



NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO 2021-2023

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2021-2023

La presente nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs 118/2011 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 2021-2023 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 2021-2023:

2021	2022	2023
130.569.081,00	131.877.071,81	132.895.142,53

Le novità normative in materia di tributi e riscossioni per il 2021 sono molteplici e provengono da diverse fonti. Da considerare poi che con la L. 145/2018 del 30/12/2018 (L. Bilancio 2019) non è più previsto il blocco degli aumenti dei tributi e delle addizionali delle regioni ed enti locali introdotto dall'anno 2016 con la L. 208/2015 art. 1 comma 26 ed esteso per gli anni successivi 2017 e 2018.

IMU: la Legge di Bilancio per l'anno 2020 (n. 160/2019) commi 738 e seguenti ha abolito l'imposta unica comunale IUC, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI) e ha disciplinato la nuova IMU dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783. Già dal 2020 è stata pertanto abolita la TASI che, comunque, nel Comune di Reggio veniva applicata solamente alle fattispecie non soggette ad IMU.

Le aliquote resteranno invariate anche nel 2021 rispetto al 2020, e le fattispecie prima assoggettate a TASI fino al 2019 diventeranno, per le stesse fattispecie assoggettate ad IMU come già nel 2020, ad aliquote invariate.

L'Amministrazione Comunale ha deciso di andare incontro ai proprietari di alloggi affittati a canone concordato che sono costretti a chiedere una risoluzione del contratto anticipata a seguito di provvedimento di convalida di sfratto per morosità dell'inquilino, consentendo loro (su richiesta adeguatamente motivata e documentata) di poter continuare a versare l'IMU agevolata al 7,6 per mille, fino al momento in cui questi rientrano nella piena disponibilità dell'alloggio.

Questa possibilità senza una previsione espressa, sarebbe impossibile da applicare perché le agevolazioni, si possono applicare esclusivamente ai contratti ancora in essere e non scaduti.

L'agevolazione riguarderà la sola aliquota e non la riduzione statale del 25% dell'imposta perché quest'ultima è materia esclusiva del legislatore nazionale e non può essere estesa dal Comune senza una espressa previsione normativa.

Le aliquote 2021-2023 sono sinteticamente le seguenti:

ALIQUOTE E FATTISPECIE IMU 2021

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 concordato (Legge n° 431 del 09/12/1998) o concordato (convenzione con l'Amministrazione comunale). L'imposta determinata applicando l'aliquota è ridotta al	0,76%

FATTISPECIE	ALIQUOTA
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.	
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. -concesse in comodato gratuito a parenti maggiorenni entro il secondo grado in condizioni di disabilità grave e/o non autosufficienza a condizione che l'utilizzatore vi dimori abitualmente e che vi abbia la propria residenza anagrafica La base imponibile è ridotta del 50% nei casi previsti all'art.1, c.10, Legge 208/15.	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%
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%

TABELLA ALIQUOTE ADDIZIONALE IRPEF 2021

L'amministrazione Comunale ha modificato a decorrere dal 2020 le aliquote dell'addizionale IRPEF delle prime due fasce (da 0,49% a 0,69% per la fascia da 0 a 15.000 euro e da 0,51% a 0,71% per la fascia da 15.001 a 28.000) mantenendo comunque un sistema di aliquote progressivo.

Di seguito la tabella con le aliquote in vigore già dallo scorso anno confermate per il 2021 :

Fasce di reddito		Aliquota
0	15.000	0,69%
15.001	28.000	0,71%
28.001	55.000	0,78%
55.001	75.000	0,79%
> 75.001		0,80%

Si intende confermare inoltre l'esenzione dei 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.

TARI: sono state introdotte importanti novità in materia di **TARI** a partire dalle delibere ARERA 443 E 444 del 2019 e 238 del 2020 e infine con il D.lgs 116/2020, con rilevanti modifiche nella metodologia di approvazione di tariffe e Piani economici finanziari e in materia di trasparenza e con l'assoggettamento del Servizio di Gestione dei rifiuti e relativa tariffazione al controllo dell'Autorità indipendente di Regolazione ARERA. Il Comune nel 2020 si è avvalso di quanto disposto dall'articolo 107 comma 5 del decreto-legge 18/20 ossia ha confermato le tariffe TARI 2019. Il conguaglio tra i costi risultanti dal PEF 2020 e quelli del PEF 2019 da corrispondere al gestore sarà recuperato in tre anni con rate uguali con utilizzo di risorse diverse rispetto alle entrate tariffarie TARI, come l'avanzo vincolato TARI, derivante da tipologie di entrata di cui al punto 1.4 della Determina ARERA 2/2020, come meglio dettagliate nelle

premesse della delibera del Consiglio Comunale n. 248 del 21/12/2020. Il PEF 2021 non è stato ancora definito da ATERSIR e pertanto la presa d'atto dello stesso, la definizione delle tariffe e l'aggiornamento del Regolamento non sono stati ancora predisposti. Lo schema di Bilancio di Previsione 2021 contiene pertanto valori per il gestore in linea con quelli del 2020, adeguati solamente per l'importo del conguaglio come sopra precisato e per l'adeguamento del CARC del gestore, derivante dai maggiori costi per introduzione della modalità di riscossione PAGOPA accanto a F24 e SDD. Si è inoltre previsto l'incremento del fondo per le agevolazioni sociali TARI collegate a bassi ISEE da 150 mila euro del 2020 a 200 mila euro nel 2021 e un primo provvisorio stanziamento per agevolazioni covid di 350 mila euro a favore utenze non domestiche soggette a chiusura o limitazione attività causa covid, che si va a sommare ai 700 mila euro impegnati sul bilancio 2020 da riconoscere in sede di prima rata 2021 a rimborso delle chiusure disposte tra fine 2020 e i primi mesi 2021. Sul lato Entrate si è prevista una ripresa delle attività di accertamento per omessa/infedele dichiarazione con un aumento del recupero evasione rispetto ad assestato 2020.

In ogni caso l'adeguamento delle previsioni di Bilancio di Entrata e di spesa relativi alla TARI sarà effettuato solo dopo la presa d'atto del PEF 2021 deliberato da ATERSIR e la conseguente delibera del Consiglio Comunale di definizione delle tariffe e delle agevolazioni tariffarie, che ad oggi dovrà avvenire entro il 31 di Marzo 2021, salvo proroghe disposte dalla normativa.

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate: ai sensi di quanto disposto dalla Legge 160/2019 (commi da 816 a 836), a decorrere dal 2021 i comuni devono istituire un canone unico, denominato "canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria", a sostituzione di imposte e canoni previgenti quali: la tassa e il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, i passi carrabili, l'imposta comunale sulla pubblicità, il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone per l'uso o l'occupazione delle strade e delle loro pertinenze di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone deve essere comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi, e deve essere disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe. Inoltre, sempre ai sensi della Legge 160/2019 (commi da 837 a 845) i comuni istituiscono il "canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate", in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti. Con Delibera n.° 9 del 21/01/2021 la Giunta Comunale ha disciplinato il periodo transitorio nelle more dell'Istituzione dei sopraccitati canoni, ed è in corso di predisposizione da parte del competente Servizio la relativa Regolamentazione, da sottoporre ad approvazione da parte del Consiglio Comunale, cui seguirà l'approvazione delle relative tariffe. Il gettito del canone unico è stato previsto ad invarianza rispetto al gettito dei tributi e canoni sostituiti ed interamente inserito al titolo 3 entrate extra-tributarie.

Imposta di soggiorno: Nel 2021 è intenzione dell'Amministrazione comunale istituire l'imposta di soggiorno prevista all'articolo 4 del D. Lgs. 23/2011, a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive del territorio. L'imposta andrà applicata secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo per notti di soggiorno. Si è ipotizzata una decorrenza dal mese di Ottobre 2021, tenuto conto dell'iter procedurale, del periodo di emergenza Covid e dei tempi necessari per dare adeguata informazione alle strutture ricettive. Si rimanda comunque per l'individuazione della data di decorrenza precisa e alla definizione delle modalità di applicazione al apposito Regolamento che dovrà essere approvato ai sensi dell'art. 52 del D. Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, sentite le associazioni maggiormente rappresentative dei titolari delle strutture ricettive e dovrà definirsi in ogni caso entro la data di approvazione definitiva del Bilancio da parte del Consiglio Comunale. L'entrata dell'imposta di soggiorno verrà destinata alle specifiche finalità di legge; le attività da essa finanziate verranno pertanto poste in essere solo a seguito dell'attivazione dell'imposta stessa.

Il gettito previsto dalle entrate tributarie: il gettito IMU è previsto per € 41.000.000,00 oltre a € 2.000.000 per accertamenti tributari. Per quanto riguarda l'attività di controllo dell'Imu si auspica che la situazione emergenziale da pandemia vada sempre più normalizzandosi, in modo da poter riprendere gradualmente la normale attività dell'ufficio

Il gettito derivante dall'addizionale comunale IRPEF è stimato pari a 17.568.081,00 €. Sul Portale del Federalismo Fiscale sono stati resi disponibili i dati delle dichiarazioni 2019, anno d'imposta 2018. Le simulazioni sulla più aggiornata base imponibile vedono un ulteriore incremento del gettito atteso in base alle vigenti aliquote di circa 750.000 €. Peraltro, in considerazione della situazione economica e dello

sfasamento di due anni della base di calcolo rispetto ai versamenti dell'anno 2021, non è prudente incrementare lo stanziamento d'entrata rispetto alle precedenti simulazioni sia in relazione alle criticità legate agli effetti della pandemia, sia in attesa di riscontri oggettivi sul gettito derivante dall'incremento delle aliquote, nel nuovo Bilancio di Previsione 2021-23. Per le stesse motivazioni non è riproposto lo stanziamento del capitolo 1000/1 - addizionale irpef anni precedenti, capitolo istituito per assorbire nel corso di annualità future eventuale extra- gettito derivante da esercizi precedenti. Sono infine previste entrate per 100.000 € nel 2021 dall'istituzione dell'imposta di soggiorno. Il gettito è vincolato alle finalità previste dalla normativa istitutiva dell'imposta, e sarà utilizzato solo ad avvenuto accertamento dell'entrata.

Trasferimenti ed entrate extra-tributarie

Al titolo 1 delle entrate è stata inserito in apposita voce il Fondo di solidarietà comunale così come previsto dalle codifiche ministeriali; detto trasferimento è stato quantificato nell'importo di €29.670.000,00 rispondente a quanto visionabile sul sito del Ministero dell'Interno.

Il fondo è stato oggetto di integrazione per il 2021 e il 2022, come previsto dall'art. 1 c. 791-794 della L178/2020 (legge di bilancio 2021), in parte per la progressiva riassegnazione di risorse dovute alla cessazione del Taglio operato con DL 66/2014.

Al Titolo 2 delle entrate è stata inserita la previsione, ai sensi art. 1 c. 822 della L 178/2020, del fondo per le funzioni degli enti locali al fine di contrastare gli effetti economici della pandemia sul sistema.

La quantificazione per singolo ente verrà effettuata per un 1° acconto entro febbraio e per il saldo entro giugno dal Ministero dell'Interno; in questa fase la previsione dell'importo di 1 Milione per il comune di Reggio Emilia è stata fatta utilizzando le medesime percentuali di riparto degli analoghi fondi 2020 (l'incasso nel 2020 è stato pari a € 10.004.000,00).

Per quanto riguarda le entrate tariffarie si è provveduto ad una quantificazione che tiene conto di una sostanziale invarianza tariffaria così come previsto nella deliberazione G.M. del 06/03/2021 applicata ad una situazione economica che risente ancora pesantemente degli effetti della pandemia.

La destinazione del gettito delle sanzioni previste dal Codice della strada è declinata secondo le finalità di cui al c. 4 art. 208 del Codice della strada e del c. 12-bis art. 142 del medesimo testo, come dettagliatamente evidenziato nell'apposita deliberazione G.M. del 6/03/2021.

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 2021-2023 pari ad € 145.469.277,29 nel 2021, € 83.401.132,00 nel 2022 ed € 51.188.693,45 nel 2023. 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 2021-2023 sono pari nel 2021 ad € 177.927.895,14, ad € 95.006.006,85 nel 2022, e ad € 54.171.537,54 nel 2023. Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie e dalle spese in conto capitale previste per il piano degli investimenti 2021-2023 e per il rimborso prestiti dalla quota di estinzione anticipata pari al 10% dei proventi da alienazioni patrimoniali previste nel triennio, come previsto dalla normativa vigente, e della quota per rimborso dell'anticipazione a valere sul Fondo Rotativo per la Progettualità accesa nel 2020.

PROSPETTO 1 : ENTRATE 2020 - 2022 (DI CUI ENTRATE NON RICORRENTI)

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2021		PREVISIONI 2022		PREVISIONI 2023	
		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	130.569.081,00	305.000,00	131.877.071,81	307.050,00	132.895.142,53	309.120,50
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	23.430.205,14	16.626.456,64	20.514.127,11	13.710.378,61	20.449.941,08	13.646.192,58
TITOLO 3	Entrate extratributarie	36.815.950,90	1.553.515,94	36.196.709,73	988.559,27	36.246.164,89	988.609,77

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2021		PREVISIONI 2022		PREVISIONI 2023	
		Totale	di cui Entrate Non Ricorrenti	Totale	di cui Entrate Non Ricorrenti	Totale	di cui Entrate Non Ricorrenti
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	77.266.181,40	77.266.181,40	23.415.144,12	23.415.144,12	5.835.112,26	5.835.112,26
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	24.595.213,55	24.595.213,55	22.490.000,00	22.490.000,00	15.204.829,17	15.204.829,17
TITOLO 6	Accensione Prestiti	25.122.909,76	25.122.909,76	22.490.000,00	22.490.000,00	15.204.829,17	15.204.829,17
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	34.631.000,00	0,00	34.631.000,00	0,00	34.631.000,00	0,00

PROSPETTO 2 : SPESE 2020 - 2022 (DI CUI SPESE NON RICORRENTI)

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2021		PREVISIONI 2022		PREVISIONI 2023	
		Totale	di cui Spese Non Ricorrenti	Totale	di cui Spese Non Ricorrenti	Totale	di cui Spese Non Ricorrenti
TITOLO 1	Spese correnti	190.024.534,04	19.526.034,85	181.589.908,65	16.615.649,18	182.205.248,50	16.554.463,15
TITOLO 2	Spese in conto capitale	131.074.370,53	131.074.370,53	55.389.357,67	55.389.357,67	22.400.245,22	22.400.245,22
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	26.295.213,55	26.295.213,55	22.615.000,00	22.615.000,00	15.204.829,17	15.204.829,17
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	7.240.276,21	1.032.276,21	7.384.000,00	386.000,00	7.398.000,00	12.000,00
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	34.631.000,00	0,00	34.631.000,00	0,00	34.631.000,00	0,00

FONDO DI RISERVA, FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI, FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ E ALTRI ACCANTONAMENTI

FONDO DI RISERVA

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva pari a € 690.000,00 nel 2021 conforme ai limiti di cui all'art. 166 del D.Lgs 267/2000 in quanto pari a circa lo 0,36% delle spese correnti Sulla base della normativa vigente si utilizzerà la quota del 50% dell'importo minimo di legge vincolata per spese impreviste, in particolare per spese urgenti e impreviste conseguenti ad eventi meteorologici, a eventi di protezione civile, a manutenzioni urgenti, ecc. La quantificazione nel 2022 e 2023 prevede uno stanziamento di 640.000,00 € ogni anno, anche in questo caso nel range tra la percentuale minima dello 0,3% e massima del 2% delle spese correnti prevista dalla normativa.

FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

L'accantonamento previsto dall'art. 1, comma 863 della Legge 145/2018, è pari a **zero** in quanto secondo i dati elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, il **debito commerciale residuo scaduto**, di cui all'art. 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato al 31/12/2020, è inferiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e l'**indicatore di ritardo annuale dei pagamenti**, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nel 2020, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231. In particolare il debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2020 è pari a circa l'1,30% del totale delle fatture ricevute nel 2020, e l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti è pari a meno dieci giorni (in media i pagamenti sono avvenuti in anticipo di dieci giorni rispetto alle scadenze contrattuali)

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

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 2021-2023 quale nono 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 2019, il 95% nel 2020 e il 100% a decorrere dal 2021). L'accantonamento obbligatorio 2021 è calcolato tenendo conto del limite minimo del 90% quale agevolazione prevista dal comma 79, art. 1, della Legge 160/2019 per gli enti che, come verificato per il Comune di Reggio Emilia, nell'esercizio precedente a quello di riferimento rispettano i medesimi indicatori citati per quanto riguarda il fondo di garanzia debiti commerciali (debito commerciale residuo scaduto e ritardo annuale dei pagamenti, come definiti dall'articolo 1, comma 859, lettere a e b, della legge 145/2018).

Nel 2022 e 2023 l'ammontare del Fondo, pari a € 9.700.000,00, è stato calcolato in coerenza con la percentuale del 100% prevista per i medesimi anni dai principi contabili.

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste stanziante quale accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per l'esercizio 2021, per Titoli e Tipologie del Piano dei Conti Integrato, riprendendo in forma sintetica il modello che costituisce Allegato al Bilancio di Previsione 2021 - 2023.

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	100.899.081	4.515.171	4.546.305	4,51%
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	41.000.000	0	0	0,00%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	59.899.081	4.515.171	4.546.305	7,59%
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	29.670.000	0	0	
TOTALE TITOLO 1	130.569.081	4.515.171	4.546.305	3,48%
TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	20.004.531	0	0	0,00%

Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	95.165	0	0	0,00%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.104.656	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	2.145.107	0	0	0,00%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.960.174	0	0	0,00%
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	184.933	0	0	0,00%
TOTALE TITOLO 2	23.430.205	0	0	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.664.534	982.578	1.001.819	6,83%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.830.000	2.800.765	2.864.603	29,14%
Tipologia 300: Interessi attivi	500	0	0	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	8.491.117	0	0	0,00%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.829.800	310.206	317.274	8,28%
TOTALE TITOLO 3	36.815.951	4.093.549	4.183.695	11,36%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	49.895.081	0	0	
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	44.251.581	0	0	
Contributi agli investimenti da UE	0	0	0	
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	5.643.500	0	0	
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0	0	0	
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	5.592.800	0	0	
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	21.778.300	0	0	
TOTALE TITOLO 4	77.266.181	0	0	
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	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	24.595.214	0	0	
TOTALE TITOLO 5	24.595.214	0	0	
TOTALE GENERALE (***)	292.676.632	8.608.720	8.730.000	2,98%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	215.410.451	8.608.720	8.730.000	4,05%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	77.266.181	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 2021 - 23.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ: STANZIAMENTI DI ENTRATA E QUOTA ACCANTONATA ANNO 2021

TITOLO - TIPOLOGIA	VOCE DI ENTRATA	Stanziamento 2021	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)	RECUPERO EVASIONE E ACCERTAMENTI ARRETRATI IMU	2.000.000	1.261.385
	ARRETRATI IMPOSTA DI PUBBLICITA (RECUPERO EVASIONE DA ATTIVITA DI ACCERTAMENTO)	200.000	54.920
	TARES - TARI	38.126.000	3.230.000
	ALTRO	19.573.081	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE DA FAMIGLIE PER IL VITTO AGLI ALUNNI SCUOLE TEMPO PIENO (RILEVANTE AI FINI IVA)	2.576.000	327.592
	CANONE UNICO PER LE OCCUPAZIONI DI SPAZI E AREE PUBBLICHE E PER LE ESPOSIZIONI PUBBLICITARIE (LEGGE N. 160/2019) ==QUOTA COSAP==	1.230.000	114.325
	CANONE UNICO PER LE OCCUPAZIONI DI SPAZI E AREE PUBBLICHE E PER LE ESPOSIZIONI PUBBLICITARIE (LEGGE N. 160/2019) ==QUOTA PASSI CARRAI==	1.400.000	252.415
	FITTI DI FABBRICATI DI PROPRIETÀ COMUNALE	325.000	29.466
	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	1.280.000	78.920
	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI PER ILLUMINAZIONE VOTIVA == RILEVANTE AI FINI IVA==	340.000	8.737
	PROVENTI DA CANONI CONCESSIONE CENTRI SOCIALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	50.000	6.279
	RIMBORSO DA STU	120.000	97.245
	CENSI-CANONI E LIVELLI ATTIVITA PRODUTTIVE (CANONE PUBBLICITA)	20.000	5.963
	ALTRI PROVENTI DEI BENI PATRIMONIALI RILEVANTI AI FINI IVA	146.521	27.226
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLA SOSTA CASERMA ZUCCHI RILEVANTE AI FINI IVA	50.500	46.486
	ALTRO	7.126.513	7.165
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	5.400.000	1.769.697
	SANZIONI AMMINISTRATIVE EX ART.142 DEL CODICE DELLA STRADA (AUTOVELOX)	3.200.000	1.048.709
	ADDEBITO COSTI PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE	60.000	46.196
	ALTRO	1.230.000	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RIMBORSO UTENZE DA INQUILINI COMUNALI E DA ALTRI LOCATARI DI IMMOBILI NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.	50.000	1.328
	RIVALSA SU UTENTI ANZIANI DI MOROSITA RESIDENZE NON AUTOSUFFICIENTI	120.000	109.453
	RIMBORSO DA NOTIFICHE AI VERBALI DEL CODICE DELLA STRADA	320.000	98.243
	RIMBORSO DA NOTIFICHE AI VERBALI DEL CODICE DELLA STRADA EX ART. 142 (AUTOVELOX)	320.000	104.871
	RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI DA INQUILINI COMUNALI E DA ALTRI LOCATARI DI IMMOBILI NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.	5.000	816
	ALTRO	3.014.800	2.563
TOTALE		88.283.415	8.730.000

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ: STANZIAMENTI DI ENTRATA E QUOTA ACCANTONATA ANNO 2022

TITOLO - TIPOLOGIA	VOCE DI ENTRATA	Stanziamiento 2022	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)	RECUPERO EVASIONE E ACCERTAMENTI ARRETRATI IMU	2.020.000	1.409.225
	ARRETRATI IMPOSTA DI PUBBLICITA (RECUPERO EVASIONE DA ATTIVITA DI ACCERTAMENTO)	202.000	65.259
	TARES - TARI	38.507.260	3.622.758
	ALTRO	19.767.812	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE DA FAMIGLIE PER IL VITTO AGLI ALUNNI SCUOLE TEMPO PIENO (RILEVANTE AI FINI IVA)	2.601.760	369.438
	CANONE UNICO PER LE OCCUPAZIONI DI SPAZI E AREE PUBBLICHE E PER LE ESPOSIZIONI PUBBLICITARIE (LEGGE N. 160/2019) ==QUOTA COSAP==	1.230.000	124.196
	CANONE UNICO PER LE OCCUPAZIONI DI SPAZI E AREE PUBBLICHE E PER LE ESPOSIZIONI PUBBLICITARIE (LEGGE N. 160/2019) ==QUOTA PASSI CARRAI==	1.400.000	284.211
	FITTI DI FABBRICATI DI PROPRIETÀ COMUNALE	325.000	32.011
	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	1.280.000	85.734
	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI PER ILLUMINAZIONE VOTIVA == RILEVANTE AI FINI IVA==	340.000	9.491
	PROVENTI DA CANONI CONCESSIONE CENTRI SOCIALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	50.000	6.821
	RIMBORSO DA STU	121.200	99.344
	CENSI-CANONI E LIVELLI ATTIVITA PRODUTTIVE (CANONE PUBBLICITA)	20.000	6.478
	ALTRI PROVENTI DEI BENI PATRIMONIALI RILEVANTI AI FINI IVA	146.521	29.577
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLA SOSTA CASERMA ZUCCHI RILEVANTE AI FINI IVA	51.005	51.005
	ALTRO	7.055.114	7.818
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	5.400.000	1.942.511
	SANZIONI AMMINISTRATIVE EX ART.142 DEL CODICE DELLA STRADA (AUTOVELOX)	3.200.000	1.149.266
	ADDEBITO COSTI PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE	60.000	50.185
	ALTRO	1.170.000	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RIMBORSO UTENZE DA INQUILINI COMUNALI E DA ALTRI LOCATARI DI IMMOBILI NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.	50.000	1.443
	RIVALSA SU UTENTI ANZIANI DI MOROSITA RESIDENZE NON AUTOSUFFICIENTI	120.000	118.904
	RIMBORSO DA NOTIFICHE AI VERBALI DEL CODICE DELLA STRADA	320.000	111.726
	RIMBORSO DA NOTIFICHE AI VERBALI DEL CODICE DELLA STRADA EX ART. 142 (AUTOVELOX)	320.000	118.927
	RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI DA INQUILINI COMUNALI E DA ALTRI LOCATARI DI IMMOBILI NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.	5.000	887
	ALTRO	2.992.660	2.784
TOTALE		88.755.332	9.700.000

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ: STANZIAMENTI DI ENTRATA E QUOTA ACCANTONATA ANNO 2023

TITOLO - TIPOLOGIA	VOCE DI ENTRATA	Stanziamiento 2023	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)	RECUPERO EVASIONE E ACCERTAMENTI ARRETRATI IMU	2.040.200	1.405.349
	ARRETRATI IMPOSTA DI PUBBLICITA (RECUPERO EVASIONE DA ATTIVITA DI ACCERTAMENTO)	204.020	60.861
	TARES - TARI	38.892.333	3.658.986
	ALTRO	19.964.490	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE DA FAMIGLIE PER IL VITTO AGLI ALUNNI SCUOLE TEMPO PIENO (RILEVANTE AI FINI IVA)	2.627.778	368.033
	CANONE UNICO PER LE OCCUPAZIONI DI SPAZI E AREE PUBBLICHE E PER LE ESPOSIZIONI PUBBLICITARIE (LEGGE N. 160/2019) ==QUOTA COSAP==	1.230.000	124.196
	CANONE UNICO PER LE OCCUPAZIONI DI SPAZI E AREE PUBBLICHE E PER LE ESPOSIZIONI PUBBLICITARIE (LEGGE N. 160/2019) ==QUOTA PASSI CARRAI==	1.400.000	279.211
	FITTI DI FABBRICATI DI PROPRIETÀ COMUNALE	325.000	32.011
	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	1.280.000	85.734
	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI PER ILLUMINAZIONE VOTIVA == RILEVANTE AI FINI IVA==	340.000	9.491
	PROVENTI DA CANONI CONCESSIONE CENTRI SOCIALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	50.000	6.821
	RIMBORSO DA STU	122.412	100.338
	CENSI-CANONI E LIVELLI ATTIVITA PRODUTTIVE (CANONE PUBBLICITA)	20.000	6.478
	ALTRI PROVENTI DEI BENI PATRIMONIALI RILEVANTI AI FINI IVA	146.521	29.577
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLA SOSTA CASERMA ZUCCHI RILEVANTE AI FINI IVA	51.515	51.515
	ALTRO	7.076.829	7.852
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	5.400.000	1.932.508
	SANZIONI AMMINISTRATIVE EX ART.142 DEL CODICE DELLA STRADA (AUTOVELOX)	3.200.000	1.139.266
	ADDEBITO COSTI PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE	60.000	50.185
	ALTRO	1.170.000	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RIMBORSO UTENZE DA INQUILINI COMUNALI E DA ALTRI LOCATARI DI IMMOBILI NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.	50.000	1.443
	RIVALSUA SU UTENTI ANZIANI DI MOROSITA RESIDENZE NON AUTOSUFFICIENTI	120.000	118.904
	RIMBORSO DA NOTIFICHE AI VERBALI DEL CODICE DELLA STRADA	320.000	113.643
	RIMBORSO DA NOTIFICHE AI VERBALI DEL CODICE DELLA STRADA EX ART. 142 (AUTOVELOX)	320.000	113.927
	RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI DA INQUILINI COMUNALI E DA ALTRI LOCATARI DI IMMOBILI NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.	5.000	887
	ALTRO	2.992.660	2.784
TOTALE		89.408.757	9.700.000

FONDO PERDITE PARTECIPATE

Sulla base dell'andamento dei dati di preconsuntivo pervenuti dagli organismi partecipati il Comune di Reggio Emilia ha previsto un ulteriore accantonamento nell'annualità 2021 per le passività potenziali derivanti da perdite delle stesse Società per € 227.890,00.

Inoltre, la quota del risultato di amministrazione accantonata negli anni precedenti a titolo di fondo perdite partecipate, considerato anche l'accantonamento inserito nel bilancio assestato 2020, è pari a € 916.810,00 ; detto accantonamento verrà ulteriormente monitorato ed integrato a ricevimento dei dati definitivi dei rendiconti 2020 delle partecipate del comune. In via prudenziale nella elaborazione del risultato presunto 2020 si è tenuto conto di un incremento per la possibile perdita di A.s.p. Città delle persone visto il perdurare della situazione pandemica che esplica criticità economiche in particolare sulla gestione di strutture e servizi per anziani.

FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

E' stata prevista in ogni annualità la quota di euro 5.363,00 nella missione XX quale indennità di fine mandato.

FONDO RISCHI E CONTENZIOSO IN ESSERE

Prudenzialmente, al fine di dare copertura ad eventuali contenziosi che dovessero sorgere nell'anno, si è provveduto ad iscrivere nel Bilancio 2021-2023 una quota di accantonamento annua pari a 200.000,00 €.

L'accantonamento già effettuato e non utilizzato, che confluirà nell'avanzo 2020 ammonta a 4.050.000,00 euro, ed è frutto dell'analisi e dell'adeguamento del relativo accantonamento effettuato con delibera consiliare di verifica degli equilibri approvata nel novembre scorso. Detto accantonamento sarà mantenuto ed eventualmente incrementato in sede di Rendiconto 2020 in considerazione dell'ulteriore aggiornamento della situazione che verrà effettuata a seguito della ricognizione del Servizio Legale sullo stato di fatto delle singole cause e con riferimento ai criteri previsti nei principi contabili e nelle diverse Delibere di varie sezioni della Corte dei Conti che si sono pronunciate in materia (es. sezione regionale di controllo per la Campania, n.° 7 del 24/01/2018). Prudenzialmente, analogamente al fondo perdite partecipate, anche per detto fondo nell'esposizione della tabella del risultato presunto 2020 si prevede un incremento che trova capienza nelle risultanze presunte del rendiconto.

RESIDUI PRESUNTI

I residui presunti al 31/12/2020 sono stati valorizzati tenendo conto dell'andamento gestionale che si è avuto alla data di redazione del presente documento.

Detti valori, così come le previsioni di competenza e cassa, sono aggiornati, come prevede la normativa, a seguito delle risultanze della delibera di riaccertamento ordinario dei residui, che è stata adottata dalla Giunta Municipale ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del D.lgs 118/2011, con atto n.° 25 del 18/02/2021.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2020 e PROSPETTI RELATIVI ALL'UTILIZZO DELLE QUOTE VINCOLATE

La determinazione del risultato di amministrazione 2020 è presunta in quanto detto risultato potrà essere accertato e verificato soltanto a seguito dell'approvazione del rendiconto 2020 e in particolare con la quantificazione dei vincoli e accantonamenti in corso di analisi. Vincoli che per il 2020 dovranno essere coordinati con la certificazione dei fondi Ministeriali attribuiti agli enti locali nel corso del 2020 per far fronte alle funzioni istituzionali e compensare quindi gli effetti economici della pandemia con riguardo agli sia alle minori entrate dei comuni che a determinati surplus di spesa necessari a garantire servizi in sicurezza.

Sulla base della situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2021 si è proceduto a redigere il prospetto sulla base delle risultanze finanziarie che tengono già conto del riaccertamento ordinario dei residui di cui alla Delibera di Giunta Municipale n.° 25 del 18/02/2021, e di una previsione ragionevole che ha portato alla determinazione degli accantonamenti e vincoli ancora in corso di elaborazione dettagliata e suscettibili di modifica anche rilevanti vista la situazione in continua evoluzione (ad esempio: non è ancora stata approvata la modulistica relativa alla certificazione dei fondi covid e quindi le modalità definitive del conseguente utilizzo e/o vincoli connessi, così come sono in elaborazione gli accantonamenti per i fondi sopra citati perdite partecipate e contenzioso per tenere conto di tutte le esigenze). Date queste premesse il risultato di amministrazione presunto 2020 è pari a euro 90.290.281,49, come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione. Questo risultato scaturisce da dati definitivi mentre sono, come precisato sopra, in corso di perfezionamento la quantificazione di vincoli ed accantonamenti che si riporta nel prosieguo e proprio per tale motivo

l'equilibrio del bilancio 2021 è stato effettuato senza l'applicazione di quote di avanzo 2020 che verranno recepite solo dopo l'approvazione dello schema di rendiconto da proporre al consiglio comunale. Le risultanze della tabella allegata mostrano comunque un risultato positivo anche al netto degli accantonamenti e dei vincoli sia per la parte da destinare ad investimenti sia per la parte disponibile

La quota accantonata risulta pari a euro 68.000.000 ed è composta:

- accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 con importo ricalcolato in applicazione del principio contabile relativo alla contabilità finanziaria potenziata sul volume di residui attivi a riportare al 2021 detratti quindi i crediti di difficile esazione stralciati dalla contabilità finanziaria con delibera di riaccertamento residui G.M. del 18/2/2021
- accantonamenti a fronte di passività potenziali quali eventuali perdite da contenziosi legali (quota prudenzialmente incrementata rispetto alla quantificazione effettuata a novembre 2020 in sede di verifica degli equilibri di bilancio e tuttora in aggiornamento da parte del Servizio Legale per una prudente copertura del rischio sulla base di analisi dettagliata, tenuto conto della metodologia riportata dalle diverse pronunce delle sezioni Corte dei Conti in materia
- fondo perdite partecipate quantificato con i presupposti di cui al punto precedente
- altri accantonamenti (tra questi: fondo indennità di fine mandato, fondo oneri futuri dovuti per franchigie, fondo per eventuali insolvenze locatari alloggi ERP gestiti da ACER, fondo per adeguamenti arretrati su rinnovi contratto dipendenti, fondo oneri potenziali di parte corrente per effetti pandemia e fondo oneri potenziali su opere di investimento)

La quota vincolata dell'avanzo d'amministrazione presunta "derivante da leggi e principi contabili" è al 31/12/2020 è limitata a piccoli importi per applicazione di tematiche sanzionatorie da destinare ad altri enti e 10% da incassi di alienazione da destinare ad estinzione del debito; 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 sostenute nell'esercizio scorso

La quota vincolata dell'avanzo di amministrazione per "Vincoli derivanti da trasferimenti", "Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui", "Vincoli formalmente attribuiti dall'ente" e "Altri vincoli" è costituita da entrate accertate per contributi/trasferimenti sia in conto capitale che destinati a spese correnti o mutui con oneri a carico dello Stato con un vincolo di destinazione in parte provenienti dal rendiconto 2019, e non applicati al bilancio 2020 o di nuova creazione nel corso del 2020. Rispetto a queste entrate non sono state impegnate le correlate spese, che verranno impegnate nel 2021 o negli anni successivi a fronte dell'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione vincolato. Soggetti a questo meccanismo in particolare anche i fondi ministeriali erogati dal Ministero per far fronte all'emergenza economica derivante dagli effetti Covid 19 che dovranno essere oggetto di apposita certificazione entro il 31/5 e tuttora in attesa di modello ed istruzioni definite

Nella voce "Altri vincoli" è stato quantificato il vincolo della gestione TARI che ricomprende sia la parte derivante dal Rendiconto 2019 sia una quota, tuttora in corso di quantificazione precisa, derivante dalla gestione 2020.

In via prudenziale nel bilancio di previsione, in attesa della quantificazione precisa dei vincoli e dell'applicazione dei nuovi prospetti applicativi del Decreto 01/08/2019, correttivi del D.Lgs. 118/2011, non è stata applicata nessuna quota di avanzo presunto e pertanto non vengono allegati gli elaborati di dettaglio delle risultanze di cui ai modelli A1 A2 A3 della normativa citata, che verranno redatti in via definitiva a corredo del rendiconto 2020.

SPESE PER INVESTIMENTI e STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO:

Nel triennio 2021-2023 le spese del titolo 2 e 3 sono così articolate:

- ANNO 2021: 157,4 milioni.
- ANNO 2022: 78,0 milioni.
- ANNO 2023: 37,6 milioni.

Gli stanziamenti per nuovi investimenti sono indicati analiticamente nel DUP sezione operativa Programma triennale degli investimenti.

Per Euro 36.834.852,58 gli investimenti per l'anno 2021 sono stati finanziati con Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente, già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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 fondo pluriennale vincolato.

NUOVE OPERE 2021 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO

Dettaglio investimenti con quota finanziata mediante indebitamento nel 2021	Totale finanziato 2021	di cui Mutuo 2021
Tangenziale di Fogliano e Due Maestà (soggetto attuatore Provincia di RE)	5.000.000,00	5.000.000,00
Lavori di installazione ascensore presso immobile Stazione a S. Stefano	100.000,00	100.000,00
Realizzazione sistema di collegamento Mauriziano	100.000,00	100.000,00
Piano alloggi ERP (soggetto attuatore ACER)	1.500.000,00	1.500.000,00
Manutenzione Straordinaria ciclabili	250.000,00	200.000,00
Contributo a STU per "Aggiornamento del Piano di sviluppo degli interventi per l'attuazione del Programma di Riqualificazione Urbana "PRU-IP - Bando Periferie - Reggiane/Santa Croce"	1.260.000,00	1.260.000,00
Miglioramento sismico Scuola Primaria S. Agostino	50.000,00	50.000,00
Manutenzione Straordinaria viabilità rurale	100.000,00	100.000,00
Barriere via Inghilterra	100.000,00	100.000,00
Collegamento Via Fratelli Bandiera- Parco Ottavi	400.000,00	400.000,00
Rotatoria SS.9 via Lasagni a Bagno	300.000,00	300.000,00
Lavori di ampliamento sede Auser in Via Compagnoni	200.000,00	190.000,00
Riqualificazione urbana Piazza San Prospero	750.000,00	720.000,00
Realizzazione nuovo campo di atletica	4.300.000,00	4.300.000,00 ¹
Potenziamento della rete ciclabile comunale e provinciale (Connessioni Sostenibili). 3° stralcio	2.878.000,00	700.000,00
Riqualificazione parziale canile-gattile	319.000,00	167.909,76
Riqualificazione dell'area sosta di via Ancini a seguito di prolungamento della SS 9 tangenziale Nord di Reggio Emilia, tratto da San Prospero a Corte Tegge	650.000,00	585.000,00
Riqualificazione Corso Garibaldi tratto Basilica della Ghiara	300.000,00	300.000,00
Interventi di regolazione del traffico connessi al PUMS	810.555,00	500.000,00
Intervento di manutenzione straordinaria sulla copertura della galleria S.Maria	200.000,00	200.000,00
Realizzazione di ponti ciclabili nell'ambito del progetto "Connessioni 1"	209.816,80	180.000,00
Interventi sulla mobilità ciclabile post emergenza sanitaria COVID-19, fase 2, in attuazione delle linee operative in anticipazione del PUMS e BICIPLAN -	200.000,00	200.000,00

1 Di cui € 527.696,21 per rimborso Anticipazione a valere su Fondo Rotativo Progettualità acceso nel 2020

Dettaglio investimenti con quota finanziata mediante indebitamento nel 2021	Totale finanziato 2021	di cui Mutuo 2021
SECONDO STRALCIO		
Interventi di manutenzione straordinaria strade comunali 2021	1.000.000,00	1.000.000,00
Intervento di Riqualficazione funzionale Zona annonaria	250.000,00	250.000,00
Sistemazione area cortiliva della Scuola Bergonzi	300.000,00	300.000,00
Interventi per la ciclopeditonalità connessi al PUMS: realizzazione BiciLab alla Polveriera	1.000.000,00	950.000,00
Riqualficazione lato Ovest di via Ariosto	300.000,00	250.000,00
Sistemazione degli spazi aperti e aree verdi del cimitero di Coviolo	400.000,00	300.000,00
Realizzazione infrastrutture per la gestione della sosta presso parcheggio stazione AV Mediopadana	800.000,00	800.000,00
Intervento straordinario Centri Sociali	500.000,00	500.000,00
Manutenzione Straordinaria Teatro Orologio	300.000,00	300.000,00
Manutenzione Straordinaria Chiostrì San Domenico - 1° stralcio	350.000,00	350.000,00
Riqualficazione vie Caggiati e San Rocco	270.000,00	270.000,00
Manutenzione Straordinaria viabilità principale ponti	500.000,00	350.000,00
Intervento urgente Ponte via del Partigiano (via Turri sulla ferrovia)	450.000,00	450.000,00
Realizzazione nuova passerella del Gattaglio	950.000,00	900.000,00
Messa in sicurezza e realizzazione nuova ciclabile in Via Guittone D'Arezzo	350.000,00	350.000,00
Manutenzione Straordinaria ciclovie 2021	500.000,00	500.000,00
Greenway Pratofontana - ripristino percorribilità e messa in sicurezza	150.000,00	150.000,00
Totale		25.122.909,76

NUOVE OPERE 2022 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO

Dettaglio investimenti con quota finanziata mediante indebitamento nel 2022	Totale finanziato 2022	di cui Mutuo 2022
Adeguamento normativa antincendio nido Nilde Iotti	100.000,00	100.000,00
Realizzazione del collegamento della variante di Canali con via del Buracchione (Soggetto attuatore Provincia di RE)	2.940.000,00	2.940.000,00
Intervento di Ristrutturazione Casa di riposo O. Parisetti (soggetto attuatore ASP)	3.700.000,00	3.700.000,00
Manutenzione Straordinaria ciclabili	250.000,00	200.000,00
Interventi di manutenzione straordinaria strade comunali 2022	1.000.000,00	1.000.000,00
Viabilità di attraversamento villaggio Crostolo	900.000,00	900.000,00
Adeguamento normativa antincendio nido Rodari	150.000,00	150.000,00
Miglioramento sismico nido Peter Pan	150.000,00	150.000,00
Miglioramento sismico nido Cervi	150.000,00	150.000,00
Manutenzione Straordinaria Chiostrì San Domenico - 2° stralcio	300.000,00	300.000,00
Km bianco - intervento di riqualficazione ambientale e forestazione lungo l'autostrada A1 e linea AV	500.000,00	500.000,00
Ampliamento cimitero di Coviolo	1.150.000,00	1.150.000,00
Riqualficazione piazza Popol Giost e via Roma - 2° stralcio	500.000,00	500.000,00

Dettaglio investimenti con quota finanziata mediante indebitamento nel 2022	Totale finanziato 2022	di cui Mutuo 2022
Ampliamento via Rosselli, accesso via Inghilterra da sud ovest	400.000,00	400.000,00
Realizzazione di nuova pista ciclabile in via del Buracchione/via Bedeschi	250.000,00	250.000,00
Realizzazione nuova Superciclabile est e sottopasso Campo di Marte	1.200.000,00	1.200.000,00
Completamento ciclovía 9	500.000,00	500.000,00
Fluidificazione asse attrezzato/sottopasso via Emilia	2.500.000,00	2.500.000,00
Completamento Greenway Crostolo	300.000,00	300.000,00
Manutenzione Straordinaria ciclovie 2022	500.000,00	500.000,00
Messa in sicurezza incrocio SS9 con via Asseverati e via Grassi a Masone	200.000,00	200.000,00
Collegamento Pedonale dallo Stadio Mapei alla Stazione	350.000,00	350.000,00
Intervento di illuminazione a led del campo Rugby a Canalina	250.000,00	250.000,00
Riqualificazione Parco del Gelso	200.000,00	200.000,00
Ristrutturazione Ex Palestra Let's Dance via Galliano 10/b	1.100.000,00	1.100.000,00
Acquisizione fabbricati risultanti dalla riqualificazione dei Capannoni 15 c e della Cattedrale (nell'ambito ex Officine Meccaniche Reggiane)	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale		22.490.000,00

NUOVE OPERE 2023 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO

Opera - Descrizione	Totale finanziato 2023	di cui Mutuo 2023
Interventi di riqualificazione nell'ambito del progetto PIERS	5.554.829,17	5.554.829,17
Interventi di manutenzione straordinaria strade comunali 2023	1.000.000,00	1.000.000,00
Ristrutturazione con miglioramento sismico scuola dell'infanzia Allende	350.000,00	350.000,00
Completamento ciclovía 3	500.000,00	500.000,00
Fluidificazione asse attrezzato/sottopassi pedonali	2.000.000,00	2.000.000,00
Completamento Greenway Modolena	300.000,00	300.000,00
Manutenzione Straordinaria ciclovie 2023	500.000,00	500.000,00
Collegamento stazione AV centro storico. Riqualificazione di via Gramsci	2.100.000,00	2.000.000,00
Acquisizione immobile "Palazzo Ancini"	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale		15.204.829,17

ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE

Alla data dell'01/01/2021 non sussistono in capo all'ente impegni per garanzie fideiussorie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL. Nel corso del 2018, in conseguenza dell'evoluzione negativa delle vicende della Associazione Calcio Reggiana 1919 S.p.A., BPER Banca S.p.A. ha escusso la fideiussione rilasciata dall'Amministrazione con delibera del Consiglio Comunale n.° 136 del 14/06/2010 a fronte di un mutuo contratto con l'Istituto dall'A. C. Reggiana 1919 S.p.A nel 2010, per lavori eseguiti su un bene oggetto di convenzione con il Comune. Con Delibera n.° 128 del 26/11/2018 il Consiglio Comunale ha preso atto della situazione e stanziato le necessarie risorse, e con Determina del Servizio Finanziario n.° 1377 del 03/12/2018, trasmessa al Servizio Legale per le opportune azioni di recupero del credito, è stato disposto

il pagamento nei confronti di BPER. Al credito in oggetto, ammontante ad € 72.675,06, corrisponde specifico residuo attivo nella contabilità finanziaria dell'ente, completamente svalutato mediante accantonamento di pari quota nel fondo crediti dubbia esigibilità.

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.scuolenidi.re.it
Enti strumentali controllati e partecipati			
Azienda Speciale FCR	Aziende speciali e di servizi alla persona	100,00%	http://www.fcr.re.it
ASP Reggio Emilia Città delle persone		96,90%	http://www.asp.re.it
Consorzio ACT (controllo analogo congiunto)	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.fondazionesport.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
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.reggiochildren.it
Aeroporto Spa (controllo congiunto)		44,35%	http://www.aeroporto Reggio Emilia.com
Agenzia per la mobilità Srl (controllo analogo congiunto)		38,55%	http://www.am.re.it
Crpa Spa (controllo congiunto)		23,41%	http://www.crpa.it
Piacenza infrastrutture Spa		22,13%	www.piacenzainfrastrutture.it

Reggio Emilia Fiere in liquidazione		26,49%	
Reggio Emilia Innovazione Scrl in liquidazione		25,41%	
Lepida Scpa		0,0014%	https://lepida.net
Til Trasporti Integrati Logistica (controllo congiunto indiretto)	Società Indiretta	38,55%	http://www.til.it