



COMUNE DI CASTELFRANCO EMILIA
Provincia di Modena

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

*Relazione del Dirigente del Settore Programmazione economica e
bilancio*

17 Gennaio 2017

Indice

Premessa

1. Verifica degli equilibri di bilancio

2. Le entrate correnti

3. Utilizzo avanzo presunto

4. Le spese correnti

5. La gestione in conto capitale

6. Fondo pluriennale vincolato

7. Equilibri finanza pubblica

8. Anticipazione di cassa

9. Organismi partecipati

Premessa al sistema contabile armonizzato

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2017-2019.

Costituiscono prerogative esclusive della Giunta, in sede di proposta degli schemi, e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del bilancio le scelte in materia di politica tributaria, tariffaria, di contribuzioni e proventi di terzi, nonché in materia di politiche di effettuazione degli interventi e di erogazioni dei servizi. In particolare, la relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il bilancio di previsione 2017-2019 rappresenta un importante punto di svolta nella rappresentazione delle partite relative alle entrate e spese dell'Ente a seguito della entrata a regime del nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.Lgs 118/2011

La proposta di bilancio viene infatti redatta in base alle nuove disposizioni contabili, nonché secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Come è noto il quadro delle regole per la finanza pubblica locale è stato ridisegnato completamente negli ultimi due anni con:

- entrata a regime nel 2016- dopo un periodo di sperimentazione durato tre anni – della riforma degli ordinamenti contabili pubblici prevista dal decreto legislativo n. 118/2011;
- introduzione delle nuove regole sul pareggio di bilancio per le regioni e gli enti locali, in attuazione della legge costituzionale n. 243/2012, con conseguente abrogazione di tutte le norme relative al patto di stabilità interno a decorrere dal 2016.

Il nuovo sistema contabile non solo si pone l'obiettivo di rendere omogenei i criteri di rilevazione della pubblica amministrazione, ma intende superare le criticità che hanno caratterizzato il precedente ordinamento contabile e porre le basi per il risanamento dei conti pubblici e favorire il coordinamento della finanza pubblica, attraverso il rafforzamento dell'equilibrio sostanziale dei bilanci e una puntuale programmazione degli investimenti.

1. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2017-2019 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

Il principio dell'equilibrio generale,

Secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

QUADRO RIASSUNTIVO GENERALE 2017					
ENTRATE			SPESE		
Utilizzo avanzo di amministrazione			Disavanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato		2.341.991,71			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	19.187.852,59	TITOLO I	Spese correnti	30.685.499,29
TITOLO II	Trasferimenti correnti	3.473.444,02			
TITOLO III	Entrate extratributarie	7.828.215,68			
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	4.865.000,00	TITOLO II	Spese in conto capitale	9.016.991,71
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.220.000,00	TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	-
	Totale entrate finali	37.574.512,29		Totale spese finali	39.702.491,00
TITOLO VI	Accensione prestiti	100.000,00	TITOLO IV	Rimborso prestiti	314.013,00
TITOLO VII	Anticipazioni da tesoriere	6.399.870,12	TITOLO V	Chiusura anticipazioni da tesoriere	6.399.870,12
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.776.604,95	TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	6.776.604,95
	Totale titoli	50.850.987,36		Totale titoli	53.192.979,07
TOTALE COMPLESSIVO		53.192.979,07	TOTALE COMPLESSIVO		53.192.979,07

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

EQUILIBRIO CORRENTE				
		2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
Entrate titoli I-II-III	(+)	30.489.512,29	25.549.658,04	25.453.314,04
Spese Titolo I	(-)	30.685.499,29	25.225.157,04	25.117.583,04
-fondo pluriennale vincolato				
-fondo crediti dubbia esigibilità		807.000,00	535.000,00	635.000,00
Spese Titolo 4- Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	314.013,00	324.501,00	335.731,00
SOMMA FINALE		- 510.000,00		
Altre pose differenziali per eccezioni previste da norme di legge:				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	510.000,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		-	-	-

Ai sensi dell'art1 commi 460 e 461 della legge di bilancio 2017 sono previsti Euro 510.000,00 di entrate da oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente per il solo esercizio 2017 (pari all' 85%) come di seguito specificato:

codice bilancio missione/pr ogramma	codice peg	Voce Bilancio/peg	previsione manutenzioni 2017	manutenzioni patrimonio finanziati con oneri	manutenzione viabilità finanziati con cds
01.05	01051.03.03500123	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMMOBILI	50.000,00	50.000,00	
04.01	04011.03.03500123	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMMOBILI	30.000,00	30.000,00	
04.02	04021.03.03501023	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMM, SCUOLE ELEMENTARI	30.000,00	30.000,00	
04.02	04021.03.03501123	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMM, SCUOLE MEDIE	29.700,00	29.700,00	
05.02	05021.03.03500123	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMMOBILI	6.000,00	6.000,00	
05.02	05021.03.03500223	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMM-BIBLIOTECA	2.700,00	2.700,00	
06.01	06011.03.03500123	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMMOBILI	31.500,00	31.500,00	
06.02	06021.03.03500123	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMMOBILI	400,00	400,00	
09.02	09021.03.03500123	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMMOBILI	250.000,00	250.000,00	
10.05	10051.03.03501323	MANUTENZIONE RIPARAZIONI IMM.-VIABILITA'	92.500,00	54.700,00	37.800,00
12.02	12021.03.03500123	MANUTENZIONE ORD E RIP BENI IMMOBILI	1.000,00	1.000,00	
12.09	12091.03.03500723	MANUTENZIONE RIPARAZIONI IMM.-SERVIZI CIMITERIALI	24.000,00	24.000,00	
		totale	547.800,00	510.000,00	37.800,00

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

EQUILIBRIO CONTO CAPITALE				
		2017	2018	2019
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.341.991,71		
ENTRATE Titoli IV-V-VI	(+)	7.185.000,00	660.000,00	660.000,00
Entrate titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	510.000,00	-	-
Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti a breve termine	(-)	-	-	-
Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Entrate titolo 5.04 relative ad altre entrate per diruzioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	(-)	-	-	-
Spese titolo II- spese conto capitale	(-)	9.016.991,71	660.000,00	660.000,00
DI CUI fondo pluriennale vincolato di spesa				
Spese titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
Spese titolo 2.04 -trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE		-	-	-

2. LE ENTRATE CORRENTI

Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa

	previsione asestata 2016	2017	2018	2019
TITOLO 1- Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	19.345.807,46	19.187.852,59	14.775.272,59	14.696.792,59
Tipologia 101: Imposte e tasse e proventi assimilati	14.876.967,91	14.729.300,00	10.395.200,00	10.395.200,00
Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	6.700,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	4.462.139,55	4.453.552,59	4.375.072,59	4.296.592,59

La riduzione delle entrate correnti di natura tributaria , contributiva e perequativa negli anni 2018 e 2019 deriva dal passaggio da tariffa rifiuti a tariffa rifiuti puntuale.

Analisi entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa 2017:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA 2017		
	Previsione assestata 2016	Previsione iniziale 2017
IMU	5.310.000,00	5.300.000,00
RECUPERO EVASIONE IMU	560.000,00	600.000,00
IMU RAVVEDIMENTI	170.000,00	150.000,00
RECUPERO EVASIONE ICI	260.000,00	150.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	3.350.000,00	3.350.000,00
RECUPERO EVASIONE TARIFFA RIFIUTI	3.500,00	3.000,00
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	174.000,00	175.000,00
DIRITTI PLUBBLICHE AFFISIONI	15.000,00	14.000,00
TARI	4.822.098,91	4.823.000,00
TASI	170.000,00	150.000,00
RECUPERO EVASIONE TASI	3.500,00	6.000,00
TASI RAVVEDIMENTI	30.000,00	5.000,00
QUOTA 5 PER MILLE IRPEF	8.219,00	3.000,00
ADDIZIONALE TASSA RIFIUTI	350,00	300,00
TASSA CONCORSI	300,00	
PARTECIPAZIONE ACCERTAMENTO FISCALE	6.700,00	5.000,00
FONDO SOLIDARIETA' COMUANLE	4.462.139,55	4.453.552,59
TOTALE	19.345.807,46	19.187.852,59

L'art. 1 comma 42 della Legge di bilancio 2017 ha prorogato il blocco degli aumenti delle aliquote tributarie, previsto per l' anno 2016, al 2017. Pertanto nella previsione delle entrate di natura tributaria 2017 si è mantenuto quanto già in vigore per il 2016.

I presupposti normativi della IUC (Imposta Unica Comunale) – IMU, TASI, TARI

La Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di Stabilità 2014) ha provveduto con l'art. 1, comma 639, all'istituzione dal 1° gennaio 2014, dell'Imposta Unica Municipale. L'imposta si basa su due presupposti collegati al possesso di immobili: il primo relativamente alla natura e valore del cespite, il secondo collegato alla fruizione di servizi comunali.

Si articolano normativamente in due componenti:

- quella di natura patrimoniale, rappresentata dall'Imposta Municipale Propria (IMU);
- quella riferita ai servizi comunali che a sua volta si articola:

1. nel Tributo per i servizi indivisibili (TASI) a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile,
2. nella Tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

IMU

L'Imposta Municipale Propria, introdotta anticipatamente ed in via sperimentale con il Decreto Legge n. 201/2011 a far data dal 1° gennaio 2012, ha subito nel corso di quattro anni continue e profonde modifiche normative.

La previsione del gettito 2017 è stimata in Euro 6.050.000,00 come riportato nel prospetto che segue:

DESCRIZIONE	2016 asestato	2017	scostamento
IMU	5.310.000,00	5.300.000,00	-10.000,00
IMU ACCERTAMENTI	560.000,00	600.000,00	40.000,00
IMU RAVVEDIMENTI ANNI PRECEDENTI	170.000,00	150.000,00	-20.000,00
	6.040.000,00	6.050.000,00	10.000,00

- IMU ACCERTAMENTI Euro 600.000,00 con un lieve incremento rispetto al 2016
- IMU ANNI PRECEDENTI (per ravvedimenti) Euro 150.000,00;

-IMU ordinaria Euro 5.300.000,00 confermando il dato 2016 come da deliberazione di C.C. n. 31 del 28.04.2016 fatta eccezione per l'introduzione di un'aliquota ridotta per i fabbricati di categoria catastale D3. La previsione stimata 2018 e 2019 tiene conto dell'aumento delle aliquote di cui alla deliberazione di C.C. n. 160/2015 non applicabile nel 2016 e 2017 per effetto del blocco dell'aumento delle aliquote disposto da norme di legge.

ALIQUOTE DA 1.01.2017

6,00 per mille	Abitazione principale e relative pertinenze <i>(versamento da effettuare esclusivamente per le abitazioni principali appartenenti alle categorie catastali A/1-A/8-A/9)</i>
7,60 per mille	Abitazioni e relative pertinenze, concesse in uso gratuito a figli e parenti fino al I grado in linea retta, che vi stabiliscono la loro abitazione principale
5,70 per mille (*)	Abitazioni e relative pertinenze, concesse in locazione a soggetti che vi stabiliscono la loro abitazione principale, alle condizioni definite negli "Accordi Territoriali" di cui al comma 3, art. 2 Legge n. 431/98. (*) ALIQUOTA RIDOTTA AL 5,70 PER MILLE IN APPLICAZIONE DELLA L. 208/2015
4,00 per mille	Abitazioni e relative pertinenze, concesse in locazione a soggetti che vi stabiliscono la loro abitazione principale, alle condizioni definite dal "Progetto casa affitto garantito – Castelfranco Emilia"
10,60 per mille	Immobili a disposizione: abitazioni, e relative pertinenze, prive di contratto di locazione registrato o comodato scritto, da rapportarsi al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione
10,60 per mille	Fabbricati con categoria catastale D/5
7,60 per mille	Fabbricati con categoria catastale C/1, C/3 e D/7 posseduti e direttamente utilizzati per l'esercizio di una attività produttiva a carattere industriale, artigianale e commerciale (compresi gli immobili in leasing)
8,60 per mille	Fabbricati con categoria catastale C/1, C/3, C/4, D/1, D/7, D/8 (C/1, C/3, D/7 non rientranti nei casi previsti al punto precedente)
4,60 per mille	Fabbricati con categoria catastale C/1 e C/3 posseduti e direttamente utilizzati per l'esercizio di una nuova attività produttiva a carattere industriale, artigianale e commerciale, che comporti l'assunzione di lavoratori per un periodo non inferiore ai 12 mesi, con contratto di lavoro a tempo determinato o indeterminato. L'agevolazione si applica per la durata di tre anni dalla data di insediamento della nuova attività produttiva
4,60 per mille	Fabbricati con categoria catastale C/1 e C/3 posseduti nelle zone identificate nel PSC vigente quali centri storici, utilizzati per l'esercizio di una nuova attività da artigiani, esercenti il commercio di vicinato e pubblici esercizi (fino a 250 mq di superficie di vendita/somministrazione). La perimetrazione dei centri storici si intende così come individuata dal PSC (Piano Strutturale comunale) vigente. L'agevolazione si applica per la durata di tre anni dalla data di insediamento della nuova attività produttiva
9,00 per mille	terreni agricoli
9,60 per mille	aree fabbricabili e fabbricati diversi da quelli di cui ai precedenti punti

Per l'anno 2017, in base alla Legge di Stabilità, vengono confermate le aliquote sopra riportate, inoltre verrà deliberata la seguente aliquota agevolata:

7,60 per mille	Fabbricati con categoria catastale D/3
----------------	--

ALIQUOTE DA 1.01.2018

6,00 per mille	Abitazione principale e relative pertinenze <i>(versamento da effettuare esclusivamente per le abitazioni principali appartenenti alle categorie catastali A/1-A/8-A/9)</i>
7,60 per mille	Abitazioni e relative pertinenze, concesse in uso gratuito a figli e parenti fino al I grado in linea retta, che vi stabiliscono la loro abitazione principale
7,20 per mille (*)	Abitazioni e relative pertinenze, concesse in locazione a soggetti che vi stabiliscono la loro abitazione principale, alle condizioni definite negli "Accordi Territoriali" di cui al comma 3, art. 2 Legge n. 431/98. (*) ALIQUOTA RIDOTTA AL 7,20 PER MILLE IN APPLICAZIONE DELLA L. 208/2015
4,00 per mille	Abitazioni e relative pertinenze, concesse in locazione a soggetti che vi stabiliscono la loro abitazione principale, alle condizioni definite dal "Progetto casa affitto garantito – Castelfranco Emilia"
9,00 per mille	Fabbricati con categoria catastale C/1, C/3 e D/7 posseduti e direttamente utilizzati per l'esercizio di una attività produttiva a carattere industriale, artigianale e commerciale (compresi gli immobili in leasing)
10,00 per mille	Fabbricati con categoria catastale C/1, C/3, C/4, D/1, D/7, D/8 (C/1, C/3, D/7 non rientranti nei casi previsti al punto precedente)
4,60 per mille	Fabbricati con categoria catastale C/1 e C/3 posseduti e direttamente utilizzati per l'esercizio di una nuova attività produttiva a carattere industriale, artigianale e commerciale, che comporti l'assunzione di lavoratori per un periodo non inferiore ai 12 mesi, con contratto di lavoro a tempo determinato o indeterminato. L'agevolazione si applica per la durata di tre anni dalla data di insediamento della nuova attività produttiva
4,60 per mille	Fabbricati con categoria catastale C/1 e C/3 posseduti nelle zone identificate nel PSC vigente quali centri storici, utilizzati per l'esercizio di una nuova attività da artigiani, esercenti il commercio di vicinato e pubblici esercizi (fino a 250 mq di superficie di vendita/somministrazione). La perimetrazione dei centri storici si intende così come individuata dal PSC (Piano Strutturale comunale) vigente. L'agevolazione si applica per la durata di tre anni dalla data di insediamento della nuova attività produttiva
9,60 per mille	terreni agricoli
10,60 per mille	aree fabbricabili e fabbricati diversi da quelli di cui ai precedenti punti
7,60 per mille	Fabbricati con categoria catastale D/3

Le somme previste a Bilancio in parte entrata relative all'IMU sono state iscritte al netto della quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale (fsc) pari ad 1.392.358,27 per l'esercizio 2016, confermando il dato 2016 in attesa della determinazione del dato per l'esercizio 2016

DECURTAZIONE QUOTA IMU AI SENSI della L. 228/2012, art. 1 c. 380-ter lett. a):

DESCRIZIONE	2015	2016	2017
Alimentazione fsc tramite gettito imu	2.372.510,50	1.392.358,27	1.392.358,27

Tale quota è trattenuta dallo Stato in sede di erogazione delle somme versate dai contribuenti.

TASI

Per quanto concerne il Tributo per i servizi indivisibili, più semplicemente TASI, a far data dal 1° gennaio 2016, sono escluse dalla Tasi le unità immobiliari destinate ad abitazione principale dal possessore nonché dall'utilizzatore e dal suo nucleo familiare, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1-A/8-A/9.

Relativamente al tributo sono considerati soggetti passivi coloro che possiedono e detengono a qualunque titolo, sulla scorta del vigente art. 1 comma 669 della legge 27 dicembre 2013 n. 147, i fabbricati e le aree edificabili, come definiti ai sensi dell'Imposta municipale propria, ad eccezione, in ogni caso, dei terreni agricoli e dell'abitazione principale, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria di cui all'articolo 13 comma 2 del decreto legge n. 201/2011.

La previsione di gettito 2017 è stimata in Euro **161.000,00 con una riduzione rispetto alla previsione assestata 2016 in particolare della riscossione della tasi riferita ad anni precedenti che è passata da Euro 30.000 ad Euro 5.000,00**. Confermando per l'anno 2017 le aliquote 2016 come da atto ricognitorio approvato con deliberazione di C.C. n.30 del 28.04.2016.

ALIQUOTE IN VIGORE 1.01.2017

1,00 per mille	Fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 13 c.8, del decreto legge 06/12/2011 n. 201, convertito con modificazioni, dalla legge 22/12/2011 n. 214 e s.m.i. Nel caso in cui l'immobile sia detenuto da un soggetto diverso dal titolare del diritto reale, la tasi è dovuta dal detentore nella misura del 10% dell'imposta complessivamente dovuta. La restante parte è a carico del possessore
0,00 per mille	Altre fattispecie imponibili diverse da quelle di cui al punto precedente.

La previsione di gettito 2018 stimata tiene conto dell'aumento delle seguenti aliquote:

-introduzione dell'aliquota del 2,50 per mille per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati;

come da deliberazione di C.C. n. 161/2015 e da deliberazione di C.C. n. 30/2016 i cui effetti sono sospesi per gli anni 2016 e 2017 per disposizioni di legge che hanno stabilito il blocco delle aliquote.

TARI

Il presupposto della Tari è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque detenga tali locali ed aree, considerando le superfici già dichiarate o accertate ai fini del precedente prelievo sui rifiuti.

La previsione iscritta tra le entrate del bilancio 2017 tiene conto del piano finanziario 2016 con un incremento determinato dall'incremento del fondo crediti per insoluti.

A seguito della determinazione definitiva del piano da parte di Atersir, potrebbe rendersi necessaria una modifica al progetto di bilancio per adeguare gli stanziamenti in entrata e spesa.

Per la struttura intrinseca della tassa in oggetto, poiché le spese devono trovare integrale copertura nel piano finanziario e quindi nelle entrate corrisposte dal contribuente, una eventuale modifica delle voci suddette non altera sostanzialmente gli equilibri.

Nel 2018 entrerà in vigore la tariffa rifiuti puntuale, che verrà interamente riscossa e gestita dal gestore del servizio rifiuti.

ADDIZIONALE IRPEF

Viene confermata l'aliquota e la soglia di esenzione approvate con la deliberazione in data 18.02.2007, n. 26 prevedendo l'aliquota dello 0,8%

Soglia di esenzione dall'addizionale 8.000,00 euro

Gettito atteso anno 2017 **Euro 3.350.000,00.**

L'ausilio del sistema di calcolo del gettito atteso, fornito dal Mef, è stato opportunamente rapportato all'andamento storico e si è tenuto conto della variabilità degli imponibili.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (FSC)

Il calcolo del gettito derivante dal fondo di solidarietà pari ad Euro 4.453.552,59 tiene conto dei dati ad oggi disponibili sul sito delle spettanze e dei tagli previsti dalla normativa vigente.

A livello centrale dal 2017 la dotazione del FSC è definita in € 6.197.184.364,87, di cui 2.768.800.000 assicurata attraverso una quota dell'IMU. Si tratta in sostanza della medesima quota del 2016. Sono previste eventuali variazioni a seguito delle regolazioni contabili intervenute nei Comuni interessati dal Fondo medesimo.

Entrate e trasferimenti correnti

	previsione asestata 2016	2017	2018	2019
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	6.376.417,99	3.473.444,02	3.184.841,45	3.184.841,45
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	4.049.447,54	2.737.444,02	2.517.841,45	2.517.841,45
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	30.920,00	56.000,00	33.000,00	33.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	2.292.050,45	676.000,00	630.000,00	630.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00

Analisi entrate e trasferimenti correnti 2017:

	2016	2017	scostamento
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	6.376.417,99	3.473.444,02	-2.902.973,97
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	4.049.447,54	2.737.444,02	-1.312.003,52
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	30.920,00	56.000,00	25.080,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	2.292.050,45	676.000,00	-1.616.050,45
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	4.000,00	4.000,00	-

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

	2016	2017	scostamento
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	4.049.447,54	2.737.444,02	-1.312.003,52

La riduzione delle previsioni deriva:

- per Euro 598.325,08 da residui attivi derivanti dalla liquidazione della istituzione per la gestione dei servizi educativi e scolastici e dell'istituzione per la gestione dei servizi sociali avvenuta al 31.12.2015, con il trasferimento dei residui attivi e passivi sul bilancio del Comune.
- per Euro 358.733,90 per minori trasferimenti da parte di regione e provincia sui servizi sociali
- per Euro 359.227,45 per minori trasferimenti regionali per trasporto pubblico.

Trasferimenti correnti da imprese

	2016	2017	scostamento
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	30.920,00	56.000,00	25.080,00

L'incremento deriva da maggiori sponsorizzazioni per iniziative del Settore servizi al cittadino.

Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private

	2016	2017	scostamento
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	2.292.050,45	676.000,00	-1.616.050,45

La riduzione delle previsioni deriva :

-per Euro 700.925,88 da residui attivi derivanti dalla liquidazione della istituzione per la gestione dei servizi educativi e scolastici e dell'istituzione per la gestione dei servizi sociali avvenuta al 31.12.2015, con il trasferimento dei residui attivi e passivi sul bilancio del Comune.

- Per Euro 947.649,57 da minori trasferimenti da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Modena per servizi sociali a cui corrispondono minori spese. Nel 2016 a seguito eliminazione di residui attivi da parte dell'Istituzione per la gestione dei servizi sociali sono stati riscossi maggiori contributi.

Entrate extratributarie

	2017	2018	2019
TITOLO 3: Entrate extratributarie	7.828.215,68	7.589.544,00	7.571.680,00
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.189.205,00	5.190.509,00	5.191.814,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	353.500,00	373.000,00	391.500,00
Tipologia 300: Interessi attivi	33.650,00	33.650,00	33.650,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	491.952,00	406.996,00	406.996,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.759.908,68	1.585.389,00	1.547.720,00

Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni

	2016	2017	scostamento
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.865.511,75	5.189.205,00	- 676.306,75

La riduzione delle previsioni deriva da residui attivi derivanti dalla liquidazione della istituzione per la gestione dei servizi educativi e scolastici e dell'istituzione per la gestione dei servizi sociali avvenuta al 31.12.2015, con il trasferimento dei residui attivi e passivi sul bilancio del Comune.

Per i servizi a domanda individuale restano confermate le tariffe applicate nel corso del 2016, come da deliberazione di Giunta Comunale adottata in data odierna.

Proventi derivanti dall'attività di controllo delle irregolarità e degli illeciti

	2016	2017	scostamento
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	343.500,00	353.500,00	10.000,00

I proventi comprendono i proventi da codice della strada per Euro 265.000,00 confermando il dato 2016 ad Euro 70.000 riferiti a ruoli anni precedenti.

Con deliberazione approvata nella stessa seduta di approvazione dello schema di bilancio è stata determinata la destinazione dei proventi sanzioni codice della strada.

Altre entrate da redditi da capitale

	2016	2017	scostamento
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	539.381,00	491.952,00	- 47.429,00

La riduzione delle entrate da redditi di capitale è correlata alla vendita delle azioni Hera avvenuta nel 2016.

Rimborsi e altre entrate correnti

	2016	2017	scostamento
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.144.243,90	1.759.908,68	- 1.384.335,22

La riduzione delle previsioni deriva per Euro 1.268.754,72 da residui attivi derivanti dalla liquidazione della istituzione per la gestione dei servizi educativi e scolastici e dell'istituzione per la gestione dei servizi sociali avvenuta al 31.12.2015, con il trasferimento dei residui attivi e passivi sul bilancio del Comune.

3. UTILIZZO DI AVANZO PRESUNTO:

Non è previsto l'utilizzo avanzo di amministrazione presunto.

4.LE SPESE CORRENTI

La struttura del bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni/programmi/titoli/macroaggregati dei quali si riporta lo sviluppo nel triennio 2017/2019:

DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	previsione asestata 2016	2017	2018	2019
Redditi da lavoro dipendente	7.028.254,43	6.688.880,00	6.686.900,00	6.666.090,00
<i>di cui coperto da fpv</i>	388.650,43			
Imposte e tasse a carico dell'Ente	497.636,56	442.023,00	441.272,00	439.776,00
<i>di cui coperto da fpv</i>	24.728,56			
<i>Di cui da residui istituzioni</i>	1.047,00			
Acquisto di beni e servizi	20.802.468,09	19.584.908,29	14.415.701,04	14.375.032,04
<i>di cui coperto da fpv</i>	177.938,73			
Trasferimenti correnti	4.441.246,76	1.859.002,00	1.750.402,00	1.722.502,00
<i>Di cui da residui istituzioni</i>	1.143.228,31			
Interessi passivi	270.460,00	257.860,00	241.929,00	226.230,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	138.236,60	120.590,00	91.090,00	91.090,00
Altre spese correnti	3.435.381,40	1.732.236,00	1.597.863,00	1.596.863,00
<i>Di cui da residui istituzioni</i>	740.924,22			
TOTALE	36.613.683,84	30.685.499,29	25.225.157,04	25.117.583,04

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER PROGRAMMA ESERCIZIO 2017

DESCRIZIONE			2016	2016 coperti da fpv parte corrente	da residui istituzioni	2017	scostamento	scostamento REALE (2017 SU 2016)
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.696.364,83	540.917,29	61.923,17	5.907.694,67	- 788.670,16	- 185.829,70
101	Programma	1 Organi istituzionali	362.335,81	125,81		411.675,00	49.339,19	49.465,00
102	Programma	2 Segreteria generale	318.987,15	13.202,15		308.155,00	- 10.832,15	2.370,00
103	Programma	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	537.665,79	3.044,94	61.469,93	503.925,00	- 33.740,79	30.774,08
104	Programma	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	330.164,93	28.918,33		277.490,00	- 52.674,93	- 23.756,60
105	Programma	5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	361.267,65	11.209,41	453,24	314.754,00	- 46.513,65	- 34.851,00
106	Programma	6 Ufficio tecnico	928.649,45	52.630,08		814.875,00	- 113.774,45	- 61.144,37
107	Programma	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	479.762,23	297,23		419.490,00	- 60.272,23	- 59.975,00
108	Programma	8 Statistica e sistemi informativi	481.416,08	3.618,37		484.375,00	2.958,92	6.577,29
110	Programma	10 Risorse umane	239.094,40	2.744,40		233.600,00	- 5.494,40	- 2.750,00
111	Programma	11 Altri servizi generali	2.657.021,34	425.126,57		2.139.355,67	- 517.665,67	- 92.539,10
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza	1.155.979,10	27.027,75		1.150.402,00	- 5.577,10	21.450,65
301	Programma	1 Polizia locale e amministrativa	1.155.979,10	27.027,75		1.150.402,00	- 5.577,10	21.450,65
302	Programma	2 Sistema integrato di sicurezza urbana				-	-	-
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio	6.667.591,03	5.144,67	949.557,46	5.200.264,23	- 1.467.326,80	- 512.624,67
401	Programma	1 Istruzione prescolastica	1.567.557,27	1.151,40	240.349,70	1.272.015,50	- 295.541,77	- 54.040,67
402	Programma	2 Altri ordini di istruzione non universitaria	756.890,08			582.427,08	- 174.463,00	- 174.463,00
406	Programma	6 Servizi ausiliari all'istruzione	4.339.150,41		709.207,76	3.345.821,65	- 993.328,76	- 284.121,00
407	Programma	7 Diritto allo studio	3.993,27	3.993,27		-	- 3.993,27	-
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	981.353,94	414,24		958.172,80	- 23.181,14	- 22.766,90

501	Programma	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	81.489,36	128,66		72.660,00	- 8.829,36	- 8.700,70
502	Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	899.864,58	285,58		885.512,80	- 14.351,78	- 14.066,20
MISSIONE		6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.014.316,61	-	137.353,66	768.911,50	- 245.405,11	- 108.051,45
601	Programma	1	Sport e tempo libero	584.452,95			529.961,50	- 54.491,45	- 54.491,45
602	Programma	2	Giovani	429.863,66		137.353,66	238.950,00	- 190.913,66	- 53.560,00
MISSIONE		8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	128.198,26	14.276,74	-	117.130,00	- 11.068,26	3.208,48
801	Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio	128.195,02	14.273,50		117.130,00	- 11.065,02	3.208,48
802	Programma	2	Edilizia residenziale pubblica	3,24	3,24			- 3,24	-
MISSIONE		9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.012.946,08	1.750,99		5.089.487,00	76.540,92	78.291,91
902	Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	439.946,08	1.750,99		439.487,00	- 459,08	1.291,91
903	Programma	3	Rifiuti	4.573.000,00			4.650.000,00	77.000,00	77.000,00
904	Programma	4	Servizio idrico integrato				-	-	-
MISSIONE		10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.531.631,86	103,14		1.363.825,00	- 167.806,86	- 167.703,72
1002	Programma	2	Trasporto pubblico locale	110.000,00			105.000,00	- 5.000,00	- 5.000,00
1005	Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1.421.631,86	103,14		1.258.825,00	- 162.806,86	- 162.703,72
MISSIONE		11	Soccorso civile	37.510,00			58.210,00	20.700,00	20.700,00
1101	Programma	1	Sistema di protezione civile	7.210,00			9.210,00	2.000,00	2.000,00
1102	Programma	2	Interventi a seguito di calamità naturali	30.300,00			49.000,00	18.700,00	18.700,00
MISSIONE		12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.835.810,52	4.773,11	1.862.067,90	5.472.777,19	- 3.363.033,33	- 1.496.192,32
1201	Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3.050.157,56	1.008,76	771.689,80	2.038.677,69	- 1.011.479,87	- 238.781,31
1202	Programma	2	Interventi per la disabilità	1.814.692,95		421.818,58	1.174.800,00	- 639.892,95	- 218.074,37
1203	Programma	3	Interventi per gli anziani	756.000,00			696.000,00	- 60.000,00	- 60.000,00

1204	Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1.811.314,52		308.380,94	583.820,00	- 1.227.494,52	- 919.113,58
1206	Programma	6	Interventi per il diritto alla casa	197.959,97		160.528,97	43.200,00	- 154.759,97	5.769,00
1207	Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	771.786,49	3.764,35	162.696,58	533.600,00	- 238.186,49	- 71.725,56
1208	Programma	8	Cooperazione e associazionismo	89.209,03		36.953,03	55.832,00	- 33.377,03	3.576,00
1209	Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	344.690,00			346.847,50	2.157,50	2.157,50
MISSIONE		13	Tutela della salute	91.388,64	-	40.546,64	52.500,00	- 38.888,64	1.658,00
1307	Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	91.388,64		40.546,64	52.500,00	- 38.888,64	1.658,00
MISSIONE		14	Sviluppo economico e competitività	1.908.092,47	1.472,36		1.868.635,00	- 39.457,47	- 37.985,11
1401	Programma	1	Industria, PMI e Artigianato					-	-
1402	Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	47.859,85			6.000,00	- 41.859,85	- 41.859,85
1404	Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.860.232,62	1.472,36		1.862.635,00	2.402,38	3.874,74
MISSIONE		17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.498.600,00			1.486.773,90	- 11.826,10	- 11.826,10
1701	Programma	1	Fonti energetiche	1.498.600,00			1.486.773,90	- 11.826,10	- 11.826,10
MISSIONE		20	Fondi e accantonamenti	783.440,50		44.770,89	932.856,00	149.415,50	194.186,39
MISSIONE		50	Debito pubblico	270.460,00			257.860,00	- 12.600,00	- 12.600,00
totale				36.613.683,84	595.880,29	3.096.219,72	30.685.499,29	- 5.928.184,55	- 2.236.084,54

			<i>DI CUI RESIDUI</i>	<i>da istituzione scuola</i>		1.929.970,42			
				<i>da istituzione serv sociali</i>		1.166.249,30			
				<i>TOTALE DA RESIDUI ISTITUZIONI</i>		3.096.219,72			

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2017 ammonta ad Euro 30.685.499,29 a fronte della spesa assestata 2016 di Euro 36.613.683,84. Lo scostamento rispetto al 2016 deriva prevalentemente da:

- Per Euro 3.096.219,72 dalla internalizzazione dei servizi educativi e scolastici e dei servizi sociali avvenuta a partire dal 01.01.2016 e che ha determinato nell'esercizio 2016 il passaggio di tutti i residui passivi in essere al 31.12.2015 delle due istituzioni.
- Per Euro 595.880,29 da impegni 2015 reimputati nel 2016 e coperti da fondo pluriennale vincolato 2016
- NE CONSEGUE UNA RIDUZIONE REALE DI EURO 2.236.084,54 CHE DERIVANO :
 - 1.Per Euro 1.349.374,62 da riduzioni di trasferimenti in particolare nella missione 4 (istruzione e diritto allo studio) e 12 (Diritti sociali politiche sociali e famiglia) a cui corrispondono minori entrate.
 - 2.Per Euro 1.039.621,07 da riduzioni di acquisti di beni e servizi in particolare nelle missioni 4 (istruzione e diritto allo studio) , 10.5 (viabilità) e 12 (diritti sociali politiche sociali e famiglia).

LA SPESA CORRENTE TIENE CONTO DEL RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA DERIVANTI DALLA NORMATIVA VIGENTE COME DI SEGUITO RIPORTATI:

IMPEGNATO 2009	SIOPE / CODIFICA PIANO DEI CONTI	CAPITOLO	PREVISIONE INIZIALE 2017
			STUDI E CONSULENZE (75%del limite 2014)(DL 101/2013)
101.894,00	1307		
LIMITE SPESA 2014 (80% limite 2013)	U.1.03.02.10.001	09021.03.03335120	0
16.303,04			
NO PREVISIONE 2017 - 2019			
TOTALE			0,00
LIMITE DI SPESA 2017			12.227,28
BONUS			12.227,28
D.L. 78/2010	SIOPE / CODIFICA PIANO DEI CONTI	CAPITOLO	CONVEGNI MOSTRE PUBBLICITA' RELAZIONI PUBBLICHE E RAPPRESENTANZA (- 80% spesa 2009)
86.741,00			
	U.1.03.01.02.009	01011.03.03100007	100,00

	U.1.03.02.02.003	03011.03.03235102		500,00
	U.1.03.02.02.999	01011.03.03230107		9.500,00
	U.1.03.02.02.999	05021.03.03230128		6.000,00
	1308			
		TOTALE		16.100,00
		LIMITE DI SPESA 2017		17.348,20
		BONUS		1.248,20
IMPEGNATO 2011 AUTOMEZZI SOGGETTI A TAGLIO (DL 95/2012 modif. da L.228/2012, DL 101/2013 e DL 66/2014)	SIOPE / CODIFICA PIANO DEI CONTI	CAPITOLO		AUTO DI SERVIZIO (-70% spesa 2011)
13.455,07	U.1.10.04.99.999	01061.10.11600113		2.515,00
	U.1.10.04.99.999	01081.10.11600113	330,00	
	U.1.10.04.99.999	01111.10.11600113		795,00
	U.1.03.02.09.001	01111.03.03465104		48,00
	U.1.03.01.02.002	01061.03.03040123		3.500,00
	U.1.03.02.09.001	01061.03.03465123		4.500,00
	U.1.02.01.09.001	01061.02.02510123		1.500,00
	U.1.03.01.02.002	01081.03.03040123		300,00
	U.1.03.02.09.001	01081.03.03465123		450,00
	U.1.02.01.09.001	01081.02.02510123		115,00
	U.1.02.01.09.001	01111.02.02510123		235,00
	U.1.03.01.02.002	01111.03.03040123		2.500,00
	U.1.03.02.09.001	01111.03.03465123		2.700,00
		TOTALE		19.488,00
		LIMITE DI SPESA 2017		4.036,52
		BONUS		-15.451,48
D.L. 78/2010	SIOPE / CODIFICA PIANO DEI CONTI	CAPITOLO		MISSIONI (-50% spesa 2009)
3.722,71				
579,86	U.1.03.02.02.002	01111.03.03222016		1.850,00

	3.573,71			
	7.876,28		TOTALE	1.850,00
			LIMITE DI SPESA 2017	3.938,14
			BONUS	2.088,14
AMMINISTRATORI:				
	2.152,67	U.1.03.02.01.002	01011.03.03210216	1.000,00
			TOTALE	1.000,00
			LIMITE DI SPESA 2017	1.076,34
			BONUS	76,34
D.L. 78/2010	SIOPE / CODIFICA PIANO DEI CONTI	CAPITOLO	FORMAZIONE (-50% spesa 2009)	
	56.538,08			
	13.602,97	U.1.03.02.04.002	01111.03.03260116	25.000,00
	700,00			
	70.841,05	30903		
			TOTALE	25.000,00
			LIMITE DI SPESA 2017	35.420,53
			BONUS	10.420,53
RIEPILOGO			TOTALE	63.438,00
			LIMITE DI SPESA 2017	74.047,01
			BONUS	10.609,01

FONDI E ACCANTONAMENTI

Nella missione 20 sono inserite le previsioni riferite:

a. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

L'ente in aderenza al principio della prudenza, provvede attraverso la destinazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato alla copertura di crediti con potenziali sofferenze relativi al recupero evasione tributaria e alle entrate patrimoniali ed extratributarie.

I FCDE vengono determinati per ciascuna tipologia di entrata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna entrata una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici.

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo crediti di dubbia esigibilità destinato a coprire la mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Nel 2016, come previsto dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, ha consentito a tutti gli enti locali che lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità fosse pari almeno al 55% del risultato ottenuto applicando il metodo di cui sopra. Nel 2017 tale

stanziamento deve essere pari almeno al 70%, nel 2018 almeno all'85% e dal 2019 l'accantonamento al fondo deve essere effettuato per l'intero importo.
 Nella tabella che segue è riportato il riepilogo del FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA':

	assestato 2016	2017	2018	2019
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	682.987,54	807.000,00	535.000,00	635.000,00

In relazione alla dinamica delle entrate di questo ente, quelle che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione sono le seguenti:

FCDE (media semplice)	2017	2018	2019
Recupero evasione tributaria	253.627,50	246.381,00	289.860,00
TARI	319.379,06		
Fitti attivi	12.406,01	15.068,97	17.728,21
Sanzioni per violazione CdS	71.436,05	91.653,80	113.604,50
Refezione scolastica	123.274,20	149.690,10	176.106,00
Asili Nido	18.418,40	22.365,20	26.312,00
Completamento orario	7.937,93	9.638,92	11.339,90
Totale	806.479,15	534.797,99	634.950,61
previsione bilancio	807.000,00	535.000,00	635.000,00

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

b. FONDO DI RISERVA

E' iscritto il fondo di riserva pari ad Euro 102.373,00 nei limiti di legge.

c. FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

Nell'esercizio 2015 a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione è stata vincolata una quota dell'avanzo di amministrazione per la costituzione di fondi rischi su contenziosi in essere, al fine di non incidere negativamente sugli equilibri di bilancio per complessive Euro **161.454,19**.

La quota accantonata fa riferimento alle seguenti cause.

CONTROVERSIE TRIBUTARIE – ICI – report prot. 13072/28.02.2016

CONTROVERSIE VARIE– report prot. 8630/10.02.2016

CONTROVERSIA IN MATERIA DI ACQUE– report prot. 10599/18.02.2016

CONTROVERSIE VARIE– report prot. 8390/09.02.2016

CONTROVERSIE VARIE– report prot. 8631/10.02.2016

CONTROVERSIE VARIE in MATERIA ESTRATTIVA – report prot. 10934/18.02.2016

Si è ritenuto di prevedere per l'esercizio 2017 la ulteriore somma di euro 20.000,00 quale fondo per passività potenziali a fronte di aggiornamenti da effettuarsi sulle cause in essere al fine di non incidere negativamente sugli equilibri di bilancio in caso di giurisdizione avversa.

5. LA GESTIONE IN CONTO CAPITALE

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si forniscono i documenti di dettaglio relativi alla parte investimenti.

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento esercizio 2017 che ammontano complessivamente ad Euro 9.016.991,71 sono costituite come riportato nelle tabelle seguenti in interventi distinti tra quelli inseriti nella programmazione triennale dei lavori pubblici, negli interventi re imputati e negli interventi non compresi nel programma delle opere pubbliche. Nelle tabelle che seguono sono riportati i dati riferiti alla programmazione 2017/2019.

INTERVENTI COMPRESI NEL PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2017/2019

Missione/ Programma	DESCRIZIONE INTERVENTI DA ELENCO OPERE PUBBLICHE	CAPITOLO	ANNO 2017 IMPORTO	FINANZIAM.	IMPORTO FINANZIATO 2017
PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2017/2019					
01.11	RIQUALIFICAZIONE SEDE SPORTELLINO AL CITTADINO	01112.02.20027519	250.000,00	Alienazione Azioni	250.000,00
01.11	RIQUALIFICAZIONE RETE E IMPIANTI SEDE COMUNALE	01112.02.20026519	200.000,00	Alienazione Azioni	70.000,00
				Alienazione di immobili ad uso commerciale	35.000,00
				Alienazioni immobili/aree	95.000,00
06.01	RIQUALIFICAZIONE CITTADELLA DELLO SPORT	06012.02.20059519	100.000,00	MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	100.000,00

10.05	RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO	10052.02.20082519	600.000,00	Alienazione Azioni	600.000,00
10.05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PARCHEGGI	10052.02.20088519	300.000,00	Alienazione Azioni	300.000,00
11.02	INTERVENTI DI RIPRISTINO CON MIGLIORAMENTO SISMICO DEGLI IMMOBILI DANNEGGIATI SISMA 2012: SCUOLA PRIMARIA DON MILANI MANZOLINO	11022.02.20113019	2.380.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE RICOSTRUZIONE TERREMOTO	2.380.000,00
11.02	INTERVENTI RIPRISTINO MIGLIORAMENTI SISMICO DEGLI IMMOBILI DANNEGGIATI DAL SISMA 2012: BIBLIOTECA EX BINI	11022.02.20120019	200.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE RICOSTRUZIONE TERREMOTO	200.000,00
11.02	INTERVENTI RIPRISTINO MIGLIORAMENTO SISMICO IMMOBILI DANNEGGIATI SISMA 2012: compendio VILLA SORRA	11022.02.20121019	200.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE RICOSTRUZIONE TERREMOTO	200.000,00
12.02	REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO DIURNO	12022.02.20231019	2.200.000,00	Alienazione Azioni	1.000.000,00
12.02				Alienazione immobile (fabbricato)	200.000,00
12.02				Contributo regionale arredi disabili	200.000,00
12.02				Contributo fondazione CRM per centro diurno disabili	800.000,00
	TOTALE opere pubbliche		6.430.000,00		6.430.000,00

Missione/ Programma	DESCRIZIONE INTERVENTI DA ELENCO OPERE PUBBLICHE	CAPITOLO	ANNO 2018 IMPORTO	FINANZIAM.	IMPORTO FINANZIATO 2018
PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2017/2019					
10.05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PARCHEGGI	10052.02.20088519	260.000,00	ONERI	250.000,00
10.05				monetizzazioni	10.000,00
	TOTALE opere pubbliche		260.000,00		260.000,00

Missione/ Programma	DESCRIZIONE INTERVENTI DA ELENCO OPERE PUBBLICHE	CAPITOLO	ANNO 2019 IMPORTO	FINANZIAM.	IMPORTO FINANZIATO 2019
PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2017/2019					
10.05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PARCHEGGI	10052.02.20088519	260.000,00	ONERI	250.000,00
10.05				monetizzazioni	10.000,00
	TOTALE opere pubbliche		260.000,00		260.000,00

INTERVENTI NON COMPRESI NEL PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2017/2019

Missione/ Programma	Descrizione dell'intervento	CAPITOLI SPESA	ANNO 2017	FINANZIAM.	IMPORTO FINANZIATO 2017	ANNO 2018	FINANZIA M.	IMPORTO FINANZIATO 2018	ANNO 2019	FINANZIAM.	IMPORTO FINANZIATO 2019
01.05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI	01052.02.2 0011519	10.000,00	Monetizzazione parcheggi	10.000,00	60.000,00	ONERI	50.000,00	60.000,00	ONERI	50.000,00
							Monetizzaz ione parcheggi	10.000,00		Monetizzazion e parcheggi	10.000,00

01.06	Accantonamento di cui all'art. 12, c. 1 del DPR 207/2010	01062.05.2 0019019	25.000,00	ONERI	25.000,00						
01.06	Incarichi di progettazione	01062.02.2 0016019	30.000,00	Monetizzazione parcheggi	30.000,00	40.000,00	ONERI	30.000,00	40.000,00	ONERI	40.000,00
							CONDONO	10.000,00			
01.08	Acquisto Software	1082.02.20 022234	3.000,00	ONERI	3.000,00						
01.08	Acquisto Hardware San Cesario	1082.02.20 024134	10.000,00	RIMBORSO COMUNE SAN CESARIO	10.000,00						
01.08	Acquisto Software San Cesario	1082.02.20 025134	20.000,00	RIMBORSO COMUNE SAN CESARIO	20.000,00						
03.01	Acquisto hardware	01082.02.2 0021134	5.000,00	ONERI	5.000,00						
04.01	Acquisto hardware scuole materne	04012.02.2 0255134	4.000,00	ONERI	4.000,00						
04.01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	04012.02.2 0037519	5.000,00	Alienazioni immobili/aree	5.000,00	30.000,00	ONERI	30.000,00	30.000,00	ONERI	30.000,00
04.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRIMARIE	04022.02.2 0039519	10.000,00	Alienazioni immobili/aree	10.000,00	30.000,00	ONERI	30.000,00	30.000,00	ONERI	30.000,00
04.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE SECONDARIE	04022.02.2 0041519	10.000,00	Monetizzazione parcheggi	10.000,00	40.000,00	ONERI	30.000,00	40.000,00	ONERI	30.000,00
							Monetizzazione parcheggi	10.000,00		Monetizzazione e parcheggi	10.000,00
05.02	PROGETTO RIALLESTIMENTO MUSEO	05022.02.2 0052519	15.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE PER ALLESTIMENTO MUSEO (LEGGE 18)	15.000,00						
06.01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	06012.02.2 0057519	10.000,00	Condono edilizio	10.000,00	40.000,00	ONERI	30.000,00	40.000,00	ONERI	30.000,00
							Monetizzazione parcheggi	10.000,00		Monetizzazione e parcheggi	10.000,00
08.01	Rimborso contributi di costruzione - Imprese	08012.05.2 0067124	20.000,00	ONERI	20.000,00	20.000,00	ONERI	20.000,00	20.000,00	ONERI	20.000,00
08.01	Rimborso contributi di costruzione - Privati	08012.05.2 0068124	10.000,00	ONERI	10.000,00	10.000,00	ONERI	10.000,00	10.000,00	ONERI	10.000,00

08.01	Erogazione proventi concess.edilizie per: opere connesse al culto, messa a norma strutture scuole materne	08012.03.2 0518024	15.000,00	ONERI	15.000,00	15.000,00	ONERI	15.000,00	15.000,00	ONERI	15.000,00
09.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E AREE VERDI	09022.02.2 0075519	10.000,00	Condono edilizio	10.000,00						
09.02	ARREDO URBANO	09022.02.2 0079519	10.000,00	Condono edilizio	10.000,00	10.000,00	Monetizzazione parcheggi	10.000,00	10.000,00	Monetizzazione e parcheggi	10.000,00
11.02	Rimborso a privati per tromba d'aria 2013 e 2014	11022.03.2 0127124	10.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE	10.000,00						
12.01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA NIDI	12012.02.2 0131519	5.000,00	Alienazioni immobili/aree	5.000,00	30.000,00	ONERI	30.000,00	30.000,00	ONERI	30.000,00
12.01	Acquisto hardware asili nido	12012.02.2 0630034	8.000,00	ONERI	8.000,00						
12.09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	12092.02.2 0653019				75.000,00	ONERI	75.000,00	75.000,00	ONERI	75.000,00
	TOTALE altri investimenti		245.000,00			400.000,00			400.000,00		

	TOTALE COMPLESSIVO		6.675.000,00			660.000,00			660.000,00		
--	---------------------------	--	---------------------	--	--	-------------------	--	--	-------------------	--	--

INTERVENTI FINANZIATI CON FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2017

MISSIONE/PROGR	CAPITOLO	IMPEGNO	DESCRIZIONE	IMPORTO COPERTO DA FPV	NOTE
1.08	01082.02.20019034	30000046/2016	DT. 1128/2016 - CONVERGE S.P.A. - ACQUISTO DI SERVER DI RETE E COMPONENTI OPZIONALI AGGIUNTIVI	28.993,30	
1.08	01082.02.20019034	30000279/2016	DT. 1307/2016: SOLUZIONE UFFICIO SRL IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO STORAGE QNAP	3.170,05	

1.08	01082.02.20019034	30000287/2016	DT. 1311/2016: SOLUZIONE UFFICIO SRL ACQUISTO UNITA' NASTRO AD ALTA CAPACITA' (AUTOLOADER)	5.665,44	
1.08	01082.02.20020034	30000314/2016	DT.1321/16- ZUCCHETTI INFORMATICA SPA ACQUISTO PC PER I COMUNI DI CASTELFRANCO EMILIA E S.CESARIO.	10.000,00	
1.08	01082.02.20019034	30000315/2016	DT.1321/16- ZUCCHETTI INFORMATICA SPA ACQUISTO PC PER I COMUNI DI CASTELFRANCO EMILIA E S.CESARIO.	13.577,72	
3.01	03012.02.20030034	30000296/2016	DT. 1312/2016 - TELEIMPIANTI SPA IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO STRUMENTAZIONE UTILE A REGISTRARE TUT	3.263,50	
4.02	04022.02.20044026	30000351/2016	DT. 1348/2016 - DT A CONTRARRE - FORNITURA ARREDI PER LA SCUOLA PRIMARIA -	20.252,00	
6.01	06012.02.20059019	30000160/2016	DT. 1203/2016: PRENOT. SPESA PROCEDURA NEGOZIATA LAVORI RIQUALIFICAZIONE CITTADELLA DELLO SPORT	100.000,00	
8.01	08012.02.20064024	26870100/2016	DT 1086/2016-PREN.PER AFFIDAMENTO SERVIZIO MODIFICA RUE-DT A CONTRARRE	36.160,80	
9.02	09022.02.20076019	30000307/2016	DT. 1314/2016: PRENOTAZIONE DI SPESA PER LAVORI DI AMPLIAMENTO DOTAZIONE PARCHEGGI PUBBLICI E RIQUALIFICAZIONE AREA ABETI	100.000,00	
10.05	10052.02.20081019	30000245/2016	DT. 1287/2016 - PRENOTAZIONE DI SPESA LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA ALL'INTERSEZIONE TRA VIA EMILIA OVEST E VIA CASTIGLIONE	458.320,32	
10.05	10052.02.20096019	30000339/2016	DT.1342/16-PREN.DI SPESA PER OPERE URBANIZZAZIONE PIUMAZZO APPROVAZIONE PROG.ESEC.DET.A CONTRARRE	100.000,00	
10.05	10052.02.20094019	30000340/2016	DT.1342/16-PREN.DI SPESA PER OPERE URBANIZZAZIONE PIUMAZZO APPROVAZIONE PROG.ESEC.DET.A CONTRARRE	66.000,00	

10.05	10052.02.20095019	30000341/2016	DT.1342/16-PREN.DI SPESA PER OPERE URBANIZZAZIONE PIUMAZZO APPROVAZIONE PROG.ESEC.DET.A CONTRARRE	52.428,63	
10.05	10052.02.20092019	30000348/2016	DT.1347/16-PREN.DI SPESA PER LAVORI DI COMPL.OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIE "U1" VIA PADERNI.	110.811,62	
10.05	10052.02.20091019	30000349/2016	DT.1347/16-PREN.DI SPESA PER LAVORI DI COMPL.OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIE "U1" VIA PADERNI.	85.188,38	
10.05	10052.02.20087019	30000356/2016	DT.1359/16-PREN.SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI. DT.A CONTRARRE	20.000,00	
10.05	10052.02.20086019	30000357/2016	DT.1359/16-PREN.SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI. DT.A CONTRARRE	100.000,00	
10.05	10052.02.20088019	30000358/2016	DT.1359/16-PREN.SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI. DT.A CONTRARRE	42.366,00	
11.02	11022.02.20114019	30000330/2016	DT.1336/16-PREN.IMP.DI SPESA PER RIPRISTINO IMMOBILI DANNEGGIATI DAL SISMA 2012:CIMITERO DI PIUMAZZO	151.663,66	
11.02	11022.02.20115019	30000331/2016	DT.1336/16-PREN.IMP.DI SPESA PER RIPRISTINO IMMOBILI DANNEGGIATI DAL SISMA 2012:CIMITERO DI PIUMAZZO	250.000,00	
11.02	11022.02.20112019	30000332/2016	DT.1337/16-PREN.IMP.DI SPESA PER RIPR. PALESTRA "JUDO" SCUOLA PRIMARIA MARCONI. DET.A CONTRARRE	120.000,00	
11.02	11022.02.20116019	30000172/2016	DT. 1220/2016 - APPROVAZ. PROG. ESECUTIVO E DETERMINA A CONTRARRE PROCEDURA NEGOZIATA INTERVENTI RIPRISTINO MIGLIORAMENTO SISMICO IMMOBILI DANNEGGIATI SISMA 2012	164.341,89	
11.02	11022.02.20109019	30000104/2016	DT. 1162/2016: APPROVAZ. PROGETTO ESECUTIVO E DETERMINA A CONTRARRE INTERVENTI MIGLIORAMENTO SISMICO	86.594,58	

11.02	11022.02.20110019	30000290/2016	DT. 1310/2016:APPROVAZ. PROG.ESECUTIVO E DETERMINA A CONTRARRE PER INTERVENTI DI RIPRISTINO MIGLIORAMENTO SISMICO IMMOBILI DANNEGGIATI SISMA 2012 PALESTRA ANNA FRANCK	30.000,00	
11.02	11022.02.20111019	30000289/2016	DT.1310/2016: APPROVAZ. PROG.ESECUTIVO E DETERMINA A CONTRARRE PER INTERVENTI DI RIPRISTINO MIGLIORAMENTO SISMICO IMMOBILI DANNEGGIATI SISMA 2012 PALESTRA ANNA FRANCK	99.151,65	
			TOTALE A	2.257.949,54	
10.05	10052.02.20477019	8/2017	3/1 S.3026-DT 312/09-WILLER ING.RIVI-INC.DI PROGETT.DEF.RISTR.CENTRO STORICO	24.480,00	DA RIACCERTAMENTO 2015
10.05	10052.02.20477019	9/2017	4/1 S.3026-DT 312/09-COOP.VA ARCH.E ING.PR. SOC.COOP- PROG.RISTR.CENTRO STOR.	35.082,17	DA RIACCERTAMENTO 2015
10.05	10052.02.20477019	10/2017	5/1 *N-S.3026-DT 312/09-CARMELO ARCH.TOMMASELLI PROG.RISTRUTTURAZION.CENTRO STOR.	24.480,00	DA RIACCERTAMENTO 2015
			TOTALE B	84.042,17	
			TOTALE IMPEGNI COPERTI DA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2017 (A+B)	2.341.991,71	

RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI:

	2017	2018	2019
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	4.865.000,00	660.000,00	660.000,00
TIPOLOGIA 100 TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	30.000,00	10.000,00	10.000,00
TIPOLOGIA 200 Contributi agli investimenti	3.885.000,00	50.000,00	50.000,00
TIPOLIGIA 400 Entrate da alienazioni di beni mat e imm.	350.000,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 500 Altre entrate conto capitale	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TITOLO V : Entrate da riduzioni attività finanziarie	2.220.000,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 100- Alienazioni attività finanziarie	2.220.000,00	0,00	0,00
TITOLO VI - Accensione prestiti	100.000,00	0,00	0,00
TIPOLIGIA 300 : Accensione muti e altri finanziamenti a medio lungo termine	100.000,00	0,00	0,00
TOTALE	7.185.000,00	660.000,00	660.000,00
ONERI APPLICATI PARTE CORRENTE	- 510.000,00		
TOTALE INVESTIMENTI	6.675.000,00	660.000,00	660.000,00
INVESTIMENTI COPERTI DA FPV	2.341.991,71		
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	9.016.991,71	660.000,00	660.000,00

-Contributi agli investimenti comprende il finanziamento indicato nel programma delle opere pubbliche:

-Entrate da alienazioni comprendono le alienazioni previste nel programma delle alienazioni 2017/2019 allegato al Dup oltre alla permuta di un immobile prevista per la realizzazione del nuovo centro Diurno (Euro 200.000,00).

-Altre entrate conto capitale comprende i proventi per permessi a costruire applicati per Euro 510.000,00 alla parte corrente per il solo esercizio 2017.

- Alienazioni attività finanziarie comprende i proventi derivanti dalla vendita delle azioni Hera come da deliberazione di C.C. n.39 del 10.04.2015.

Vendita nr. 943.951 al prezzo cad. 2,35

-Accensione di mutui : riguarda il ricorso all'indebitamento per i seguenti interventi:

descrizione	2017	2018	2019
Riqualificazione Cittadella dello sport	100.0000,00		
	100.000,00		

Nel rispetto dei limiti di indebitamento.

6.FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale stanziato tra le spese è composto da quote distinte come segue:

Entrate		2017	2018	2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.341.991,71		

Determinato:

1. La quota relativa al riaccertamento ordinario dei residui effettuato in sede di stesura del rendiconto della gestione 2015 per Euro **84.042,17** per la parte investimenti.
2. Le risorse accertate nell'anno 2016, destinate a costituire la copertura di spese che con imputazione negli esercizi successivi in relazione al crono programma degli stati di avanzamento degli interventi programmati per Euro **2.257.949,54** sempre per la parte investimenti

7. EQUILIBRI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1 commi 463 e seguenti della Legge di bilancio 2017 contiene importanti novità per il cosiddetto pareggio di bilancio, già previsto dall'art. 1, commi 709, 710, 711 e 712, della legge n. 208/2015 e dall'art. 9, comma 1-bis, della legge n. 243/2012, come modificata dalla legge n. 164/2016.

Dal 2017 cessano di avere applicazione i commi 709, 710, 711 e 712 dell'art. 1 della legge n. 208/2015 (legge di stabilità 2016) e il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica è disciplinato dall' art. 1 commi 464 e seguenti della legge di bilancio 2017.

L'art. 1 comma 466 della legge di bilancio deve essere chiaramente letto insieme all'art. 9, comma 1-bis, della legge n. 243/2012 il quale definisce la composizione del saldo di finanza pubblica per il concorso degli enti locali agli obiettivi comunitari stabilendo che gli enti locali devono conseguire un saldo non negativo, in termini di sola competenza, tra le entrate e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli:

- 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;
- 2 Trasferimenti correnti;
- 3 Entrate extratributarie;
- 4 Entrate in conto capitale;
- 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Le spese finali quelle ascrivibili ai titoli:

- 1 Spese correnti;
- 2 Spese in conto capitale;
- 3 Spese per incremento di attività finanziarie.

In sostanza le regole di finanza pubblica per il 2017 sono le medesime del 2016. La necessità della conferma è dovuta alla modifica intervenuta nella Legge 243/2012 che prevede vengano rimesse alla legge di bilancio le modalità di applicazione del fondo pluriennale vincolato al saldo di finanza pubblica per il pareggio di bilancio per il triennio 2017/2019.

Nelle entrate e nelle spese finali è considerato il Fondo pluriennale vincolato al netto della quota derivante dall'indebitamento come previsto dalla legge di stabilità 2017. Ai fini del pareggio dal prossimo anno il Fondo pluriennale di entrata non deve tener conto delle quote riferite a impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

A decorrere dall'esercizio 2020, cambieranno parzialmente le regole: tra le entrate e le spese finali sarà incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali. Ciò significa che dal 2020 il Fondo pluriennale derivante dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione (oltre che da indebitamento) non sarà più incluso nei calcoli rilevanti per i vincoli di finanza pubblica, diversamente da quanto avviene fino al 2019. Ai soli fini del pareggio di bilancio, il Fondo pluriennale di uscita 2019 potrebbe dunque divergere da quello di entrata 2020, laddove fosse generato dai risultati di amministrazione di esercizi precedenti.

Di seguito il prospetto che evidenzia che le previsioni del triennio rispettano le disposizioni legislative sopra illustrate.

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.341.991,71	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	2.341.991,71	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	19.187.852,59	14.775.272,59	14.696.792,59
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	3.473.444,02	3.184.841,45	3.184.841,45
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	7.828.215,68	7.589.544,00	7.571.680,00

E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.865.000,00	660.000,00	660.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2.220.000,00	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	30.685.499,29	25.225.157,04	25.117.583,04
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	807.000,00	535.000,00	635.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	20.000,00	23.000,00	23.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	3.483,00	3.483,00	3.483,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	29.855.016,29	24.663.674,04	24.456.100,04
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.016.991,71	660.000,00	660.000,00

I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	9.016.991,71	660.000,00	660.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.044.496,00	885.984,00	997.214,00

8.ANTICIPAZIONE DI CASSA

Il limite per il ricorso all'anticipazione di cassa ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs.n. 267/2000 è pari ad € **6.399.870,12** nei limiti dei 3/12 delle entrate afferenti i primi tre titoli del bilancio accertati nel conto consuntivo 2015 come da deliberazione di G.C. n. 258 del 28.12.2016.

L'Ente nel corso del 2016 non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

9 .Organismi gestionali esterni

Le società partecipate

Il Comune di Castelfranco detiene quote di partecipazione nelle seguenti società:

HERA S.P.A.

Forma giuridica	Società per azioni
Sede legale	Viale Berti Pichat, 2/4 - 40127 - Bologna
Partita IVA	04245520376
Data di costituzione	01/11/2002
Durata della società prevista nello Statuto	Fino al 31/12/2100
Quota del Comune di Castelfranco Emilia	0,402 %

Oggetto sociale

La società ha per oggetto l'esercizio diretto e/o indiretto di servizi pubblici e di pubblica utilità in genere ed in particolare:

(a) gestione integrata delle risorse idriche (captazione, sollevamento, trasporto, trattamento, distribuzione e vendita dell'acqua; raccolta, trattamento e smaltimento di acque reflue e meteoriche; costruzione e gestione di impianti di trattamento e depurazione delle acque di scarico; progettazione, realizzazione e gestione di invasi artificiali e dighe)

(b) gestione integrata delle risorse energetiche (produzione, trasporto, trasformazione distribuzione, acquisto e vendita dell'energia elettrica; produzione, trasporto, manipolazione, distribuzione, acquisto, vendita e stoccaggio del gas; produzione, trasporto e vendita di calore; installazione e conduzione degli impianti termici degli edifici; controlli sugli impianti termici; realizzazione e gestione di impianti di cogenerazione energia/calore, di centrali termiche e di impianti di condizionamento)

(c) gestione dei servizi ambientali (raccolta, trasporto, intermediazione e commercializzazione dei rifiuti, compresa la raccolta differenziata dei medesimi; pulizia delle aree pubbliche; costruzione e gestione di impianti per il recupero, riciclaggio, trattamento e smaltimento dei rifiuti; bonifica delle aree da sostanze contaminanti).

Risultati di esercizio nell'ultimo triennio

2013	2014	2015 (arrotondato)
181.708	182.407	194.000

(in migliaia di euro da conto economico consolidato)

Principali dati economico-patrimoniali

Conto Economico consolidato (dati in migliaia di euro)			
	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Ricavi	4.851.341	4.513.572	4.818.000
Costi operativi	4.435.538	4.072.328	4.376.000
Utile operativo	415.803	441.244	442.000
Gestione finanziaria	-155.062	-146.182	-134.000
Altri ricavi non operativi	45.225	0	0
Utile prima delle imposte	305.966	295.062	308.000
Imposte dell'esercizio	-124.258	-112.655	-114.000
Utile netto di esercizio	181.708	182.407	194.000

Stato Patrimoniale Consolidato (dati in migliaia di euro)			
Attivo	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Attività non correnti	5.439.264	5.650.657	5.769.000
Attività correnti	2.791.613	2.781.470	2.487.000
Att. non corr. destinate alla vendita	3.300	601	0
Totale attività	8.234.177	8.432.728	8.256.000

Passivo	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Patrimonio netto	2.305.723	2.459.001	2.503.000
Passività non correnti	3.858.955	3.673.622	3.515.000
Passività correnti	2.069.499	2.300.105	2.238.000
Totale passività	5.928.454	5.973.727	5.753.000
Totale patrimonio netto e passività	8.234.177	8.432.728	8.256.000

AMO S.P.A.

Forma giuridica	Società per azioni
Sede legale	Strada Sant'Anna, 210 - 41122 - Modena
Partita IVA	02727930360
Data di costituzione	09/06/2003
Durata della società prevista nello Statuto	Fino al 31/12/2032
Quota del Comune di Castelfranco Emilia	1,26 %

Oggetto sociale

La società esercita le funzioni di Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale previste dalla legge regionale n. 30/1998. Promuove l'utilizzo del trasporto pubblico locale al fine di migliorare la mobilità, coniugando le esigenze dei cittadini con il rispetto dell'ambiente.

In particolare la società svolge, per conto degli enti locali della provincia di Modena, le seguenti funzioni previste dallo statuto:

- la programmazione operativa e la progettazione integrata dei servizi pubblici di trasporto, coordinati con tutti gli altri servizi relativi alla mobilità del bacino provinciale;
- la gestione delle procedure di gara per l'affidamento dei servizi ed il perfezionamento di ogni atto connesso e conseguente;
- la definizione ed il perfezionamento dei contratti di servizio, nonché il controllo del rispetto delle obbligazioni in esso contenute.

L'art. 1 dello statuto sociale prevede che le azioni della società, ai sensi dell'art. 19, comma 2, della legge regionale 30/1998, siano possedute esclusivamente dagli enti locali della provincia di Modena.

Risultati di esercizio nell'ultimo triennio

2013	2014	2015
19.558	91.746	66.104

Principali dati economico-patrimoniali

Conto Economico			
	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A) Valore della produzione	29.662.279	29.206.411	29.558.917
B) Costi della produzione	29.552.642	29.156.213	29.542.883
Differenza (A - B)	109.637	50.198	16.034
C) Proventi e oneri finanziari	14.696	55.909	54.235
D) Rettifiche di valore att.finanziarie	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	-56.632	36.598	40.870
Risultato prima delle imposte	67.701	142.705	111.139
Imposte	48.143	50.959	45.035
Utile (perdita) di esercizio	19.558	91.746	66.104

Stato Patrimoniale			
Attivo	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A) Crediti vs soci per vers.ancora dov.	0	0	0

B) Immobilizzazioni	20.408.097	20.561.399	19.949.004
C) Attivo circolante	15.023.558	15.272.058	18.570.687
D) Ratei e risconti attivi	1.523	8.649	16.363
Totale attivo	35.433.178	35.842.106	38.536.054

Passivo	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A) Patrimonio netto	19.121.805	19.213.553	19.279.654
B) Fondi per rischi e oneri	635.460	1.293.195	1.702.576
C) TFR lavoro subordinato	498.959	543.603	545.296
D) Debiti	7.146.132	7.146.983	9.873.675
E) Ratei e risconti passivi	8.030.822	7.644.772	7.134.853
Totale passivo	35.433.178	35.842.106	38.536.054

SETA S.P.A.

Forma giuridica	Società per azioni
Sede legale	Strada Sant'Anna, 210 - 41122 - Modena
Partita IVA	02201090368
Data di costituzione (Atcm S.p.A.)	01/01/2001
Durata della società prevista nello Statuto	Fino al 31/12/2050
Quota del Comune di Castelfranco Emilia	0,295%

Oggetto sociale

La società ha come oggetto principale l'esercizio, l'organizzazione, l'impianto e la gestione complessiva dei servizi di trasporto pubblico autofilotraviario e ferroviario di persone e merci in ambito urbano, suburbano ed extraurbano.

La società può inoltre svolgere altre attività fra cui, in particolare, la gestione dei servizi di trasporto privato di viaggiatori e merci, l'esercizio delle attività di noleggio ferroviario e di autoveicoli con e senza conducente, i servizi ferroviari per conto di altri gestori, il trasporto di persone per interesse turistico, il trasporto scolastico, il trasporto disabili e anziani, i servizi di collegamento al sistema aeroportuale, i servizi di gran turismo, i servizi sostitutivi delle FF.SS. o di altri vettori, i servizi atipici di trasporto anche con sistemi a chiamata, i servizi di trasporto intermodale.

Risultati di esercizio nell'ultimo triennio

2013	2014	2015
84.902	546.240	5.328.615

Principali dati economico-patrimoniali

Conto Economico			
	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A) Valore della produzione	104.227.438	104.719.620	108.875.828
B) Costi della produzione	103.233.336	101.856.577	102.786.013
Differenza (A - B)	994.103	2.863.043	6.089.815
C) Proventi e oneri finanziari	-168.921	-353.383	-206.270
D) Rettifiche di valore att.finanziarie	-12.594	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	806.943	-131.132	203.731
Risultato prima delle imposte	1.619.530	2.378.528	6.087.276
Imposte	1.534.628	1.832.288	758.661
Utile (perdita) di esercizio	84.902	546.240	5.328.615

Stato Patrimoniale			
Attivo	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A) Crediti vs soci per vers.ancora dov.	19.310	19.310	0

B) Immobilizzazioni	55.590.995	53.915.100	48.896.879
C) Attivo circolante	40.513.830	43.150.489	44.180.050
D) Ratei e risconti attivi	1.500.618	1.621.157	1.641.176
Totale attivo	97.624.753	98.706.056	94.718.105

Passivo	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A) Patrimonio netto	9.088.168	9.634.408	14.963.192
B) Fondi per rischi e oneri	4.542.401	6.058.604	2.019.016
C) TFR lavoro subordinato	15.176.769	14.935.692	13.803.964
D) Debiti	38.830.712	35.638.886	34.768.430
E) Ratei e risconti passivi	29.986.703	32.438.466	29.163.503
Totale passivo	97.624.753	98.706.056	94.718.105

LEPIDA S.P.A.

Forma giuridica	Società per azioni
Sede legale	Viale Aldo Moro, 64 - 40127 - Bologna
Partita IVA	02770891204
Data di costituzione	01/08/2007
Durata della società prevista nello Statuto	Fino al 31/12/2050
Quota del Comune di Castelfranco Emilia	0,002%

Oggetto sociale

La Società svolge le seguenti attività:

- realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni;
- fornitura di servizi di connettività sulla rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni;

- realizzazione e manutenzione delle reti locali in ambito urbano (di seguito MAN) integrate nella rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni per il collegamento delle sedi degli enti della regione;
- fornitura delle sottoreti componenti le MAN per il collegamento delle proprie sedi;
- fornitura dei servizi di centro operativo di supervisione e controllo della rete telematica regionale e svolgimento delle necessarie funzioni di interfacciamento con l'SPC (sistema pubblico di connettività), garantendo i livelli di servizio e di sicurezza previsti dalle regole tecniche dell'SPC; eventuale interconnessione con la rete GARR della ricerca; eventuale interconnessione con le reti degli operatori pubblici di telecomunicazione;
- fornitura in accordo con i Soci di tratte di rete e di servizi nelle aree a rischio digital divide;
- fornitura di tratte di rete e di servizi a condizioni eque e non discriminanti ad enti pubblici locali e statali, ad aziende pubbliche, alle forze dell'ordine per la realizzazione di infrastrutture a banda larga per il collegamento delle loro sedi nel territorio della regione Emilia-Romagna;
- realizzazione e gestione della rete radiomobile a tecnologia TETRA sul territorio della Regione Emilia-Romagna volta agli interventi di emergenza;
- fornitura di servizi sulla rete radiomobile sul territorio della Regione volta agli interventi di emergenza e opportunamente collegata alla rete;
- acquisto, sviluppo, erogazione e offerta, nel rispetto e nei limiti delle normative comunitarie e nazionali in materia di appalti di lavoro, servizi e forniture, di servizi di telecomunicazione ed informatici e/o affini;
- fornitura di servizi derivanti dalle linee di indirizzo per lo sviluppo dell'ICT e dell'e-government.

Risultati di esercizio nell'ultimo triennio

2013	2014	2015
208.798	339.909	184.920

Principali dati economico-patrimoniali

Conto Economico			
	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A) Valore della produzione	18.861.222	21.618.474	27.165.059

B) Costi della produzione	17.528.976	20.878.407	27.083.031
Differenza (A - B)	1.332.246	740.067	82.028
C) Proventi e oneri finanziari	-45.371	73	-2.067
D) Rettifiche di valore att.finanziarie	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	-511.340	0	1.605
Risultato prima delle imposte	775.535	740.140	387.707
Imposte	566.737	400.231	202.787
Utile (perdita) di esercizio	208.798	339.909	184.920

Stato Patrimoniale			
Attivo	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A) Crediti vs soci per vers.ancora dov.	0	0	0
B) Immobilizzazioni	31.431.700	54.465.129	52.930.764
C) Attivo circolante	19.412.210	19.686.601	24.780.253
D) Ratei e risconti attivi	89.607	905.305	887.283
Totale attivo	50.933.517	75.057.035	78.598.300

Passivo	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A) Patrimonio netto	36.604.673	62.063.580	62.248.499
B) Fondi per rischi e oneri	0	66.596	66.596
C) TFR lavoro subordinato	852.070	873.510	818.793
D) Debiti	12.807.532	11.309.791	13.569.054
E) Ratei e risconti passivi	669.242	743.558	1.895.358
Totale passivo	50.933.517	75.057.035	78.598.300

Gli organismi partecipati

Organismi partecipati				
		Dati di bilancio: utile o perdita di esercizio		
Denominazione	Quota di partecipazione	2013	2014	2015
Azienda Pubblica di servizi alla persona - Asp Delia Repetto	47,43	in pareggio	in pareggio	in pareggio
Casa Emilia Romagna provincia di Modena - Acer Mo	3,69	74.252,00	28.110,00	2.907,00
Consorzio attività produttive aree e servizi	8,12	in pareggio	in pareggio	in pareggio

1) L'Asp Delia Repetto è disciplinata dalla legge regionale 12 Marzo 2003, n. 2 "Norme per la promozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali", dalla legge regionale 26 Luglio 2013, n. 12 "Disposizioni ordinamentali e di riordino delle forme pubbliche di gestione nel sistema dei servizi sociali e socio-sanitari. Misure di sviluppo e norme di interpretazione autentica in materia di aziende pubbliche di servizi alla persona.

L'ASP ha come finalità l'organizzazione e l'erogazione di servizi sociali e socio - sanitari, secondo le esigenze indicate dalla pianificazione locale definita dal Piano di zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei soci.

L'Azienda opera nell'ambito territoriale dei Comuni di Bastiglia, Bomporto, Castelfranco Emilia, Nonantola, Ravarino e San Cesario sul Panaro, ricompresi nel Distretto di Castelfranco Emilia (MO).

2) ACER Modena è un ente pubblico economico, dotato di proprio statuto derivante dalla trasformazione e riorganizzazione dello IACP sulla base della Legge regionale 24/01. L'Azienda rappresenta uno strumento operativo del quale gli Enti Locali in particolare, ma gli Enti Pubblici più in generale, possono avvalersi per gestire in modo integrato il patrimonio di edilizia residenziale pubblica (ERP) ed esercitare altre funzioni nel settore delle politiche abitative. L'ACER di Modena svolge molteplici funzioni:

gestione dei patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi di edilizia residenziale pubblica (e.r.p.), la loro manutenzione nonché gli interventi di recupero e qualificazione degli stessi. La gestione si estende, inoltre, alla verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni dei fabbricati; fornisce servizi tecnici relativi alla programmazione, progettazione, affidamento e realizzazione di interventi edilizi o urbanistici, anche attraverso programmi complessi; gestione dei servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative rappresentate dalle famiglie non in grado di rivolgersi al libero mercato delle locazioni.

3) Consorzio attività produttive aree e servizi è un Consorzio avente per obiettivo il riassetto e lo sviluppo economico del territorio, con particolare riguardo alla crescita equilibrata dei settori produttivi, alla razionalizzazione degli insediamenti attraverso la programmazione e la gestione delle aree produttive, secondo le facoltà previste dall'art. 27 della Legge 865 del 22.10.1971, nonché alla promozione delle iniziative volte a valorizzare il significato sociale del lavoro, nel quadro di un più generale equilibrio economico e territoriale della Provincia.

I soci attualmente sono i 13 Comuni della provincia di Modena: Bastiglia, Bomporto, Campogalliano, Camposanto, Castelfranco Emilia, Castelnuovo Rangone, Nonantola, Novi di Modena, Ravarino, San Cesario sul Panaro, Soliera e Spilamberto oltre al comune capoluogo di Modena. Nel loro territorio risiede una popolazione di 325.000 abitanti su una superficie complessiva di 660 chilometri quadrati.

Organismi gestionali interni:

In un'ottica di riorganizzazione complessiva dei servizi dell'Ente con delibere Consiliari nr. 103 e 104 del 30 luglio 2015 è stato deliberato lo scioglimento delle due istituzioni comunali (istituzione per la gestione dei servizi sociali e Istituzione per la gestione dei servizi educativi). Lo scioglimento trova motivazione nel fatto che le nuove disposizioni legislative in tema di contabilità introdotte dal D. lgs. 118/2011 hanno fatto venir meno le ragioni per le quali le due istituzioni erano state create, e precisamente: una gestione più snella e mirata per servizi rilevanti nel sistema dei valori della comunità locale, non aventi carattere economico-impresoriale. Pertanto dal 2016 i servizi legati all'Istruzione e ai servizi sociali sono gestiti in economia.

In attuazione dello scioglimento deliberato dal Consiglio comunale con Deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 08/03/2016 è stato approvato il piano di liquidazione dell'istituzione per la gestione dei servizi educativi e scolastici e approvato le risultanze finali al 31/12/2015. Con Deliberazione della Giunta comunale n. 42 del 08/03/2016 è stato approvato il piano di liquidazione dell'Istituzione per la gestione dei servizi sociali e approvato le risultanze finali al 31/12/2015.

Dal 2016 pertanto i Servizi prima gestiti attraverso le Istituzioni sono gestiti direttamente da comune in economia. Di seguito l'elenco servizi:

- l'Istituzione per la gestione dei servizi sociali servizi reinternalizzati:

- Servizio sociale professionale e segretariato sociale;
- Servizi domiciliari e di sollievo;
- Servizi residenziali e semiresidenziali per soggetti con fragilità sociale e centri di accoglienza residenziali o diurni a carattere comunitario;
- Servizi per gli stranieri;
- Servizi per l'infanzia, adolescenza e giovani;
- Servizi per soggetti diversamente abili ed anziani;
- Servizi per adulti con fragilità sociale;
- Servizi a contrasto della povertà;
- Servizio Casa;

Utili di esercizio ultimo triennio:

2012	€ 198.025,32
------	--------------

2013	€. 197.890,72
2014	€. 242.978,23
2015:	
Avanzo di amministrazione:	€. 174.777,10
Perdita d'esercizio:	€. 824.248,34

- l'Istituzione per la gestione dei servizi educativi e scolastici reinternalizzati:

- servizi
 - nidi d'infanzia
 - scuole dell'infanzia
 - ristorazione scolastica
 - trasporto scolastico ed extrascolastico
 - completamento orario scolastico presso i nidi, le scuole dell'infanzia e le scuole primarie

Utili di esercizio ultimo triennio:	
2012	€. 274.029,47
2013	€. 132.598,64
2014	€. 58.558,75
2015:	
Avanzo di amministrazione:	€. 132.747,25
Perdita d'esercizio:	€. 635.656,70

I risultati economici 2015 sono influenzati dal passaggio dalla contabilità economica a quella finanziaria.