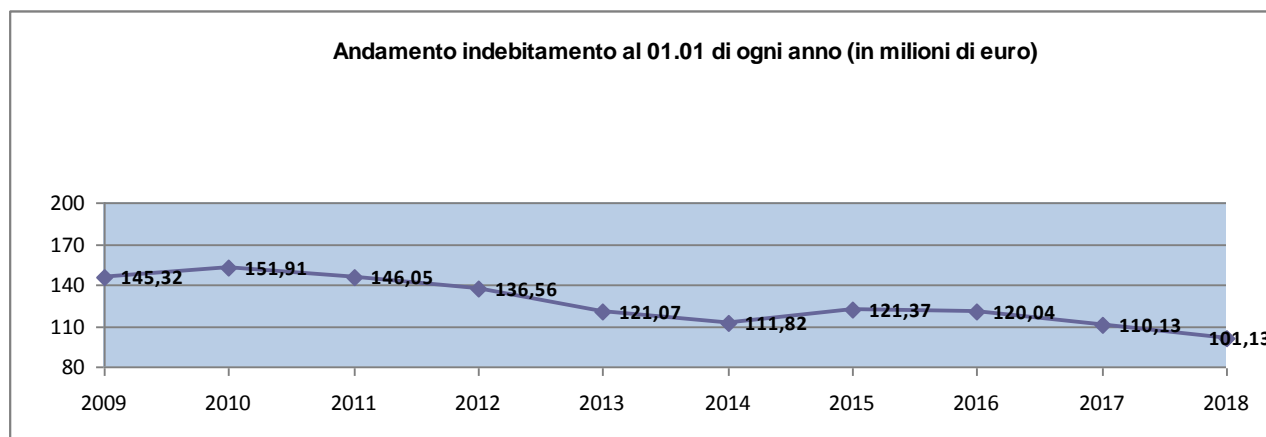
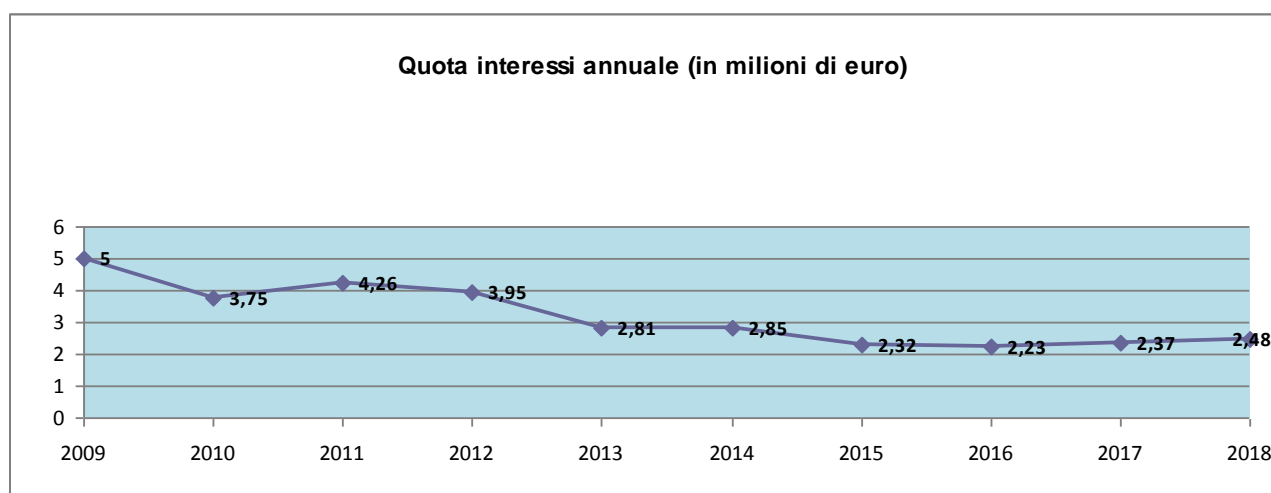
di una serie di voci di spesa che risultano sostanzialmente neutre per il bilancio del Comune di Rimini (quali, ad esempio, le spese sostenute per il personale dipendente comandato presso altri enti, che vengono integralmente rimborsate).

CONSUMI E MANUTENZIONI			
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Gestione degli edifici pubblici - manutenzione e consumi	7.067.911,18	7.186.719,09	7.642.641,74
Illuminazione pubblica - manutenzione impianti e energia	4.250.000,00	4.100.312,06	4.200.000,00
Manutenzione ordinaria strade comunali	3.159.999,24	3.218.300,00	3.320.000,00
Verde Pubblico	2.760.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
Igiene ambientale	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Manifestazioni ed eventi	100.000,00	250.000,00	200.000,00
<b>TOTALE CONSUMI E MANUTENZIONI</b>	<b>17.837.910,42</b>	<b>18.055.331,15</b>	<b>18.662.641,74</b>

### Interessi passivi

La spesa per interessi passivi è quantificata nel 2018 in € 2.486.071,46 e registra un lieve incremento rispetto al valore dell'esercizio 2017 di € 2.377.300. Le previsioni utilizzano i dati della curva dei tassi attesi che in questo lasso di tempo registrano una modesta ma progressiva crescita determinando quindi l'aumento degli interessi passivi relativi ai prestiti contratti a tasso variabile che costituiscono il 53,12% dell'intero ammontare del debito dell'Ente.

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



### Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Le variazioni notevoli rispetto agli importi accantonati nel 2017 a fondo crediti di dubbia esigibilità sono da ascrivere principalmente: a) alla straordinaria contabilizzazione dell'imposizione sulle Piattaforme marine, da cui è scaturito un notevole accantonamento a Fcde e a Fondo sentenze; b) alla circostanza per cui in sede di approvazione del Piano economico finanziario del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti si procederà ad adeguatamente rideterminare l'accantonamento per la Tari.

	Fondo accantonato al 31 dicembre 2016	Previsione asestata 2017	Previsione 2018
TARI	7.429.352,98	3.038.714,00	993.364,09
LOTTA ALL'INCIVILTA SICUREZZA SULLE STRADE E LEGALITA (SANZIONI cod. strada)	4.747.000,00	2.300.000,00	4.500.000,00
TRIBUTI COMUNALI	4.150.718,00	9.009.472,40	2.445.466,50
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA	834.922,40	95.000,00	95.000,00
RETTE REFEZIONE SCUOLE MATERNE STATALI	690.937,03	25.000,00	25.000,00
RECUPERO EVASIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO	-	322.289,00	194.150,00
RETTE ASILI NIDO	170.823,84	20.000,00	20.000,00
RETTE SCUOLE INFANZIA COMUNALI	346.841,38	40.000,00	40.000,00
RETTE MENSA SCUOLA PRIMARIA	217.295,87	95.000,00	95.000,00
CREDITI SANZIONI PAESAGGISTICHE (AVANZO AMM.NE)	-	12.000,00	12.000,00
	<i>18.587.891,50</i>	<i>14.957.475,40</i>	<i>8.419.980,59</i>
ALTRI CREDITI	1.927.254,56	960.930,13	168.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.515.146,06</b>	<b>15.918.405,53</b>	<b>8.587.980,59</b>

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
2018	174.807.286,50	524.421,86	3.496.145,73	622.026,91
2019	171.374.577,11	514.123,73	3.427.491,54	587.827,87
2020	171.726.510,63	515.179,53	3.434.530,21	622.026,91

Il D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto il Fondo di CASSA che non può essere inferiore dello 0,2% delle spese finali per cui dall'esercizio 2015 l'Ente ha iscritto nel proprio bilancio un Fondo di CASSA la cui consistenza rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.lgs. 267/00).

### FONDO DI RISERVA DI CASSA

SPESE FINALI		minimo	stanziamento fondo di cassa
titolo	totale		
1	174.807.286,50		
2	93.411.482,67		
3	-	0,20%	
Totale	268.218.769,17	536.437,54	622.026,91

Gli indicatori che seguono, così come per le Entrate, hanno l'obiettivo di rilevare la rigidità della spesa corrente, l'incidenza della spesa di personale e l'incidenza della spesa per interessi passivi entrambe riportate alla spesa corrente.

## Indicatori di Spesa

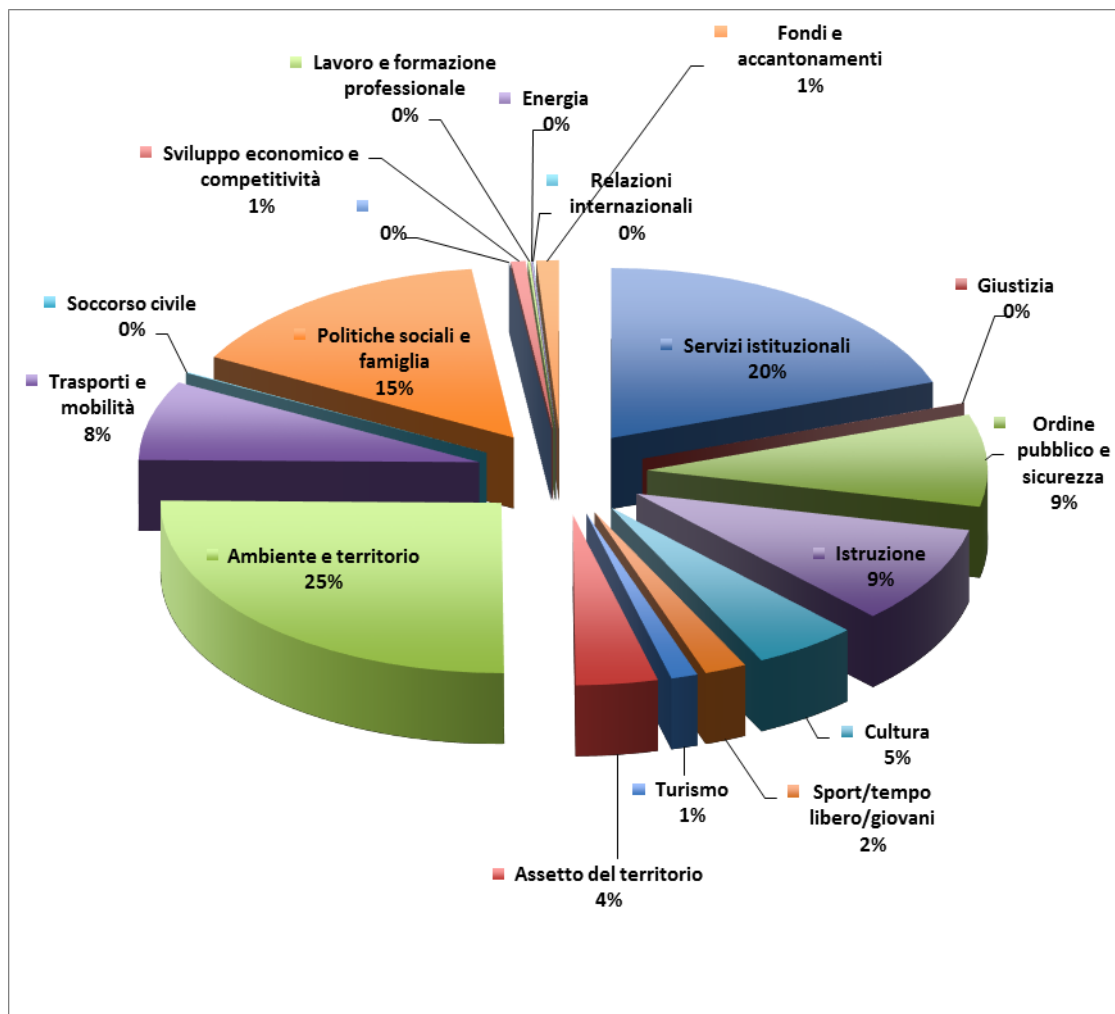
<b>Rigidità Spesa Corrente</b>	Spesa Personale + interessi passivi + quote amm.to mutui	<b>33,93%</b>	<b>32,47%</b>	<b>31,23%</b>
	Totale Entrate Titolo I + II + III			
<b>Spesa per il Personale</b>	Spesa personale	<b>27,11%</b>	<b>27,41%</b>	<b>25,73%</b>
	Tit 1' Spesa			
<b>Interessi Passivi</b>	Spesa interessi passivi	<b>1,62%</b>	<b>1,40%</b>	<b>1,59%</b>
	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<sup>a</sup> 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 della contrazione complessiva della spesa corrente. L'indicatore interessi passivi diminuisce in quanto la spesa per tale macroaggregato è bassa causa il livello dei tassi di interesse.

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. Occorre rilevare la riduzione della previsione rispetto al 2016 (sia iniziale sia assestato) anche se non bisogna dimenticare che nel dato assestato del 2016 è inserita la previsione di spesa finanziata con fondo pluriennale vincolato.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE PER MISSIONI				
Cod. Funz.	Servizio	Iniziale 2017	Assestato 2017	Previsione 2018
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	31.998.244,32	54.577.011,95	34.368.019,87
02	Giustizia	31.590,80	31.597,20	30.928,88
03	Ordine pubblico e sicurezza	10.098.651,46	11.120.061,99	15.329.042,31
04	Istruzione e diritto allo studio	15.734.409,84	15.698.161,15	16.333.023,49
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	6.003.527,10	7.567.903,74	8.616.743,71
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.124.810,12	3.458.987,05	3.494.014,72
07	Turismo	1.927.673,25	2.253.508,14	2.218.135,62
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.187.656,68	7.063.698,75	6.797.610,88
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	43.040.087,06	43.453.001,78	44.286.196,94
10	Trasporti e diritto alla mobilità	11.509.763,55	12.473.666,49	13.233.603,52
11	Soccorso civile	72.104,77	116.880,94	149.993,01

12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	24.622.078,68	27.886.595,70	26.488.166,98
13	Tutela della salute	-	-	-
14	Sviluppo economico e competitività	920.265,69	1.062.011,73	1.205.658,88
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	255.324,74	187.497,76	207.159,53
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	670,00	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	229.220,00	374.220,00	160.000,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	24.774,86	26.140,31	28.597,16
20	Fondi e accantonamenti	3.799.502,27	4.322.854,37	1.860.391,00
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>159.580.355,19</b>	<b>191.673.799,05</b>	<b>174.807.286,50</b>



## 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 2018 in € 7.000.000,00. Quota parte di questa risorsa, che comprende anche le previsioni del recupero oneri delle pratiche arretrate e del condono ter, per € 4.600.000,00, è destinata a finanziare gli investimenti mentre la differenza di € 2.400.000,00, nel solo esercizio 2018, 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 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 2018-2020 sono le seguenti:

RISORSE	Codice	TOTALE	2018	2019	2020
avanzo	20	2.670.340		1.320.000	1.350.340
avanzo da escussione polizze	20	2.743.000	2.743.000		
oneri	1	19.600.000	4.600.000	6.500.000	8.500.000
monetizzazioni	11	3.000.000	500.000	1.000.000	1.500.000
alienazioni	13	30.911.771	4.768.771	12.871.500	13.271.500
recupero oneri PEEP	16	5.502.040	1.002.040	2.000.000	2.500.000
Economie di entrata	14	20.000	20.000		
entrate correnti	19	3.300.000	645.000	1.325.000	1.330.000
Holding	40	2.930.000	2.930.000	0	0
privati	8	42.900.000	16.300.000	13.300.000	13.300.000
<b>Totale risorse proprie</b>		<b>113.577.150,89</b>	<b>33.508.810,89</b>	<b>38.316.500,00</b>	<b>41.751.840,00</b>
Regione	4	32.306.923	6.663.923	15.371.500	10.271.500
Stato	3	39.544.177	28.744.177	10.800.000	0
altri Enti Pubblici	7	11.068.000	528.000	10.540.000	0
a carico di terzi	33 e 34	8.797.322	7.553.262	1.244.060	0
<b>Totale risorse da terzi</b>		<b>91.716.421,88</b>	<b>43.489.361,88</b>	<b>37.955.560,00</b>	<b>10.271.500,00</b>
<b>totale 2018-2020</b>		<b>205.293.572,77</b>	<b>76.998.172,77</b>	<b>76.272.060,00</b>	<b>52.023.340,00</b>

Il Piano degli investimenti per il triennio 2018-2020 ammonta a complessivi € 205.293.572,77 (€154.678.970,44 per opere pubbliche ed € 50.614.602,33 per investimenti diversi) ed è finanziato:

- per € 113.577.150,89 con risorse proprie dell'Ente;
- per € 91.716.421,88 con risorse provenienti da contributi e da terzi;

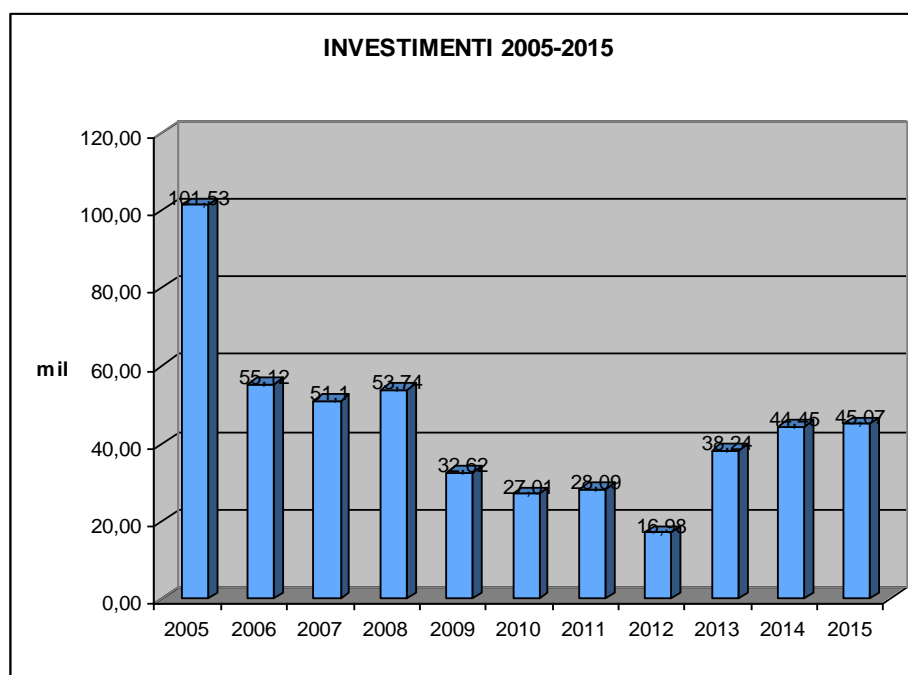
Le risorse dell'esercizio 2018 risultano articolate come segue::

- l'avanzo vincolato previsto in € 2.743.000,00 deriva dall'escussione di polizze fideiussorie a seguito di inadempimenti da parte dei privati ed è stato destinato alle conseguenti azioni sostitutive dell'Amministrazione;
- 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;

- i contributi da privati per € 16.300.000 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 sono previsti a finanziamento delle opere complementari per la realizzazione del T.R.C, per lei piste ciclabili e finalizzati all'attuazione del Parco del Mare per nell'ambito del POR-FESR, nonché alla messa in sicurezza della SS16 nell'ambito del Fondo Sviluppo e Coesione;
- i contributi dalla Regione sono destinati a finanziamento per il piano di messa in sicurezza degli edifici scolastici e ristrutturazione del complesso L. Battista Alberti con destinazione locali per l'università;;
- le risorse a carico di terzi sono riferite alle realizzazioni sia di opere cimiteriali che sportive, quali il Centro Sportivo nell'area Ghigi e il campo calcio località Corpolò;

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. Dal punto di vista della realizzazione gli investimenti saranno attuati sulla base del criterio della priorità, in relazione alle risorse effettivamente realizzate.

Il grafico sotto riportato mostra l'andamento delle risorse impiegate per investimenti nell'ultimo decennio, da esso emerge con chiarezza che gli effetti della crisi economica e i limiti imposti dal Patto di Stabilità hanno frenato la possibilità di spesa per investimenti sino al 2012, mentre si rileva un'inversione di tendenza che sblocca la spesa investimenti a partire dal 2013.



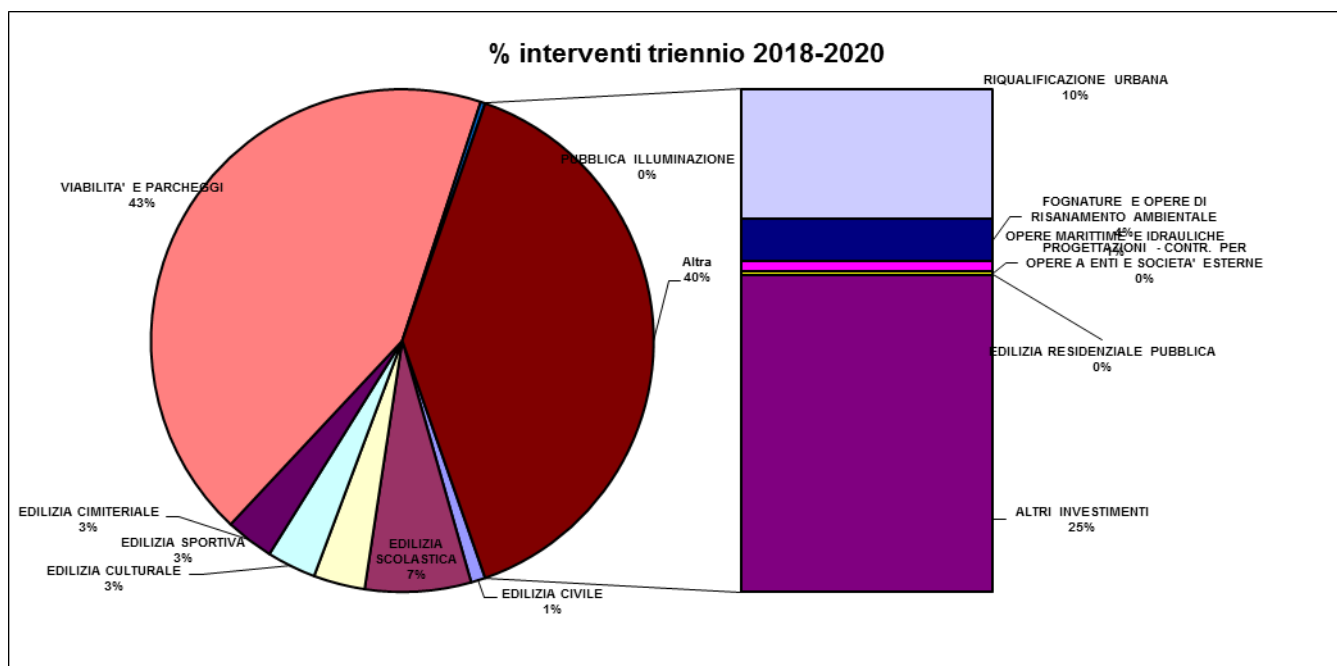
Il programma triennale degli investimenti 2018-2020 è stato sviluppato sulla base delle scelte politiche mirate ad incrementare la dotazione di opere infrastrutturali e strategiche della città e gli investimenti previsti sono così articolati:

cod.	INTERVENTI	2018	2019	2020
1	MANUTENTIVO EDIFICI	500.000	400.000	400.000
2	EDILIZIA CIVILE	1.050.000	850.000	0
3	EDILIZIA SCOLASTICA	2.700.000	10.000.000	1.210.000
4	EDILIZIA SPORTIVA	5.938.262	600.000	200.000
5	EDILIZIA CULTURALE	2.150.000	3.300.000	1.000.000
6	EDILIZIA CIMITERIALE	1.325.000	1.824.060	3.172.340
7	VIABILITA' E PARCHEGGI	23.423.268	41.483.000	22.993.000

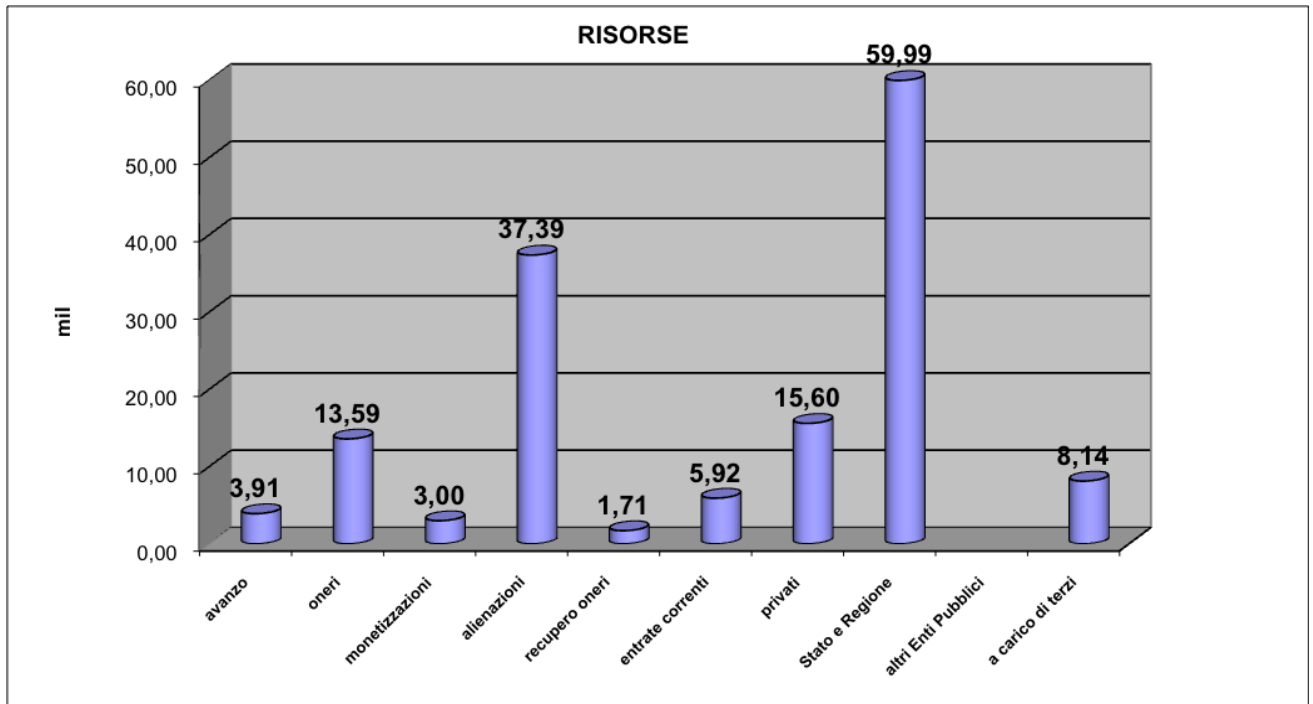


8	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	200.000	200.000	200.000
9	RIQUALIFICAZIONE URBANA	18.982.040	1.070.000	570.000
10	FOGNATURE E OPERE DI RISANAMENTO AMBIENTALE	0	0	6808000
11	OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	730.000	800.000	0
12	PROGETTAZIONI - CONTR. PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	200.000	200.000	200.000
20	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	0	0	0
1000	ALTRI INVESTIMENTI	19.799.602	15.545.000	15.270.000
	<b>TOTALE</b>	<b>76.998.173</b>	<b>76.272.060</b>	<b>52.023.340</b>

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



Il grafico sottostante rappresenta la composizione per tipologia di risorse.



## Indebitamento

Nel bilancio 2018-2020 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			3,10
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%	8	164.513.234,72	16.451.323,47	2.391.652,00			1,45
2016	8%	8	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	1.086,52	72.247,70	1,40
2019	8%	10	181.978.007,66	19.695.124,64	2.719.000,00	473,84	72.247,70	1,35
2020	8%	10	181.978.007,66	17.159.175,07	2.800.000,00	0,00	72.247,70	1,59

Il modello in base alla nuova metodologia è il seguente:

### 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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	122.898.234,43	124.280.320,17	124.280.320,17
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	10.597.241,55	12.658.303,59	12.658.303,59
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	39.229.672,37	45.039.383,90	45.039.383,90
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>172.725.148,35</b>	<b>181.978.007,66</b>	<b>181.978.007,66</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	17.272.514,84	18.197.800,77	18.197.800,77
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ 2017	(-)	2.486.071,46	2.719.000,00	2.800.000,00
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	(+)	72.247,70	72.247,70	72.247,70
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		14.858.691,08	15.551.048,47	15.470.048,47
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/ 2017	(+)	101.135.305,68	92.068.709,08	82.785.375,60
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00

<b>TOTALE</b>		<b>101.135.305,68</b>	<b>92.068.709,08</b>	<b>82.785.375,60</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		1.086,52	473,84	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		1.086,52	473,84	0,00

Di seguito sono riportate in ordine di scadenza ammortamento le singole posizioni debitorie del Comune con l'indicazione della quota capitale e quota interessi prevista per il 2018:

Istituto di Credito	Descrizione Intervento finanziato con il mutuo	N. mutuo	Sub mutuo	Data cessazione	Tasso interesse %	Durata Anni	Durata mesi	Tipologia Tasso	Tipologia debito	Importo mutuo	CAPITALE RESIDUO AL 1 Gen 2018	Previsione quota capitale 2018	Previsione quota interessi 2018
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	PIANO DI INTEGRAZIONE E SVILUPPO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE (EURIBOR 6M+0,059)	717	0	31/12/2018	-0,08499	10	0	VARIA BILE	MUTUO	400.000,00	47.410,30	47.410,30	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	FINANZIAMENTO PIANO DI INTEGRAZIONE E SVILUPPO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE ANNO 2009 - EURIBOR 6MESI + 0,059	721	0	31/12/2019	-0,08499	10	0	VARIA BILE	MUTUO	290.000,00	60.464,14	30.073,16	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	PIANO INTEGRAZIONE SVILUPPO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE ANNO 2010 - EURIBOR 6m + 0,059 CONTRATTO 02.12.2010	725	0	31/12/2020	-0,08499	10	0	VARIA BILE	MUTUO	240.000,00	74.778,96	24.653,87	0,00
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	TRATTAMENTO ACQUE DI SCARICO DI ORIGINE PLUVIALE COLLETTORIA USA (EURIBOR 6M + 0,0594)	604	0	31/12/2020	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	2.685.575,88	579.280,16	184.106,59	0,00
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	CONFERIMENTO CAPITALE ENTE FIERA EURIBOR 6 MESI ACT 365 PIU0,0594.	605	0	31/12/2020	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	3.369.881,27	728.921,94	231.570,01	0,00
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	RIFACIMENTO TAPPETINI DUSURA 2000 E MANUTENZIONI STRAORDINARIE A STRADE - EURIBOR 6 MESI ACT/365+0,0594	606	0	31/12/2020	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	3.615.198,29	789.993,65	250.592,90	0,00
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	AMPLIAMENTO DELLA PISTA DI PATTINAGGIO DI V. ALEARDI - CENTRO SPORTIVO VISERBA MONTE (EURIBOR 6M +	607	0	31/12/2020	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	1.087.581,01	241.513,54	76.425,24	0,00

	0,0594)												
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	LAVORI DI ADEGUAMENTO O NORMATI-VO DEL TEATRO NOVELLI. EURIBOR 6 MESI PIU 0,0594	611	0	31/12/2020	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	619.748,28	138.129,83	43.686,33	0,00
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	FINANZIAMENTO APPALTO DI SERVIZI PER LA MANUTENZIONE E DEL PATRIMONIO COMUNALE.(EURIBOR 6M+0,0594)	612	0	31/12/2020	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	619.748,28	138.129,83	43.686,33	0,00
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	FINANZIAMENTO ACQUISTO DI FAB-BRICATO AD AREA ADIACENTE LO SCALO MERCIP. LE C. BATTISTI EURIBOR 6 MESI PIU 0,0594	613	0	31/12/2020	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	682.776,04	152.177,49	48.129,19	0,00
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	FINANZIAMENTO ACQUISTO DISPOSITIVI INFORMATICI.(EURIBOR 6M+ 0,0594)	614	0	31/12/2020	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	697.216,81	155.396,01	49.147,13	0,00
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	ACQUISTO IMMOBILE IN VIA LOSANNA IN MIRAMARE DI RIMINI CON DESTINAZ. ASILO ED ALLOGGI - EURIBOR 6 MESI PIU 0,0594	615	0	31/12/2020	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	2.365.745,32	527.278,57	166.762,45	0,00
BANCA EUROPEA/PER/GLI/INVESTIMENTI B.E.I.	LAVORI FOGNATURE AFFIDATI AMIRCOME STAZIONE APPALTANTE - EURIBOR 3 MESI - o+SPREAD MAX. 0.15	618	0	15/06/2021	0,0	19	6	VARIA BILE	MUTUO	3.299.126,67	592.150,98	169.185,99	0,00
BANCA EUROPEA/PER/GLI/INVESTIMENTI B.E.I.	LAVORI FOGNATURE AFFIDATI AMIRCOME STAZIONE APPALTANTE - EURIBOR 3 MESI - o+SPREAD MAX. 0.15	619	0	15/06/2021	0,0	18	6	VARIA BILE	MUTUO	1.807.599,15	341.978,25	97.708,06	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	MANUENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DEPURAZIONE E SOLLEVAMENTI - EURIBOR 6 MESI PIU 0,059	633	0	31/12/2021	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	774.685,35	198.284,53	47.144,56	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE-EURIBOR 6 MESI + 0,059	634	0	31/12/2021	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	154.937,07	39.656,91	9.428,92	0,00

BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI (EURIBOR 6 MESI PIU 0,059)	635	0	31/12/2021	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTU O	258.228,45	66.094,84	15.714,85	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	LAVORI DI ADEGUAMENTO SCARICIFOGNARI SAN VITO (EURIBOR 6 MESI PIU 0,059)	636	0	31/12/2021	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTU O	619.748,28	158.627,64	37.715,65	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PARZIALE FINANZIAMENTO LAVORI DI MANUTENZIONE E STRAORDINARI A STRADE (EURIBOR 6 MESI MEDIA RILEVAZIONE MESE PREC. AMM.)	616	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTU O	671.393,97	134.278,77	33.569,70	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	FINANZIAMENTO DELLA SPESA RELATIVA ALLA GESTIONE DEL PATRIMONIO COM.LE (EURIBOR 6 MESI MEDIA MESE PRECEDENTE INIZIO AMM)	617	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTU O	1.239.496,56	247.899,44	61.974,82	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	FINANZIAMENTO LAVORI DI MANUTENZIONE E STRAORDINARI A IMPIANTO ILLUMINAZIONE E PUBBLICA (EURIBOR 6 MESI NO SPREAD).	620	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTU O	92.962,24	18.592,32	4.648,12	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PARZIALE FINANZIAMENTO COSTRUZIONE FOGNATURE A RETI SEPARATE VIA TURCHETTA E VIA TEODORICO (EURIBOR 6 MESI NO SPREAD).	621	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTU O	1.291.142,25	258.228,33	64.557,12	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	ACQUISTO DISPOSITIVI INFORMATICI (EURIBOR 6 MESI NO SPREAD).	622	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTU O	903.799,57	180.759,89	45.189,98	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	FINANZIAMENTO SPESA RELATIVA ALLA GESTIONE PATRIMONIO EDILE COMUNALE - ANNO 2001 SALDO QUOTA - EURIBOR 6 MESI.	623	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTU O	619.748,28	123.949,56	30.987,42	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PARZIALE FINANZIAMENTO LAVORI DI RESTAURO EX GESUITI V0 LOTTO E COMPLETAMENTO- EURIBOR 6 MESI.	624	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTU O	2.024.511,04	404.902,08	101.225,56	0,00

CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PARZIALE FINANZIAMENTO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELLA SCUOLA MEDIA N. 2 DI VIA COLETTI. EURIBOR 6 MESI.	625	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTUO	1.032.913,80	206.582,64	51.645,70	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PARZIALE FINANZIAMENTO LAVORI DI AMPLIAMENTO E RISTRUTTURAZIONE ASILO NIDO VIA CAPPELLINI - EURIBOR 6 MESI.	626	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTUO	800.508,19	160.101,79	40.025,40	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	TOTALE FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI SISTEMAZIONE CAPOLINEA S.GIROLAMO. EURIBOR 6 MESI.	627	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTUO	480.304,92	96.061,08	24.015,24	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PARZIALE FINANZ.TO LAVORI RIQUALIFICAZ. VIALI COLLEG. STAZIONE CON PARCO MARINA CENTRO - EURIBOR 6 MESI.	628	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTUO	1.184.752,13	236.950,53	59.237,60	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PARZIALE FINANZIAMENTO LAVORI DI MANUTENZIONE E STRAORDINARI A "CASA POMPOSA" EURIBOR 6 MESI.	629	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTUO	103.291,38	20.658,42	5.164,56	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE VIABILITA PROTETTA PROTETTA STRADE COMUNALI (VEDI ANCHE 630/2) EURIBOR 6 M.	630	1	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTUO	1.688.576,08	326.402,40	81.600,64	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE V.LE TRIPOLI DA FERROVIA A V. XX SETTEMBRE (VEDI ANCHE 630-1) EURIBOR 6 MESI	630	2	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTUO	295.605,59	59.121,11	14.780,28	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PARZIALE FINANZ.TO LAVORI DI RECUPERO CON RISAN.TO CONSERV. CAVALCAVIA VIA VERENIN- EURIBOR6 MESI.	631	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTUO	929.622,42	185.924,50	46.481,12	0,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PARZIALE FINANZ.TO LAVORI DI RIQUALIF.NE ARREDO PIAZZA SACCHINI TORRE PEDRERA-	632	0	31/12/2021	-0,144	20	0	VARIA BILE	MUTUO	300.712,19	60.142,59	15.035,60	0,00

	EURIBOR 6 MESI.												
ROLO BANCA 1473 S.P.A.	RIQUALIFICAZIONE SCUOLA MATERNA MIRAMARE - VIA LOSANNA. (EURIBOR 6M + 0,0594)	608	0	31/12/2021	-0,08459	20	0	VARIA BILE	MUTUO	586.178,58	169.307,08	39.138,45	0,00
BANCA EUROPEA/PER/GLI/INVESTIMENTI B.E.I.	PARZIALE FINANZIAMENTO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA ELEMENTARE DI VIA GRIFFA.(TOT.FI N4.311.740,08 EURIBOR 3 MESI).	640	0	15/06/2022	0,0	19	6	VARIA BILE	MUTUO	480.802,24	110.954,45	24.656,52	0,00
BANCA EUROPEA/PER/GLI/INVESTIMENTI B.E.I.	RIFACIMENTO IMPIANTO ILLUM.NE PUBBL. ZONE MADONNA SCALALAGOMAGGIO. 4.311.740,08 EURIB.3 M.	641	0	15/06/2022	0,0	19	6	VARIA BILE	MUTUO	837.963,94	193.376,44	42.972,50	0,00
BANCA EUROPEA/PER/GLI/INVESTIMENTI B.E.I.	LAVORI MANUTENZ. STRADE,VIABILITA PROTETTA, RIQ.NE V.COLETTI E V.ROMA.EURIB. 3 M.TOT.4.311.740,08.	642	0	15/06/2022	0,0	19	6	VARIA BILE	MUTUO	2.992.973,90	690.686,00	153.485,86	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI A PALESTRA ROMEO NERI (EURIBOR 6 MESI PIU 0,059)	637	0	31/12/2022	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	258.228,45	78.877,94	14.892,87	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	LAVORI DI COSTRUZIONE STRADA DI QUARTIERE IN PROSEG.TO VIA ROMA.EURIBOR 6 MESI + 0,059	643	0	31/12/2022	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	83.521,69	25.512,36	4.816,97	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	LAVORI DI COSTRUZIONE E POTENZIAMENTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE E PUBBLICA NEL FORESE E PARTE CITTA(EURIBOR 6 MESI+0,059)	648	0	31/12/2022	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	268.557,59	82.033,06	15.488,58	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	LAVORI DI ADEGUAMENTO DELLO SCARICO DI PUBBLICA FOGNATURA DI CORPOLO EURIBOR 6 M.+0,059	649	0	31/12/2022	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	308.303,91	94.173,87	17.780,89	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI ALCUNE STRADE E PIAZZE DEL CENTRO STORICO PER L'ANNO 2002. (EURIBOR 6 MESI+0,059)	651	0	31/12/2022	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	258.228,00	78.877,78	14.892,85	0,00



BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	MANUTENZIONI E DEL PATRIMONIO COMUNALE AFFIDATI IN GLOBAL SERVICE-QUOTA PARTE ANNO 2002. (EURIBOR 6 MESI+0,059)	652	0	31/12/2022	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	430.378,99	131.462,67	24.821,35	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	LAVORI DI REALIZZAZIONE E CENTROSPORTIVO GROTTA ROSSA. (EURIBOR 6 MESI+0,059)	653	0	31/12/2022	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	413.165,51	126.204,68	23.828,59	0,00
DEXIA CREDITO P.S.P.A.	LAVORI DI REALIZAZIONE DELLO SVINCOLO DALLA SS16 SULLA VIA S.MARTINO IN RIP. ED ADEG.TO DELL'ASTESSA B.O.C.-EUR.6 M. +0,139.	664	0	15/12/2023	-0,00499	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	7.178.000,00	2.517.970,62	395.364,24	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	FINANZIAMENTO O LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELLA PALAZZINA ROMA (EURIBOR 6 MESI+0,059)	650	0	31/12/2023	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	632.913,74	234.041,30	35.944,76	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	LAVORI DI COSTRUZIONE ROTATORIA ED AREA VERDE IN PIAZZALE TOSCANINI - BELLARIVA. (EURIBOR 6 MESI+0,059).	654	0	31/12/2023	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	582.684,00	212.910,16	32.866,62	0,00
DEPFA BANK EUROPE PLC INTERNATIONAL HOUSE	RINEGOZIAZIONE MUTUI EX ART.41LG.448/2 001- SINO AL 2013 EURIBOR 6M RILEV. IL 31/05 E 30/11+0,09 POI EUIR.6MSOLIT O+0,16	675	1	31/12/2023	0,118	19	6	VARIA BILE	B.O.C.	940.648,14	242.254,51	64.142,80	0,00
DEPFA BANK EUROPE PLC INTERNATIONAL HOUSE	RINEGOZIAZIONE MUTUI EX ART.41LG.448/2 001- SINO AL 2013 EURIBOR 6M RILEV. IL 31/05 E 30/11+0,09 POI EUIR.6MSOLIT O+0,16	675	2	31/12/2023	0,118	19	6	VARIA BILE	B.O.C.	3.149.763,80	811.190,14	214.782,40	0,00
DEPFA BANK EUROPE PLC INTERNATIONAL HOUSE	RINEGOZIAZIONE MUTUI EX ART.41LG.448/2 001- SINO AL 2013 EURIBOR 6M RILEV. IL 31/05 E 30/11+0,09 POI EUIR.6MSOLIT O+0,16	675	3	31/12/2023	0,118	19	6	VARIA BILE	B.O.C.	691.878,29	178.186,34	47.179,18	0,00
DEPFA BANK EUROPE PLC INTERNATIONAL HOUSE	RINEGOZIAZIONE MUTUI EX ART.41LG.448/2 001- SINO AL 2013 EURIBOR 6M RILEV. IL 31/05 E 30/11+0,09 POI EUIR.6MSOLIT O+0,16	675	4	31/12/2023	0,118	19	6	VARIA BILE	B.O.C.	3.551.334,75	914.610,74	242.165,51	0,00

DEPFA BANK EUROPE PLC INTERNATIONAL HOUSE	RINEGOZIAZIONE MUTUI EX ART.41LG.448/2001- SINO AL 2013 EURIBOR 6M RILEV. IL 31/05 E 30/11+0,09 POI EUIR.6MSOLIT O+0,16	675	5	31/12/2023	0,118	19	6	VARIA BILE	B.O.C.	465.065,57	119.772,99	31.712,82	0,00
DEPFA BANK EUROPE PLC INTERNATIONAL HOUSE	RINEGOZIAZIONE MUTUI EX ART.41LG.448/2001- SINO AL 2013 EURIBOR 6M RILEV. IL 31/05 E 30/11+0,09 POI EUIR.6MSOLIT O+0,16	675	6	31/12/2023	0,118	19	6	VARIA BILE	B.O.C.	3.866.966,95	995.898,68	263.688,47	0,00
DEPFA BANK EUROPE PLC INTERNATIONAL HOUSE	RINEGOZIAZIONE MUTUI EX ART.41LG.448/2001- SINO AL 2013 EURIBOR 6M RILEV. IL 31/05 E 30/11+0,09 POI EUIR.6MSOLIT O+0,16	675	7	31/12/2023	0,118	19	6	VARIA BILE	B.O.C.	735.246,99	189.355,51	50.136,49	0,00
DEPFA BANK EUROPE PLC INTERNATIONAL HOUSE	RINEGOZIAZIONE MUTUI EX ART.41LG.448/2001- SINO AL 2013 EURIBOR 6M RILEV. IL 31/05 E 30/11+0,09 POI EUIR.6MSOLIT O+0,16	675	8	31/12/2023	0,118	19	6	VARIA BILE	B.O.C.	1.038.135,96	267.361,56	70.790,50	0,00
DEPFA BANK EUROPE PLC INTERNATIONAL HOUSE	RINEGOZIAZIONE MUTUI EX ART.41LG.448/2001- SINO AL 2013 EURIBOR 6M RILEV. IL 31/05 E 30/11+0,09 POI EUIR.6MSOLIT O+0,16	675	9	31/12/2023	0,118	19	6	VARIA BILE	B.O.C.	967.959,55	249.288,29	66.005,16	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	GLOBAL SERVICE STRADE ANNO 2004 E REALIZZAZIONE SOTTOPASSO VIA POPILIA - EURIBOR 6M +0,122	676	1	15/07/2024	0,0947	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	5.643.000,00	2.267.639,55	302.577,66	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	COPERTURA SCAMI ARCHEOLOGICI PIAZZA FERRARI - EURIBOR 6M. PIU 0,122	676	2	15/07/2024	-0,151	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	552.000,00	221.821,20	29.598,24	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	AMPLIAMENTO CIMITERO CORPOLO ERUIBOR 6M +0,122	676	3	15/07/2024	-0,151	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	277.000,00	111.312,45	14.852,74	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO OEDIFICI SCOLASTICI (QUOTA BOC 2.290.000,00)- EURIBOR 6M+0,122	678	1	15/12/2024	-0,02199	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	1.843.000,00	744.019,10	99.061,25	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE IN GLOBAL-SERVICE ANNO 2004- (B.O.C. COMPLES.2.290.000,00)- EURIBOR 6M +0,122	678	2	15/12/2024	-0,02199	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	447.000,00	180.453,90	24.026,25	0,00

DEXIA CREDITO P S.P.A.	POTENZIAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA NEL FORESE E PARTE CITTA (COMPL.5.913.000) EURIBOR 6M + 0,122	679	1	15/12/2024	-0,02199	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	508.000,00	205.404,72	27.320,24	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	SOPPRESSIONE PASSAGGI LIVELLO-ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETT.-V. GAMBALUNGA-COMPL.5.913.000-EURIBOR 6M + 0,122	679	2	15/12/2024	-0,02199	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	5.405.000,00	2.185.457,70	290.680,90	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	FINANZIAMENTO LAVORI DI ADEGUAMENTO O NORMATIVO SCUOLA ELEMENTARE DE AMICIS.(EURIBOR 6 MESI+ 0,134).	672	0	31/12/2024	-0,00999	20	0	VARIA BILE	MUTUO	674.646,66	270.333,26	36.129,78	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	FINANZIAMENTO LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIUSTINA.EURIBOR 6 MESI+0,134.	673	0	31/12/2024	-0,00999	20	0	VARIA BILE	MUTUO	445.871,99	178.662,42	23.878,07	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	FINANZIAMENTO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE PER ADEGUAMENTO O NORMATIVO DI N.7 EDIFICI SCOLASTICI(EURIBOR 6 MESI + 0.134).	674	0	31/12/2024	-0,00999	20	0	VARIA BILE	MUTUO	865.125,01	346.658,65	46.330,60	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	TRATTAMENTO DELLE ACQUE DI SUPERO SVERSATE DAL COLLETTORE COLONELLA 1 - EURIBOR 6M + 0,134	677	1	31/12/2024	-0,00999	20	0	VARIA BILE	MUTUO	640.811,68	258.398,62	34.419,92	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDIAGICA DI ALLENAMENTO AREA CELLE - EURIBOR 6 M. + 0,134	677	2	31/12/2024	-0,00999	20	0	VARIA BILE	MUTUO	490.160,00	197.650,38	26.327,97	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MEDIA N. 1 PANZINI E N. 2 COLETTI-EURIBOR 6M. + 0,134	677	3	31/12/2024	-0,00999	20	0	VARIA BILE	MUTUO	2.789.862,30	1.124.974,07	149.851,89	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	RISTRUTTURAZIONE ADEGUAMENTO O NORMATIVO EDIFICI SCOLASTICI-EURIBOR 6M. + 0,134	677	4	31/12/2024	-0,00999	20	0	VARIA BILE	MUTUO	1.887.218,71	760.995,26	101.368,20	0,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	RISTRUTTURAZIONE PALESTRA POLIVALENTE IN MIRAMARE ASSISTITO DA CONTRIBUTO STATALE C/INTERESSI DI 16.160,66 ANNUI	684	0	31/12/2024	4,75	20	0	FISSO	MUTUO	249.610,23	114.806,89	14.183,82	5.286,86
DEXIA CREDITO P S.P.A.	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI IN GLOBAL SERVICE - QUOTA ANNO	689	1	15/07/2025	-0,194	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	1.337.000,00	607.385,73	70.112,28	0,00

	2005- EURIBOR 6M + 0,079 BO COMPLES. 5.146.000,00												
DEXIA CREDITO P S.P.A.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRAORDINARIA STRADE COMUNALI GLOBAL SERVICE ANNO 2005- EURIBOR6 M + 0,079- COMPL.5.146.000,00	689	2	15/07/2025	-0,194	20	0	VARIA BILE	B.O.C.	3.809.000,00	1.730.390,61	199.743,96	0,00
DEXIA CREDITO P S.P.A.	PROLUNGAMENTO VIA ROMA 1-2-3 LOTTO RELATIVO AI LAVORI FINO A VIA STOCCOLMA - TASSO FISSO 3,8015%.	686	0	10/11/2025	3,8	20	0	FISSO	B.O.C.	9.137.000,00	4.426.785,13	488.464,02	163.681,94
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	ADEGUAMENTO CENTRO SPORTIVO CALCIO RIVAZZURRA - MEDIA EURIBOR 6 MESI MAGGIORATO SPREAD DI 0,911	729	0	31/12/2025	0,87	10	0	VARIA BILE	MUTUO	189.049,48	151.239,60	18.904,94	1.056,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	RIFACIMENTO FONDO PALESTRA RODARI - MEDIA EURIBOR 6 MESI MAGGIORATO DI 0,911	730	0	31/12/2025	0,87	10	0	VARIA BILE	MUTUO	95.481,26	76.385,02	9.548,12	534,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	LAVORI DI RIFACIMENTO FONDO PALESTRA BERTOLA MEDIA EURIBOR 6 MESI + SPREAD 0,911	731	0	31/12/2025	0,87	10	0	VARIA BILE	MUTUO	76.480,15	61.184,11	7.648,02	427,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	LAVORI DI ADEGUAMENTO CENTRO SPORTIVO CALCIO TORRE PEDRERA - MEDIA EURIBOR 6 MESI + SPREAD 0,911	732	0	31/12/2025	0,87	10	0	VARIA BILE	MUTUO	168.679,26	134.943,42	16.867,92	943,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	ADEGUAMENTO IMPIANTO SPORTIVO CALCIO VERGIANO VIA DEI MULINI - MEDIA EURIBOR 6MESI + 0,911	733	0	31/12/2025	0,87	10	0	VARIA BILE	MUTUO	80.928,46	64.742,78	8.092,84	453,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	RIQUALIFICAZIONE P.LE BOSCOVICH - MEDIA EURIBOR 6M. + 0,911	734	0	31/12/2025	0,87	10	0	VARIA BILE	MUTUO	200.000,00	160.000,00	20.000,00	1.118,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	LAVORI DI ADEGUAMENTO AL CENTRO SPORTIVO CALCIO VISERBA VIA DANTE DI NANNI TASSO FISSO CONTRIBUTO IN CONTO	740	0	31/12/2025	0,68	10	0	FISSO	MUTUO	233.199,44	188.108,68	22.460,73	1.698,45

	RATA 502,08												
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	LAVORI DI ADEDEGUAMENTO CENTRO SPORTIVO CALCIO RIVAZZURRA TASSO FISSO - CONTRIBUTO IN CONTO RATA 170,76	741	0	31/12/2025	1,477	10	0	FISSO	MUTUO	79.315,95	63.979,66	7.639,36	577,68
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE COM.LI IN GLOBAL-ANNO 2006COMPL. 4.042752,00-EURIBOR 6M+0,059	701	1	31/12/2026	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	2.951.254,00	1.560.971,25	152.201,41	0,00
BANCA CARIM CASSA DI RISPARMIO DI RIMINI	MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDIFICI COM.LI IN GLOBAL -ANNO 2006 COMPL. 4.042752,00-EURIBOR 6M+0,059	701	2	31/12/2026	-0,08499	20	0	VARIA BILE	MUTUO	1.091.498,00	577.312,89	56.290,50	0,00
BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SEZIONE OPERE PUBBLICHE	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE IN GLOBAL SERVICE - ANNO 2007 - TASSO FISSO 4,792%	710	0	31/12/2027	4,79	20	0	FISSO	B.O.C.	2.546.000,00	1.573.860,82	125.492,34	73.910,38
DEXIA CREDITO P.S.P.A.	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE IN GLOBAL SERVICE ANNO 2008 (TASSO FISSO 3,966)	716	0	12/12/2028	3,96	20	0	FISSO	B.O.C.	2.963.000,00	1.988.824,86	138.401,73	77.521,88
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PROSEGUIMENTO VIA ROMA LOTTI 4E 5. DA V. STOCOLMA A V. GIUBASCO (ERUIBOR 6M RILEVAZ. 3^ SETT. ANTECED. E 0,310P.P.A.)	718	0	31/12/2028	0,093	20	0	VARIA BILE	MUTUO	3.741.400,00	2.057.770,00	187.070,00	2.261,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	AMPLIAM. E SISTEM. ALA NORD IST. PROF.LE "L.B. ALBERTI" OPERE- RIDUZ.TASSO ALLUNG. PERIODO SE EURIB.6M>5,5 EURIBOR6M+0,30	186	0	30/06/2030	5,5	48	6	FISSO	MUTUO	377.540,43	170.878,80	9.818,58	9.265,16
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	SISTEMAZIONE LARGO BORDONI COSTR. PIAZZETTA POS. 428432500- RIDUZ.TASSO ALLUNG. PERIODO- SEEURIBOR6M >5,50 EURIBOR6M+0,30	558	0	30/06/2030	5,5	33	6	FISSO	MUTUO	309.874,14	162.573,65	9.341,37	8.814,85

CASSA DEPOSITI E PRESTITI	MANUTENZ. STRAORD. STRADE COM.LI ANNO 1996 POSIZ. 430066100-RIDUZ.TASSO ALL.TO PERIODO SE EURIBOR6M > 5,5 EURIBOR6M+0,30	561	0	30/06/2030	5,5	33	6	FISSO	MUTUO	1.764.040,34	915.281,62	52.591,44	49.627,16
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	MANUTENZION E STRAOR. FOGNATUREA NNO 1996 POSIZ.430066000- RIDUZ. TASSO ALLUNG.TO PERIODO-SEEURIBOR 6M > 5,5 EURIBOR6M+0,3	562	0	30/06/2030	5,5	33	6	FISSO	MUTUO	1.225.637,21	631.857,96	36.306,12	34.259,74
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	COSTRUZ. FOGNATURA NERA V.S.GIOVENALE ,POPILIA POS.430066300 VEDI SUB1- RIDUZ.TASSO ALL.TO PER. SE EUR.6M>5,5 EURIB.+0,30	564	0	30/06/2030	5,5	33	6	FISSO	MUTUO	224.643,28	117.350,89	6.742,90	6.362,84
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	RESTAURO CONVENTO AGOSTINIANI FINITURA SALA ITALIA POSI.430056700-RIDUZ.TASSO ALL.TO PERIODO SE EUR.6M > 5,5 EUR.6M+0,30	565	0	30/06/2030	5,5	33	6	FISSO	MUTUO	258.228,45	134.895,34	7.750,99	7.314,11
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	FINANZ.TO MAGGIORI ONERI ESPROPRIO QUOTA PARTE COMUNE- POSIZ.428987301- RIDUZ.TASSO ALL.TO PER. SE EURIB.6M>5,5 EUR.*0,30	566	0	30/06/2030	5,5	33	6	FISSO	MUTUO	543.127,23	283.722,90	16.302,52	15.383,64
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	FINANZ.TO MAGGIORI ONERI ESPROPRIO QUOTA COMUNE P.429428601- RIDUZ.TASSO ALL.TO PERIODO-SE EURIBOR6M >5,50 EURIBOR6M+0,30	567	0	30/06/2030	5,5	33	6	FISSO	MUTUO	754.347,31	391.707,96	22.507,27	21.238,65
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	LAVORI CENTRO SPORTIVO CALCIO SAN VITO- TASSO FISSO ZERO INTERESSI	742	0	31/12/2030	0,0	15	0	FISSO	MUTUO	80.136,38	69.451,54	5.342,42	0,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	LAVORI AL CENTRO SPORTIVO CALCIO SAN GIULIANO - TASSO ZERO	743	0	31/12/2030	0,0	15	0	FISSO	MUTUO	150.000,00	130.000,00	10.000,00	0,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	LAVORI ADEGUAMENTO CENTRO SPORTIVO CALCIO SAN GIULIANO -	744	0	31/12/2030	2,1	15	0	FISSO	MUTUO	97.432,07	85.467,21	6.354,93	603,97

	TASSO FISSO CONTRIBUTO CONTO RATA 321,30													
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	RICOSTRUZION E TEATRO GALLI- POSIZ. 430195000 - RIDUZIONE TASSO E ALLUNGAMENT O PERIODO SE EURIBOR 6M > 5,5 EURIBOR6M +0,3	568	0	30/06/ 2031	5,5	33	6	FISSO	MUTU O	1.222.556, 23	684.394,48	35.325,44	37.162,56	
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	MAGGIORE ONERE DA ESPROPRIO (QUOTA CARICO ENTE)POS.4316 67501RIDUZ. TASSO ALLUNG.TO PERIODOSE EURIBOR6M >5,5 EURIBOR+0,30	571	0	30/06/ 2031	5,5	33	6	FISSO	MUTU O	340.559,76	191.254,24	9.871,70	10.385,10	
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	MAGGIORI ONERI ESPROPRIO (CARICO ENTE) POS. 431916501 - RIDUZIONE TASSO E ALLGAM.TO PERIODOSE EURIB.6M > 5,5 EURIBOR+0,30	572	0	30/06/ 2031	5,5	33	6	FISSO	MUTU O	495.191,54	278.093,52	14.353,97	15.100,45	
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	ALLARGAMENT O VIA DIREDAUA DA VIA MARADA E COLLEGAMENT O CON VIA TOLEMAIDE CON INSERIMENTO DI ROTATORIA ALL'INTERSEZI ONE CON VIA APOLLONIA ERUIBOR 6 MESI + 1,475% riduzione da 2.367.206,02 a 2.320.527,19	728	0	31/12/ 2035	1,258	20	0	VARIA BILE	MUTU O	2.320.527, 19	2.086.263,37	115.903,52	26.592,00	
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	ADEGUAMENT O CENTRO SPORTIVO CALCIO INA VASA VIA ARGELLI MEDIA EURIBOR 6M+1,279 P.P.A.- RIDUZIONE DA 304.381,39 A 252620,07	735	0	31/12/ 2035	1,238	20	0	VARIA BILE	MUTU O	252.620,07	224.906,21	12.494,80	2.427,00	
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	INTERVENTI FLUIDIFICAZIO NE DELL'ASSE MEDIANO - ROTATORIA VIA ROMA VIA TRIPOLI VIA BASSI- RIDOTTO DA 450.000 A 429.128,25	736	0	31/12/ 2035	1,238	20	0	VARIA BILE	MUTU O	429.128,25	385.226,77	21.401,48	4.156,00	
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	CONSTRUZIONE SOVRAPPASSO CICLOPEDONA LE PARCO CERVI VIA ROMA - MEDIA EURIBOR 6M+1,279 P.P.A.	737	0	31/12/ 2035	1,238	20	0	VARIA BILE	MUTU O	1.000.000, 00	900.000,00	50.000,00	9.709,00	

CASSA DEPOSITI E PRESTITI	LAVORI RELATIVI AL PROGETTO NUOVE PIAZZE CENTRO STORICO-VIA Q. SELLA - P.TTA AGABITI - VIA XXII GIUGNO - VIA G. DE BATTAGLI - VIA DEI CAVALIERI-MEDIA EURIBOR6M + 1,279 P.P.A. RIDOTTO DA 730.000,00 A 690.129,63	739	0	31/12/2035	1,238	20	0	VARIA BILE	MUTUO	690.129,63	619.228,07	34.401,56	6.680,00
DEXIA CREDITO P.S.P.A.	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICAQUOTA ANNO 2006 TASSO FISSO 4,6075%	702	0	13/07/2036	4,6	30	0	FISSO	B.O.C.	8.800.000,00	6.708.592,00	240.064,00	306.361,52
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	TRASFERIMENTO DI CAPITALE AL GESTORE PER REALIZZAZIONE E VASCA DI LAMINAZIONE AUSA NELL'AMBITO DEL P.S.B.O. (AMM.TO DAL 01.01.17 T.V. + 1,836%- ridotto da 18.203.798,10 a 16.845.399,97	727	0	31/12/2036	1,636	20	0	VARIA BILE	MUTUO	#####	16.245.703,73	626.648,88	266.880,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	RIQUALIFICAZIONE DELLE PIAZZE E DEGLI SPAZI URBANI NEL FORESE-MEDIA EURIBOR 6M+ 1,302 P.P.A.	738	0	31/12/2036	1,261	21	0	VARIA BILE	MUTUO	620.000,00	560.952,40	29.523,80	6.186,00
DEXIA CREDITO P.S.P.A.	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICAQUOTA ANNO 2008 TASSO 4,645% (IRS +0,155 P.P.A.) SOTTOSCRITTO IL 24.10.2008	715	0	24/10/2038	4,64	30	0	FISSO	B.O.C.	3.500.000,00	2.961.560,00	77.700,00	136.674,36
DEXIA CREDITO P.S.P.A.	INTERVENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA QUOTA PARTE ANNO 2009-TASSO FISSO 4,096% (IRS+ 0,216)	719	0	20/10/2039	4,09	30	0	FISSO	B.O.C.	4.000.000,00	3.341.600,00	97.760,00	135.880,71
DEXIA CREDITO P.S.P.A.	INTERVENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA QUOTA PARTE ANNO 2009-2^ TRANCHE TASSO FISSO 4,034(IRS+0,216)	720	0	28/12/2039	4,03	30	0	FISSO	B.O.C.	3.500.000,00	2.939.895,00	83.895,00	117.758,11
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO ONORMATIVO STADIO COMMUNALE R. NERI- RIDOTTO DA 310.000,00	688	0	30/06/2040	3,625	34	6	FISSO	MUTUO	261.535,18	151.648,85	4.458,58	5.457,22
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO DI EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLA ELEMENTARE SAN GIULIANO	692	0	30/06/2040	3,609	33	6	FISSO	MUTUO	346.279,25	216.431,30	6.375,49	7.753,99



	RIDOTTO AD E. 346.279,25												
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	LAVORI DI COMPLETAMENTO 10 AULE DELLA SCUOLA ELEMENTARE VERGIANO-SPADAROLO 2^ LOTTO - RIDOTTO DA 1.540.000,00	697	0	30/06/2040	3.609	33	6	FISSO	MUTUO	1.357.417,60	850.543,08	25.054,71	30.472,07
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	RESTAURO ALA MODERNA MUSEI COMUNALI.	698	0	30/06/2040	3.604	33	6	FISSO	MUTUO	2.039.828,00	1.280.638,47	37.746,85	45.817,15
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	RISTRUTTURAZIONE E RESTAURO EX CONVENTO AGOSTINIANI LAVORI IV STRALCIO COMPLETAMENTO 1^ LOTTO PERIZIA DI VAR. E SUPPLET	699	0	30/06/2040	3.576	34	6	FISSO	MUTUO	1.300.000,00	758.022,47	22.418,04	26.908,24
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	PROSEGUIMENTO VIA ROMA - 6^ LOTTO TRATTO DA VIA LOSANNA AL CONFINE CON RICCIONE	704	0	30/06/2040	3.817	33	6	FISSO	MUTUO	1.800.000,00	1.148.317,97	32.988,55	43.519,47
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	INTERVENTO AL PLESSO SCOLASTICO VIA XX SETTEMBRE - UTILIZZO PER RICOSTRUZIONI E TEATRO GALLI	705	0	30/06/2040	3.817	33	6	FISSO	MUTUO	1.920.051,32	1.224.905,20	35.188,73	46.422,01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	REALIZZAZIONE E NUOVA CONDOTTA PER SVERSAMENTO IN MARE ACQUE METEORICHE A VISERBA	706	0	30/06/2040	3.817	33	6	FISSO	MUTUO	2.610.792,56	1.665.566,63	47.847,92	63.122,40
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	REALIZZAZIONE E NUOVA VIABILITA' IN CORPOLO - 2 LOTTO - RINEGOZIAZIONE MUTUO CON RIDUZIONE TASSO E ALLUNGAMENTO SCADENZA	707	0	30/06/2040	3.877	32	6	FISSO	MUTUO	2.788.709,00	1.900.130,57	54.191,47	73.147,85
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	COMPLETAMENTO ALA FOYER TEATRO COMUNALE A. GALLI - TASSO FISSO 4.359%	722	0	30/06/2040	4.082	29	6	FISSO	MUTUO	3.550.000,00	2.845.597,76	79.160,29	115.357,63
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA SAN GIULIANO A QUATTRO SEZIONI - UTILIZZO PER RICOSTRUZIONE TEATRO GALLI TASSO F.4,359%	723	0	30/06/2040	4.082	29	6	FISSO	MUTUO	2.670.793,40	2.140.846,11	59.555,14	86.787,72

CASSA DEPOSITI E PRESTITI	QUOTA FINANZIAMENTO TRASPORTO COSTIERO T.R.C. (EX PRESTITO FLESSIBILE) TASSO FISSO 3,970%	724	0	30/06/2040	3,9	30	6	FISSO	MUTUO	2.464.000,00	1.997.036,79	56.796,72	77.336,02
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	T.R.C. 1^STRALCIO RIMINI FF.SS-RICCIONE PARTE PRESTITO FLESSIBILE ANNO 2010-TASSO 3.716%	726	0	30/06/2040	3,697	29	6	FISSO	MUTUO	3.225.511,01	2.677.159,90	78.030,95	98.260,01
Fondo variabilità distribuito su tassi variabili													201.417,56
<b>Totale</b>											<b>101.087.895,38</b>	<b>9.019.186,30</b>	<b>2.486.071,46</b>

## 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	<b>Rimini Holding S.p.a.</b> C.F. 03881450401 P.I. 03881450401	100,00%	Gestione partecipazioni in società e/o enti e loro coordinamento per conto del Comune di Rimini.	<a href="http://www.riminiholding.it">www.riminiholding.it</a>
2	<b>Itinera S.r.l. consortile in liquidazione dal 01/01/2016</b> 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	<b>Agenzia Mobilità Provincia di Rimini - A.M. s.r.l. consortile</b>  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 agli enti soci in materia di trasporto di persone da essi eventualmente delegate.	<a href="http://www.amrimini.it">www.amrimini.it</a>
4	<b>Uni.Rimini S.p.a. consortile</b> 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	<a href="http://www.unirimini.it">www.unirimini.it</a>
5	<b>Lepida S.p.a.</b> C.F. 02770891204 P.I. 02770891204	0,0015%	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga della Pubblica Amministrazione	<a href="http://www.lepida.it">www.lepida.it</a>
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	<b>Anthea s.r.l.</b> 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.	<a href="http://www.anthearimini.it">www.anthearimini.it</a>

2	<b>Amir S.p.a.</b> 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.	<a href="http://www.amir.it">www.amir.it</a>
3	<b>Centro Agro-Alimentare Riminese S.p.a. consortile</b> C.F. 02029410400 P.I. 02029410400	59,31%	Costruzione e gestione del mercato agroalimentare di Rimini	<a href="http://www.caar.it">www.caar.it</a>
4	<b>Rimini Reservation S.r.l.</b> 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	<a href="http://www.riminireservation.it">www.riminireservation.it</a>
5	<b>Rimini Congressi S.r.l.</b> 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	<b>Amfa s.p.a.</b> 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.	<a href="http://www.alliancefarmacie.it">www.alliancefarmacie.it</a>
7	<b>Start Romagna S.p.a.</b> 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.	<a href="http://www.startromagna.it">www.startromagna.it</a>
8	<b>Aeradria s.p.a.</b> C.F. 00126400407 P.I. 00126400407	18,11%	<b>La società è stata dichiarata fallita il 26/11/2013</b> Gestione dell'aeroporto internazionale di Rimini e della Repubblica di San Marino, "Federico Fellini", di Rimini.	<a href="http://www.riminiairport.com">www.riminiairport.com</a>
9	<b>Romagna Acque - Società delle Fonti S.p.a.</b> 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.	<a href="http://www.romagnacque.it">www.romagnacque.it</a>
10	<b>Società del Palazzo dei Congressi S.p.a.</b> 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	<a href="http://www.riminipalacongressi.it">www.riminipalacongressi.it</a>
11	<b>Riminiterme S.p.a.</b> 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.	<a href="http://www.riminiterme.com">www.riminiterme.com</a>
12	<b>Hera S.p.a.</b> 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	<a href="http://www.gruppohera.it">www.gruppohera.it</a>