

***COMUNE DI
CAMPOGALLIANO***

Provincia di Modena



***BILANCIO
DI PREVISIONE
2017-2019***

Nota integrativa

(art. 11, commi 3 e 5, decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118)

Articolo 11, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;*
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;*
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;*
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;*
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;*
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.*

Gli equilibri di bilancio

Gli equilibri di bilancio da rispettare nella programmazione e gestione del bilancio armonizzato sono:

- l'equilibrio generale;
- l'equilibrio della parte corrente;
- l'equilibrio della parte in conto capitale;
- il pareggio finanziario tra entrate finali e spese finali (pareggio di bilancio).

Di seguito vengono evidenziati i dati aggregati che compongono il bilancio al fine dei poter determinare la consistenza degli equilibri.

Equilibrio generale

Il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, compreso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato e deve presentare un fondo di cassa finale non negativo. Tale equilibrio è garantito come dimostrato nella tabella riportata nella pagina successiva.

ENTRATE	CASSA 2017	2017	2018	2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.200.000,00	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione		665.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		180.000,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.399.781,20	7.077.950,00	7.083.550,00	7.062.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	480.367,96	418.620,00	458.620,00	448.620,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.732.228,34	2.242.600,00	2.237.600,00	2.233.600,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.652.000,00	1.584.000,00	1.773.000,00	823.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	12.264.377,50	11.323.170,00	11.552.770,00	10.567.220,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.578.556,41	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Totale titoli	13.942.933,91	12.723.170,00	12.952.770,00	11.967.220,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	17.142.933,91	13.568.170,00	12.952.770,00	11.967.220,00

SPESE	CASSA 2017	2017	2018	2019
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	12.490.042,73	9.660.255,00	9.611.705,00	9.626.695,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.806.592,13	2.339.000,00	1.783.000,00	833.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	15.296.634,86	11.999.255,00	11.394.705,00	10.459.695,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	168.915,00	168.915,00	158.065,00	107.525,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.576.039,22	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Totale titoli	17.141.589,08	13.568.170,00	12.952.770,00	11.967.220,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.141.589,08	13.568.170,00	12.952.770,00	11.967.220,00

Equilibrio di parte corrente

L'art. 162, comma 6, del Tuel impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata siano almeno sufficienti a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'ente (titolo 4).

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Il rispetto degli equilibri di parte corrente è dimostrato nella seguente tabella:

ENTRATE	2017	2018	2019
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.077.950,00	7.083.550,00	7.062.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	418.620,00	458.620,00	448.620,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.242.600,00	2.237.600,00	2.233.600,00
maggiori risorse di parte corrente destinate a parte investimenti	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00
Concessioni edilizie utilizzate per la parte corrente *	100.000,00		
Totale entrate	9.829.170,00	9.769.770,00	9.734.220,00
Titolo 1 - Spese correnti	9.660.255,00	9.611.705,00	9.626.695,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	168.915,00	158.065,00	107.525,00
Totale spese	9.829.170,00	9.769.770,00	9.734.220,00
EQUILIBRIO CORRENTE	0,00	0,00	0,00

* L. 28-12-2015 n. 208

Comma 737. Per gli anni 2016 e 2017, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico, possono essere utilizzati per una quota pari al 100 per cento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche.

Nel bilancio 2017 a fronte di un utilizzo di entrate per concessioni edilizie per 100.000 euro sono previsti 90.000 euro di spese per la manutenzione del verde e 165.000 euro per la manutenzione e gestione del patrimonio comunale diverso dalle strade.

L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria prevede che le spese di investimento previste al titolo 2 e 3 devono essere pari alle risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Per la parte capitale gli equilibri sono i seguenti:

ENTRATE	2017	2018	2019
Utilizzo avanzo di amministrazione	665.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	180.000,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.584.000,00	1.773.000,00	823.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
maggiori risorse di parte corrente destinate a parte investimenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
permessi di costruire utilizzate per la parte corrente	-100.000,00		
Totale entrate	2.339.000,00	1.783.000,00	833.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.339.000,00	1.783.000,00	833.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese	2.339.000,00	1.783.000,00	833.000,00
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00

Pareggio finanziario tra entrate finali e spese finali (pareggio di bilancio)

Si riporta la verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica ex art. 1, comma 711, della legge di stabilità 2016.

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato (solo nel 2016)			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.077.950,00	7.083.550,00	7.062.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	418.620,00	458.620,00	448.620,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.242.600,00	2.237.600,00	2.233.600,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.584.000,00	1.773.000,00	823.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	11.323.170,00	11.552.770,00	10.567.220,00
Titolo 1 - Spese correnti al netto Fondo pluriennale vincolato	9.660.255,00	9.611.705,00	9.626.695,00
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (solo nel 2016)	0,00	0,00	0,00
a detrarre Fondo crediti dubbia esigibilità	-437.200,00	-497.950,00	-534.200,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale al netto Fondo pluriennale vincolato	2.339.000,00	1.783.000,00	833.000,00
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (solo nel 2016)	0,00	0,00	0,00
a detrarre Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	11.562.055,00	10.896.755,00	9.925.495,00
Effetti positivi spazi finanziari ceduti nel 2016	250.000,00	250.000,00	0,00
Totale titoli (entrate - spese + effetti positivi)	11.115,00	906.015,00	641.725,00

a) **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.**

Entrate tributarie

Il Titolo 1 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e trasferimenti perequativi e riporta per l'esercizio 2017 una previsione complessiva di € 7.077.950.

	2016 assestato al 9.11.2016	2017 previsione	2018 previsione	2019 previsione	differenza 2016-2017
ICI	281,00	0,00	0,00	0,00	-281,00
ICI - RECUPERO EVASIONE	70.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-65.000,00
IMU	2.418.632,00	2.375.000,00	2.435.000,00	2.485.000,00	-43.632,00
IMU - RECUPERO EVASIONE	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00
TASI	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	0,00
TASI - RECUPERO EVASIONE	10.000,00	50.000,00	40.000,00	5.000,00	40.000,00
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	475.000,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00	105.000,00
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	108.000,00	108.000,00	108.000,00	108.000,00	0,00
IMPOSTA SULLE AFFISSIONI	9.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	6.000,00
TARES - RECUPERO EVASIONE	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	1.522.415,00	1.522.500,00	1.522.500,00	1.522.500,00	85,00
TARI - RECUPERO EVASIONE	10.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	20.000,00
FSC	2.044.195,56	1.935.450,00	1.896.050,00	1.859.500,00	-108.745,56
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	7.124.523,56	7.077.950,00	7.083.550,00	7.062.000,00	-46.573,56

Di seguito si riportano i criteri seguiti per determinare le previsioni delle principali imposte e tasse. Si premette che non sono previsti aumenti di aliquote, indipendentemente dai divieti previsti nel disegno di legge di bilancio per il 2017.

IMU

Le stime di gettito nel triennio 2017-2019, elaborate alla luce dei versamenti per l'acconto 2016, prevedono una crescita dovuta all'attività di recupero evasione ed a nuove aree edificabili e nuove costruzioni legate al perfezionamento dei nuovi strumenti urbanistici. Le previsioni assestate del 2016 risultano leggermente superiori per una coda di gettito relativa all'anno 2015.

TASI

Le stime di gettito nel triennio 2017-2019 sono state elaborate alla luce dei versamenti per l'acconto 2016.

RECUPERO EVASIONE ICI / IMU / TASI

Il recupero evasione ICI / IMU / TASI tiene conto dell'applicazione dei nuovi principi contabili che comporta l'imputazione in bilancio degli avvisi definitivi anche se non incassati, compensati in spesa dall'applicazione progressiva del fondo crediti di dubbia esigibilità. Dal confronto fra i vari anni si vede come, tenuto conto di quest'ultima posta, l'incidenza del recupero evasione sul bilancio si riduce progressivamente.

L'attività sull'IMU è prevista costante nel triennio. Si prevede di esaurire l'attività di recupero sulla TASI nel biennio 2017-2018. Risulta invece praticamente in via di esaurimento quella sull'ICI, prevedendo ormai solamente entrate legate ad avvisi emessi precedentemente

all'introduzione dei nuovi principi contabili. Si evidenzia che il dato ICI 2016 beneficia dell'emissione di avvisi per importi significativi.

RECUPERO EVASIONE ICI / IMU / TASI	2016 assestato al 9.11.2016	2017 previsione	2018 previsione	2019 previsione	differenza 2016-2017
IMU - RECUPERO EVASIONE	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00
TASI - RECUPERO EVASIONE	10.000,00	50.000,00	40.000,00	5.000,00	40.000,00
ICI - RECUPERO EVASIONE	70.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-65.000,00
TOTALE RECUPERO ICI / IMU / TASI	480.000,00	455.000,00	445.000,00	410.000,00	-25.000,00
FCDE	293.250,00	318.500,00	378.250,00	410.000,00	25.250,00
INCIDENZA SUL BILANCIO	186.750,00	136.500,00	66.750,00	0,00	-50.250,00

ADDIZIONALE IRPEF

Ai fini del calcolo della stima di gettito dell'addizionale IRPEF sono stati utilizzati, come base di riferimento, i dati disponibili sul sito del federalismo fiscale.

L'ente inoltre, per il 2017 ed il biennio successivo, ha la possibilità di iscrivere a bilancio ulteriori quote di addizionale IRPEF (euro 315.000,00) derivanti dalla contabilizzazione di incassi relativi ad anni precedenti.

ADDIZIONALE IRPEF	2016 assestato al 9.11.2016	2017 previsione	2018 previsione	2019 previsione
Addizionale comunale all'IRPEF	475.000,00	475.000,00	475.000,00	475.000,00
Addizionale IRPEF- sopravvenienze anni precedenti	0,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
TOTALE	475.000,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00

L'ente inoltre, per il 2017 ed il biennio successivo, ha la possibilità di iscrivere a bilancio ulteriori quote di addizionale IRPEF (euro 315.000,00) derivanti dalla contabilizzazione di incassi relativi ad anni precedenti.

TARI / TARES

In attesa dell'approvazione del piano economico finanziario 2017 da parte di ATERSIR vengono confermati gli importi TARI del 2016.

Si riporta il confronto fra il gettito stimato per recupero evasione, riferito alle omesse denunce, e il relativo fondo crediti di dubbia esigibilità.

RECUPERO EVASIONE TARES / TARI	2016 assestato al 9.11.2016	2017 previsione	2018 previsione	2019 previsione	differenza 2016-2017
TARES - RECUPERO EVASIONE	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI - RECUPERO EVASIONE	10.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	20.000,00
TOTALE RECUPERO TARES / TARI	15.000,00	35.000,00	30.000,00	30.000,00	20.000,00
FCDE	9.050,00	24.500,00	25.500,00	30.000,00	15.450,00
INCIDENZA SUL BILANCIO	5.950,00	10.500,00	4.500,00	0,00	4.550,00

Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Si conferma la previsione 2016 per la pubblicità mentre sulle affissioni si prevede un aumento già in atto nel 2016 ma non ancora rilevato come previsione assestata.

Fondo di Solidarietà Comunale

In fase di predisposizione del bilancio si sono stimate delle riduzioni da apportare al Fondo di Solidarietà Comunale 2017 in base alla normativa vigente (applicazione graduale del taglio 2015 e

maggior perequazione secondo i fabbisogni standard e capacità fiscale) che però risulta in corso di modifica con vari provvedimenti legislativi.

Trasferimenti correnti

	2016 assestato al 9.11.2016	2017 previsione	2018 previsione	2019 previsione	differenza 2016-2017
TRASFERIMENTI DALLO STATO	203.941,00	204.000,00	244.000,00	244.000,00	59,00
CONTRIBUTO MIUR PER MENSE SCOLASTICHE *	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	0,00
MIUR PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE STATALI	4.695,00	4.695,00	4.695,00	4.695,00	0,00
CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF *	2.775,13	3.000,00	3.000,00	3.000,00	224,87
RIMBORSI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	50.000,00	50.000,00	50.000,00	40.000,00	0,00
TRASFERIMENTI PER SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE *	50.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-40.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI	45.090,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-30.090,00
FONDO REGIONALE PER L'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE *	33.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-18.000,00
PROGETTO GIOVANI	6.100,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00	0,00
PIANI DI ZONA	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO *	50.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-20.000,00
TRASFERIMENTI DA ATERSIR	12.395,00	12.395,00	12.395,00	12.395,00	0,00
SPONSORIZZAZIONI ROTATORIE *	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00
SPONSORIZZAZIONI EVENTI	6.100,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00	0,00
CONTRIBUTO DA TESORERIE COMUNALE	1.830,00	1.830,00	1.830,00	1.830,00	0,00
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	526.426,13	418.620,00	458.620,00	448.620,00	-107.806,13

* alimenta capitoli di spesa di pari importo

Le principali variazioni rispetto al 2016 sono relative a voci di entrata che si riflettono in minori spese. Il dato 2016 tiene conto anche di alcuni contributi regionali una-tantum. Sul triennio si prevedono maggiori trasferimenti dallo stato legati all'attività di recupero evasione erariale. Nel 2019 sono previsti minori rimborsi elettorali per la quota a carico dell'ente per le elezioni amministrative.

Entrate extratributarie

	2016 assestato al 9.11.2016	2017 previsione	2018 previsione	2019 previsione	differenza 2016-2017
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - farmacia	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - altri	124.850,00	125.550,00	125.550,00	125.550,00	700,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - beni	484.426,00	479.800,00	474.800,00	470.800,00	-4.626,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	200,00	0,00	0,00	0,00	-200,00
Interessi attivi	550,00	550,00	550,00	550,00	0,00
Altre entrate da redditi da capitale (dividendi)	204.277,00	205.000,00	205.000,00	205.000,00	723,00
Rimborsi e altre entrate correnti	129.450,00	131.700,00	131.700,00	131.700,00	2.250,00
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.243.753,00	2.242.600,00	2.237.600,00	2.233.600,00	-1.153,00

Le variazioni rispetto al 2016 sono minime, negli esercizi successivi al 2017 si ha una progressiva riduzione dei Proventi derivanti dalla gestione dei beni (codice bilancio 30103) dovuta alla progressiva diminuzione dei canoni di concessione per il servizio idrico integrato.

La verifica della destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni alle violazioni del codice della strada sarà possibile solamente dopo la predisposizione del bilancio di previsione dell'Unione delle Terre d'argine a cui è stata trasferita la funzione di polizia locale. Si riportano per conoscenza le destinazioni previste in capo al bilancio del comune di Campogalliano.

	Titolo	2017	2018	2019
interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica	1	50.000,00	50.000,00	50.000,00
manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale delle medesime strade	1	10.000,00	10.000,00	10.000,00
interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti	1	12.200,00	12.200,00	12.200,00
TOTALE		72.200,00	72.200,00	72.200,00

Spese correnti

Si riportano due tabelle relative alle spese correnti, evidenziando nella seconda le quote finanziate da fondo pluriennale vincolato,

	2016 assestato al 9.11.2016	2017 previsione	2018 previsione	2019 previsione	differenza 2016-2017
101 Redditi da lavoro dipendente	1.709.857,00	1.578.227,00	1.564.743,00	1.564.743,00	-131.630,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	135.971,00	128.846,00	127.941,00	127.941,00	-7.125,00
103 Acquisto di beni e di servizi	3.997.658,42	3.698.137,00	3.680.905,00	3.676.563,00	-299.521,42
104 Trasferimenti correnti	3.273.466,00	3.430.302,00	3.390.302,00	3.390.302,00	156.836,00
107 Interessi passivi	26.159,00	14.659,00	26.980,00	10.062,00	-11.500,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	32.350,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	-12.350,00
110 Altre spese correnti	676.775,00	790.084,00	810.834,00	847.084,00	113.309,00
TOTALE SPESE CORRENTI	9.852.236,42	9.660.255,00	9.611.705,00	9.626.695,00	-191.981,42

	2016 assestato al 9.11.2016	2017 previsione	2018 previsione	2019 previsione	differenza 2016-2017
101 Redditi da lavoro dipendente	1.633.157,00	1.578.227,00	1.564.743,00	1.564.743,00	-54.930,00
101 Redditi da lavoro dipendente - da FPV	76.700,00				
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	131.671,00	128.846,00	127.941,00	127.941,00	-2.825,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente da FPV	4.300,00				
103 Acquisto di beni e di servizi	3.865.164,69	3.698.137,00	3.680.905,00	3.676.563,00	-167.027,69
103 Acquisto di beni e di servizi - da FPV	132.493,73				
104 Trasferimenti correnti	3.273.466,00	3.430.302,00	3.390.302,00	3.390.302,00	156.836,00
107 Interessi passivi	26.159,00	14.659,00	26.980,00	10.062,00	-11.500,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	32.350,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	-12.350,00
110 Altre spese correnti	676.775,00	790.084,00	810.834,00	847.084,00	113.309,00
TOTALE SPESE CORRENTI	9.852.236,42	9.660.255,00	9.611.705,00	9.626.695,00	21.512,31

Rispetto alla previsione di spesa 2016 assestata al netto del fondo pluriennale vincolato:

- si rilevano minori spese di personale (non ancora rilevate sul'esercizio 2016);
- le spese per acquisto di beni e servizi diminuiscono a fronte di minori spese per attività legate agli strumenti urbanistici, incarichi legali e altre spese non ripetitive sostenute nel 2016, quali alcune riparazioni di mezzi comunali o interventi straordinari sul verde a seguito di eventi atmosferici;
- i trasferimenti correnti aumentato per la maggior quota di trasferimento all'Unione non coperta da utilizzo di avanzo in sede di previsione, solo parzialmente compensata da minori trasferimenti per sisma e servizi sociali derivanti da minori trasferimenti;
- le altre spese correnti rilevano il maggior fondo di riserva previsto nel 2017 rispetto a quello non ancora utilizzato nel 2016, un aumento del Fondo crediti dubbia esigibilità.

Si ricorda che l'imputazione fra 2016 e 2017 potrà variare in sede di riaccertamento ordinario.

Entrate e spese non ricorrenti di parte corrente

Si riporta l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese non ricorrenti di parte corrente per l'esercizio 2017.

	Entrate	Spese	differenza
Recupero evasione tributaria	490.000,00		129.000,00
FCDE a fronte recupero evasione tributaria		343.000,00	
Maggiori spese per riscossione coattiva		18.000,00	
Incassi anni precedenti add. Irpef	105.000,00		105.000,00
Rimborsi di tributi e concessioni cimiteriali		13.000,00	-13.000,00
Sanzioni al codice della strada	0,00		0,00
Eventi calamitosi = contributi	10.000,00	10.000,00	0,00
Indennizzi assicurativi per sinistri	20.000,00	20.000,00	0,00
TOTALE	625.000,00	404.000,00	221.000,00

Accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi

Il "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA" Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 relativamente al Fondo crediti dubbia esigibilità prevede che siano individuate "le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli".

Come primo livello di analisi si è ancora utilizzata la tipologia, ovvero la "vecchia" categoria come da DPR 194/1996, in quanto in vigore fino al rendiconto 2015.

Per ogni categoria dei primi 4 titoli dell'entrata (quindi parte corrente e parte investimenti senza l'indebitamento), con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui e gli accertamenti del quadriennio 2011-2014 e agli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno 2015, si sono calcolate:

- media fra totale incassato e totale accertato;
- media dei rapporti annui;
- media sommatorie ponderate;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti.

titolo	categoria	esercizio	accertato	riscosso 2011-2014 comp+res 2015 comp.	media fra totale incassato e totale accertato	media dei rapporti annui	p e s o	accertato ponderato	riscosso ponderato	media sommat. Pond.	media ponderata rapporto	
0	0	2010	0,00	0,00								
		2011	0,00	0,00								
		2012	0,00	0,00								
		2013	0,00	0,00								
		0 Totale	0,00	0,00								
0 Totale			0,00	0,00								
1	1	2011	3.938.894,59	4.979.523,79		126,42	0,1	393.889,46	497.952,38		12,642	
		2012	4.691.194,78	3.972.602,19		84,68	0,1	469.119,48	397.260,22		8,468	
		2013	2.215.442,47	2.447.416,18		110,47	0,1	221.544,25	244.741,62		11,047	
		2014	3.629.898,88	3.713.154,72		102,29	0,35	1.270.464,61	1.299.604,15		35,8015	
		2015	3.803.179,69	3.559.184,52		93,58	0,35	1.331.112,89	1.245.714,58		32,753	
	1 Totale	18.278.610,41	18.671.881,40	102,15	103,49		3.686.130,68	3.685.272,95	99,98	100,71		
	2	2	2011	5.524,13	5.472,06		99,06	0,1	552,41	547,21		9,906
			2012	2.314,31	2.459,26		106,26	0,1	231,43	245,93		10,626
			2013	1.499.076,98	780.147,16		52,04	0,1	149.907,70	78.014,72		5,204
			2014	1.490.224,94	1.544.495,76		103,64	0,35	521.578,73	540.573,52		36,274
			2015	1.466.389,45	969.110,76		66,09	0,35	513.236,31	339.188,77		23,1315
	2 Totale	4.463.529,81	3.301.685,00	73,97	85,42		1.185.506,58	958.570,13	80,86	85,14		
	3	3	2011	600.190,87	600.190,87		100,00	0,1	60.019,09	60.019,09		10
			2012	356.326,45	356.326,45		100,00	0,1	35.632,65	35.632,65		10
			2013	2.381.865,73	2.871.849,84		120,57	0,35	833.653,01	1.005.147,44		42,1995
2014			1.803.093,27	1.737.601,51		96,37	0,35	631.082,64	608.160,53		33,7295	
2015			1.624.951,39	1.533.422,09		94,37	0,35	568.732,99	536.697,73		33,0295	
3 Totale	6.766.427,71	7.099.390,76	104,92	102,26		2.129.120,37	2.245.657,44	105,47	128,96			
1 Totale	29.508.567,93	29.072.957,16										
2	1	2011	35.656,13	95.536,67		267,94	0,1	3.565,61	9.553,67		26,794	
		2012	59.359,63	59.359,63		100,00	0,1	5.935,96	5.935,96		10	
		2013	997.713,60	972.612,03		97,48	0,1	99.771,36	97.261,20		9,748	
		2014	185.829,62	210.931,19		113,51	0,35	65.040,37	73.825,92		39,7285	

	2015	111.644,70	111.644,70		100,00	0,35	39.075,65	39.075,65		35		
1	Totale	1.390.203,68	1.450.084,22	104,31	135,79		213.388,95	225.652,39	105,75	121,27		
2	2011	0,00	27.594,00		100,00	0,1	0,00	2.759,40		10		
	2012	57.195,78	52.328,47		91,49	0,1	5.719,58	5.232,85		9,149		
	2013	110.858,23	115.725,54		104,39	0,1	11.085,82	11.572,55		10,439		
	2014	73.328,00	65.181,30		88,89	0,35	25.664,80	22.813,46		31,1115	REGIONE	
	2015	21.650,00	21.650,00		100,00	0,35	7.577,50	7.577,50		35		
2	Totale	263.032,01	282.479,31	107,39	96,95		50.047,70	49.955,76	99,82	95,70		
5	2011	88.440,55	137.845,62		155,86	0,1	8.844,06	13.784,56		15,586		
	2012	67.800,88	77.996,68		115,04	0,1	6.780,09	7.799,67		11,504		
	2013	32.494,06	56.142,76		172,78	0,1	3.249,41	5.614,28		17,278		
	2014	37.264,06	2.264,06		6,08	0,35	13.042,42	792,42		2,128	FONDAZ. FOND. + UNIONE	
	2015	93.928,78	2.054,00		2,19	0,35	32.875,07	718,90		0,7665		
5	Totale	319.928,33	276.303,12	86,36	90,39		64.791,04	28.709,83	44,31	47,26		
2	Totale	1.973.164,02	2.008.866,65									
3	1	2011	792.383,48	709.028,74		89,48	0,1	79.238,35	70.902,87		8,948	
		2012	277.746,14	427.317,84		153,85	0,1	27.774,61	42.731,78		15,385	
		2013	460.842,75	486.346,69		105,53	0,1	46.084,28	48.634,67		10,553	
		2014	394.401,76	393.374,39		99,74	0,35	138.040,62	137.681,04		34,909	
		2015	1.361.827,82	1.039.410,46		76,32	0,35	476.639,74	363.793,66		26,712	FARMACIA
1	Totale	3.287.201,95	3.055.478,12	92,95	104,98		767.777,59	663.744,02	86,45	96,51		
2	2011	337.605,93	328.929,20		97,43	0,1	33.760,59	32.892,92		9,743		
	2012	377.545,87	478.917,18		126,85	0,1	37.754,59	47.891,72		12,685		
	2013	518.932,20	543.894,48		104,81	0,1	51.893,22	54.389,45		10,481		
	2014	622.664,62	535.809,25		86,05	0,35	217.932,62	187.533,24		30,1175		
	2015	508.491,71	373.466,50		73,45	0,35	177.972,10	130.713,28		25,7075	AIMAG	
2	Totale	2.365.240,33	2.261.016,61	95,59	97,72		519.313,12	453.420,60	87,31	88,73		
3	2011	12.803,36	10.992,68		85,86	0,1	1.280,34	1.099,27		8,586		
	2012	8.017,48	8.185,00		102,09	0,1	801,75	818,50		10,209		
	2013	3.319,42	4.594,24		138,40	0,1	331,94	459,42		13,84		
	2014	10.350,71	11.139,22		107,62	0,35	3.622,75	3.898,73		37,667		
	2015	3.004,95	3.003,99		99,97	0,35	1.051,73	1.051,40		34,9895		
3	Totale	37.495,92	37.915,13	101,12	106,79		7.088,51	7.327,32	103,37	105,29		
4	2011	199.615,72	199.615,72		100,00	0,1	19.961,57	19.961,57		10		
	2012	222.046,03	222.046,03		100,00	0,1	22.204,60	22.204,60		10		
	2013	92.452,88	92.452,88		100,00	0,1	9.245,29	9.245,29		10		
	2014	157.249,02	157.249,02		100,00	0,35	55.037,16	55.037,16		35		
	2015	157.124,41	157.124,41		100,00	0,35	54.993,54	54.993,54		35		
4	Totale	828.488,06	828.488,06	100,00	100,00		161.442,16	161.442,16	100,00	100,00		
5	2011	141.188,91	97.728,50		69,22	0,1	14.118,89	9.772,85		6,922		
	2012	109.266,22	143.346,87		131,19	0,1	10.926,62	14.334,69		13,119		
	2013	115.448,67	105.067,63		91,01	0,1	11.544,87	10.506,76		9,101		
	2014	136.910,92	117.848,21		86,08	0,35	47.918,82	41.246,87		30,128	COMANDO COM. + SPONSOR	
	2015	129.659,57	89.165,39		68,77	0,35	45.380,85	31.207,89		24,0695		
5	Totale	632.474,29	553.156,60	87,46	89,25		129.890,05	107.069,06	82,43	83,34		
3	Totale	7.150.900,55	6.736.054,52									
4	1	2011	28.349,00	57.669,00		203,43	0,1	2.834,90	5.766,90		20,343	
		2012	7.586,18	7.586,18		100,00	0,1	758,62	758,62		10	
		2013	115.340,36	84.700,36		73,44	0,1	11.534,04	8.470,04		7,344	
		2014	92.170,59	77.710,97		84,31	0,35	32.259,71	27.198,84		29,5085	
		2015	12.716,44	10.633,77		83,62	0,35	4.450,75	3.721,82		29,267	
1	Totale	256.162,57	238.300,28	93,03	108,96		51.838,01	45.916,21	88,58	96,46		
2	2010	0,00	0,00									
	2011	0,00	0,00									

	2012	0,00	0,00							
	2013	0,00	0,00							
	2015	0,00	0,00							
2 Totale		0,00	0,00							
3	2011	6.169,00	6.169,00	100,00	0,1	616,90	616,90	10		
	2012	0,00	0,00	100,00	0,1	0,00	0,00	10		
	2013	32.471,49	32.471,49	100,00	0,1	3.247,15	3.247,15	10		
	2014	163.873,97	130.873,97	79,86	0,35	57.355,89	45.805,89	27,951	REGIONE	
	2015	35.000,00	0,00	0,00	0,35	12.250,00	0,00	0	REGIONE	
3 Totale		237.514,46	169.514,46	71,37	75,97	73.469,94	49.669,94	67,61	57,95	
4	2011	254.556,05	254.556,05	100,00	0,1	25.455,61	25.455,61	10		
	2012	0,00	0,00	100,00	0,1	0,00	0,00	10		
	2013	0,00	0,00	100,00	0,1	0,00	0,00	10		
	2014	2.107,92	204,72	9,71	0,35	737,77	71,65	3,3985	COMUNE	
	2015	0,00	0,00	100,00	0,35	0,00	0,00	35		
4 Totale		256.663,97	254.760,77	99,26	81,94	26.193,38	25.527,26	97,46	68,40	
5	2011	347.426,57	404.899,05	116,54	0,1	34.742,66	40.489,91	11,654		
	2012	421.955,99	422.007,99	100,01	0,1	42.195,60	42.200,80	10,001		
	2013	901.677,98	866.572,98	96,11	0,1	90.167,80	86.657,30	9,611		
	2014	230.547,87	225.134,07	97,65	0,35	80.691,75	78.796,92	34,1775		
	2015	305.551,91	305.551,91	100,00	0,35	106.943,17	106.943,17	35		
5 Totale		2.207.160,32	2.224.166,00	100,77	102,06	354.740,98	355.088,10	100,10	100,44	
4 Totale		2.957.501,32	2.886.741,51							
Totale complessivo		41.590.133,82	40.704.619,84							

Si è verificato che valori inferiori a 100 nelle medie calcolate erano tutti giustificabili, il più delle volte perché relativi a trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche.

In particolare per il titolo primo, entrate tributarie, sono da considerare i tempi di pagamento della terza rata TARES/TARI e del Fondo di solidarietà. L'effetto della contabilizzazione del recupero evasione tributaria secondo le regole dell'armonizzazione si vede solamente dall'anno 2015.

Nel titolo 2, trasferimenti correnti, i ritardi degli incassi sono dovuti a contributi da regione, Fondazione Cassa di Risparmio di Modena e Unione delle Terre d'argine.

Nel titolo 3, entrate extratributarie, solo nella parte relativa ai rimborsi si rilevano ritardi, legati a somme che devono essere riversate da pubbliche amministrazioni oppure per la contabilizzazione di contratti di sponsorizzazione in entrata e spesa.

Nel titolo 4, parte investimenti, si rilevano piccoli importi legati a versamenti avvenuti a cavallo di due esercizi o da parte di altre amministrazioni pubbliche.

Successivamente si è svolta anche un'analisi delle entrate che nel vecchio sistema contabile venivano accertate per cassa (sanzioni amministrative al codice della strada, oneri di urbanizzazione, proventi derivanti dalla lotta all'evasione).

Per le sanzioni amministrative al codice della strada sul bilancio del comune residuano le riscossioni sui ruoli fino al 2006, che continueranno ad essere riscossi per cassa, quindi senza necessità di accantonamento al FCDE.

Per gli oneri di urbanizzazione non occorre accantonare somme al FCDE in quanto garantiti da fideiussione.

Relativamente al recupero evasione ICI e IMU dai dati extra contabili si vede un progressivo peggioramento delle percentuali di incasso.

Per la TARES / TARI indicativamente si ha una percentuale di non riscosso di poco meno del 10% rispetto all'emesso.

Si sono pertanto individuate quali entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione le entrate da recupero evasione.

Tenuto conto che l'introduzione del FCDE è graduale, permettendo l'accantonamento parziale della quota determinata (nel 2016 pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo) si è deciso di applicare dette percentuali all'intero importo previsto per le entrate da recupero evasione (ICI / IMU / TASI).

Per la TARI queste percentuali sono state applicate solamente alla parte di recupero legata alle omesse denunce mentre in questa fase si è lasciata invariata la somma prevista nel piano economico finanziario 2016 (94.200 euro prudenziali e al netto di maggior recupero su mancati pagamenti).

FCDE	2017	2018	2019
TARI	94.200,00	94.200,00	94.200,00
recupero rifiuti	24.500,00	25.500,00	30.000,00
ICI/IMU/TASI	318.500,00	378.250,00	410.000,00
TOTALE	437.200,00	497.950,00	534.200,00

Fondo di riserva

Si riporta la dimostrazione del rispetto dei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva		2017 previsione	2018 previsione	2019 previsione
Spese correnti		9.660.255,00	9.611.705,00	9.626.695,00
Fondo di riserva		70.000,00	30.000,00	30.000,00
Spese correnti al netto del fondo di riserva		9.590.255,00	9.581.705,00	9.596.695,00
Importo minimo fondo di riserva	0,30%	28.770,77	28.745,12	28.790,09
Importo massimo fondo di riserva	2,00%	191.805,10	191.634,10	191.933,90
copertura di eventuali spese non prevedibili	0,15%	14.385,38	14.372,56	14.395,04

Fondo di riserva di cassa		2017 cassa
Spese finali di cassa		15.296.634,86
Fondo di riserva di cassa		70.000,00
Spese finali di cassa al netto del fondo di riserva di cassa		15.226.634,86
Importo minimo fondo di riserva di cassa	0,20%	30.453,27

Previsioni esercizi 2018 e 2019

Le previsioni 2018 e 2019 tengono conto delle modifiche che interverranno sulle entrate di cui si è a conoscenza. Si è anche tenuto conto di un effetto positivo conseguente ai nuovi strumenti urbanistici e all'attività di recupero evasione. Nella spesa il tasso di inflazione programmato è stato compensato da azioni di razionalizzazione della spesa.

Bilancio di cassa 2017

Le previsioni di cassa sono state elaborate alla luce del fondo di cassa presunto previsto a fine 2016, delle previsioni di competenza 2017 e dei residui presunti previsti a inizio 2017. Viene garantito un fondo di cassa positivo a fine esercizio.

b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Il principio contabile concernente la programmazione di bilancio al paragrafo 9.11.4 prevede che l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla seguente tabella:

Entrata	Spesa	Risorsa al 1/1/2016	Accertamenti presunti 2016	Impegni 2016 presunti	FPV presunto al 31/12/2016	Cancellazione accertamento/impegno o eliminazione vincolo	Risorse vincolate presunte al 31/12/2016	Utilizzo 2017
Vincoli derivanti dalla legge								
	DL 69/2013 art. 56-bis c.11 * (ammortamento titoli di Stato)	21.815,44	0,00	0,00	0,00	0,00	21.815,44	0,00
	Totale vincoli derivanti dalla legge	21.815,44	0,00	0,00	0,00	0,00	21.815,44	0,00
Altri vincoli								
	Area casello	558.096,23	241.903,77	25.000,00	0,00	0,00	775.000,00	545.000,00
	Via Grieco	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00
	Totale altri vincoli	558.096,23	361.903,77	25.000,00	0,00	0,00	895.000,00	665.000,00
	Totale risorse vincolate	579.911,67	361.903,77	25.000,00	0,00	0,00	916.815,44	665.000,00
	Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate	0,00					0,00	
	Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate	0,00					0,00	
	Totale risorse vincolate al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto	579.911,67					916.815,44	

* D.L. 21-6-2013 n. 69 Art. 56-bis - comma 11.

In considerazione dell'eccezionalità della situazione economica e tenuto conto delle esigenze prioritarie di riduzione del debito pubblico, al fine di contribuire alla stabilizzazione finanziaria e promuovere iniziative volte allo sviluppo economico e alla coesione sociale, è altresì destinato al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, con le modalità di cui al comma 5 dell'articolo 9 del decreto legislativo 28 maggio 2010, n. 85, il 10 per cento delle risorse nette derivanti dall'alienazione dell'originario patrimonio immobiliare disponibile degli enti territoriali, salvo che una percentuale uguale o maggiore non sia destinata per legge alla riduzione del debito del medesimo ente. Per gli enti territoriali la predetta quota del 10% è destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui e per la restante quota secondo quanto stabilito dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228. Per la parte non destinata al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, resta fermo quanto disposto dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

L. 24-12-2012 n. 228, Art. 1 - comma 443.

In applicazione del secondo periodo del comma 6 dell'articolo 162 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, i proventi da alienazioni di beni patrimoniali disponibili possono essere destinati esclusivamente alla copertura di spese di investimento ovvero, in assenza di queste o per la parte eccedente, per la riduzione del debito.

Nel corso del 2016 si prevede di vincolare una quota dei 470.000 euro escussi con fidejussioni per destinarla al finanziamento degli interventi dell'area casello e delle urbanizzazioni di via Grieco.

c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Si prevede l'utilizzo di 665.000 euro legati agli interventi per l'area casello e di via Grieco. In questa fase non si è stati in grado di inserire l'utilizzo dell'intera somma necessaria, pari a 895.000,00 euro (corrispondente ai residui passivi destinati all'intervento sull'area casello eliminati con il riaccertamento straordinario e a ulteriori somme da vincolare nel corso del 2016), perché non compatibile con il pareggio di bilancio. Nel corso della gestione 2017 a seguito delle modifiche normative intervenute si verificherà la possibilità di applicazione integrale dell'avanzo vincolato.

d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Le fonti di finanziamento degli investimenti previsti sul triennio 2017-2019 sono le seguenti:

Risorse	2017	2018	2019
Risorse proprie			
Avanzo vincolato	665.000,00		
Fondo pluriennale vincolato	180.000,00		
Avanzo di bilancio	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Alienazioni immobiliari	304.000,00	1.163.000,00	103.000,00
Proventi concessioni edilizie al netto quota applicata alla parte corrente	400.000,00	610.000,00	720.000,00
TOTALE RISORSE PROPRIE	1.559.000,00	1.783.000,00	833.000,00
Incidenza %	66,65%	100,00%	100,00%
Risorse di terzi			
Mutui passivi a carico Ente			
Prestiti obbligazionari			
Contributi non vincolati	90.000,00		
Contributi regionali	420.000,00		
Contributi vincolati da privati	270.000,00		
TOTALE RISORSE DI TERZI	780.000,00	0,00	0,00
Incidenza %	33,35%	0,00%	0,00%
TOTALE RISORSE	2.339.000,00	1.783.000,00	833.000,00
TOTALE IMPIEGHI	2.339.000,00	1.783.000,00	833.000,00

Nel corso del triennio 2017 – 2019 non è previsto il ricorso al debito.

Si riporta l'elenco degli interventi previsti nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento. Nel corso della gestione tali fonti potranno subire variazioni alla luce dei tempi del loro perfezionamento.

Id.	Intervento	finanziamento	2017	2018	2019
1	Opera di urbanizzazione primaria area Casello	avanzo	545.000,00	0,00	0,00
		contributi non vincolati	90.000,00	0,00	0,00
		alienazioni / concessioni edilizie	140.000,00	0,00	0,00
1 Totale			775.000,00	0,00	0,00
2	Urbanizzazione area via Grieco	avanzo	120.000,00	0,00	0,00
2 Totale			120.000,00	0,00	0,00
3	Manutenzione straordinaria strade	alienazioni / concessioni edilizie	150.000,00	150.000,00	150.000,00
3 Totale			150.000,00	150.000,00	150.000,00
4	Manutenzione straordinaria edifici	alienazioni / concessioni edilizie	150.000,00	150.000,00	150.000,00
4 Totale			150.000,00	150.000,00	150.000,00
5	Manutenzione straordinaria rete illuminazione pubblica	alienazioni / concessioni edilizie	50.000,00	50.000,00	50.000,00
5 Totale			50.000,00	50.000,00	50.000,00
6	Eliminazione barriere architettoniche	alienazioni / concessioni edilizie	150.000,00	0,00	0,00
6 Totale			150.000,00	0,00	0,00
7	Nuovo magazzino	alienazioni / concessioni edilizie	0,00	800.000,00	0,00
7 Totale			0,00	800.000,00	0,00
8	Realizzazione pista ciclabile	alienazioni / concessioni edilizie	0,00	150.000,00	0,00
8 Totale			0,00	150.000,00	0,00
9	Riqualificazione v.le Martiri della Libertà	alienazioni / concessioni edilizie	0,00	300.000,00	400.000,00
9 Totale			0,00	300.000,00	400.000,00
10	Ristrutturazione scuola Marconi	fondo pluriennale vincolato	180.000,00	0,00	0,00
		contributi regionali	420.000,00	0,00	0,00
10 Totale			600.000,00	0,00	0,00
11	Contributi agli investimenti a favore dell'Unione delle Terre d'argine	alienazioni / concessioni edilizie	17.000,00	20.000,00	20.000,00
11 Totale			17.000,00	20.000,00	20.000,00
12	Contributi agli investimenti per interventi su viabilità	contributi vincolati da privati	270.000,00	0,00	0,00
12 Totale			270.000,00	0,00	0,00
13	Quota parte manutenzione straordinaria casa protetta S. Pertini (Soliera)	alienazioni / concessioni edilizie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
13 Totale			10.000,00	10.000,00	10.000,00
14	Beni verde pubblico	alienazioni / concessioni edilizie	20.000,00	0,00	0,00
14 Totale			20.000,00	0,00	0,00
15	Beni cimitero	alienazioni / concessioni edilizie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
15 Totale			5.000,00	5.000,00	5.000,00
16	Incremento patrimonio librario	entrate correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
16 Totale			10.000,00	10.000,00	10.000,00
17	Restituzione oneri di urbanizzazione e quote da versare alle istituzioni di culto	alienazioni / concessioni edilizie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
17 Totale			5.000,00	5.000,00	5.000,00
18	Destinazione 10% alienazioni a riduzione del debito	alienazioni / concessioni edilizie	7.000,00	133.000,00	33.000,00
18 Totale			7.000,00	133.000,00	33.000,00
Totale complessivo			2.339.000,00	1.783.000,00	833.000,00

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

Non ricorre la fattispecie.

f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Fidejussione a favore della banca popolare dell'Emilia Romagna nell'interesse della "Associazione sportiva dilettantistica canottieri Mutina" per l'assunzione di un mutuo di € 150.000,00 per la costruzione della sede sociale con uffici e struttura di rimessaggio annesse – deliberazione del Consiglio Comunale 25 novembre 2009, n. 73. Scadenza 2025.

Fidejussione a favore di "Banca Popolare di Verona - Banco S.Geminiano e S.Prospiero" nell'interesse del "Circolo Polisportiva Campogalliano" per l'assunzione di un finanziamento di €48.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria immobili e impianti di proprietà comunale – deliberazione del Consiglio Comunale 20 ottobre 2010, n. 61. Scadenza 2020.

g) Oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

h) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Enti strumentali

Asp delle Terre d'Argine (Ente pubblico partecipato)

Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi (Ente pubblico partecipato)

Il comune di Campogalliano ha costituito insieme ai comuni di Carpi, Novi di Modena e Soliera l'Unione delle Terre d'Argine, che è un ente locale dotato di autonomia statutaria e regolamentare.

Organismi strumentali

Nessuno

I dati relativi ai bilanci consuntivi sono consultabili da questa pagina internet:

<http://trasparenza.comune.campogalliano.mo.it/index.php/amministrazione-trasparente/enti-controllati/bilanci-degli-enti-controllati>

i) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Ragione sociale	Sito istituzionale	Misura della partecipazione
AIMAG S.p.A. - 00664670361	www.aimag.it	3,69%
aMo - Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale di Modena S.p.A. - 02727930360	www.amo.mo.it	0,0099%
Hera S.p.A. - 04245520376	www.gruppohera.it	0,00018%
Lepida S.p.A. - 02770891204	www.lepida.it	0,0015%
Società Emiliana Trasporti Autofiloviari S.p.A. - 02201090368	www.setaweb.it	0,0024%

j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si ricorda che i dati relativi al 2016 se non specificato diversamente sono assestati al 9 novembre 2016.

Limiti di spesa

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 degli artt. 14 e 47 della legge 66/2014, le previsioni di spesa per l'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite 2017
Studi e consulenze	7.200,00	88,00%	864,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.326,22	80,00%	865,24
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00
Missioni	9.575,57	50,00%	4.787,79
Formazione	9.812,97	50% - 500 €	4.406,49
Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture, acquisto buoni taxi	1.641,56	70,00%	492,47

Servizi esternalizzati

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nell'esercizio 2017:

SERVIZIO	Previsione 2017
Per trasferimenti in conto esercizio all'Unione delle Terre d'Argine: servizi educativi, polizia locale, servizi sociali, servizi informatici, servizio personale, servizi finanziari e altri servizi (compresi importi per ASP, 5 per mille irpef, fondi MIUR, fondi da Fondazione CRMO)	3.015.363,00
HERA S.p.a. per servizio gestione rifiuti urbani e assimilati e per servizio riscossione Tari (previsione)	1.432.305,00
Libra 93	35.400,00
Quota associativa di gestione Ente gestionale per i parchi e la biodiversità Emilia centrale	20.660,00
Ufficio associato del contenzioso tributario	1.450,00
Per trasferimenti in conto esercizio ad AMO spa	300,00
Per trasferimenti in conto capitale all'Unione delle Terre d'Argine	17.000,00