



NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO 2018-2020

*** incluso elenco dei siti internet ove sono pubblicati i bilanci degli enti strumentali e delle società partecipate e controllate**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2018-2020

La presente nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs118/2011 e dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2018-2020 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio, nonché il principio contabile di competenza finanziaria potenziata.

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, sono stanziare nel Bilancio di previsione con i seguenti importi nel triennio 2018-2020:

2018	2019	2020
129.935.428,58	129.957.328,58	129.957.328,58

Il Comune di Reggio Emilia ha mantenuto invariate le aliquote tributarie rispetto al 2017 in coerenza con quanto previsto dal disegno di legge di stabilità 2018.

Per quanto riguarda la TARI si avrà un aumento delle tariffe unicamente allo scopo di pareggiare i costi del servizio, come prescritto in via obbligatoria dalla normativa. Le Tariffe verranno approvate con apposita delibera consiliare, seguendo i criteri di cui sopra, a seguito della definizione del Piano Economico - Finanziario, ancora non approvato da ATERSIR.

E' stato previsto nel bilancio 2018 un gettito di 250.000,00 euro per imposta di soggiorno, destinato ad apposito capitolo di spesa per le specifiche finalità di legge. Si evidenzia la necessità di disciplinare il tributo e le relative aliquote entro i tempi previsti per l'approvazione del bilancio, tramite apposita delibera consiliare. L'attivazione delle spese connesse dovrà essere subordinata a detto adempimento.

Le aliquote 2018-2020 sono sinteticamente le seguenti:

ALIQUOTE E FATTISPECIE IMU 2018

FATTISPECIE	ALIQUOTA
- Abitazione principale classificata in una delle categorie catastali A/1, A/8 o A/9, e pertinenze (nella misura massima di una unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7). - Alloggi e relative pertinenze regolarmente assegnati dagli ex Istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, aventi le stesse finalità degli IACP. Detrazione di 200,00 euro annui rapportati al periodo dell'anno in cui si utilizza l'immobile e ripartiti in parti uguali tra i soggetti che l'abitano.	0,5%
-Unità immobiliari a destinazione abitativa, comprese le relative pertinenze, concesse in locazione a canone concertato (Legge n° 431 del 09/12/1998) o concordato (convenzione con l'Amministrazione comunale). L'imposta determinata applicando l'aliquota è ridotta al 75% ai sensi della Legge 208/15 -Unità immobiliari a destinazione abitativa, comprese le pertinenze, concesse in comodato gratuito fra parenti entro il primo grado (genitori e figli) limitatamente al caso di scambio reciproco degli stessi e solo se entrambi i soggetti possiedono quest'unica unità immobiliare nel territorio. La base imponibile è ridotta del 50% nei casi previsti da L.208/2015.	0,76%
-Unità immobiliari abitative censite nelle categorie catastali da A/1 ad A/9, comprese le relative pertinenze, concesse in comodato gratuito a parenti maggiorenni entro il primo grado (genitori e figli) del comodante a condizione che l'utilizzatore (comodatario) vi dimori abitualmente e che vi abbia la propria residenza anagrafica. La base imponibile è	0,86%

ridotta del 50% nei casi previsti all'art.1, c.10, Legge 208/15.	
unità immobiliari concesse in comodato gratuito a parenti maggiorenni entro il secondo grado disabili gravi e/o non autosufficienti (agevolazione proposta a decorrere dal 2017);	0,86%
-C/1 (non locati e utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'attività d'impresa direttamente dai proprietari o titolari di altro diritto reale che abbiano residenza anagrafica, se persone fisiche, o sede legale, se società, nel Comune di Reggio nell'Emilia. -C/3. -Immobili di categoria B. -D/1-D/3-D/4-D/6-D/7.	0,96%
-Terreni agricoli, diversi dalle aree edificabili, per i quali non è prevista esenzione specifica	1,01%
Aliquota ordinaria	1,06%

TABELLA ALIQUOTE TASI 2018

FATTISPECIE	ALIQUOTA
Fabbricati rurali ad uso strumentale dell'agricoltura	0,10%
Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita (fintanto che permanga tale destinazione e che non siano, in ogni caso, locati)	0,25%
Le altre fattispecie non inserite non sono soggette a Tasi	0%

TABELLA ALIQUOTE ADDIZIONALE IRPEF 2018

Le aliquote per l'anno 2018 sono impostate in base alle seguenti fasce di progressività:

Fasce di reddito		Aliquota
0	15.000	0,49%
15.001	28.000	0,51%
28.001	55.000	0,78%
55.001	75.000	0,79%
> 75.001		0,80%

Sono esenti i contribuenti con reddito imponibile, non superiore a 15.000 €. In caso di redditi superiori a 15.000 euro l'addizionale è applicata sull'intero reddito imponibile

Il gettito IMU è previsto pari a 42.030.000 euro oltre a € 2.650.000 per accertamenti tributari, il gettito TASI in 470.000 euro, il gettito derivante dall'addizionale comunale IRPEF in 13.200.000 euro oltre a 670.000 euro per arretrati; sono altresì previsti 50.000 euro per accertamenti arretrati ICI.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI.

I prospetti allegati n. 1 e n. 2 presentano il quadro delle entrate e delle spese, di cui è evidenziata la parte non ricorrente.

In particolare vi sono entrate non ricorrenti previste nel periodo 2018-2020 pari ad € 98.811.377,34 nel 2018, € 54.496.906,19 nel 2019 ed € 39.022.047,79 nel 2020.

Le entrate non ricorrenti includono tutte le entrate in conto capitale e i trasferimenti da soggetti pubblici previsti per specifiche finalità.

Le spese non ricorrenti per gli anni 2018-2020 sono pari nel 2018 ad € 103.655.573,62, ad € 62.626.632,48 nel 2019, e ad € 41.827.502,98 nel 2020.

Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie e dalle spese in conto capitale

previste per il piano degli investimenti 2018-2020 e per quanto riguarda le spese per rimborso prestiti dal rimborso di capitale per estinzione anticipata finanziato dal 10% dei proventi da alienazioni patrimoniali come previsto dalla normativa vigente.

PROSPETTO 1 : ENTRATE 2018 - 2020 (DI CUI ENTRATE NON RICORRENTI)

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2018		PREVISIONI 2019		PREVISIONI 2020	
		Totale	di cui Entrate Non Ricorrenti	Totale	di cui Entrate Non Ricorrenti	Totale	di cui Entrate Non Ricorrenti
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	129.935.428,58	35.000,00	129.957.328,58	35.000,00	129.957.328,58	35.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	16.404.243,04	9.376.877,46	12.568.543,04	8.031.177,46	11.831.043,04	7.293.677,46
TITOLO 3	Entrate extratributarie	29.731.544,11	956.756,27	29.907.438,26	956.756,27	30.020.813,03	956.756,27
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	58.362.743,61	58.362.743,61	30.173.972,46	30.173.972,46	22.136.614,06	22.136.614,06
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.040.000,00	20.040.000,00	7.650.000,00	7.650.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	10.040.000,00	10.040.000,00	7.650.000,00	7.650.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	26.631.500,00	0,00	26.631.500,00	0,00	26.631.500,00	0,00

PROSPETTO 2 : SPESE 2018 - 2020 (DI CUI SPESE NON RICORRENTI)

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2018		PREVISIONI 2019		PREVISIONI 2020	
		Totale	di cui Spese Non Ricorrenti	Totale	di cui Spese Non Ricorrenti	Totale	di cui Spese Non Ricorrenti
TITOLO 1	Spese correnti	166.521.215,73	10.779.088,92	165.023.309,88	9.283.388,92	164.984.184,65	8.620.888,92
TITOLO 2	Spese in conto capitale	74.018.359,01	74.018.359,01	43.157.243,56	43.157.243,56	28.267.614,06	28.267.614,06
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	18.675.325,69	18.675.325,69	10.172.500,00	10.172.500,00	4.825.000,00	4.825.000,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	11.532.800,00	182.800,00	8.923.500,00	13.500,00	8.439.000,00	114.000,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	26.631.500,00	0,00	26.631.500,00	0,00	26.631.500,00	0,00

FONDO DI RISERVA, FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ E ALTRI ACCANTONAMENTI

FONDO DI RISERVA

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva pari a € 600.000 nel 2018 e nel 2019 mentre nel 2020 è previsto in € 750.000, conforme ai limiti di cui all'art. 166 del D.Lgs 267/2000 in quanto pari allo 0,36% delle spese correnti nel 2018 e nel 2019 e 0,45% delle spese correnti nel 2020. Sulla base delle tipologie di spesa imprevista degli ultimi anni si prevede di dover far fronte per la quota del 50% dell'importo minimo di legge vincolata a spese impreviste, in particolare a spese urgenti e impreviste conseguenti ad eventi meteorologici, a eventi di protezione civile, a manutenzioni urgenti, ecc.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Dopo i tre anni di sperimentazione 2012-2014, il regime dei fondi crediti dubbia esigibilità (prima denominati fondi svalutazione crediti) si applica al bilancio armonizzato 2018-2020 quale settimo anno di applicazione.

L'evoluzione dei principi contabili ha portato a fare riferimento nella determinazione dell'entità dei fondi alla previsione del mancato riscosso a 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio. Inoltre la legge di stabilità 2015 ha consentito di prevedere importi dei fondi proporzionalmente ridotti in sede di bilancio di previsione (rispettivamente il 55% nel 2016, il 70% nel 2017, l'85% nel 2018 e il 100% a decorrere dal 2019). L'accantonamento obbligatorio 2018 è calcolato pertanto tenendo conto della percentuale di riduzione dell'85% rispetto al calcolo a regime previsto dai principi contabili. Per le categorie di entrata stanziata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, viene calcolata la media semplice tra incassi (in c/competenza + c/residui per gli anni antecedenti l'adozione dei nuovi principi, solo in c/competenza per gli altri) e accertamenti degli ultimi 5 esercizi, tenendo conto di dati extra-contabili per le entrate che negli esercizi precedenti l'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa. Ai sensi di quanto prevede l'esempio n.° 5 contenuto nel Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs 118/2011), con riferimento agli esercizi del quinquennio per i quali la media deve essere determinata facendo il rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente, si è tenuto conto tra gli incassi anche delle riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui, slittando di conseguenza il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno. Successivamente i coefficienti ottenuti sono stati applicati agli stanziamenti 2018 - 2020 per i corrispondenti capitoli, ottenendo il valore del teorico accantonamento "obbligatorio". Si evidenzia peraltro che per alcune poste valutate potenzialmente di difficile riscossione nel triennio di riferimento del Bilancio, non è disponibile per il calcolo della media la percentuale di riscossione degli accertamenti su base quinquennale secondo quanto previsto dai Principi Contabili. Pertanto la metodologia di calcolo sopra indicata è stata applicata al complesso delle entrate (nella tabella seguente corrisponde alla voce "importo minimo del fondo", e per il 2018 è ridotta dell'85%) per essere poi confrontata con valutazioni legate a dati extracontabili e analisi dei trend recenti.

Il confronto con i vincoli contabili evidenzia per il 2018 un accantonamento già in linea con le più stringenti norme in vigore dal 2019, in quanto la percentuale di accantonamento è già pari a circa il 100%. L'ammontare del Fondo derivante dalle gestioni 2012 - 2017 è pari, alla data di approvazione dell'ultima delibera di variazione per il 2017 (n.° 175 del 20/11/2017), a 38,8 milioni, mentre negli anni 2018-2020 lo stanziamento annuo previsto ammonta a € 8.270.000,00 nel 2018, € 8.503.000,00 nel 2019 e € 8.803.000,00 nel 2020.

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste stanziata quale accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per l'esercizio 2018, per Titoli e Tipologie del Piano dei Conti Integrato, riprendendo in forma sintetica il modello che costituisce Allegato c) al Bilancio di Previsione 2018 - 2020.

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBL. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	100.650.429	4.442.345	5.163.700	5,13%
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	42.500.000	0	0	0,00%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	58.150.429	4.442.345	5.163.700	8,88%
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	29.285.000	0	0	
TOTALE TITOLO 1	129.935.429	4.442.345	5.163.700	3,97%
TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.031.137	0	0	0,00%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	5.165	0	0	0,00%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.008.908	0	0	0,00%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0,00%
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.359.034	0	0	0,00%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.254.034	0	0	0,00%
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	105.000	0	0	0,00%
TOTALE TITOLO 2	16.404.243	0	0	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.330.721	812.267	943.224	7,65%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.427.000	1.871.005	2.121.244	28,56%
Tipologia 300: Interessi attivi	2.000	0	0	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5.714.217	0	0	0,00%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.257.607	34.518	41.832	0,98%
TOTALE TITOLO 3	29.731.544	2.717.790	3.106.300	10,45%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	23.034.453	0	0	
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	22.890.453	0	0	
Contributi agli investimenti da UE	0	0	0	
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	144.000	0	0	
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0	0	0	

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBL. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo (d)=(c/a)
Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0	0	0	
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0	0	0	
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.413.000	0	0	
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	32.915.291	0	0	
TOTALE TITOLO 4	58.362.744	0	0	
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	10.000.000	0	0	
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	10.040.000	0	0	
TOTALE TITOLO 5	20.040.000	0	0	
TOTALE GENERALE	254.473.959	7.160.135	8.270.000	3,25%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	176.071.216	7.160.135	8.270.000	4,70%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	78.402.744	0	0	0,00%

Si evidenzia che gli stanziamenti relativi alla tipologia 103 del Titolo II (Trasferimenti correnti da Imprese) non sono stati presi in considerazione nel calcolo del Fondo trattandosi di poste di entrata collegate e vincolate a corrispondenti poste di uscita. Analogamente per quanto riguarda i Titoli IV e V non si segnalano poste idonee a generare un rischio per gli equilibri del bilancio Comunale per cui sono stati esclusi dal calcolo del Fondo.

Le tabelle seguenti riportano, all'interno delle singole tipologie, il dettaglio delle principali voci che compongono lo stanziamento del Fondo per il triennio 2018 - 20.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA': STANZIAMENTI DI ENTRATA E QUOTA ACCANTONATA ANNO 2018

TITOLO - TIPOLOGIA	VOCE DI ENTRATA	Stanziamen- to 2018	FCDE a Bilancio di Prev.
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati (non accertati per cassa)	ACCERTAMENTI ARRETRATI DI I.C.I.	50.000	25.254
	ACCERTAMENTI ARRETRATI DI IMU	2.650.000	1.338.446
	TARES - TARI	35.795.429	2.600.000
	ACCERTAMENTI TARES/TARI PER OMESSA O INFEDELE DICHIARAZIONE (NON BOLLETTATO)	1.800.000	1.200.000
	ALTRO	17.855.000	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA	2.458.000	238.266
	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI PER ILLUMINAZIONE VOTIVA	380.000	7.990
	PROVENTI SOSTA CAMPO NOMADI	1.000	524
	PROVENTI DA PRIVATI PER STRUTTURE RESIDENZIALI ANZIANI	4.000	170
	CANONE PER OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE COSAP	1.457.000	70.953
	FITTI REALI DI FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE	1.960.000	192.191
	CONCESSIONE PASSI CARRAI	1.424.100	433.131
	ALTRO	4.646.621	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	AMMENDE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI ALLE NORME SULLA CIRCOLAZIONE STRADALE E RUOLI ARRETRATI	7.300.000	2.121.244
	ALTRO	127.000	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	CONCORSI E RIMBORSI VARI PER INTERVENTI IN AMBITO SOCIALE	2.000	1.832
	RIVALSA SU UTENTI ANZIANI DI MOROSITA' RESIDENZE NON AUTOSUFFICIENTI	120.000	40.000
	ALTRO	4.135.607	0
	TOTALE	82.165.756	8.270.000

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA': STANZIAMENTI DI ENTRATA E QUOTA ACCANTONATA ANNO 2019

TITOLO - TIPOLOGIA	VOCE DI ENTRATA	Stanziamen- to 2019	FCDE a Bilancio di Prev.
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati (non accertati per cassa)	ACCERTAMENTI ARRETRATI DI I.C.I.	50.000	26.570
	ACCERTAMENTI ARRETRATI DI IMU	2.650.000	1.408.213
	TARES - TARI	35.795.429	2.600.000
	ACCERTAMENTI TARES/TARI PER OMESSA O INFEDELE DICHIARAZIONE (NON BOLLETTATO)	1.800.000	1.200.000
	ALTRO	17.876.900	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA	2.482.580	250.685
	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI PER ILLUMINAZIONE VOTIVA	383.800	8.406
	PROVENTI SOSTA CAMPO NOMADI	1.010	552
	PROVENTI DA PRIVATI PER STRUTTURE RESIDENZIALI ANZIANI	4.040	179
	CANONE PER OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE COSAP	1.471.570	74.651
	FITTI REALI DI FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE	1.979.600	202.209
	CONCESSIONE PASSI CARRAI	1.438.341	455.708

TITOLO - TIPOLOGIA	VOCE DI ENTRATA	Stanziamiento 2019	FCDE a Bilancio di Prev.
	ALTRO	4.671.944	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	AMMENZE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI ALLE NORME SULLA CIRCOLAZIONE STRADALE E RUOLI ARRETRATI	7.373.000	2.231.814
	ALTRO	127.120	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	CONCORSI E RIMBORSI VARI PER INTERVENTI IN AMBITO SOCIALE	2.000	1.928
	RIVALSA SU UTENTI ANZIANI DI MOROSITA' RESIDENZE NON AUTOSUFFICIENTI	120.000	42.085
	ALTRO	4.136.217	0
	TOTALE	82.363.550	8.503.000

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA': STANZIAMENTI DI ENTRATA E QUOTA ACCANTONATA ANNO 2020

TITOLO - TIPOLOGIA	VOCE DI ENTRATA	Stanziamiento 2020	FCDE a Bilancio di Prev.
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati (non accertati per cassa)	ACCERTAMENTI ARRETRATI DI I.C.I.	50.000	28.265
	ACCERTAMENTI ARRETRATI DI IMU	2.650.000	1.498.042
	TARES - TARI	35.795.429	2.600.000
	ACCERTAMENTI TARES/TARI PER OMESSA O INFEDELE DICHIARAZIONE (NON BOLLETTATO)	1.800.000	1.200.000
	ALTRO	19.676.900	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA	2.507.406	266.676
	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI PER ILLUMINAZIONE VOTIVA	387.638	8.942
	PROVENTI SOSTA CAMPO NOMADI	1.020	587
	PROVENTI DA PRIVATI PER STRUTTURE RESIDENZIALI ANZIANI	4.080	190
	CANONE PER OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE COSAP	1.471.570	79.413
	FITTI REALI DI FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE	1.979.600	215.108
	CONCESSIONE PASSI CARRAI	1.438.341	484.777
	ALTRO	4.682.137	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	AMMENZE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI ALLE NORME SULLA CIRCOLAZIONE STRADALE E RUOLI ARRETRATI	7.446.730	2.374.180
	ALTRO	1.147.341	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	CONCORSI E RIMBORSI VARI PER INTERVENTI IN AMBITO SOCIALE	2.000	2.000
	RIVALSA SU UTENTI ANZIANI DI MOROSITA' RESIDENZE NON AUTOSUFFICIENTI	120.000	44.820
	ALTRO	4.136.833	0
	TOTALE	85.297.025	8.803.000

FONDO PERDITE PARTECIPATE

Ai sensi dell'art 1 commi 550-552 della legge di stabilità 147/2013 il Comune di Reggio Emilia ha prudenzialmente previsto accantonamenti per le passività potenziali derivanti da perdite partecipate stanziando 50.000,00 euro per ogni anno nel bilancio di previsione 2018, 2019 e 2020.

Detto importo, stimato sulla base dell'andamento dei dati di preconsuntivo pervenuti dagli organismi partecipati, si somma alla quota del risultato di amministrazione accantonata negli anni precedenti al fondo perdite partecipate pari a € 480.000,00.

In sede di redazione del bilancio consolidato verrà aggiornata l'entità del fondo stanziato sulla base delle risultanze finali dei bilanci consuntivi approvati dagli organismi partecipati.

FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

E' stata prevista in ogni annualità la quota di euro 4.600,00 nella missione XX quale indennità di fine mandato.

FONDO RISCHI E CONTENZIOSO IN ESSERE

Si ritiene congruo e sufficiente per il triennio l'accantonamento già effettuato e non utilizzato sull'avanzo 2016 per un importo pari a 1.455.000,00 euro. Pertanto non si è provveduto ad iscrivere nel Bilancio 2018-2020 ulteriore quota di accantonamento.

RESIDUI PRESUNTI

I residui presunti al 31/12/2017 sono stati valorizzati tenendo conto sia dell'andamento gestionale che si è avuto alla data di redazione del presente documento, sia delle stime di incassi/pagamenti e accertamenti/impegni che si prevede di registrare entro il 31/12/2017.

Detti residui verranno pertanto aggiornati, come prevede la normativa, a seguito delle risultanze del rendiconto 2017 ed in particolare a seguito della delibera di riaccertamento ordinario dei residui, che verrà adottata dalla Giunta Municipale ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del D.lgs 118/2011, entro Marzo 2018.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2017 e PROSPETTI RELATIVI ALL'UTILIZZO DELLE QUOTE VINCOLATE

La determinazione del risultato di amministrazione 2017 è presunta in quanto detto risultato potrà essere accertato e verificato soltanto a seguito dell'approvazione del rendiconto 2017.

Sulla base della situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2018 si è proceduto ad una previsione ragionevole e prudente che ha portato alla determinazione di un risultato di amministrazione presunto 2017 pari a euro 47.197.382,50 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione.

La quota accantonata risulta pari a euro 40.752.000,00 ed è così composta:

- euro 38.800.000,00 accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017
- euro 1.455.000,00 accantonamenti a fronte di fondi , oneri, spese impreviste e passività potenziali quali eventuali perdite di contenzioni legali
- euro 480.000,00 fondo perdite partecipate
- euro 17.000,00 fondo indennità di fine mandato

Detti accantonamenti sono stati determinati sommando agli importi dei fondi approvati con il rendiconto 2016 le quote annuali stimate sulla base delle previsioni inserite a bilancio 2018.

La quota vincolata dell'avanzo d'amministrazione presunta derivante da leggi e principi contabili è al 31/12/2017 pari a zero in quanto in tale categoria rientrano principalmente i proventi del codice della strada che sulla base dell'analisi effettuata a preconsuntivo sono interamente destinati alle finalità di cui al Codice della strada per spese correnti.

La quota vincolata dell'avanzo di amministrazione derivante da vincoli da trasferimenti ammonta ad euro 515.382,50 euro. Si tratta di entrate per contributi/trasferimenti in conto capitale o mutui con oneri a carico dello Stato (contabilizzati al Titolo 4° e non al Titolo 6°) e già accertate con un vincolo di destinazione a fronte delle quali entro il 31/12/2017 non sono state impegnate le correlate spese che pertanto saranno impegnate nel 2018 o negli anni successivi a fronte dell'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione vincolato. Si tratta di vincoli già certificati nel rendiconto 2016 e non applicati al bilancio 2017.

La quota di vincoli formalmente attribuiti dall'ente ammonta a 5.930.000,00 e si riferisce a specifici vincoli attribuiti dall'ente stesso. Anche in questo caso si tratta di vincoli già certificati nel rendiconto 2016, in parte applicati al bilancio 2017 per 1.100.000,00 ma non utilizzati.

Riepilogo dei vincoli dalla gestione investimenti e corrente:		
V2	da trasferimenti	515.382,50
V4	formalmente attribuiti dall'ente	5.930.000,00
	totale VINCOLI	6.445.382,50

RIEPILOGO utilizzo quote vincolate con applicazione al BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018:

APPLICAZIONE AL BILANCIO PREVISIONE 2018

V2 da trasferimenti	515.382,50	NON APPLICATO
V4 formalmente attribuito da Ente	1.100.000,00	APPLICATO
V4 formalmente attribuito da Ente	4.830.000,00	NON APPLICATO
Sub.TOTALE APPLICATO DA VINCOLI	1.100.000,00	APPLICATO
Sub TOTALE DA VINCOLI NON APPLICATO	5.345.382,50	NON APPLICATO

L'avanzo vincolato applicato di 1.100.000,00 è ricollocato sul 2018 con destinazione opere di urbanizzazione A.V.; si tratta di un progetto finanziato nel 2016 e non ancora attivato, riscritto nel 2017 e poi nel 2018 con le risorse a suo tempo destinate al progetto.

SPESE PER INVESTIMENTI e STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO:

Nel triennio 2018-2020 le spese del titolo 2 e 3 sono così articolate :

- ANNO 2018: 92,7 milioni;
- ANNO 2019: 53,3 milioni.
- ANNO 2020: 33,1 milioni.

Gli stanziamenti per nuovi investimenti (con il dettaglio delle opere con programmazione ancora da definire ai sensi del punto 5.4 allegato 4.2 del D.lgs 118/2011) sono indicati analiticamente nel DUP sezione operativa Programma triennale degli investimenti, unitamente alle relative motivazioni.

Di seguito si indicano invece ai sensi del punto 9.11.1 e 9.11.6 del Allegato 4.1 del D.lgs 118/2011 l'elenco delle opere e degli investimenti che si intendono finanziare mediante ricorso all'indebitamento nel prossimo triennio, dando atto che gli altri investimenti programmati **non sono** finanziati da entrate correnti (non essendo previsto un saldo positivo di parte corrente da destinare a investimenti) ma solo da entrate in conto capitale (titolo 4), da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) o da avanzo di amministrazione vincolato o destinato investimenti.

NUOVE OPERE 2018 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO

MISSIONE		PROGRAMMA		Descrizione	IMPORTO	Di cui Finanziato a Debito	Finanziato con altre Risorse
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	Opere di completamento e ampliamento parcheggi Stazione Mediopadana	4.300.000,00	3.150.000,00	1.150.000,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	Programma di rigenerazione urbana Parco Industriale Villaggio Crostolo 1° stralcio	1.000.000,00	950.000,00	50.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	Tangenziale di Fogliano e Due Maestà	10.000.000,00	4.800.000,00	5.200.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	Riqualificazione urbana Piazza San Prospero	750.000,00	660.000,00	90.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	Ristrutturazione complesso scolastico Cà Bianca 2° stralcio	300.000,00	290.000,00	10.000,00
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Consolidamento immobile sede dei magazzini comunali in via Mazzacurati	200.000,00	190.000,00	10.000,00
TOT. NUOVE OPERE 2018 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO					16.550.000,00	10.040.000,00	6.510.000,00

NUOVE OPERE 2019 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO

MISSIONE		PROGRAMMA		Descrizione	Importo	di cui finanziato a Debito	Finanziato con altre risorse
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	Restauro e recupero funzionale Chiostrì di San Domenico	750.000,00	750.000,00	0,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	Ampliamento e Riqualificazione del Palazzetto dello Sport "Giulio Bigi" - 2° Stralcio	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	Miglioramento sismico complesso scolastico via Kennedy	800.000,00	800.000,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Campo di atletica	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
5	Tutela e valorizzazione	02	Attività culturali e	Sala Verdi Teatro Ariosto	600.000,00	600.000,00	0,00

MISSIONE		PROGRAMMA		Descrizione	Importo	di cui finanziato a Debito	Finanziato con altre risorse
	dei beni e delle attività culturali		interventi diversi nel settore culturale				
4	Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	Ristrutturazione complesso scolastico Cà Bianca 3° stralcio	300.000,00	300.000,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Riqualficazione Ristrutturazione ed adeguamento Parchi Urbani. Completamento	250.000,00	250.000,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	MS strade, segnaletica e rete ciclabile 2019	1.000.000,00	800.000,00	200.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	Riqualficazione urbana strade - 4° stralcio	250.000,00	250.000,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	Riqualficazione urbana strade - 4° stralcio	250.000,00	250.000,00	0,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	Manutenzione Straordinaria infrastrutture per lo sport	50.000,00	50.000,00	0,00
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Manutenzione Straordinaria edifici pubblici vari	150.000,00	150.000,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Manutenzione Straordinaria Riqualficazione e impiantistica sportiva aree cortilive scolastiche	140.000,00	140.000,00	0,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Manutenzione Straordinaria biblioteche	40.000,00	40.000,00	0,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Manutenzione Straordinaria musei	40.000,00	40.000,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	Manutenzione Straordinaria scuole primarie	200.000,00	200.000,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	Manutenzione Straordinaria scuole secondarie di 1° grado	130.000,00	130.000,00	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	Manutenzione Straordinaria quartieri	150.000,00	150.000,00	0,00
TOT. NUOVE OPERE 2019 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO					7.850.000,00	7.650.000,00	200.000,00

NUOVE OPERE 2020 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO

MISSIONE		PROGRAMMA		Descrizione	IMPORTO	Di cui Finanziato a Debito	Finanziato con altre Risorse
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	Collegamento stazione AV centro storico. Riqualficazione di via Gramsci	2.100.000,00	2.000.000,00	100.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	Rotatoria SS.9 via Lasagni a Bagno	300.000,00	300.000,00	0,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	Ampliamento e Riqualficazione del Palazzetto dello Sport "Giulio Bigi" - 3° Stralcio	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	MS strade, segnaletica e rete ciclabile 2020	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
TOT. NUOVE OPERE 2020 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO					4.400.000,00	4.300.000,00	100.000,00

ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE

Si riporta inoltre l'elenco delle garanzie prestate dall'ente a favore di istituti di credito fideiussori di società sportive.

Società Sportiva	Importo Mutuo	Delibera	Istituto Mutuante	Debito Residuo al'1/1/2018	Rata 2018	Di cui per interessi
A.C. Reggiana 1919 S.p.A	300.000,00	Del. C.C. PG n° 11567 del 14/6/2010	Banca Popolare dell'Emilia Romagna	88.063,55	37.309,80	3.266,41

CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente non ha in essere, alla data attuale, contratti in strumenti finanziari derivati.

ELENCO DEGLI ENTI STRUMENTALI E DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	BILANCI VISUALIZZABILI ALL'INDIRIZZO
Organismo strumentale			
Istituzione Scuole e Nidi	Istituzione	100,00%	http://www.s.cuolenidi.re.it
Enti strumentali controllati e partecipati			
Azienda Speciale FCR	Aziende speciali e di servizi alla persona	100,00%	http://www.for.re.it
ASP Reggio Emilia Città delle persone		96,90%	http://www.asp.re.it
Consorzio ACT	Azienda Consortile	38,55%	http://www.actre.it
Acer Azienda Casa ER	Ente pubblico economico	25,50%	http://www.acer.re.it
Fondazione Sport	Fondazioni		http://www.fondazioniport.it
Fondazione Mondinsieme			http://www.mondinsieme.org
Fondazione I Teatri			http://www.iteatri.re.it
Fondazione Danza Aterballetto			http://www.aterballetto.it
Fondazione Palazzo Magnani			http://www.palazzomagnani.it/
Fondazione E 35			http://fondazionee35.comune.re.it
Società controllate e partecipate			
Campus Srl	Società	100,00%	http://www.municipio.re.it/campusreggio
Mapre Srl		100,00%	http://www.municipio.re.it/mapre
STU Reggiane		70,00%	http://stureggiane.comune.re.it
Agac Infrastrutture Spa		55,32%	http://agacinfrastrutture.comune.re.it
Reggio Children Srl		51,00%	http://www.reggiocildren.it
Aeroporto Spa		44,35%	http://www.aeroporto Reggio Emilia.com
Agenzia per la mobilità Srl		38,55%	http://www.am.re.it
Crpa Spa		23,41%	http://www.crpa.it
Piacenza Infrastrutture Spa		22,13%	
Reggio Emilia Fiere in liquidazione		26,49%	
Reggio Emilia Innovazione Srl in liquidazione		25,41%	
Lepida spa		0,0015%	http://www.lepida.it
Til Trasporti Integrati Logistica	Società Indiretta	36,43%	http://www.til.it