



COMUNE DI FIORANO MODENESE
Provincia di Modena

Nota Integrativa

Bilancio di Previsione 2020 -2022

Allegato al Bilancio 2020-2022 approvato con delibera C.C. n. ----- del -----

Indice

1. Premessa	3
2. Gli equilibri di bilancio	3
L'equilibrio generale di bilancio	3
L'equilibrio della parte corrente.....	5
L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio	7
L'equilibrio tra entrate e spese finali.....	7
3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio	8
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8
Titolo 1 – Analisi per categoria	10
Imposta Municipale Propria	11
Tributo sui servizi indivisibili.....	11
Addizionale Irpef.....	12
Tassa sui rifiuti.....	12
Fondo di Solidarietà Comunale	13
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	15
Titolo 2 – Analisi per categoria	16
Titolo 3 – Entrate Extratributarie.....	18
Titolo 3 – Analisi in dettaglio	19
Titolo 1 – Spesa Corrente	22
ANALISI SPESE CORRENTI PER MAGROAGGREGATO.....	27
Analisi della spesa per missioni e programmi	28
Analisi della spesa per macroaggregati	28
Titolo 4 Spesa - Rimborso di prestiti.....	29
ANALISI SPESE PER DIFFERENTI CATEGORIE.....	30
Entrate in conto capitale	31
Titolo 4 - Le Entrate in conto capitale	32
Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie.....	32
Titolo 6 – Prestiti.....	32
Titolo 2 - Spese in conto capitale / Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie.....	34
Partite di giro	36
4. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali.....	36
5. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità.....	37
6. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018	45
7. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019.....	47
8. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.....	47
9. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma.....	47
10. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.....	47
11. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	48
12. Elenco enti e organismi strumentali.....	48
13. Elenco delle partecipazioni possedute	49
14. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio	51

1. Premessa

L'iter di definizione e costruzione del Bilancio di Previsione 2020 – 2022 è iniziato con comunicazione interna prot.19342 del 20/09/2019.

Nella comunicazione di avvio dell'iter di definizione del bilancio in applicazione anche del regolamento di contabilità, si è particolarmente fatto riferimento all'attività di condivisione e concertazione tra i differenti servizi, l'amministrazione comunale rappresentata direttamente dal Sindaco ed il servizio finanziario.

Il bilancio di previsione dunque grazie all'iter seguito cerca di rispondere nel miglior modo possibile a quanto previsto dai principi contabili in particolar modo della attendibilità delle poste e della veridicità delle stesse.

La presente nota integrativa si pone l'obiettivo di riportare i contenuti previsti dall'art.11 comma 5 del Dlgs 118/2011 e del punto 9.11 del principio contabile 4/1.

La nota integrativa al bilancio è stata introdotta con i nuovi principi contabili al fine di predisporre una relazione esplicativa del bilancio stesso.

La nota integrativa si pone l'obiettivo di arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli equilibri di bilancio

L'equilibrio generale di bilancio

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	9.574.717,09								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		350.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.283.367,18	233.000,00	233.000,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.005.458,13	16.297.439,64	16.438.539,64	16.404.429,19	TIT. 1 - Spese correnti	26.709.397,27	20.666.309,97	20.428.025,92	20.392.347,94
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	409.493,34	401.808,38	602.243,13	202.243,13	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	233.000,00	233.000,00	233.000,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	5.838.731,56	4.010.648,78	4.007.148,79	4.006.148,79					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	4.004.617,48	3.867.212,58	2.667.551,30	1.658.237,40	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	8.285.004,91 0,00	7.560.160,74 0,00	2.606.813,90 0,00	1.597.500,00 0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.870.000,00	1.870.000,00	600.000,00	600.000,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00
Totale entrate finali	35.128.300,51	26.447.109,38	24.315.482,86	22.871.058,51	Totale spese finali	35.594.402,18	28.826.470,71	23.634.839,82	22.589.847,94
TIT. 6 - Accensione di prestiti	1.752.580,98	1.752.580,98	0,00	400.000,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	1.013.689,10 0,00	1.006.586,83 0,00	913.643,04 0,00	914.210,57 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.969.734,60	3.268.394,00	3.268.394,00	3.268.394,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.478.632,30	3.268.394,00	3.268.394,00	3.268.394,00
Totale titoli	43.350.616,09	33.988.084,36	30.083.876,86	29.039.452,51	Totale titoli	43.586.723,58	35.601.451,54	30.316.876,86	29.272.452,51
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	52.925.333,18	35.601.451,54	30.316.876,86	29.272.452,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	43.586.723,58	35.601.451,54	30.316.876,86	29.272.452,51
Fondo di cassa finale presunto	9.338.609,60								

L'equilibrio della parte corrente

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

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

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

Condizione di equilibrio di parte corrente		ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Fondo Pluriennale di Entrata	+	233.000,00	233.000,00	233.000,00
Entrate correnti - Titoli 1.00-2.00-3.00	+	20.709.896,80	21.047.931,56	20.612.821,11
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	20.666.309,97	20.428.025,92	20.392.347,94
<i>di cui fondo pluriennale vincolato - Titolo 1 di spesa</i>		<i>233.000,00</i>	<i>233.000,00</i>	<i>233.000,00</i>
<i>di cui accantonamenti al FCDE - Titolo 1 di spesa</i>		<i>1.434.715,09</i>	<i>1.441.215,60</i>	<i>1.440.552,00</i>
Spese Titolo 4.00 - Rimborso quota capitale mutui e prestiti	-	1.006.586,83	913.643,04	914.210,57
		-730.000,00	-60.737,40	-460.737,40
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	200.000,00		
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>		<i>0,00</i>		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	+	590.000,00	520.737,40	520.737,40
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	400.000,00	0,00

Per il triennio 2020-2022 l'equilibrio della parte corrente del bilancio è raggiunto con l'applicazione di una quota degli oneri urbanizzazione.

La possibilità di poter utilizzare oneri di urbanizzazione per le spese correnti è disciplinata

L. 11/12/2016, n. 232

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019.

Pubblicata nella Gazz. Uff. 21 dicembre 2016, n. 297, S.O.

Art. 1 - Comma 460

460. A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche. (184)

(184) Comma così modificato dall'art. 1-bis, comma 1, D.L. 16 ottobre 2017, n. 148, convertito, con modificazioni, dalla L. 4 dicembre 2017, n. 172.dall'art. 1, comma 460

Per effetto della predetta legge, in altri termini, dal 2018 i proventi da "oneri di urbanizzazione" cesseranno di essere entrate con destinazione generica a spese di investimento per divenire entrate vincolate a

determinate categorie di spese ivi comprese le spese correnti, limitatamente agli interventi di manutenzione ordinaria sulle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Nella tabella seguente vengono inserite le voci di bilancio di spesa corrente direttamente collegabili all'applicazione della norma sopra richiamata.

Codice voce bilancio 118	Descrizione voce di bilancio	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 DEFINITIVA	BILANCIO DI PREVISIONE 2021 DEFINITIVA	BILANCIO DI PREVISIONE 2022 DEFINITIVA
1061 03 14	GESTIONE DEI BENI PATRIMONIALI - ACQUISTI - acquisto di beni di consumo necessari alla manutenzione ordinaria dei beni immobili e verde urbano	23.000,00	18.000,00	18.000,00
1061 03 08	UFFICIO TECNICO - Canoni e spese di manutenzione ordinaria degli impianti (allarme, antincendio, elevatori, estintori, cancelli automatici, messe a terra, vigilanza, linee vita, pannelli fotovoltaici)	63.000,00	63.000,00	63.000,00
1503 00 01	GESTIONE DEI BENI PATRIMONIALI - PRESTAZIONI DI SERVIZI - manutenzione ordinaria beni immobili	80.000,00	80.000,00	80.000,00
1061 03 11	UFFICIO TECNICO - Consulenze tecniche e progettazioni	35.000,00	10.000,00	10.000,00
9603 01 09	VERDE PUBBLICO - Manutenzione ordinaria di parchi, giardini ed aree verdi (Global Service Verde)	370.000,00	370.000,00	370.000,00
1011 03 04	Canone Global calore-elettrico - Organi istituzionali	9.836,48	9.836,48	9.836,48
1011 03 10	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Organi istituzionali	5.766,07	5.766,07	5.766,07
1051 03 07	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Gestione beni patrimoniali	6.647,18	6.647,18	6.647,18
1051 03 09	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - CONGUAGLIO	76.611,93	76.611,93	76.611,93
1061 03 15	Canone Global calore-elettrico - Ufficio Tecnico	10.974,33	10.974,33	10.974,33
1061 03 07	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Ufficio tecnico	3.068,18	3.068,18	3.068,18
3011 03 05	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Polizia municipale	899,30	899,30	899,30
4011 03 04	Canone Global calore-elettrico - Istruzione prescolastica	28.181,81	28.181,81	28.181,81
4011 03 07	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Istruzione prescolastica	11.690,84	11.690,84	11.690,84
4021 03 04	Canone Global calore-elettrico - Scuola primaria e media	235.066,30	235.066,30	235.066,30
4021 03 09	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Istruzione elementare e media	22.482,38	22.482,38	22.482,38
5011 03 04	Canone Global calore-elettrico - Valorizzazione beni di interesse storico -	25.851,12	25.851,12	25.851,12
5011 03 07	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Castello di Spezzano	5.395,77	5.395,77	5.395,77
5021 03 18	Canone Global calore-elettrico - Servizi culturali	19.343,42	19.343,42	19.343,42
5021 03 08	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Servizio cultura	3.068,18	3.068,18	3.068,18
6011 03 04	Canone Global calore-elettrico - Sport e tempo libero	9.265,29	9.265,29	9.265,29
6011 03 10	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Sport e tempo libero	16.557,62	16.557,62	16.557,62
6021 03 06	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Giovani	899,30	899,30	899,30
9051 03 04	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Ambiente - Aree protette	1.798,59	1.798,59	1.798,59
12011 03 04	Canone Global calore-elettrico - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	49.274,08	49.274,08	49.274,08
12011 03 06	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Sociali - infanzia	8.992,95	8.992,95	8.992,95
12091 03 03	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Cimiteri	1.256,37	1.256,37	1.256,37
14041 03 09	Manutenzione ordinaria termica/idrica/elettrica - Farmacie	899,30	899,30	899,30
	Totale	1.123.570,42	1.172.870,42	1.172.870,42
	di cui stima quota parte energia termica appalto di global service	-248.345,05	-248.345,05	-248.345,05
	di cui stima quota parte energia elettrica appalto di global service	-69.517,92	-69.517,92	-69.517,92
	Totale massima spesa oneri in spesa corrente	805.707,45	855.007,45	855.007,45
	applicazione oneri parte corrente	70.000,00	60.000,00	60.000,00
	sanzioni afferenti alle pratiche edilizie	590.000,00	520.737,40	520.737,40
	Saldo possibile ulteriore applicazione oneri alla sezione corrente del bilancio	145.707,45	274.270,05	274.270,05

L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio

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

Per la parte capitale gli equilibri sono i seguenti:

Condizione di equilibrio di parte capitale		ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Utilizzo avanzo presunto per investimenti	+	150.000,00		
Fondo Pluriennale di Entrata	+	1.050.367,18	0,00	0,00
Entrate in conto capitale - Titoli 4.00-5.00-6.00	+	7.489.793,56	3.267.551,30	2.658.237,40
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	7.560.160,74	2.606.813,90	1.597.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato - Titolo 2 di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Spese Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
		530.000,00	60.737,40	460.737,40
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	590.000,00	520.737,40	520.737,40
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	60.000,00	60.000,00	60.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	-400.000,00	-0,00

L'equilibrio tra entrate e spese finali

Condizione di equilibrio finale nel Bilancio		ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Fondo Pluriennale di Entrata	+	1.283.367,18	233.000,00	233.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	200.000,00		
Utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti	+	150.000,00		
Entrate correnti - Titoli 1.00-2.00-3.00	+	20.709.896,80	21.047.931,56	20.612.821,11
Entrate in conto capitale - Titoli 4.00-5.00-6.00	+	7.489.793,56	3.267.551,30	2.658.237,40
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	20.666.309,97	20.428.025,92	20.392.347,94
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	7.560.160,74	2.606.813,90	1.597.500,00
Spese Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Spese Titolo 4.00 - Rimborso quota capitale mutui e prestiti	-	1.006.586,83	913.643,04	914.210,57
EQUILIBRIO FINALE DI BILANCIO		0,00	0,00	0,00

3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Come riportato nelle premesse i criteri utilizzati per la definizione della previsione delle entrate e delle spese hanno riguardato:

- 1) Spesa del personale riferita alla spesa storica dei contratti in essere prevedendo lo 0,7 dell'aumento nel fondo accantonamenti. Il finanziamento delle nuove assunzioni come da piano triennale delle assunzioni;
- 2) Previsione della spesa per tutti i contratti in essere e per quelli previsti nel piano degli acquisti;
- 3) Entrate tributarie stimate sul gettito effettivo delle annualità precedenti,, come specificato nei paragrafi successivi
- 4) Entrate extratributarie analizzate sulla base dell'andamento dell'erogazione dei servizi e sullo media degli incassi degli ultimi 3 anni;
- 5) Trasferimenti all'Unione inserendo il dato di salvaguardia dell'anno 2019, in assenza di altri dati;
- 6) Il gettito della Tari e le relative spesa, in assenza di PEF approvato da parte di Atersir, è riferito a quello dell'anno 2019.

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e trasferimenti perequativi e riporta per l'esercizio 2020 una previsione complessiva di € 16.297.439,64

Rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2019 si registra una variazione di + 1,5% rispetto alla previsione iniziale 2019, ma un leggero calo rispetto alla previsione dell'assestato.

	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	% scostamento Previsione 2020 su Prev. assestata 2019	% scostamento Previsione 2020 su Previsione iniziale 2019
Imposta municipale propria	5.470.000,00	5.532.000,00	5.555.000,00	5.537.347,38	5.580.000,00	0,42%	1,55%
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	1.536.000,00	1.516.000,00	1.526.000,00	1.550.000,00	1.590.000,00	0,66%	-0,65%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.357.495,50	3.218.981,95	3.218.981,95	3.418.981,95	3.418.981,95	0,00%	-4,13%
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	327.250,00	342.250,00	347.250,00	337.250,00	337.250,00	1,46%	6,11%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.100.000,00	2.166.188,00	2.290.000,00	2.315.000,00	2.315.000,00	5,72%	9,05%
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	4.500,00	5.064,96	4.500,00	4.500,00	4.500,00	-11,15%	0,00%
Fondi perequativi dallo Stato	3.260.587,64	3.526.256,45	3.355.707,69	3.275.460,31	3.158.697,24	-4,84%	2,92%
<i>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	16.055.833,14	16.306.741,36	16.297.439,64	16.438.539,64	16.404.429,19	-0,06%	1,50%

Titolo 1 – Analisi per categoria

	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	% scostamento Previsione 2020 su Prev. assestata 2019	% scostamento Previsione 2020 su Prev. iniziale 2019
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - gettito derivante dall'imposta sugli altri fabbricati	4.270.000,00	4.395.000,00	4.355.000,00	4.337.347,38	4.380.000,00	-0,91%	1,99%
IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI	1.200.000,00	1.137.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	5,54%	0,00%
ADDIZIONALE SUL GETTITO I.R.P.E.F. RISCOSSO DALLO STATO	1.536.000,00	1.516.000,00	1.526.000,00	1.550.000,00	1.590.000,00	0,66%	-0,65%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI	3.327.495,50	3.138.981,95	3.138.981,95	3.338.981,95	3.338.981,95	0,00%	-5,67%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - ANNI PRECEDENTI	30.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00%	166,67%
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	320.000,00	335.000,00	340.000,00	330.000,00	330.000,00	1,49%	6,25%
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	7.250,00	7.250,00	7.250,00	7.250,00	7.250,00	0,00%	0,00%
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	2.020.000,00	2.020.000,00	2.220.000,00	2.245.000,00	2.245.000,00	9,90%	9,90%
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI	80.000,00	146.188,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	-52,12%	-12,50%
Totale imposte, tasse e proventi assimilati	12.790.745,50	12.775.419,95	12.937.231,95	13.158.579,33	13.241.231,95	1,27%	1,15%
COMPARTECIPAZIONE AL GETTITO I.R.P.E.F. RISCOSSO DALLO STATO - quota relativa al 5 per mille	4.500,00	5.064,96	4.500,00	4.500,00	4.500,00	-11,15%	0,00%
Totale compartecipazione di tributi	4.500,00	5.064,96	4.500,00	4.500,00	4.500,00	-11,15%	0,00%
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - Art,1, comma 38 Legge n.228/2012 (legge di stabilità 2013)	3.231.648,64	3.501.704,45	3.348.479,69	3.268.232,31	3.151.469,24	-4,38%	3,62%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - Quota incentivante ex LR 16-2015	28.939,00	24.552,00	7.228,00	7.228,00	7.228,00	-70,56%	-75,02%
Totale Fondi perequativi	3.260.587,64	3.526.256,45	3.355.707,69	3.275.460,31	3.158.697,24	-4,84%	2,92%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.055.833,14	16.306.741,36	16.297.439,64	16.438.539,64	16.404.429,19	-0,06%	1,50%

Imposta Municipale Propria

Le previsioni di gettito dell'Imu sono state formulate sulla base dei seguenti elementi:

- aliquote in vigore dall'anno 2015
- base imponibile del tributo
- trend delle riscossioni
- previsioni di attività di recupero

Le previsioni Imu 2020 vengono formulate in coerenza con il gettito delle annualità precedenti prevedendo un leggero calo in quanto alcune aree fabbricabili saranno accatastate a seguito della fine lavori ed il relativo nuovo gettito da fabbricati confluirà in buona parte allo stato in quanto afferente ad immobili in categoria D.

Nell'anno 2020, seguendo gli obiettivi di DUP, il servizio tributi continuerà l'azione di accertamento tributario in particolare nelle verifiche per le aree fabbricabili e per le omesse/infedeli dichiarazioni degli immobili.

Il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata prevede che i tributi che i contribuenti versano in autoliquidazione, come l'Imu, siano contabilizzati con il principio di cassa, come avvenuto fino ad ora, mentre le entrate da recupero dell'evasione tributaria, contabilizzate per cassa fino all'anno 2014, seguano il principio della competenza con imputazione nell'anno in cui diventano esigibili introducendo quindi un cambiamento nell'anno di imputazione.

Per tali entrate è quindi necessario prevedere un accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, da iscrivere in spesa, per tenere conto degli eventuali mancati incassi futuri e tutelare gli equilibri di bilancio.

Aliquote IMU

IMU - aliquota per mille	2014	2015	2016	2017	2018	2019
terreni agricoli	7,6	7,6	7,6	7,6	7,6	7,6
aree fabbricabili	8,6	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4
abitazione principale A/7 A/8	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Comodato Gratuito	4,60	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
Immobili D	8,60	8,60	8,60	8,60	8,60	8,60
Altri fabbricati	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4

Tributo sui servizi indivisibili

La previsione di bilancio viene formulata al netto della Tasi sulle abitazioni principali in quanto la sua abolizione è contenuta nella legge di stabilità 2016 Legge 208-2015.

Si ricorda che la TASI fu istituita nel 2014 per compensare nei bilanci comunali l'esenzione dall'Imu della abitazione principale e dare ai comuni uno strumento per recuperare la mancata entrata.

Per gli altri immobili categoria D l'aliquota pari all'1,8 per mille viene portata al 2,0 per mille. Tale aumento

è legato sia alla riduzione costante del fondo di solidarietà comunale come anche alla riduzione di IMU progressiva che si registrerà a causa della riduzione del gettito dell'IMU sulle aree fabbricabili.

Con deliberazione di consigion.42 del 5 maggio 2015 sono stati definiti i servizi indivisibili finanziati dall'introito di tale tassa. Anche per gli anni 2020-2022 il gettito come determinato nella tabella di pagina 9 è ampiamente contenuto nelle categorie di spesa richiamate nella delibera citata.
Viene approvata nuova specifica deliberazione inerente alla Tasi.

La proposta di legge di bilancio per l'anno 2020 presenta l'unificazione dei due tributi Imu e Tasi con la possibilità di approvare le aliquote dell'ente entro il 30 Giugno.

Addizionale Irpef

Le previsioni dell'addizionale Irpef 2020-2022 sono state effettuate considerando gli imponibili irpef 2016.

L'andamento degli imponibili evidenzia un segnale di ripresa dei redditi; dopo la riduzione delle annualità centrali della crisi economica 2009-2010. Tale dato si registra anche sulla base degli incassi che sono in lieve crescita rispetto agli anni precedenti.

Nel 2015 il gettito è aumentato a seguito dell'aumento dell'aliquota dal 0,1% allo 0,54% con soglia di esenzione a 10.000; per il triennio 2020-2022 si prevede invarianza di aliquote e una conferma del trend di ripresa degli imponibili stimando un importo che si colloca in una fascia intermedia tra minimo e massimo. L'attuale simulazione presente sul sistema federalismo fiscale di cui si riportano qui sotto le stime è basato sulle dichiarazioni IRPEF dell'anno 2015

Soglia di esenzione (Euro): 10.000

Scaglione da 0 a 15.000 euro - Aliquota (%): 0,54

Scaglione da 15.000 a 28.000 euro - Aliquota (%): 0,55

Scaglione da 28.000 a 55.000 euro - Aliquota (%): 0,56

Scaglione da 55.000 a 75.000 euro - Aliquota (%): 0,65

Scaglione oltre 75.000 euro - Aliquota (%): 0,80

Gettito minimo (Euro): 1.403.815

Gettito massimo (Euro): 1.715.773

(simulazione attuata sul portale del federalismo fiscale in data 29 Ottobre 2018 agli atti del servizio)

Va segnalato che l'addizionale irpef rimane l'imposta principale con cui è possibile aumentare le entrate tributarie. L'applicazione di un'aliquota massima (0,8) a parità di esenzione potrebbe determinare un aumento di gettito di circa € 600.000,00.

Come riportato nelle linee di mandato, se si verificheranno le condizioni di bilancio, si cercherà negli anni prossimi di aumentare la soglia di esenzione.

Tassa sui rifiuti

Il gettito TARI è stato previsto in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013 e del metodo normalizzato di cui al d.P.R. 158/1999 ossia sulla base della copertura integrale dei costi del servizio rifiuti.

Va prioritariamente specificato che il Comune non ha ancora ricevuto il Piano economico finanziario da

parte di Atersir e conseguentemente il complessivo “bilancino” fra entrate e spese del comune sarà rideterminato con apposita delibera di presa atto del PEF e conseguente approvazione delle tariffe. La scadenza per approvare il bilancio di previsione pare che sarà posticipata al 31 Gennaio con apposito provvedimento.

Nel bilancio di previsione 2020-2022 in approvazione, vengono replicate le entrate e le spese previste nell'annualità 2019.

Va però specificato ed attenzionato il fatto che il Comune di Fiorano Modenese ha più volte richiesto e sollecitato ad Atersir relativamente gli avanzi di gestioni delle annualità precedenti in quanto deve essere rispettato il principio generale, e non derogabile, della copertura al 100% della taxa rifiuti (ora TARI) dei costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

Il sistema complessivo della taxa rifiuti e la relativa spesa sono soggetti a future modifiche per le quali è necessario fare particolare riferimento:

- 1) Passaggio dalla TARI alla TARIP. Il quadro normativo attuale in materia di taxa rifiuti permette compiutamente, rimanendo a taxa, di introdurre puntuali e precisi strumenti per misurare la raccolta dei rifiuti da parte delle utenze domestiche e non domestiche. L'applicazione del recente DM 20 Aprile 2017 permette l'individuazione di criteri di misurazione del conferimento atti a premiare tramite la tariffa variabile i comportamenti virtuosi dei cittadini in applicazione del principio di “chi inquina paga”.
- 2) TARIP e legge regionale n.16/2015. La nota divulgata da Anci regionale, prot.268 del 31-10-2017, offre una lettura combinata tra la normativa statale (fonte propria) e la normativa regionale dichiarando la coerenza dell'adozione della TARIP rispetto a quanto stabilito con gli obiettivi della Legge regionale ed in particolare l'applicazione dell'art.5 della stessa norma.;
- 3) Bozze di decreto dell'ambiente (non approvato) inserisce nuovi criteri per l'assimilazione dei rifiuti. Il ministero dell'ambiente a seguito anche di apposita sentenza del Tar Lazio deve emanare uno specifico decreto relativo a nuovi criteri di assimilazione dei rifiuti riferibili alle utenze non domestiche. Se confermati i contenuti delle bozze attualmente allo studio del ministero, si verificherà una profonda rivisitazione della base imponibile della taxa ed un conseguente significativo aggravio di costi per le utenze non domestiche. La bozza del decreto prevede un periodo transitorio rispetto all'entrata in vigore di due annualità. Al termine della stesura di tale nota non vi sono stati sviluppi rispetto a questo argomento;
- 4) L'autorità Arera propone un nuovo sistema definizione della tariffa rivedendo i criteri di calcolo delle voci di PEF. Inoltre lo stesso PEF sarà oggetto di approvazione da parte dell'autorità ARERA stessa.

Fondo di Solidarietà Comunale

Nel 2013 è stato riformato il regime dei trasferimenti statali con l'introduzione del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC), in sostituzione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio. Il FSC è alimentato prevalentemente da quote di IMU di spettanza dei comuni, per questo la classificazione siope lo considera come un entrata tributaria, pur essendo nella sostanza un trasferimento statale.

Le leggi di stabilità e decreti legge approvate nel corso degli anni hanno previsto tagli al Fondo di Solidarietà utilizzati dallo Stato per fare quadrare il proprio bilancio con l'effetto che i comuni si sono visti progressivamente ridurre tali risorse e dovendo ricorrere a politiche di restrizione di spesa e/o aumento delle aliquote.

A partire dall'annualità 2016 la legge di stabilità 208/2015 ha stabilito che la quota di alimentazione del fondo di solidarietà cali al 22,8% dal 38,23% del 2015. Questo in sostanza genera una riduzione di risorse del fondo che, nell'intento del legislatore, dovrebbe essere compensato da un pari importo di assegnazione di fondo di solidarietà comunale.

Fatta queste considerazioni bisogna valutare che la legge di stabilità 2017 prevede l'aumento della quota

assegnata sulla base della differenza fra capacità fiscali e fabbisogni standard: dal 30% del 2016 si passa al 40% del 2017 al 55% del 2018.

La legge di bilancio 2017 (co. 449) completa il percorso graduale di crescita della componente perequativa dell'FSC: L'estensione al 60% della quota perequativa del FSC unitamente all'aggiornamento delle capacità fiscali e dei fabbisogni standard può determinare a livello di singolo Comune variazioni anche significative rispetto alle spettanze

Infatti il percorso prevede

2019	60%
2020	85%
2021	100%

Tale differenza non è immediatamente determinabile in quanto i dati dell'ultima ricognizione dei fabbisogni standard non sono stati ancora rideterminati.

Tale calo è temperato dalla norma sotto riportata che limita al 4% rispetto all'ammontare storico delle risorse di riferimento:

Legge 232/ del 11/12/2016 e smi

450. Con riferimento ai comuni delle regioni a statuto ordinario, nel caso in cui l'applicazione dei criteri di riparto di cui alla lettera c) del comma 449 determini una variazione delle risorse di riferimento, tra un anno e l'altro, superiore a +4 per cento o inferiore a -4 per cento rispetto all'ammontare delle risorse storiche di riferimento, si può applicare un correttivo finalizzato a limitare le predette variazioni. Le risorse di riferimento sono definite dai gettiti dell'IMU e della TASI, entrambi valutati ad aliquota di base, e dalla dotazione netta del Fondo di solidarietà comunale. Per il calcolo delle risorse storiche di riferimento la dotazione netta del Fondo di solidarietà comunale è calcolata considerando pari a zero la percentuale di applicazione della differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard di cui alla lettera c) del comma 449. Ai fini di cui al primo periodo, nell'ambito del Fondo di solidarietà comunale, è costituito un accantonamento alimentato dai comuni che registrano un incremento delle risorse complessive rispetto all'anno precedente superiore al 4 per cento. I predetti enti contribuiscono in modo proporzionale all'accantonamento in misura non superiore all'eccedenza di risorse rispetto alla soglia del 4 per cento e, comunque, nel limite complessivo delle risorse necessarie per ridurre le variazioni negative dei comuni con una perdita superiore al 4 per cento. Il predetto accantonamento è ripartito proporzionalmente tra i comuni che registrano una riduzione delle risorse complessive rispetto all'anno precedente superiore al 4 per cento nei limiti delle risorse accantonate. ⁽¹⁴⁵⁾

(145) Comma così modificato dall'art. 14, comma 1, lett. a), D.L. 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla L. 21 giugno 2017, n. 96; per l'applicabilità di tale disposizione vedi l'art. 14, comma 1-ter, del medesimo D.L. n. 50/2017.

Nell'anno 2019 il fondo è rimasto invariato rispetto all'anno 2018.

La bozza delle legge di bilancio 2020 prevede una ripresa progressiva del criterio sopra richiamato del 5% all'anno fino al 2030.

Complessivamente il fondo di solidarietà 2020 prevede un calo del 4,38% rispetto all'anno 2019.

Va inoltre tenuto conto che il fondo di solidarietà comunale 2018-2020 prevede una quota di circa € 720.000,00 a titolo di ristoro dell'abolizione della Tasi abitazione principale anno 2015.

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	% scostamento Previsione 2020 su Prev. assestata 2019	% scostamento Previsione 2020 su Prev. iniziale 2019
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	185.800,00	190.506,20	94.800,00	44.800,00	44.800,00	-50,24%	-48,98%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	140.443,13	192.378,28	214.970,52	87.443,13	87.443,13	11,74%	53,07%
Trasferimenti correnti da famiglie	50.000,00	79.158,89	20.000,00	450.000,00	50.000,00	-74,73%	-60,00%
Sponsorizzazioni da imprese	50.000,00	61.759,46	72.037,86	20.000,00	20.000,00	16,64%	44,08%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	426.243,13	523.802,83	401.808,38	602.243,13	202.243,13	-23,29%	-5,73%

Titolo 2 – Analisi per categoria

	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	% scostamento Previsione 2020 su Prev. assestata 2019	% scostamento Previsione 2020 su Prev. iniziale 2019
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - fondo per lo sviluppo degli investimenti	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - rimborso dallo Stato delle detrazioni previste in materia di I.M.U.	40.000,00	40.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-25,00%	-25,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO - Rimborso dallo Stato per spese elettorali - (capitoli correlati E 210 00 11 - 224 00 03 - S 1103 01 28 - S 1071 03 01 - S 1071 01 01 - S 1071 01 02 - S 1071 02 01)	55.000,00	24.835,46	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - MIUR TARI immobili scolastici	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - rimborso per estinzione anticipata mutuo Cassa DD.PP. pos.4255361/00 4319846/00	0,00	45.107,70	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - LEGGE 107-2015 Fondo-06 anni	80.000,00	59.763,04	50.000,00	0,00	0,00	-16,34%	-37,50%
INTROITO DERIVANTE DA ATTIVITA' AMMINISTRATIVE - Introito per realizzazione indagini statistiche	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE SCOLASTICO - fornitura gratuita libri di testo	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - gestione asili nido comunali	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE AMBIENTALE - fondi a finanziamento delle iniziative per la lotta alla zanzara tigre	3.943,13	3.943,13	3.943,13	3.943,13	3.943,13	0,00%	0,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLE REGIONI - Rimborso Regione per spese elettorali - (capitoli correlati E 210 00 11 - 224 00 03 - S 1103 01 28 - S 1071 03 01 - S 1071 01 01 - S 1071 01 02 - S 1071 02 01)	40.000,00	0,00	74.900,00	0,00	0,00	0,00%	87,25%
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLE REGIONI - Contributi da Legge Regionale 18/2000 (Musei, biblioteche e archivi)	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLE REGIONI - Contributo per interventi per le politiche giovanili - creatività, legalità (tramite unione)	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00%	0,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLE REGIONI - Contributo per progetto "Monitoraggio Geosito" (Salse di Nirano) - ricerca scientifica ambientale	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - DGR 1338/2019 - Fondo "Al nido con la Regione"	0,00	25.084,93	37.627,39	0,00	0,00	50,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE AMBIENTALE - Contributo Regionale per redazione PAESC - rif. determina Regione n. 14027/2019	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE CULTURALE	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI DELL'AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE PER INTERVENTI NEL SETTORE SCOLASTICO - inserimento scolastico alunni disabili	0,00	22.462,39	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI DELL'AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE PER INTERVENTI NEL SETTORE SCOLASTICO - progetto qualificazione "Relazioni, incontri, scambi, contaminazioni"	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI DELL'AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE PER INTERVENTI NEL SETTORE AMBIENTALE - gestione riserva naturale "Salse di Nirano"	23.000,00	52.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	-55,77%	0,00%
CONTRIBUTI DELL'AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE PER PROGETTO "Educare alle differenze"	0,00	2.127,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
RIMBORSI DA COMUNI A COPERTURA DELLE SPESE SOSTENUTE PER ATTIVITA' E SERVIZI GESTITI IN CONVENZIONE - quota parte del comune di Maranello nella gestione della struttura "Ca' Tassi"	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00%	0,00%
Rimborso dal Comune di Scandiano per assegnazione PEA	0,00	8.260,83	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
Totale Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	326.243,13	382.884,48	309.770,52	132.243,13	132.243,13	-19,10%	-5,05%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - finanziamento spese correnti non ripetitive	50.000,00	79.158,89	20.000,00	50.000,00	50.000,00	-74,73%	-60,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - finanziamento conto capitale - ECCEDEZZA DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Totale trasferimenti correnti da privati	50.000,00	79.158,89	20.000,00	450.000,00	50.000,00	-74,73%	-60,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - sponsorizzazioni per manutenzione ordinaria aiuole e spazi di verde pubblico (cap.lo spesa 9021 03 01)	20.000,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-33,33%	0,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributo Fondazione CRMO per Progetto FabLab Juni or (parte entrata corrente)	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributo Fondazione CRMO per Progetto "Tutti al Nido"	0,00	1.759,46	7.037,86	0,00	0,00	300,00%	0,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - CONTRIBUTI BANDO FONDAZIONE CASSA di RISPARMIO di MODENA "Scuola per tutti" - 2019	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totale trasferimenti correnti da imprese	50.000,00	61.759,46	72.037,86	20.000,00	20.000,00	16,64%	44,08%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	426.243,13	523.802,83	401.808,38	602.243,13	202.243,13	-23,29%	-5,73%

Trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche

I trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche ricomprendono le seguenti entrate:

- i trasferimenti dallo Stato, diversi dal Fondo di Solidarietà Comunale, in prevalenza di natura compensativa di minori entrate subite dai comuni per effetto di decisioni statali quali il trasferimento per l'esenzione dall'imu degli immobili merce, dei terreni agricoli, dei fabbricati rurali strumentali e degli immobili comunali. Tali contributi non coprono l'effettivo minore gettito rilevato per tali tipologie di immobili determinando anche in questo caso minori risorse agli enti locali.
- i contributi della Regione riguardanti i nidi, la qualificazione scolastica, la valorizzazione della rete commerciale e il turismo (quelli relativi ai servizi sociali sono confluiti nel Bilancio dell'Unione a seguito del conferimento delle funzioni).

Trasferimenti da imprese

I trasferimenti da impresa di natura corrente riguardano le entrate dai contratti di sponsorizzazione con aziende interessate ad avere visibilità negli eventi ed iniziative organizzate dal Comune.

Titolo 3 – Entrate Extratributarie

	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	% scostamento Previsione 2020 su Prev. assestata 2019	% scostamento Previsione 2020 su Prev. iniziale 2019
Vendita di beni	1.190.000,00	1.185.000,00	1.185.800,00	1.205.800,00	1.205.800,00	0,07%	-0,35%
Entrate dalla vendita di servizi	1.048.979,00	1.162.819,30	1.163.646,89	1.161.346,89	1.161.346,89	0,07%	10,93%
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	114.385,00	90.978,41	52.380,00	66.180,00	60.180,00	-42,43%	-54,21%
Fitti, noleggi e locazioni	117.410,96	143.124,06	127.410,96	117.410,97	117.410,97	-10,98%	8,52%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00%	0,00%
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	460.000,00	471.000,00	565.000,00	555.000,00	555.000,00	19,96%	22,83%
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	60.800,00	85.722,19	70.800,00	60.800,00	60.800,00	-17,41%	16,45%
Interessi attivi	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00	0,00%	-50,00%
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	95.000,00	116.925,10	100.000,00	95.000,00	95.000,00	-14,48%	5,26%
Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00%	0,00%
Indennizzi di assicurazione contro i danni	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00%	0,00%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	418.522,22	542.478,36	422.110,93	422.110,93	422.110,93	-22,19%	0,86%
Altre entrate correnti	225.000,00	220.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00	2,27%	0,00%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.813.597,18	4.116.547,42	4.010.648,78	4.007.148,79	4.006.148,79	-2,57%	5,17%

Titolo 3 – Analisi in dettaglio

	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	% scostamento Previsione 2020 su Prev. assestata 2019	% scostamento Previsione 2020 su Prev. iniziale 2019
Proventi Farmacia Fiorano	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Proventi Farmacia Spezzano	1.180.000,00	1.180.000,00	1.180.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00%	0,00%
Proventi diritti di Segreteria	34.379,00	53.149,24	34.379,00	34.379,00	34.379,00	-35,32%	0,00%
Proventi Servizi Demografici	26.100,00	28.500,00	29.570,00	26.570,00	26.570,00	3,75%	13,30%
Proventi Servizi Scolastici	897.100,00	993.051,16	1.013.297,89	1.013.297,89	1.013.297,89	2,04%	12,95%
Proventi Servizi Culturali	10.500,00	9.500,00	9.500,00	10.500,00	10.500,00	0,00%	-9,52%
Proventi impianti sportivi	6.500,00	6.812,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	2,76%	7,69%
Proventi orti per anziani	1.000,00	1.296,90	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-22,89%	0,00%
Proventi "Cassette dell'acqua"	4.000,00	4.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-25,00%	-25,00%
Proventi Salse di Nirano	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00%	-80,00%
Proventi vari	74.400,00	70.510,00	70.700,00	70.400,00	70.400,00	0,27%	-4,97%
Totale proventi derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.238.979,00	2.347.819,30	2.349.446,89	2.367.146,89	2.367.146,89	0,07%	4,93%
Concessioni proprietà comunali	114.385,00	90.978,41	52.380,00	66.180,00	60.180,00	-42,43%	-54,21%
Affitto immobili	117.410,96	143.124,06	127.410,96	117.410,97	117.410,97	-10,98%	8,52%
Totale proventi derivanti dalla gestione dei beni	231.795,96	234.102,47	179.790,96	183.590,97	177.590,97	-23,20%	-22,44%
Sanzioni per violazioni al codice della strada	450.000,00	450.000,00	290.227,88	286.116,67	286.116,67	-35,50%	-35,50%
Sanzioni per violazioni al codice della strada - recupero anni precedenti	10.000,00	21.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-76,19%	-50,00%
Sanzioni per violazioni ai regolamenti comunali	60.800,00	85.722,19	340.572,12	324.683,33	324.683,33	297,30%	460,15%
Altri proventi da attività di controllo	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00%	0,00%
Totale proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	520.800,00	576.722,19	655.800,00	635.800,00	635.800,00	13,71%	25,92%
Interessi attivi	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00	0,00%	-50,00%
Totale entrate da interessi attivi	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00	0,00%	-50,00%
Dividendi su azioni Hera	95.000,00	116.925,10	100.000,00	95.000,00	95.000,00	-14,48%	5,26%
Contratto di servizio con F.G.P.	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00%	0,00%
Totale entrate da redditi da capitale	165.000,00	186.925,10	170.000,00	165.000,00	165.000,00	-9,05%	3,03%
Rimborsi per attività amministrative	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00%	0,00%
Rimborsi dall'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico	388.522,22	412.478,36	412.110,93	412.110,93	412.110,93	-0,09%	6,07%
Rimborsi vari	30.000,00	130.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-92,31%	-66,67%
Crediti per IVA	225.000,00	220.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00	2,27%	0,00%
Totale entrate da rimborsi e altre entrate correnti	647.022,22	765.978,36	650.610,93	650.610,93	650.610,93	-15,06%	0,55%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.813.597,18	4.116.547,42	4.010.648,78	4.007.148,79	4.006.148,79	-2,57%	5,17%

Il titolo 3 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2020 una previsione complessiva di circa 4 milioni di euro con in aumento rispetto ai valori dell'esercizio 2019 dovuto alla stabilità delle entrate e da leggeri incrementi in differenti servizi.

Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e dalla gestione dei beni

La previsione di entrata dell'esercizio 2020 di questa categoria ammonta a euro 2,35 milioni di euro e rispetto all'esercizio 2019 si registra una variazione in quanto sono in crescita stante una sempre più puntuale gestione degli accertamenti e degli incassi relativi ai servizi scolastici..

Entrate da rette dei servizi

Le tariffe dei servizi comunali sono sostanzialmente invariate rispetto al 2019.

Il trend in ogni caso delle tariffe in particolare per i servizi scolastici rimane al di sotto delle medie applicate nei comuni limitrofi.

La struttura delle rette tiene conto della capacità economica delle famiglie prevedendo diverse fasce di Isee o il modello lineare per i nidi d'infanzia perseguendo risultati di equità contributiva.

RAPPORTO DI COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SOGGETTI A CONTRIBUZIONE DA PARTE DEGLI UTENTI - PREVISIONE 2020										
SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	acquisti	prestazioni	altro	costi totali	% costi incasso utenti	% costi totale ricavi
Nidi d'infanzia	220.000,00	25.000,00	245.000,00	32.116,41		781.634,35		813.750,76	27,04%	30,11%
Centro bambini e famiglie	12.540,00	5.000,00	17.540,00	86.772,94	3.100,00			89.872,94	13,95%	19,52%
TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA	232.540,00	30.000,00	262.540,00	118.889,35	3.100,00	781.634,35	-	903.623,70	25,73%	29,05%
Mensa scolastica+ mensa CE	515.000,00	25.000,00	540.000,00	21.631,85		765.000,00		786.631,85	65,47%	68,65%
TOTALE SERVIZI SCOLASTICI	515.000,00	25.000,00	645.258,00	112.767,59	53.260,00	1.086.180,00	-	1.252.207,59	41,13%	51,53%
TOTALE	747.540,00	55.000,00	907.798,00	231.656,94	56.360,00	1.867.814,35	-	2.155.831,29	34,68%	42,11%

I servizi sopra individuati riguardano i servizi a domanda individuale presenti nel D.M. 31.12.1983.

Allo stesso modo il Comune di Fiorano Modenese eroga specifici servizi afferenti al piano di diritto allo studio per i quali si riporta il seguente passaggio della delibera Corte Conti sezioni unite n.25/2019 "La norma stessa, poi, stabilisce che, al pari degli altri servizi contemplati nell'art. 2 (mensa, fornitura dei libri di testo e degli strumenti didattici indispensabili negli specifici corsi di studi, quelli per le alunne e gli alunni, le studentesse e gli studenti ricoverati in ospedale, in case di cura e riabilitazione, nonché per l'istruzione domiciliare), il servizio di trasporto scolastico può essere erogato in forma gratuita, oppure con contribuzione delle famiglie: in tal caso previa individuazione da parte dell'Ente Locale dei criteri di accesso ai servizi e delle eventuali fasce tariffarie in considerazione del valore dell'indicatore della situazione economica equivalente (ISEE), ferma restando la gratuità totale qualora già prevista a legislazione vigente e ferma restando la clausola di invarianza finanziaria (senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica)".

E ancora sempre la stessa deliberazione:

"In conclusione, dal ricostruito quadro normativo di riferimento e dall'esame delle finalità perseguite dal legislatore con la riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione, emerge che, se da un lato la copertura dei servizi pubblici generali e di quelli a domanda individuale o ad istanza di parte, deve avvenire in equilibrio economico-finanziario ai sensi dell'art. 117 TUEL, dall'altro la fruibilità del servizio di trasporto scolastico comunale è rilevante ai fini della concreta implementazione di misure che garantiscano il diritto allo studio, tutelato a livello costituzionale dagli artt. 3, 33 e 34 Cost. e da intendersi nel senso di possibilità, per chiunque ed a prescindere dalla sua situazione economica, di accedere al sistema scolastico: diritto cui lo Stato deve far fronte atteso che l'art. 3 Cost. pone a suo carico l'onere di rimuovere gli ostacoli di ordine

economico e sociale, che, limitando di fatto la libertà e l'eguaglianza dei cittadini, impediscono il pieno sviluppo della persona umana. “

Il Comune di Fiorano Modenese come già nei suoi specifici atti (Documento unico di programmazione, Piano di diritto allo studio) individua i servizi che rispondono alle caratteristiche sopra delineate. Ne consegue che in aggiunta ai servizi a domanda individuale individuati ex DM 31/12/1983, l'ente eroga i seguenti ulteriori servizi:

- trasporto scolastico;
- servizio di completamento orario;
- centri estivi comunali.

Nel prospetto seguente vengono inseriti i servizi con la relativa % di copertura afferenti complessivamente al piano di diritto allo studio

RAPPORTO DI COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI DEL DIRITTO ALLO STUDIO SOGGETTI A CONTRIBUTIONE DA PARTE DEGLI UTENTI - PREVISIONE 2020										
SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	acquisti	prestazioni	altro	costi totali	% costi incasso utenti	% costi totale ricavi
Nidi d'infanzia	220.000,00	25.000,00	245.000,00	32.116,41		781.634,35		813.750,76	27,04%	30,11%
Centro bambini e famiglie	12.540,00	5.000,00	17.540,00	86.772,94	3.100,00			89.872,94	13,95%	19,52%
TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA	232.540,00	30.000,00	262.540,00	118.889,35	3.100,00	781.634,35	-	903.623,70	25,73%	29,05%
Centro estivo Infanzia-primaria	55.600,00		55.600,00	11.855,19		130.000,00		141.855,19	39,19%	39,19%
TOTALE CENTRI ESTIVI	55.600,00	-	55.600,00	11.855,19	-	-	-	141.855,19	39,19%	39,19%
Mensa scolastica+ mensa CE	515.000,00	25.000,00	540.000,00	21.631,85		765.000,00		786.631,85	65,47%	68,65%
Trasporto scolastico	50.000,00		50.000,00	81.201,58	53.260,00	171.700,00		306.161,58	16,33%	16,33%
Prolungamento orario	55.258,00		55.258,00	9.934,16		149.480,00		159.414,16	34,66%	34,66%
TOTALE SERVIZI SCOLASTICI	515.000,00	25.000,00	645.258,00	112.767,59	53.260,00	1.086.180,00	-	1.252.207,59	41,13%	51,53%
TOTALE ISTRUZIONE	803.140,00	55.000,00	963.398,00	243.512,13	56.360,00	1.997.814,35	-	2.297.686,48	34,95%	41,93%
TOTALE	747.540,00	55.000,00	907.798,00	231.656,94	56.360,00	1.867.814,35	-	2.155.831,29	34,68%	42,11%

Canoni di affitto

Le entrate da affitti sono previste in base ai contratti di locazione in essere senza previsione di aumenti.

Farmacia Comunale

Le previsioni di entrata della Farmacia di Spezzano sono rapportate alle voci di spesa per acquisto dei farmaci, in linea con il nuovo piano di sviluppo della farmacia approvato con deliberazione di Giunta n. 104 del 21/09/2017. Nel piano sono indicate apposite azioni al fine di implementare l'utile della farmacia di Spezzano. Tali azioni sono in corso ed in buona parte già realizzate.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti

La voce di entrata relativa ai proventi da sanzioni per violazioni ai regolamenti e al codice della strada si è incrementata nell'anno 2015 per effetto dell'applicazione del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata il quale prevede che tale entrata sia accertata per competenza e non più per cassa rilevando in spesa l'apposito stanziamento relativo al fondo crediti dubbia esigibilità.

Nell'anno 2017 si è verificato un calo delle sanzioni del codice della strada accertate, accompagnato anche dal calo del relativo fcd e quota di rimborso da impegnarsi in favore della provincia in quanto una quota di tali importi derivano da apposito autovelox fisso posizionato su strada di proprietà provinciale. Successivamente gli importi delle sanzioni si sono stabilizzati con una leggera crescita. La previsione di accertamenti da sanzioni codice della strada dell'anno 2020 è prevista in linea con l'annualità 2019.

Altre entrate da redditi di capitale

In questa voce di entrata sono classificati i dividendi distribuiti da Hera sono in linea con l'anno 2019 tenendo conto della vendita di azioni avvenuta negli anni 2015, 2016 e 2017.

Titolo 1 – Spesa Corrente

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l'esercizio 2019 rappresentato dai valori di bilancio assestato al 31-10-2019 ed iniziale.

	Anno 2019		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
	Spese correnti prev. iniziale	Spese correnti prev. assestata	Spese correnti	Spese correnti	Spese correnti
01 Organi istituzionali	404.685,96	384.990,75	364.626,75	337.626,75	357.626,75
02 Segreteria generale	396.162,30	401.758,93	434.490,93	429.490,93	429.490,93
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	687.784,69	641.828,08	670.801,49	698.777,49	698.777,49
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	361.831,36	325.884,16	301.602,46	292.602,46	299.602,46
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	371.922,77	435.022,77	374.052,70	383.052,70	383.052,70
06 Ufficio tecnico	1.346.937,58	1.350.777,31	1.439.880,15	1.395.035,71	1.360.458,71
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	348.340,58	265.842,29	299.279,00	224.379,00	224.379,00
08 Statistica e sistemi informativi	365.897,11	352.436,98	357.934,90	357.934,90	357.934,90
10 Risorse umane	842.576,58	904.053,00	891.877,49	887.021,49	887.021,49
11 Altri servizi generali	279.902,10	499.262,83	266.286,29	261.286,29	261.286,29
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.406.041,03	5.561.857,10	5.400.832,16	5.267.207,72	5.259.630,72
01 Polizia locale e amministrativa	747.772,22	743.220,55	792.472,21	792.472,21	791.622,21
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	747.772,22	743.220,55	792.472,21	792.472,21	791.622,21
01 Istruzione prescolastica	154.073,45	154.173,45	151.777,95	151.510,66	149.510,66
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	587.159,01	583.277,56	562.033,91	570.461,58	570.461,58
06 Servizi ausiliari all'istruzione	2.147.746,73	2.114.166,06	2.116.203,90	2.115.798,00	2.115.798,00
07 Diritto allo studio	32.900,00	33.600,00	23.900,00	23.900,00	23.900,00
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	2.921.879,19	2.885.217,07	2.853.915,76	2.861.670,24	2.859.670,24
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	118.052,21	113.306,13	117.599,67	117.087,59	117.087,59
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.161.259,63	1.226.099,02	1.087.893,83	1.097.529,83	1.102.929,83
TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.279.311,84	1.339.405,15	1.205.493,50	1.214.617,42	1.220.017,42
01 Sport e tempo libero	498.148,72	504.552,23	451.793,76	427.340,97	427.340,97
02 Giovani	338.218,10	356.134,58	327.492,71	311.492,71	321.492,63
TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	836.366,82	860.686,81	779.286,47	738.833,68	748.833,60
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	70.000,00	70.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00
TOTALE MISSIONE 07 Turismo	70.000,00	70.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00
01 Urbanistica e assetto del territorio	20.950,00	51.050,00	38.450,00	12.950,00	15.950,00
TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20.950,00	51.050,00	38.450,00	12.950,00	15.950,00

	Anno 2019		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
	Spese correnti prev. iniziale	Spese correnti prev. assestata	Spese correnti	Spese correnti	Spese correnti
01 Difesa del suolo	3.500,00	3.434,43	3.434,43	3.434,43	3.434,43
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	584.839,48	617.796,04	544.467,77	534.605,46	544.605,46
03 Rifiuti	2.723.689,38	2.839.779,88	2.839.282,93	2.836.896,41	2.836.896,41
04 Servizio idrico integrato	27.584,69	27.584,69	26.306,12	25.405,03	25.405,03
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	94.820,72	96.592,72	97.970,72	101.970,72	96.970,72
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.434.434,27	3.585.187,76	3.511.461,97	3.502.312,05	3.507.312,05
02 Trasporto pubblico locale	12.500,00	30.288,60	23.500,00	22.500,00	12.500,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	43.504,85	41.119,77	168.992,11	164.406,06	164.406,06
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	56.004,85	71.408,37	192.492,11	186.906,06	176.906,06
01 Sistema di protezione civile	2.000,00	5.995,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	2.000,00	5.995,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.491.188,66	1.684.696,35	1.757.999,12	1.679.465,73	1.679.465,73
02 Interventi per la disabilità	505.000,00	517.724,55	529.000,00	529.000,00	529.000,00
03 Interventi per gli anziani	26.090,00	26.090,00	26.090,00	200,00	200,00
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	34.484,62	33.218,00	33.214,00	33.214,00	33.214,00
05 Interventi per le famiglie	20.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
06 Interventi per il diritto alla casa	4.155,47	4.655,47	4.155,47	4.155,47	4.155,47
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	427.802,22	428.383,29	437.802,54	437.802,54	437.802,54
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	78.940,48	87.744,76	83.160,49	86.212,98	86.212,98
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.587.661,45	2.800.512,42	2.892.421,62	2.791.050,72	2.791.050,72
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	80.309,99	80.309,99	92.072,52	91.500,00	91.500,00
TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	80.309,99	80.309,99	92.072,52	91.500,00	91.500,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	115.298,52	124.215,00	99.827,00	93.927,00	93.927,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.043.616,63	1.047.402,04	1.048.880,35	1.027.176,35	1.027.176,35
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	1.158.915,15	1.171.617,04	1.148.707,35	1.121.103,35	1.121.103,35
02 Formazione professionale	2.550,00	1.550,00	2.550,00	2.550,00	2.550,00
03 Sostegno all'occupazione	64.956,93	29.407,00	34.411,00	34.411,00	34.411,00
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	67.506,93	30.957,00	36.961,00	36.961,00	36.961,00
01 Fondo di riserva	84.773,37	129.562,58	104.878,35	122.072,19	85.121,59
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.282.436,08	1.359.115,58	1.434.715,09	1.441.215,60	1.440.552,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	101.149,86	166.153,68	165.116,98
TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	1.367.209,45	1.488.678,16	1.640.743,30	1.729.441,47	1.690.790,57
TOTALE SPESE CORRENTI	20.036.363,19	20.746.102,42	20.666.309,97	20.428.025,92	20.392.347,94

ANALISI RIGIDITÀ DELLA SPESA RISPETTO AL TOTALE DELLE ENTRATE

Tipologia di spesa (Piano finanziario del Bilancio IV Liv.)	Previsione iniziale 2019	Previsione asestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Retribuzioni in denaro	3.314.177,21	2.938.121,45	3.202.736,00	3.189.657,00	3.167.081,00
Altre spese per il personale	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	834.100,88	778.446,21	850.441,00	846.634,00	839.590,00
Altri contributi sociali	4.000,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	255.949,28	230.535,08	253.311,00	251.494,00	249.537,00
Imposta di registro e di bollo	3.000,00	4.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	22.487,00	22.487,00	22.487,00	22.487,00	22.487,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	3.850,00	3.630,00	3.330,00	3.330,00	3.330,00
Altri beni di consumo	56.398,50	62.498,50	63.788,49	58.788,49	58.388,49
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	752.400,00	752.400,00	765.300,00	757.800,00	757.800,00
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	215.000,00	192.500,00	199.744,00	199.744,00	199.744,00
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	6.005,00	10.085,00	9.280,00	9.280,00	9.280,00
Aggi di riscossione	208.720,00	164.800,00	153.200,00	153.200,00	160.200,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	37.000,00	39.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
Utenze e canoni	887.564,26	890.564,26	845.167,81	880.167,81	874.317,81
Utilizzo di beni di terzi	527.650,00	551.090,00	559.880,00	564.880,00	564.880,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni	765.054,03	860.351,69	925.283,96	925.283,96	925.283,96
Prestazioni professionali e specialistiche	42.000,00	156.526,66	92.000,00	37.000,00	37.000,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	158.518,96	156.518,96	159.516,96	159.516,96	159.516,96
Contratti di servizio pubblico	5.731.583,71	5.934.262,87	5.931.553,36	5.947.096,36	5.942.096,28
Servizi amministrativi	27.270,00	27.270,00	27.270,00	27.270,00	27.270,00
Servizi finanziari	10.860,00	10.860,00	10.860,00	10.860,00	10.860,00
Servizi sanitari	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
Altri servizi	147.500,00	146.549,40	138.500,00	68.500,00	88.500,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.837.344,55	1.931.456,50	1.945.469,15	1.945.469,15	1.945.469,15
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	7.000,00	7.000,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Interventi assistenziali	76.400,00	75.000,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00
Altri trasferimenti a famiglie	28.000,00	100.084,93	107.627,39	27.000,00	27.000,00
Trasferimenti correnti a imprese controllate	312.800,00	312.500,00	172.500,00	172.500,00	172.500,00
Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	257.240,00	295.032,50	258.040,00	189.150,00	189.150,00
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	15.627,46	11.246,01	17.073,45	52.912,43	52.912,43
Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	212.751,76	210.366,68	195.282,99	178.345,18	178.345,18
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	228.385,76	218.312,38	218.919,40	218.919,40	218.919,40
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	10.000,00	28.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo di riserva	84.773,37	129.562,58	104.878,35	122.072,19	85.121,59
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.282.436,08	1.359.115,58	1.434.715,09	1.441.215,60	1.440.552,00
Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	77.893,86	142.897,68	141.860,98
Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	3.256,00	3.256,00	3.256,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	233.000,00	233.000,00	233.000,00	233.000,00
Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	275.000,00	235.000,00	260.000,00	270.000,00	270.000,00
Premi di assicurazione contro i danni	107.800,00	107.800,00	113.056,00	107.200,00	107.200,00
Spese per indennizzi	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Oneri da contenzioso	15.000,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	161.187,00	161.187,00	162.240,00	124.592,50	124.592,50
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	780.002,79	723.673,81	844.346,83	789.050,54	789.618,07
Totale spese ricorrenti (spese correnti e spese per rimborso prestiti)	19.791.937,60	20.304.435,05	20.603.448,09	20.367.070,25	20.313.159,80
Entrate correnti (compreso FPV entrata per spese correnti)	20.516.173,45	21.264.303,14	20.942.896,80	21.280.931,56	20.845.821,11
Percentuale di rigidità della spesa	96,47%	95,49%	98,38%	95,71%	97,44%

ANALISI INCIDENZA DELLE SPESE NON RICORRENTI

	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese ricorrenti (spese correnti e spese per rimborso prestiti)	19.791.937,60	20.304.435,05	20.603.448,09	20.367.070,25	20.313.159,80
Spese non ricorrenti (spese correnti e spese per rimborso prestiti)	1.185.615,38	1.326.528,18	1.069.448,71	974.598,71	993.398,71
Totale spese correnti e spese per rimborso prestiti	20.977.552,98	21.630.963,23	21.672.896,80	21.341.668,96	21.306.558,51
Incidenza spese non ricorrenti su totale spese correnti e spese per rimborso prestiti	5,65%	6,13%	4,93%	4,57%	4,66%

Entrate non ricorrenti e spese non ricorrenti

Le entrate e spese non ricorrenti debbano intendersi quelle previste nell'allegato 7 Dlgs 118/2011 e smi punto 1 lettera g) *codice identificativo dell'entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi*". Inoltre va riportata la L. 31/12/2009, n. 196 Legge di contabilità e finanza pubblica, Pubblicata nella Gazz. Uff. 31 dicembre 2009, n. 303, S.O.Capo II Le entrate e le spese dello stato Art. 25 Classificazione delle entrate e delle spese

1. Le entrate dello Stato sono ripartite in:

b) ricorrenti e non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

La previsione a regime si intende un'entrata con continuità per almeno 5 esercizi. Nel caso del bilancio 2020-2022 si possono fare le seguenti considerazioni:

- a) Le entrate derivanti da sanzioni del codice della strada ex art.208 e 142 sono destinate alle specifiche voci di spesa confluendo in entrate vincolate e conseguenti voci di spesa vincolate;
- b) Rispetto al punto a) rimane come entrata una tantum non vincolata il 50% ex art 208 non vincolato pari ad € 76.998,62. Tale importo è inferiore al 50% della media degli ultimi 5 anni di incassi;
- c) Le entrate derivanti da oneri di urbanizzazione vincolate applicate alla sezione corrente del bilancio sono collegate a specifiche spese come già trattato in altra sezione della presente relazione;
- d) Le entrate derivanti dall'evasione fiscale sono allocate a bilancio (IMU e TASI) per un importo pari ad € 1.270.000,00 al netto del fcde collegato (€739.840,00);
- e) Va rilevato che la media dell'accertato riferibile all'evasione tributaria degli ultimi 5 anni è superiore alla previsione di entrata e precisamente

anno	imu	tasi	totale	
2019	1.137.000,00 €	146.188,00 €	1.285.207,00 €	previsione
2018	1.235.541,76 €	133.135,60 €	1.370.695,36 €	accertamento
2017	1.460.288,81 €	233.743,29 €	1.696.049,10 €	accertamento
2016	1.658.331,45 €	271.760,50 €	1.932.107,95 €	accertamento
2015	1.397.400,93 €	108.054,78 €	1.507.470,71 €	accertamento
	media 2019-2015		1.396.338,86 €	

Ai fini di individuare comunque voci di spesa non ricorrenti collegate alle entrate sopra rappresentate (€ 76.998,62 da cds ed € 530.160,00) si fornisce un elenco di spese che possono essere ricomprese fra quelle non ricorrenti

Tipologia di spesa (Piano finanziario del Bilancio IV Liv.)	Previsione iniziale 2019	Previsione asestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tributo funzione tutela e protezione ambiente	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Giornali, riviste e pubblicazioni	24.790,00	29.390,00	24.790,00	24.790,00	24.790,00
Altri beni di consumo	67.363,00	79.521,07	65.683,00	61.733,00	61.733,00
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	9.000,00	12.000,00	13.000,00	9.000,00	9.000,00
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5.300,00	5.300,00	5.300,00	5.300,00	5.300,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Utenze e canoni	229,38	229,38	229,38	229,38	229,38
Utilizzo di beni di terzi	49.684,00	51.334,00	50.834,00	50.334,00	50.334,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni	89.010,00	61.010,00	47.510,00	49.510,00	49.010,00
Prestazioni professionali e specialistiche	50.075,00	91.190,82	80.075,00	31.075,00	31.075,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	2.000,00	2.000,00	1.500,00	1.000,00	2.000,00
Contratti di servizio pubblico	82.220,00	81.897,10	61.610,00	60.110,00	60.110,00
Servizi amministrativi	3.000,00	9.100,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Servizi finanziari	3.000,00	3.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00
Servizi sanitari	9.292,00	9.292,00	9.292,00	9.292,00	9.292,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	8.672,00	8.172,00	8.172,00	8.672,00	8.672,00
Altri servizi	94.980,00	186.731,50	89.320,00	81.420,00	79.720,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	85.500,00	85.500,00	85.000,00	83.000,00	83.000,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	3.150,00	9.624,09	4.483,33	4.483,33	4.483,33
Interventi assistenziali	2.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altri trasferimenti a famiglie	114.000,00	68.500,00	44.500,00	42.500,00	52.500,00
Trasferimenti correnti a altre imprese	48.950,00	43.950,00	38.950,00	25.950,00	25.950,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	426.900,00	480.286,22	405.700,00	391.700,00	401.700,00
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	2.000,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale spese non ricorrenti (spese correnti e spese per rimborso prestiti)	1.185.615,38	1.326.528,18	1.069.448,71	974.598,71	993.398,71

ANALISI SPESE CORRENTI PER MAGROAGGREGATO

	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	% scostamento Previsione 2020 su Prev. assestata 2019	% scostamento Previsione 2020 su Prev. iniziale 2019
01 Redditi da lavoro dipendente	4.192.278,09	3.763.067,66	4.099.677,00	4.082.791,00	4.053.171,00	8,95%	-2,21%
02 Imposte e tasse a carico dell'ente	287.786,28	263.152,08	284.628,00	282.811,00	280.854,00	8,16%	-1,10%
03 Acquisto di beni e servizi	10.074.739,84	10.588.045,21	10.383.259,96	10.237.452,96	10.252.002,88	-1,93%	3,06%
04 Trasferimenti correnti	3.247.784,55	3.466.434,24	3.203.669,87	3.023.152,48	3.043.152,48	-7,58%	-1,36%
07 Interessi passivi	228.379,22	221.612,69	212.356,44	231.257,61	231.257,61	-4,18%	-7,02%
08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	240.385,76	249.312,38	235.919,40	230.919,40	230.919,40	-5,37%	-1,86%
10 Altre spese correnti	1.765.009,45	2.194.478,16	2.246.799,30	2.339.641,47	2.300.990,57	2,38%	27,30%
Spese correnti	20.036.363,19	20.746.102,42	20.666.309,97	20.428.025,92	20.392.347,94	-0,38%	3,14%
Spese in conto capitale	4.175.577,06	6.969.839,25	7.560.160,74	2.606.813,90	1.597.500,00	8,47%	81,06%
Spese per incremento attività finanziarie	1.715.000,00	1.375.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	-56,36%	-65,01%
Rimborso Prestiti	941.189,79	884.860,81	1.006.586,83	913.643,04	914.210,57	13,76%	6,95%
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00%	0,00%
Uscite per conto terzi e partite di giro	3.266.715,00	3.266.715,00	3.268.394,00	3.268.394,00	3.268.394,00	0,05%	0,05%
TOTALE SPESE	32.634.845,04	35.742.517,48	35.601.451,54	30.316.876,86	29.272.452,51	-0,39%	9,09%

La spesa corrente prevista per l'anno 2020 ammonta a circa euro 20.666.000,00 al lordo del fondo pluriennale vincolato (stimato in circa € 200.000,00) con una crescita rispetto ai valori di previsione dell'esercizio 2019 di circa il 3% ed in calo di circa l'1% rispetto all'assestato 2019.

Analisi della spesa per missioni e programmi

Le variazioni per missioni/programma in alcuni casi sono determinate dalla diversa classificazione della spesa richiesta dalla contabilità armonizzata che hanno comportato lo spostamento tra programmi. Di seguito si analizzano le variazioni per le missioni/programma più significative:

- riclassificazione della spesa del personale per ogni singolo programma seguendo l'assegnazione determinata nel Documento Unico di Programmazione;
- riclassificazione delle voci di spesa legate ai singoli immobili tramite una procedura di identificazione di tutti gli immobili di proprietà alle singole missioni-programmi;
- Risorse Umane: modificata imputazione spese di personale e previsti gli aumenti CCNL

Analisi della spesa per macroaggregati

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale (macroaggregato 1) prevista per l'esercizio 2020 in euro 4.099.677,00 è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni anno 2020-2022 e delle indicazioni fornite dal servizio unico del personale dell'Unione del distretto ceramico;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro e stimando l'indennità di vacanza contrattuale.
- considerando le dinamiche relative alla gestione del personale come aspettative, scadenza tempi determinati, part time, ecc..

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il fondo per il miglioramento della produttività è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni e dal 2016 è stato interamente previsto nella missione 1 programma 10 "Risorse Umane" per agevolare la contabilizzazione del FPV

Viene inserito uno specifico fondo per rinnovi contrattuali seguendo le indicazioni previste dalla proposta di legge di bilancio 2020

		spesa personale	aumento contrattuale
2020	1,90%	4.099.677,00 €	77.893,86 €
2021	3,50%	4.082.791,00 €	142.897,69 €
2022	3,50%	4.053.171,00 €	141.860,99 €

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2020 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla TARI di competenza dell'ente, alla spese per le tasse automobiliste.

Sono previsti appositi capitoli relativi alla spese per IVA determinati con i criteri previsti dallo split payment e dal reverse charge, distinguendo tra servizi commerciali e servizi istituzionali

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 3) è prevista per l'esercizio 2020 in euro 10.383.259,96 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari per l'esercizio delle funzioni dell'ente e per l'erogazione dei servizi. Tale spese sono coerenti con le funzioni fondamentali di legge

attribuite per legge all'ente e per gli specifici obiettivi strategici ed operativi definiti nel documento unico di programmazione.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti (macroaggregato 4) è prevista per l'esercizio 2020 in euro 3.203.699,87 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso l'Unione, la Fiorano Gestioni Patrimoni e Comuni capofila di gestioni associate ed associazionismo.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi (macroaggregato 7) e oneri finanziari diversi, pari a euro 212.356,44 è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi predisposto dal Servizio Finanziario, conservato agli atti dello stesso, e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

La spesa è in calo rispetto agli anni precedenti frutto anche delle operazioni di estinzione anticipata e riduzione mutui.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 1.434.715,09 di cui si rinvia al paragrafo 5 della presente nota integrativa;
- lo stanziamento di competenza relativo al fondo di riserva ammontante ad euro 104.878,35 pari allo 0,51% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi (0,3%) e massimi (2%) indicati dall'art. 166 del Tuel;
- lo stanziamento di € 20.000,00 fra le spese per accantonamento per soccombente.

Titolo 4 Spesa - Rimborso di prestiti

Le quote capitale dei mutui in ammortamento di importo pari ad euro 1.006.589,83 sono state previste sulla base dei contratti di mutuo e dei BOC per € 996.043,98 oltre che per € 10.542,85 derivante da opere finanziate da privati nell'ambito del contratto di global impianti

Le spese per nuovi mutui sono rappresentate con la successiva tabella. Il mutuo dell'anno 2020 legato alla costruzione della palestra della scuola elementare Guidotti rientra nel fondo Kyoto prot.21427 del 19-10-2017 che prevede un tasso fisso dello 0,25% ed una durata di 20 anni.

	importo previsto nuovi mutui		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Mutuo Kyoto per palestra Guidotti - anno 2020	1.752.580,98	Quota capitale	112.798,78	113.363,48	113.931,01
		Interessi	8.622,08	8.057,38	7.489,86
Altri mutui - anno 2021		Quota capitale	0,00		
		Interessi	0,00		
Mutuo per ristrutturazione Municipio- anno 2022 1^ rata nel 2023 - 2 rate annuali	400.000,00	Quota capitale	0,00	0,00	0,00
		Interessi	0,00	0,00	0,00
TOTALE		Quota capitale	112.798,78	113.363,48	113.931,01
		Interessi	8.622,08	8.057,38	7.489,86

ANALISI SPESE PER DIFFERENTI CATEGORIE

La seguente tabella è stata realizzata analizzando specifiche voci del piano dei conti, effettuando delle totalizzazioni che possano evidenziare l'andamento delle spese negli ultimi anni, cercando di verificare l'effettiva azione di razionalizzazione della spesa operata con i piani di razionalizzazione oltre che le revisione di spesa attuate con la gestione del debito.

Tipologia di spesa	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	%scost. Bil.2020 su Assest. 2019	Previsione 2021	Previsione 2022
Automobili	29.142,00	28.842,00	-1,03%	28.842,00	28.842,00
Noleggio fotocopiatori	20.664,00	20.164,00	-2,42%	19.664,00	19.664,00
Servizi di pulizia	156.518,96	159.516,96	1,92%	159.516,96	159.516,96
Utenze - acqua	130.749,60	105.393,15	-19,39%	121.393,15	121.393,15
Utenze - energia elettrica	206.704,52	206.704,52	0,00%	216.704,52	216.704,52
Utenze - gas	91.577,49	88.577,49	-3,28%	91.577,49	85.577,49
Utenze - telefonia	45.969,20	33.429,20	-27,28%	40.429,20	40.579,20
Global calore-elettrico - parte corrente	602.596,86	553.826,79	-8,09%	553.826,79	553.826,79
Global verde	370.000,00	370.000,00	0,00%	370.000,00	370.000,00
Contratti del Servizio Istruzione	2.250.108,34	2.299.484,35	2,19%	2.296.484,35	2.296.484,35
Indebitamento - interessi	221.612,69	212.356,44	-4,18%	231.257,61	231.257,61
Personale (escuso tassazione)	3.982.567,66	4.319.177,00	8,45%	4.302.291,00	4.272.671,00
Irap (personale e altro)	244.035,08	266.811,00	9,33%	264.994,00	263.037,00
Altre spese	11.893.928,36	11.394.641,07	-4,20%	11.127.514,85	11.129.763,87
Global calore-elettrico - parte capitale (manutenzione straordinaria)	44.313,90	44.313,90	0,00%	44.313,90	0,00
Indebitamento - quota capitale (quota global calore-elettrico)	10.542,85	10.542,85	0,00%	0,00	0,00
Indebitamento - quota capitale	874.317,96	996.043,98	13,92%	913.643,04	914.210,57

Entrate in conto capitale

	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	% scostamento Previsione 2020 su Prev. assestata 2019	% scostamento Previsione 2020 su Prev. iniziale 2019
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - Contributi dallo Stato in conto cap.le L. 145/2018 Art.1 comma 107	0,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - Cimitero di Fiorano - Rifacimento pavimentazione portico e consolidamento	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati	5.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00%	700,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Manutenzione straordinaria per adeguamento normativa antisismica Municipio ed immobili comunali	0,00	0,00	0,00	100.000,00	400.000,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - DETERMINA 13756/2018 - Realizzazione nuova palestra presso elementari "Guidotti"	250.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Contributo ATERSIR per progetto "Compost a km 0"	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Riqualificazione Via Veneto	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Adeguamento sismico scuola materna Aquilone	0,00	0,00	209.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Intervento di consolidamento di via Ruvinello	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI - Interventi straordinari Castello di Spezzano - Contributo da privati	1.000.000,00	0,00	365.000,00	705.000,00	0,00	0,00%	-63,50%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributo Fondazione CRMO per Progetto FabLab Junior (parte entrata conto cap.le)	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CESSIONE DI AREE IN DIRITTO DI SUPERFICIE - diritti di superficie	0,00	42.040,21	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazioni di immobili	395.000,00	2.017.959,79	1.145.000,00	320.000,00	260.000,00	-43,26%	189,87%
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazioni di beni immobili (terreni)	0,00	321.040,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - Destinazione al finanziamento di investimenti	693.313,90	1.226.841,75	818.212,58	731.813,90	437.500,00	-33,31%	18,01%
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - Destinazione manutenzione ordinaria comma 737 L.208/2015	461.379,53	152.396,78	590.000,00	520.737,40	520.737,40	287,15%	27,88%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.849.693,43	4.300.278,53	3.867.212,58	2.667.551,30	1.658.237,40	-10,07%	35,71%
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazione diritti su azioni Hera	940.000,00	0,00	1.270.000,00	0,00	0,00	0,00%	35,11%
Recupero anticipazione del prezzo sui contratti pubblici ex art. 35 comma 18 D.Lgs 50/2016	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00%	0,00%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	940.000,00	600.000,00	1.870.000,00	600.000,00	600.000,00	211,67%	98,94%
ASSUNZIONE DI MUTUI da Cassa Depositi e Prestiti SpA - Realizzazione nuova palestra presso elementari "Guidotti" - (Kyoto)	1.241.969,16	0,00	1.752.580,98	0,00	0,00	0,00%	41,11%
ASSUNZIONE DI MUTUI da Cassa Depositi e Prestiti SpA	390.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00%	-100,00%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	1.631.969,16	0,00	1.752.580,98	0,00	400.000,00	0,00%	7,39%
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.421.662,59	4.900.278,53	7.489.793,56	3.267.551,30	2.658.237,40	52,84%	38,15%

Titolo 4 - Le Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2020 una previsione complessiva superiore ad euro 3.277.212,58 (importo al netto della quota di oneri applicati in parte corrente).

Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie

Nel titolo 5 è stata prevista la vendita di azioni Hera secondo le regole previste nel nuovo Patto di Sindacato 2018 – 2021 per un numero di azioni corrispondente a quello consentito.

Titolo 6 – Prestiti

Nel titolo 6 viene effettuata una previsione di contrarre mutui per € 1.752.580,98 come da prospetto riportato nel punto precedente spesa per rimborso prestiti. Relativamente ai dati sull'indebitamento si rimanda al prospetto successivo con l'analisi dell'indebitamento consolidato anche con la società Fiorano Gestioni Patrimoni.

Comune di Fiorano Modenese

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022
residuo debito	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72	5.739.252,73	6.508.148,38	5.607.553,07
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	1.752.580,98	0,00	400.000,00
rimborso quota annuale	1.015.369,50	931.321,73	862.611,99	983.685,33	900.595,31	893.467,98
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	456.234,98	161.186,33	0,00	0,00	0,00	0,00
riduzione debito	166.713,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	7.694.372,78	6.601.864,72	5.739.252,73	6.508.148,38	5.607.553,07	5.114.085,09
abitanti al 31/12	17.099	17.064	17.064	17.064	17.064	17.064
debito medio per abitante	450	387	336	381	329	300

Fiorano Gestioni Patrimoniali

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022
residuo debito	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,56	9.086.932,69	8.354.310,32
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	652.024,05	671.162,97	690.958,99	711.436,87	732.622,37	754.542,23
TOTALE FINE ANNO	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,56	9.086.932,69	8.354.310,32	7.599.768,09
abitanti al 31/12	17.099	17.064	17.064	17.064	17.064	17.064
debito medio per abitante	653	615	574	533	490	445

Totale debito complessivo Comune + FGP	18.854.864,30	17.091.193,27	15.537.622,29	15.595.081,07	13.961.863,39	12.713.853,18
Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante	1.103	1.002	911	914	818	745

L'ammontare degli interessi passivi derivanti dall'indebitamento in essere risulta compatibile per il triennio con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto che include anche gli interessi per le garanzie fidejussorie prestate.

**CAPACITA' D'INDEBITAMENTO
VERIFICA RISPETTO LIMITE INDEBITAMENTO ART. 204 TUEL**

	2020	2021	2022
<i>Interessi complessivi per mutui sostenuti dal Comune di Fiorano, esclusi i nuovi mutui</i>	205.656,46	188.709,42	188.709,42
<i>Interessi complessivi per mutui sostenuti da F.G.P. con patronage</i>	16.651,40	14.411,38	12.628,03
<i>Interessi complessivi per mutui sostenuti da F.G.P. con fidejussione</i>	67.401,76	64.477,20	63.766,66
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	289.709,62	267.598,00	265.104,11
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nel 2020	6.699,98	42.548,19	42.548,19
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	21.217.656,59	21.217.656,59	21.217.656,59
% su entrate correnti	1,40%	1,46%	1,45%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Titolo 2 - Spese in conto capitale / Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie

In relazione agli investimenti previsti si osserva che il titolo 2 comprende anche le spese relative al programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 50/2016 ad eccezione di quelle finanziate direttamente dai privati.

Le spese per investimenti previste nel 2020 ammontano a circa euro 7.560.160,74 e sono la rappresentazione contabile degli interventi previsti nel Piano degli Investimenti riportato nella seconda parte della sezione operativa del Dup 2020-2022, a cui si rimanda per un'analisi di dettaglio.

	Anno 2019		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
	Spese in conto capitale prev. iniziale	Spese in conto capitale prev. assestata	Spese in conto capitale	Spese in conto capitale	Spese in conto capitale
01 Organi istituzionali	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.715.000,00	1.380.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
06 Ufficio tecnico	149.313,90	274.837,30	349.313,90	699.313,90	955.000,00
08 Statistica e sistemi informativi	30.000,00	32.786,84	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.044.313,90	1.837.624,14	1.129.313,90	1.329.313,90	1.585.000,00
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	45.753,46	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	20.000,00	37.135,54	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	20.000,00	82.889,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01 Istruzione prescolastica	15.000,00	15.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	1.996.969,16	1.550.923,95	3.516.438,74	315.000,00	255.000,00
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	2.011.969,16	1.565.923,95	3.536.438,74	325.000,00	265.000,00
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.460.000,00	449.996,12	721.908,10	715.000,00	10.000,00
TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.460.000,00	449.996,12	721.908,10	715.000,00	10.000,00
01 Sport e tempo libero	0,00	7.000,00	100.000,00	0,00	0,00
02 Giovani	20.000,00	12.422,75	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	20.000,00	19.422,75	100.000,00	0,00	0,00
01 Urbanistica e assetto del territorio	75.000,00	137.000,00	75.000,00	60.000,00	60.000,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	0,00	650.000,00	800.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	75.000,00	787.000,00	875.000,00	110.000,00	110.000,00
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	50.000,00	250.000,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	239.294,00	377.926,26	95.000,00	95.000,00	95.000,00
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	239.294,00	377.926,26	145.000,00	345.000,00	95.000,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	3.161.457,03	1.330.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	3.161.457,03	1.330.000,00	60.000,00	60.000,00
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
02 Interventi per la disabilità	5.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.000,00	50.000,00	300.000,00	300.000,00	50.000,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	7.600,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	7.600,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE e SPESE PER INCREMENTO ATT. FINANZ.	5.890.577,06	8.344.839,25	8.160.160,74	3.206.813,90	2.197.500,00

Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2020 presentano un andamento analogo a quello dell'anno 2020.

4. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una preliminare ricognizione dei contenziosi in essere dalla quale non risultano passività potenziali probabili. In ogni caso nell'avanzo approvato a seguito del rendiconto dell'anno 2018 sono stati accantonati € 500.000,00. Tale dato sarà soggetto ad una verifica puntuale in sede di consuntivo 2019. In ogni caso è stato inserito un accantonamento di € 20.000 a titolo di soccombente.

A decorrere dal 2015 l'ente deve procedere ai sensi della legge 147/2013 ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Le società e gli organismi partecipati dal comune non registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare specifico accantonamento.

Dall'anno 2020 è necessario che i comuni inseriscano un apposito fondo garanzia debiti commerciali. Tale adempimento è previsto nel caso in cui l'ente non rispetti due indicatori:

- a) riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente (determinato ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013) di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Quindi per il 2020 gli enti devono ridurre lo stock di debito scaduto al 31 dicembre 2019 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2018. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno;
- b) tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore prende in considerazione il ritardo calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Alla data del 31/10/2019 entrambi gli indicatori erano rispettati ed in particolare:

- a) la percentuale delle fatture scadute rispetto al totale delle fatture pervenute nell'anno 2019 al 31/10/2019 è pari a 1,62% (totale fatture ricevute dal 1.1-2019 al 31-10-2019 pari ad € 8.497.317,81; fatture scadute al 31/10/2019 € 137.300,90) ;
- b) i tempi di ritardo di pagamento al 11/11/2019 (indicatore pubblicato sul sito internet) sono pari a - 17,37 giorni.

5. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione per i crediti di dubbia e difficile esazione deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un fondo teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante
- b) i crediti assistiti da fidejussione
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Le risorse accantonate a bilancio a valere per fondo crediti dubbia esigibilità sono pari ad € 1.434.715,09, importo a tutela delle stesse entrate nel corso dell'esercizio 2020.

Fondo crediti dubbia esigibilità del Comune di Fiorano Modenese: criteri di costituzione

1) Le entrate soggette a fondo crediti di dubbia esigibilità

Le entrate soggette a monitoraggio del fondo crediti di dubbia esigibilità si riferiscono alle seguenti tipologie:

- a) Accertamenti tributari legati alla lotta dell'evasione;
- b) Tassa sui rifiuti Tari
- c) Entrate da servizi scolastici
- d) Entrate afferenti alla vendita di altri servizi
- e) Entrate da sanzioni del codice della strada
- f) Entrate derivanti da canoni di locazione
- g) Entrate afferente a canoni di concessione
- h) Entrate per interventi in surroga da parte dei privati

Altre entrate non vengono individuate in quanto non sono stati generati negli anni precedenti residui attivi poi successivamente non riscossi da parte dell'ente.

In ogni caso nel corso della gestione 2020-2022 ci si riserva la facoltà di ampliare tale categoria di entrate nel caso in cui si verificano scostamenti degni di rilievo fra gli accertamenti ed i relativi incassi.

2) le basi dati relative al calcolo di incasso delle entrate soggette ad incasso

Con due nuove Faq (n. 25 e n. 26) pubblicate sul proprio sito, la Commissione Arconet ha fornito chiarimenti in merito alle modalità di calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità (Fcde) da stanziare a partire dal preventivo 2018. In contabilità finanziaria questo fondo obbligatorio assume le caratteristiche di un fondo rischi, diretto a evitare squilibri gestionali derivanti dal finanziamento di spese esigibili con entrate di dubbia riscossione.

In particolare

Per gli anni dal 2012 al 2014 l'ente dovrebbe calcolare l'accantonamento adottando la seguente formula:

(incassi di competenza es. X + incassi c/residui X) / accertamenti esercizio X

Per le annualità di applicazione dei nuovi principi invece occorre slittare il quinquennio di riferimento, al fine di considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. In altri termini devono essere considerati gli incassi registrati nell'esercizio successivo a valere sulla competenza di quello precedente, come di seguito riportato:

(incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) / accertamenti esercizio X.

Tenuto conto del chiarimento fornito dalla commissione Arconet, nel calcolo dei relativi fondi delle relative entrate si è tenuto conto di tali indicazioni con alcune modifiche sotto descritte che sono complessivamente maggiormente tutelanti al fine dell'equilibrio di bilancio.

A partire dall'anno 2020 non vengono più utilizzati di tipo extracontabile in quanto le nuove medie individuate risultano attendibili rispetto alle annualità passate e permettono di utilizzare compiutamente dati di bilancio superando l'individuazione di dati extracontabili che rendeva più complesso il paragone nei differenti anni. Rimane unicamente l'utilizzo per l'evasione tributarie dell'anno 2014 in quanto non attendibili il relativo dato di bilancio.

Per tutte le tipologie di accertamenti ed incassi vengono individuati dati extracontabili estrapolati nel

seguinte modo:

- a) sanzioni codice della strada: I dati presi a riferimento si riferiscono ai dati contabili. Al fine di individuare un valore di accantonamento non inferiore all'anno precedente e che allo stesso tempo risponda compiutamente ai principi contabili, in questo caso viene utilizzato unicamente incassi in conto competenza/accertamenti anni 2014-2018 ridotto del 5%;
- b) accertamenti tributari: i dati sono relativi agli incassi registrati a seguito degli avvisi di accertamento di tipo tributario (non pagato, rettifica e omessa dichiarazione) emessi nell'anno di competenza e incassati negli anni successivi. Il dato è di tipo contabile ad eccezione dell'anno 2014 in quanto non attendibile;
- c) entrate da servizi scolastici e altri servizi dell'ente: i dati analizzati riguardano l'insieme del bollettato ed il relativo riscosso degli ultimi 5 anni seguendo quanto previsto dal principio contabile utilizzando la formula (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) / accertamenti esercizio X) per tutti i 5 anni;
- d) entrate da tassa rifiuti: in sede di approvazione del bilancio di previsione viene adottata la stessa metodologia dell'anno 2019. In particolare il fondo per l'anno 2020-2022 risulta pari ad € 342.540,34 pari al 100% della quota da accantonare. Tali importi dovranno essere ricalcolati in sede di approvazione del PEF del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.
- e) entrate derivanti da canoni di locazione e canoni di concessione. i dati analizzati riguardano l'insieme degli accertamenti ed il relativo riscosso degli ultimi 5 anni seguendo quanto previsto dal principio contabile utilizzando la formula (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) / accertamenti esercizio X) per tutti i 5 anni.

Viene ridotto al 95% (previsto per legge) unicamente il fondo delle sanzioni in quanto si utilizza il criterio maggiormente prudente. .

3) La tipologia di media individuata per i differenti incassi

Nella verifica delle quattro differenti medie proposte dai principi contabili non si riscontrano variazioni degne di rilievo. Per questo motivo si procede ad adottare la media ad oggi utilizzata per le differenti tipologie di entrate sotto elencate

Si presentano le tabelle di calcolo relative ai differenti fondi crediti di dubbia esigibilità evidenziando il criterio adottato per le differenti tipi di entrata.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ENTRATA	FCDE - sanzioni codice della strada
Riferimento al bilancio	311 00 02 Sanzioni per violazioni al codice della strada - risorse finalizzate secondo il C.d.S. 311 00 03 Sanzioni per violazioni al codice della strada 311 00 06 Sanzioni per violazioni al codice della strada - ruolo sanzioni anni anni prec.

PREVISIONI DI BILANCIO	2020	€ 560.000,00	2021	€ 550.000,00	2022	€ 550.000,00
IMPORTO FCDE		€ 197.456,00		€ 193.930,00		€ 193.930,00

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Accertamenti c/competenza	€ 355.000,00	€ 530.892,88	€ 714.316,31	€ 704.413,14	€ 602.325,91	€ 714.119,51
Riscossioni c/competenza	€ 351.251,04	€ 362.920,92	€ 441.003,40	€ 515.295,45	€ 394.410,47	€ 392.478,96
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	=====	3.748,96 €	167.971,96 €	154.491,60 €	73.764,05 €	39.118,64 €

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	64,48%	35,52%	86,14%	13,86%	35,26%
a.2) Media semplice dei rapporti annui	64,74%	35,26%	87,79%	12,21%	
b) Media ponderata sui totali	62,12%	37,88%	81,97%	18,03%	
c) Media ponderata sui rapporti	62,48%	37,52%	82,80%	17,20%	

OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2014-2018

OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2013-2017

a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
INCASSI	362.920,92	441.003,40	515.295,45	394.410,47	392.478,96	2.106.109,20
ACCERTAMENTI	530.892,88	714.316,31	704.413,14	602.325,91	714.119,51	3.266.067,75
MEDIA						64,48%

a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALI
INCASSI	355.000,00	530.892,88	595.495,00	589.059,50	433.529,11	2.503.976,49
ACCERTAMENTI	355.000,00	530.892,88	714.316,31	704.413,14	602.325,91	2.906.948,24
MEDIA						86,14%

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA
INCASSI	362.920,92	441.003,40	515.295,45	394.410,47	392.478,96	
ACCERTAMENTI	530.892,88	714.316,31	704.413,14	602.325,91	714.119,51	
RAPPORTI	68,36%	61,74%	73,15%	65,48%	54,96%	64,74%

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA
INCASSI	355.000,00	530.892,88	595.495,00	589.059,50	433.529,11	
ACCERTAMENTI	355.000,00	530.892,88	714.316,31	704.413,14	602.325,91	
RAPPORTI	100,00%	100,00%	83,37%	83,62%	71,98%	87,79%

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	36.292,09	44.100,34	51.529,55	138.043,66	137.367,64	407.333,28
ACCERTAMENTI PONDERATI	53.089,29	71.431,63	70.441,31	210.814,07	249.941,83	655.718,13
MEDIA						62,12%

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	35.500,00	53.089,29	59.549,50	206.170,83	151.735,19	506.044,80
ACCERTAMENTI PONDERATI	35.500,00	53.089,29	71.431,63	246.544,60	210.814,07	617.379,59
MEDIA						81,97%

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA
MEDIA	68,36%	61,74%	73,15%	65,48%	54,96%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	6,84%	6,17%	7,32%	22,92%	19,24%	62,48%

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	SOMMA
MEDIA	100,00%	100,00%	83,37%	83,62%	71,98%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	10,00%	10,00%	8,34%	29,27%	25,19%	82,80%

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ENTRATA	FCDE - Accertamenti tributari
Riferimento al bilancio	115 00 01 ENTRATE TRIBUTARIE - ANNI PRECEDENTI - ICI 117 00 04 IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI 122 00 02 TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI

PREVISIONI DI BILANCIO	2020	€ 1.270.000,00	2021	€ 1.270.000,00	2022	€ 1.270.000,00
IMPORTO FCDE		€ 734.060,00		€ 734.060,00		€ 734.060,00

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Accertamenti c/competenza	€ 350.000,00	€ 1.898.326,87	€ 1.506.348,41	€ 1.930.091,95	€ 1.730.107,74	€ 1.438.912,69
Riscossioni c/competenza	€ 101.630,00	€ 385.467,66	€ 271.154,15	€ 1.169.374,86	€ 499.225,96	€ 764.058,26
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	=====	128.000,00 €	413.027,03 €	93.744,81 €	9.724,00 €	58.000,50 €

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	36,33%	63,67%	42,20%	57,80%	57,80%
a.2) Media semplice dei rapporti annui	36,17%	63,83%	45,04%	54,96%	
b) Media ponderata sui totali	38,03%	61,97%	45,10%	54,90%	
c) Media ponderata sui rapporti	38,57%	61,43%	45,84%	54,16%	

OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2014-2018

OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2013-2017

a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
INCASSI	385.467,66	271.154,15	1.169.374,86	499.225,96	764.058,26	3.089.280,89
ACCERTAMENTI	1.898.326,87	1.506.348,41	1.930.091,95	1.730.107,74	1.438.912,69	8.503.787,66
MEDIA						36,33%

a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALI
INCASSI	229.630,00	798.494,69	364.898,96	1.179.098,86	557.226,46	3.129.348,97
ACCERTAMENTI	350.000,00	1.898.326,87	1.506.348,41	1.930.091,95	1.730.107,74	7.414.874,97
MEDIA						42,20%

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA
INCASSI	385.467,66	271.154,15	1.169.374,86	499.225,96	764.058,26	
ACCERTAMENTI	1.898.326,87	1.506.348,41	1.930.091,95	1.730.107,74	1.438.912,69	
RAPPORTI	20,31%	18,00%	60,59%	28,86%	53,10%	36,17%

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA
INCASSI	229.630,00	798.494,69	364.898,96	1.179.098,86	557.226,46	
ACCERTAMENTI	350.000,00	1.898.326,87	1.506.348,41	1.930.091,95	1.730.107,74	
RAPPORTI	65,61%	42,06%	24,22%	61,09%	32,21%	45,04%

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	38.546,77	27.115,42	116.937,49	174.729,09	267.420,39	624.749,14
ACCERTAMENTI PONDERATI	189.832,69	150.634,84	193.009,20	605.537,71	503.619,44	1.642.633,87
MEDIA						38,03%

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	22.963,00	79.849,47	36.489,90	412.684,60	195.029,26	747.016,23
ACCERTAMENTI PONDERATI	35.000,00	189.832,69	150.634,84	675.532,18	605.537,71	1.656.537,42
MEDIA						45,10%

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA
MEDIA	20,31%	18,00%	60,59%	28,86%	53,10%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	2,03%	1,80%	6,06%	10,10%	18,58%	38,57%

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	SOMMA
MEDIA	65,61%	42,06%	24,22%	61,09%	32,21%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	6,56%	4,21%	2,42%	21,38%	11,27%	45,84%

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ENTRATA	FCDE - Vendita di servizi
Riferimento al bilancio	Dpr.194 - 3 01 3312 Proventi dei servizi a domanda individuale DL.118 - 3.01.02 Entrate dalla vendita di servizi

PREVISIONI DI BILANCIO	2020	€ 1.163.646,89	2021	€ 1.161.346,89	2022	€ 1.161.346,89
IMPORTO FCDE		€ 134.866,67		€ 134.600,10		€ 134.600,10

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Accertamenti c/competenza	€ 888.385,13	€ 959.241,64	€ 960.142,13	€ 1.112.478,77	€ 1.177.066,61	€ 1.145.886,11
Riscossioni c/competenza	€ 551.142,82	€ 559.013,11	€ 550.853,39	€ 438.879,57	€ 861.203,83	€ 766.995,65
Riscossioni c/residui totali	====	====	====	====	====	====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	====	289.516,65 €	246.700,62 €	361.462,60 €	358.063,17 €	278.051,16 €

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	59,33%	40,67%	88,18%	11,82%	11,59%
a.2) Media semplice dei rapporti annui	59,04%	40,96%	88,41%	11,59%	
b) Media ponderata sui totali	64,93%	35,07%	86,27%	13,73%	
c) Media ponderata sui rapporti	64,54%	35,46%	86,31%	13,69%	

OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2014-2018

a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
INCASSI	559.013,11	550.853,39	438.879,57	861.203,83	766.995,65	3.176.945,55
ACCERTAMENTI	959.241,64	960.142,13	1.112.478,77	1.177.066,61	1.145.886,11	5.354.815,26
MEDIA						59,33%

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA
INCASSI	559.013,11	550.853,39	438.879,57	861.203,83	766.995,65	
ACCERTAMENTI	959.241,64	960.142,13	1.112.478,77	1.177.066,61	1.145.886,11	
RAPPORTI	58,28%	57,37%	39,45%	73,17%	66,93%	59,04%

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	55.901,31	55.085,34	43.887,96	301.421,34	268.448,48	724.744,43
ACCERTAMENTI PONDERATI	95.924,16	96.014,21	111.247,88	411.973,31	401.060,14	1.116.219,71
MEDIA						64,93%

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA
MEDIA	58,28%	57,37%	39,45%	73,17%	66,93%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	5,83%	5,74%	3,95%	25,61%	23,43%	64,54%

OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2013-2017

a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALI
INCASSI	840.659,47	805.713,73	912.315,99	796.942,74	1.139.254,99	4.494.886,92
ACCERTAMENTI	888.385,13	959.241,64	960.142,13	1.112.478,77	1.177.066,61	5.097.314,28
MEDIA						88,18%

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA
INCASSI	840.659,47	805.713,73	912.315,99	796.942,74	1.139.254,99	
ACCERTAMENTI	888.385,13	959.241,64	960.142,13	1.112.478,77	1.177.066,61	
RAPPORTI	94,63%	83,99%	95,02%	71,64%	96,79%	88,41%

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	84.065,95	80.571,37	91.231,60	278.929,96	398.739,25	933.538,12
ACCERTAMENTI PONDERATI	88.838,51	95.924,16	96.014,21	389.367,57	411.973,31	1.082.117,77
MEDIA						86,27%

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	SOMMA
MEDIA	94,63%	83,99%	95,02%	71,64%	96,79%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	9,46%	8,40%	9,50%	25,07%	33,88%	86,31%

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ENTRATA	FCDE - Affitti
Riferimento al bilancio	Dpr.194 - 3 02 3320 CANONI DI CONCESSIONE Dpr.194 - 3 02 3321 CANONI DI LOCAZIONE DL.118 - 3.1.3.1.3 CANONI DI CONCESSIONE DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Accertamenti c/competenza	€ 353.604,98	€ 301.596,08	€ 427.485,85	€ 426.836,08	€ 234.856,10	€ 234.131,95
Riscossioni c/competenza	€ 173.741,19	€ 136.286,10	€ 155.739,91	€ 203.423,84	€ 186.894,11	€ 134.312,11
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	=====	134.179,20 €	74.795,78 €	67.745,76 €	219.945,22 €	41.261,25 €

OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2014-2018

a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
INCASSI	136.286,10	155.739,91	203.423,84	186.894,11	134.312,11	816.656,07
ACCERTAMENTI	301.596,08	427.485,85	426.836,08	234.856,10	234.131,95	1.624.906,06
MEDIA						50,26%

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA
INCASSI	136.286,10	155.739,91	203.423,84	186.894,11	134.312,11	
ACCERTAMENTI	301.596,08	427.485,85	426.836,08	234.856,10	234.131,95	
RAPPORTI	45,19%	36,43%	47,66%	79,58%	57,37%	53,24%

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	13.628,61	15.573,99	20.342,38	65.412,94	47.009,24	161.967,16
ACCERTAMENTI PONDERATI	30.159,61	42.748,59	42.683,61	82.199,64	81.946,18	279.737,62
MEDIA						57,90%

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA
MEDIA	45,19%	36,43%	47,66%	79,58%	57,37%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	4,52%	3,64%	4,77%	27,85%	20,08%	60,86%

PREVISIONI DI BILANCIO	2020	€	179.790,96	2021	€	183.590,97	2022	€	177.590,97
IMPORTO FCDE		€	19.884,88		€	20.305,16		€	19.641,56

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	50,26%	49,74%	79,91%	20,09%	11,06%
a.2) Media semplice dei rapporti annui	53,24%	46,76%	81,14%	18,86%	
b) Media ponderata sui totali	57,90%	42,10%	88,94%	11,06%	
c) Media ponderata sui rapporti	60,86%	39,14%	89,65%	10,35%	

OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2013-2017

a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALI
INCASSI	307.920,39	211.081,88	223.485,67	423.369,06	228.155,36	1.394.012,36
ACCERTAMENTI	353.604,98	301.596,08	427.485,85	426.836,08	234.856,10	1.744.379,09
MEDIA						79,91%

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA
INCASSI	307.920,39	211.081,88	223.485,67	423.369,06	228.155,36	
ACCERTAMENTI	353.604,98	301.596,08	427.485,85	426.836,08	234.856,10	
RAPPORTI	87,08%	69,99%	52,28%	99,19%	97,15%	81,14%

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	30.792,04	21.108,19	22.348,57	148.179,17	79.854,38	302.282,34
ACCERTAMENTI PONDERATI	35.360,50	30.159,61	42.748,59	149.392,63	82.199,64	339.860,95
MEDIA						88,94%

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2013	2014	2015	2016	2017	SOMMA
MEDIA	87,08%	69,99%	52,28%	99,19%	97,15%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	8,71%	7,00%	5,23%	34,72%	34,00%	89,65%

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2020

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 95%)	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
FCDE - Accertamenti tributari	115 00 01 ENTRATE TRIBUTARIE - ANNI PRECEDENTI - ICI 117 00 04 IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI 122 00 02 TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI	€ 1.270.000,00	a.1)	57,80%	€ 734.060,00	0,00%	€ 734.060,00	€ 739.840,00	58,26%	corrente
FCDE - Vendita di servizi	Dpr.194 - 3 01 3312 Proventi dei servizi a domanda individuale DL.118 - 3.01.02 Entrate dalla vendita di servizi	€ 1.163.646,89	a.2)	11,59%	€ 134.866,67	0,00%	€ 134.866,67	€ 134.866,67	11,59%	corrente
FCDE - Affitti	Dpr.194 - 3 02 3320 CANONI DI CONCESSIONE Dpr.194 - 3 02 3321 CANONI DI LOCAZIONE DL.118 - 3.1.3.1.3 CANONI DI CONCESSIONE DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE	€ 179.790,96	b)	11,06%	€ 19.884,88	0,00%	€ 19.884,88	€ 19.884,88	11,06%	corrente
FCDE - sanzioni codice della strada	311 00 02 SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311 00 03 SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311 00 04 SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali	€ 560.000,00	c)	35,26%	€ 197.456,00	5,00%	€ 187.583,20	€ 187.583,20	33,50%	corrente
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2020								€ 1.082.174,75		

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2021

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Riduzione non prevista	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
FCDE - Accertamenti tributari	115 00 01 ENTRATE TRIBUTARIE - ANNI PRECEDENTI - ICI 117 00 04 IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI 122 00 02 TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI	€ 1.270.000,00	a.1)	57,80%	€ 734.060,00		€ 734.060,00	€ 739.840,00	58,26%	corrente
FCDE - Vendita di servizi	Dpr.194 - 3 01 3312 Proventi dei servizi a domanda individuale DL.118 - 3.01.02 Entrate dalla vendita di servizi	€ 1.161.346,89	a.2)	11,59%	€ 134.600,10		€ 134.600,10	€ 134.600,10	11,59%	corrente
FCDE - Affitti	Dpr.194 - 3 02 3320 CANONI DI CONCESSIONE Dpr.194 - 3 02 3321 CANONI DI LOCAZIONE DL.118 - 3.1.3.1.3 CANONI DI CONCESSIONE DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE	€ 183.590,97	b)	11,06%	€ 20.305,16		€ 20.305,16	€ 20.305,16	11,06%	corrente
FCDE - sanzioni codice della strada	311 00 02 SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311 00 03 SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311 00 04 SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali	€ 550.000,00	c)	35,26%	€ 193.930,00		€ 193.930,00	€ 193.930,00	35,26%	corrente
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2021								€ 1.088.675,26		

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2022

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Riduzione non prevista	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
FCDE - Accertamenti tributari	115 00 01 ENTRATE TRIBUTARIE - ANNI PRECEDENTI - ICI 117 00 04 IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI 122 00 02 TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI	€ 1.270.000,00	a.1)	57,80%	€ 734.060,00		€ 734.060,00	€ 739.840,00	58,26%	corrente
FCDE - Vendita di servizi	Dpr.194 - 3 01 3312 Proventi dei servizi a domanda individuale DL.118 - 3.01.02 Entrate dalla vendita di servizi	€ 1.161.346,89	a.2)	11,59%	€ 134.600,10		€ 134.600,10	€ 134.600,10	11,59%	corrente
FCDE - Affitti	Dpr.194 - 3 02 3320 CANONI DI CONCESSIONE Dpr.194 - 3 02 3321 CANONI DI LOCAZIONE DL.118 - 3.1.3.1.3 CANONI DI CONCESSIONE DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE	€ 177.590,97	b)	11,06%	€ 19.641,56		€ 19.641,56	€ 19.641,56	11,06%	corrente
FCDE - sanzioni codice della strada	311 00 02 SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311 00 03 SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311 00 04 SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali	€ 550.000,00	c)	35,26%	€ 193.930,00		€ 193.930,00	€ 193.930,00	35,26%	corrente
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2022								€ 1.088.011,66		

6. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio evidenzia la formazione di un avanzo di amministrazione di circa 9,7 milioni di euro derivante dall'avanzo rilevato il sede di consuntivo 2018 e l'analisi delle poste dell'anno 2019 ivi incluse le applicazione di avanzo dell'anno 2018.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto e l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate sono le seguenti:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	10.939.226,64
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	599.319,37
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	23.134.472,76
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	20.242.987,08
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	2.618,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	16.094,25
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	67.269,97
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	14.510.777,91
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	4.387.556,55
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	7.853.326,46
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	1.283.367,18
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	9.761.640,82
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	5.943.147,99
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	500.000,00
	Fidejussione residenza Formigine srl	122.383,47
	Accantonamento rinnovi contrattuali	59.340,60
	TFR amministratori	3.500,00
	B) Totale parte accantonata	6.628.372,06
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (oneri di urbanizzazione spesa conto capitale)	150.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Vincolo derivante da contributo reg. 2018 - superamento barriere architettoniche	100,00
	Vincolo al finanziamento PEF servizio rifiuti ex art 2 dpr 158/1999	200.000,00
	C) Totale parte vincolata	350.100,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.783.168,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	350.000,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Vincolo al finanziamento PEF servizio rifiuti ex art 2 dpr 158/1999	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	350.000,00

7. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019

Al bilancio di previsione viene applicato un avanzo vincolato derivante da oneri di urbanizzazione pari ad € 150.000,00 in quota capitale.

Inoltre vengono applicati € 200.000 di avanzo vincolato derivanti da risorse non più necessarie di FCDE Tari, vincolate al gettito della tari dell'anno successivo.

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

L'elenco degli interventi programmati per le spese di investimento con l'indicazione delle relative fonti di finanziamento è contenuto nel Piano degli Investimenti 2020-2022 rappresentato nella seconda parte della sezione operativa della nota di aggiornamento DUP 2020-2022 a cui si rinvia.

9. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma

Gli investimenti previsti nella parte in conto capitale del bilancio comportano spese esigibili nell'annualità 2020 pertanto non è stato necessario prevedere l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato. In ogni caso l'ufficio tecnico ha preventivamente --verificato l'esigibilità delle spese inserite.

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

L'elenco delle garanzie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel è il seguente:

- per il mutuo posizione n. 4253275 il Comune di Fiorano Modenese con determinazione n. 699/2012 ha concesso fideiussione solidale a favore di Unicredit Spa, per tutta la durata del prestito, per l'importo di € 4.200.000,00, in coerenza con l'importo autorizzato dal Consiglio dell'Ente con Deliberazione Consiliare n. 84 del 28/09/2010 con cui veniva autorizzata la concessione di garanzia fideiussoria;
- per ulteriori 3 posizioni di mutuo non è stata rilasciata specifica garanzia fideiussoria, ma lettere di patronage in atti a Prot. n. 9796 del 26/06/2006 e n. 7178 del 15/05/2009.

- Mutuo BNL n.posizione 6091780 assistito da fideiussione rilasciata dal Comune di Fiorano modenese oltre da canalizzazione del credito derivante dal contratto di affitto pagato dal comune a favore di FGP srl per l'utilizzo dell'immobile BLA destinata a biblioteca.

Tali interessi oltre a tutti i mutui contratti da FGP sono stati considerati anche in relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel come rappresentati nel paragrafo relativo all'indebitamento: interessi passivi derivanti dalle garanzie fideiussorie prestate.

La garanzia di pagamento per le spese previste dai mutui, assistiti da tali garanzie rilasciate, viene eseguito direttamente tramite gli strumenti di controllo adottati nei confronti della società partecipata al 100% FGPsrl. In particolare:

- a) il costo degli ammortamenti della società stessa inserito a budget non può essere inferiore al pagamento delle quote in conto capitale concesse agli istituti di credito (Unicredit e BNL). Questa

scelta aziendale deve essere coerente anche con le linee impartite dal comune socio anche ai fini della redazione del bilancio consolidato. La presenza di un costo per ammortamenti almeno pari alla restituzione delle quote in conto capitale dei mutui contratti unita alla linea impartita dal 2016 all'interno dell'apposita sezione del DUP recante l'obiettivo di perseguire un equilibrio di cassa oltre che economico tutela fortemente la capacità di pagamento della società dei mutui contratti dalla stessa;

- b) La società invia al Comune socio uno stato di attuazione del budget, con analisi del sindaco revisore dei conti, nelle seguenti scadenze annuali: 31 Luglio e 31 Dicembre;
- c) Il comune socio a seguito della verifica dello stato di avanzamento del budget ha l'onere di modificare i budget della stessa società, in sede di apposita modifica di bilancio di previsione, al fine di permettere il raggiungimento dell'utile della società partecipata;
- d) Ogni pagamento di mutuo assistito da garanzia va comunicato anche al comune socio.

Va inoltre specificato che:

- 1) Il mutuo BNL, assistito da fideiussione rilasciata dal Comune, fra le differenti caratteristiche presenta specifica canalizzazione del credito, derivante dal pagamento di affitto da parte del Comune socio dell'immobile BLA destinato a biblioteca comunale;
- 2) Le entrate della società patrimoniale derivano da incassi di affitto dei beni patrimoniali e canoni di beni demaniali, oltre che i canoni derivanti dal canone di occupazione di suolo pubblico. In caso di scioglimento della società le stesse entrate torneranno di competenza del comune a seguito del termine del regime di concessione sui beni concessi.

Le politiche sopra descritte sono realizzate a tutela dei pagamenti delle rate di mutuo, assistite da garanzie dell'ente locale, contratte dalla società FGP srl.

Tale specifico aspetto è stato oggetto di analisi della Corte dei Conti sezione controllo vedasi delibera n. 34/2019 nell'apposita sezione "garanzie prestate a favore di organismi partecipati".

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

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

12. Elenco enti e organismi strumentali

Relativamente all'elenco delle società, enti ed organismi strumentali si rinvia alla deliberazione di Giunta n. 159 del 29/12/2017 che ha definito il perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fiorano Modenese.

Ai sensi dell'art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 si definisce **ente strumentale controllato** di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Il Comune di Fiorano Modenese non ha enti controllati o partecipati come definiti ai sensi del sopra descritto art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

13. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-quater del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, **dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.**

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011 si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Riepilogo delle partecipazioni del Comune di Fiorano Modenese

DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA DEL COMUNE DI FIORANO	%
Fiorano Gestioni Patrimoniali	112.000,00	112.000,00	100,00
aMo - agenzia per la mobilità di Modena	5.312.848,00	20.640,00	0,388
HERA S.p.A.	1.489.538.745,00	1.169.251,00	0,078
Lepida S.c.p.A	69.881.000,00	1.000,00	0,0014
SETA S.p.A.	15.496.975,64	14.774,60	0,095

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

Rispetto alle altre informazioni riguardanti il bilancio di previsione 2020-2022 ed in particolar modo le segnalazioni specifiche da evidenziare si riporta quanto segue.

- 1) Le leggi di stabilità susseguitesi negli ultimi anni ed ivi incluso il disegno di legge governativo per l'anno 2020 riprende l'assegnazione del FSC con l'applicazione dei costi standard. Per il Comune di Fiorano Modenese significa un decremento costante di entrate correnti;
- 2) Il gettito dell'IMU sulle aree fabbricabili per effetto della nuova legge regionale e dell'avvenuta realizzazione di fabbricati categoria D è un segnale di un possibile calo del gettito dell'importa da tenere monitorata nel corso del tempo;
- 3) L'ente a seguito degli specifici piani di razionalizzazione continua ad operare azioni di spending review nei seguenti ambiti del parco auto, della telefonia, dei carburanti, delle pulizie e delle stampanti generando risparmi (a riguardo si rinvia alla deliberazione di razionalizzazione delle spese di funzionamento 2020-2022). Le azioni di spending review andrebbero estese a tutte le tipologie di spese correnti e di investimento al fine di ottimizzare l'utilizzo delle risorse pubbliche: tale azione permetterebbe di garantire ulteriormente nel tempo gli equilibri di bilancio;
- 4) Gli incassi derivanti dal recupero dei tributi locali finanziano spesa non ricorrente e non rigida. Gli importi inseriti a bilancio tengono conto dell'andamento degli ultimi anni e della possibilità di implementare la stessa attività grazie al potenziamento del servizio tributi. Le previsioni di accertamenti tributari sono garantite da adeguati fondi crediti di dubbia esigibilità;
- 5) Le linee aziendali impartite con la presente manovra di bilancio (DUP e bilancio di previsione) alla società patrimoniale FGP srl permettono alla stessa di permanere in equilibrio economico-finanziario onorando le obbligazioni assunte nei confronti dei terzi. Va perseguito il monitoraggio sulla stessa società verificando la relazione sul governo societario. Le nuove linee impartite dal DUP mirano a ridefinire i compiti della società riportando più attività possibili in capo al Comune;
- 6) L'applicazione di oneri di urbanizzazione alla parte corrente del bilancio, seppur previsto dalla normativa come descritto nel punto dell'equilibrio corrente della presente relazione, rappresenta in ogni caso un indicatore della necessità di migliorare nel tempo l'equilibrio corrente del bilancio. In particolare tale applicazione limita gli interventi di manutenzione straordinaria di cui il cospicuo patrimonio comunale necessita.