



NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO 2017-2019

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2017-2019

La presente nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs 118/2001 e dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2017-2019 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio, nonché il principio contabile di competenza finanziaria potenziata.

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, sono stanziati nel Bilancio di previsione con i seguenti importi nel triennio 2016-2018:

2017	2018	2019
127.882.287,15	128.298.287,15	128.298.287,15

Nel triennio considerato le novità introdotte con Legge di Bilancio 2017 modificano il quadro di riferimento normativo e l'autonomia impositiva delle amministrazioni locali. Il Comune di Reggio Emilia ha pertanto mantenuto invariate le aliquote tributarie rispetto al 2016 applicando le esenzioni previste dalla Legge 208/2015. Si proporrà inoltre al Consiglio Comunale di introdurre un'aliquota agevolata dello 0,86 per cento per le unità immobiliari concesse in comodato gratuito a parenti maggiorenni entro il secondo grado disabili gravi e/o non autosufficienti"

Per quanto riguarda la TASI anche per l'anno 2017 si applicherà il tributo solamente alle fattispecie non colpite da Imu, in modo da evitare un carico eccessivo su ogni cespite.

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

Le aliquote 2017-2019 sono sinteticamente le seguenti:

ALIQUOTE E FATTISPECIE IMU

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

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

TABELLA ALIQUOTE TASI 2017

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

TABELLA ALIQUOTE ADDIZIONALE IRPEF 2017

Le aliquote per l'anno 2017 sono impostate in base alle seguenti fasce di progressività:

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

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

Il gettito IMU è previsto pari a 42.050.000 euro oltre a € 2.800.000 per accertamenti tributari, il gettito TASI in 540.000 euro, e il gettito derivante dall'addizionale comunale IRPEF in 13.000.000 euro oltre a 570.000 euro per arretrati; sono altresì previsti 300.000 euro per accertamenti ICI.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI.

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

In particolare vi sono entrate non ricorrenti previste nel periodo 2017-2019 pari ad € 94.891.467,54 nel 2017, € 61.844.552,24 nel 2018 ed € 26.682.587,61 nel 2019.

Le entrate non ricorrenti includono il gettito derivante dalla lotta all'evasione tributaria erariale, tutte le entrate in conto capitale, e i trasferimenti da soggetti pubblici previsti per specifiche finalità.

Le spese non ricorrenti per gli anni 2017-2019 sono pari nel 2017 ad € 113.616.171,12, ad € 73.727.724,96

nel 2018, e ad € 31.399.733,49 nel 2019.

Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie e dalle spese in conto capitale previste per il piano degli investimenti 2017-2019 e per quanto riguarda le spese per rimborso prestiti dal rimborso di capitale per estinzione anticipata.

PROSPETTO 1 : ENTRATE 2017 - 2019 (DI CUI ENTRATE NON RICORRENTI)

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2017		PREVISIONI 2018		PREVISIONI 2019	
		Totale	di cui Entrate Non Ricorrenti	Totale	di cui Entrate Non Ricorrenti	Totale	di cui Entrate Non Ricorrenti
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	127.882.287,15	60.000,00	128.298.287,15	60.000,00	128.298.287,15	60.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	16.397.400,67	9.116.231,16	12.965.357,23	8.183.447,72	12.827.398,05	8.045.488,54
TITOLO 3	Entrate extratributarie	28.851.908,10	961.094,23	30.088.745,06	970.695,17	30.281.895,82	972.099,07
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	53.054.142,15	53.054.142,15	33.030.409,35	33.030.409,35	8.805.000,00	8.805.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	23.100.000,00	23.100.000,00	13.800.000,00	13.800.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	8.600.000,00	8.600.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	26.781.500,00	0,00	26.781.500,00	0,00	26.781.500,00	0,00

PROSPETTO 2 : SPESE 2017 - 2019 (DI CUI SPESE NON RICORRENTI)

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2017		PREVISIONI 2018		PREVISIONI 2019	
		Totale	di cui Spese Non Ricorrenti	Totale	di cui Spese Non Ricorrenti	Totale	di cui Spese Non Ricorrenti
TITOLO 1	Spese correnti	165.540.938,05	11.383.510,62	160.002.389,44	9.032.692,67	161.857.581,02	8.894.733,49
TITOLO 2	Spese in conto capitale	79.822.769,54	79.822.769,54	53.130.327,93	53.130.327,93	17.560.000,00	17.560.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	18.017.069,00	18.017.069,00	11.194.704,36	11.194.704,36	4.925.000,00	4.925.000,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	16.497.821,96	4.392.821,96	11.720.000,00	370.000,00	9.570.000,00	20.000,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	26.781.500,00	0,00	26.781.500,00	0,00	26.781.500,00	0,00

FONDO DI RISERVA, FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ E ALTRI ACCANTONAMENTI

FONDO DI RISERVA

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva pari a € 550.000 nel 2017 e nel 2018 mentre nel 2019 è previsto in € 1.465.000, conforme ai limiti di cui all'art. 166 del D.Lgs 267/2000 in quanto pari allo 0,33% delle spese correnti nel 2017 e nel 2018 e 0,9% delle spese correnti nel 2019. Sulla base delle tipologie di spesa imprevista degli ultimi anni si prevede di dover far fronte per la quota del 50% dell'importo minimo di legge vincolata a spese imprevedute, in particolare a spese urgenti e imprevedute conseguenti ad eventi meteorologici, a eventi di protezione civile, a manutenzioni urgenti, ecc.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il bilancio 2017-2019, quale sesto anno di applicazione del bilancio armonizzato dopo i tre anni di sperimentazione 2012-2014, si presenta anche come il sesto anno dell'applicazione del regime dei fondi crediti dubbia esigibilità.

Sono nel frattempo evoluti i principi contabili, con la previsione da un lato della nuova denominazione dei fondi, da fondi svalutazione crediti a fondi crediti di dubbia esigibilità, dall'altro del riferimento nella determinazione della entità del fondo alla previsione del mancato riscosso a 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio. Inoltre la legge di stabilità 2015 ha previsto la possibilità di prevedere importi proporzionalmente ridotti nell'entità dei fondi in sede di bilancio di previsione (rispettivamente il 55% per tutti gli enti nel 2016, il 70% nel 2017, l'85% nel 2018 e il 100% a decorrere dal 2019). Si è ritenuto pertanto opportuno applicare, in modo parziale, la facoltà concessa di cui sopra. Nella determinazione della dotazione del fondo si è pertanto proceduto in primo luogo alla determinazione dei coefficienti minimi di accantonamento in base ai criteri enunciati nei principi contabili, e pertanto a calcolare per le categorie di entrata stanziata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, la media semplice tra incassi (in c/competenza + c/residui per gli anni antecedenti l'adozione dei nuovi principi, solo in c/competenza per gli altri) e accertamenti degli ultimi 5 esercizi, tenendo conto, per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, di dati extra-contabili. Ai sensi di quanto prevede l'esempio n.° 5 contenuto nel Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs 118/2011), con riferimento agli esercizi del quinquennio per i quali il principio prevede che la media sia determinata facendo il rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente si è tenuto conto tra gli incassi anche delle riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, slittando di conseguenza il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno. Successivamente i coefficienti ottenuti sono stati applicati agli stanziamenti 2017 - 2019 per i corrispondenti capitoli, ottenendo il valore del teorico accantonamento "obbligatorio". Si evidenzia peraltro che per la maggior parte delle poste che potenzialmente generano un rischio di insolvenza la modifica delle modalità di accertamento conseguente all'applicazione da parte del Comune di Reggio dei nuovi principi contabili non consente ancora criteri di valutazione omogenei lungo l'arco del quinquennio previsto dai Principi stessi per il calcolo della media della percentuale di riscossione degli accertamenti. Pertanto la metodologia matematica indicata nei Principi è stata applicata al complesso delle entrate (nella tabella seguente corrisponde alla voce "importo minimo del fondo") per essere poi confrontata con valutazioni legate a dati extracontabili e analisi dei trend recenti. Avvalendosi della facoltà introdotta dalla Legge di Stabilità 2015 (Legge 190/2014), recepita nel Principio contabile applicato della contabilità finanziaria valevole a decorrere dal 2015, al punto 3.3, il Comune di Reggio ha stanziato nel bilancio pluriennale una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità pari complessivamente al 89% negli anni 2017 e 2018, e al 100% nel 2019. Il limite consentito è pertanto ampiamente rispettato.

L'ammontare del Fondo al 31/12/2016, derivante dalle gestioni 2012 - 16, è pari a 31,2 milioni, mentre negli anni 2017-19 lo stanziamento annuo previsto ammonta a € 6.430.000,00 nel 2017, € 6.430.000,00 nel 2018 e € 7.315.000,00 nel 2019.

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste stanziato per accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per l'esercizio 2017, per Titoli e Tipologie del Piano dei Conti Integrato, riprendendo in forma sintetica il modello che costituisce Allegato c) al Bilancio di Previsione 2017 - 19.

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBL. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	98.625.287	4.041.723	3.363.700	3,41%
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	42.590.000	0	0	0,00%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	56.035.287	4.041.723	3.363.700	6,00%
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	29.257.000	0	0	
TOTALE TITOLO 1	127.882.287	4.041.723	3.363.700	2,63%
TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.396.528	0	0	0,00%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	5.165	0	0	0,00%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.235.139	0	0	0,00%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0,00%
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	760.569	0	0	0,00%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	755.569	0	0	0,00%
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	5.000	0	0	0,00%
TOTALE TITOLO 2	16.397.401	0	0	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.059.399	879.435	943.224	7,82%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.565.000	2.294.144	2.121.244	28,04%
Tipologia 300: Interessi attivi	2.000	0	0	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5.452.011	0	0	0,00%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.773.499	22.331	1.832	0,05%
TOTALE TITOLO 3	28.851.908	3.195.911	3.066.300	10,63%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	21.262.467	0	0	

Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	20.884.467	0	0	
Contributi agli investimenti da UE	0	0	0	
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	378.000	0	0	
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0	0	0	
Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0	0	0	
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0	0	0	
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	913.000	0	0	
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	30.878.675	0	0	
TOTALE TITOLO 4	53.054.142	0	0	
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	14.500.000	0	0	
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	8.600.000	0	0	
TOTALE TITOLO 5	23.100.000	0	0	
TOTALE GENERALE (***)	249.285.738	7.237.634	6.430.000	2,58%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	173.131.596	7.237.634	6.430.000	3,71%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	76.154.142	0	0	0,00%

Si evidenzia che per quanto riguarda gli stanziamenti relativi alla tipologia 103 del Titolo II (Trasferimenti correnti da Imprese), trattandosi di poste di entrata collegate e vincolate a corrispondenti poste di uscita, per le quali pertanto la spesa potrà avere luogo solamente una volta perfezionatasi l'entrata, le stesse non sono state prese in considerazione nel calcolo del Fondo. Analogamente per quanto riguarda i Titoli IV e V non si segnalano poste idonee a generare un rischio per gli equilibri del bilancio Comunale, e per le medesime motivazioni si è inteso escluderle dal calcolo del Fondo.

La tabella seguente riporta, all'interno delle singole tipologie, il dettaglio delle principali voci che compongono lo stanziamento del Fondo per l'anno 2017.

TITOLO - TIPOLOGIA	VOCE DI ENTRATA	Stanziamiento 2017	FCDE a Bilancio di Prev.
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati (non accertati per cassa)	ACCERTAMENTI ARRETRATI DI I.C.I.	300.000	161.003
	ACCERTAMENTI ARRETRATI DI IMU	2.800.000	1.502.697
	TARES - TARI	35.945.287	1.700.000
	ALTRO	16.990.000	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA	2.332.000	238.266
	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI PER ILLUMINAZIONE VOTIVA	380.000	7.990
	PROVENTI SOSTA CAMPO NOMADI	1.000	524
	PROVENTI DA PRIVATI PER STRUTTURE RESIDENZIALI ANZIANI	4.000	170
	CANONE PER OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE COSAP	1.450.000	70.953
	FITTI REALI DI FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE	1.964.000	192.191
	CONCESSIONE PASSI CARRAI	1.410.000	433.131
	ALTRO	4.518.399	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	AMMENZE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI ALLE NORME SULLA CIRCOLAZIONE STRADALE E RUOLI ARRETRATI	7.500.000	2.121.244
	ALTRO	65.000	0
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	CONCORSI E RIMBORSI VARI PER INTERVENTI IN AMBITO SOCIALE	2.000	1.832
	ALTRO	3.771.499	0
TOTALE		73.433.185	6.430.000

FONDO PERDITE PARTECIPATE

Ai sensi dell'art 1 commi 550-552 della legge di stabilità 147/2013 il Comune di Reggio Emilia ha prudenzialmente previsto accantonamenti sia nel 2015 a cui si aggiungono quelli previsti nel 2016, oggetto di riquantificazione in sede di rendiconto 2016. Nel bilancio di previsione 2017 e 2019 è stato previsto uno stanziamento pari a € 80.000,00 per ogni anno.

Tale importo è stimato sulla base dell'andamento dei dati di preconsuntivo che sono stati richiesti agli organismi partecipati.

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

FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

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

FONDO RISCHI E CONTENZIOSO IN ESSERE

Si ritiene congruo e sufficiente per il triennio l'accantonamento già effettuato negli scorsi esercizi finanziari come rilevabile dai dati di rendiconto 2016

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2016 e PROSPETTI RELATIVI ALLA DISTINZIONE DEI VINCOLI E ALL'UTILIZZO DELLE QUOTE VINCOLATE

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 ammonta a euro 50.079.598,93 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione.

Di questi:

- euro 33.155.782,47 rappresentano la quota accantonata, a sua volta così composta:
- euro 31.243.382,47 accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016
- euro 1.500.000,00 accantonamenti a fronte di fondi , oneri, spese impreviste e passività potenziali quali eventuali perdite di contenzioni legali
- euro 400.000,00 fondo perdite partecipate
- euro 12.400,00 fondo indennità di fine mandato

La quota vincolata dell'avanzo d'amministrazione presunta derivante da leggi e principi contabili è al 31/12/2016 pari a zero in quanto in tale categoria rientrano principalmente i proventi del codice della strada che sulla base dell'analisi effettuata, esposta in apposita rendicontazione che verrà allegata allo schema di consuntivo 2016, risultano interamente destinati alle finalità di cui al Codice della strada per spese correnti.

La quota vincolata dell'avanzo di amministrazione derivante da vincoli da trasferimenti ammonta ad euro 1.708.897,25 euro. Si tratta di entrate per contributi/trasferimenti in conto capitale o mutui con oneri a carico dello Stato (contabilizzati al Titolo 4° e non al Titolo 6°) e già accertate con un vincolo di destinazione a fronte delle quali entro il 31/12/2016 non sono state impegnate le correlate spese che pertanto saranno impegnate nel 2017 o negli anni successivi a fronte dell'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione vincolato.

La quota di avanzo di amministrazione vincolata a contrazione di mutui, ammontante a complessivi 2.040.000 euro. E' classificata tra i vincoli derivanti da finanziamenti e comprende le economie registrate nel 2016 su impegni di spesa relativi a opere finanziate a mutuo (a carico del Comune) per la riqualificazione PRU COMPAGNONI per le quali non sono state perfezionate le procedure di aggiudicazione entro l'esercizio, e pertanto per effetto dei principi contabili sono da riscrivere sul bilancio 2017 in cui si concluderanno le procedure di gara per un ammontare pari a 1.700.000 euro. La restante parte pari a 340.000 euro deriva da un mutuo a parziale carico della Regione che sarà destinato all'estinzione parziale del mutuo stesso (titolo 4^) essendosi verificata un'economia sui lavori di realizzazione alloggi per anziani PRU Ospizio (lavori terminati e alloggi assegnati), pertanto ricorrono le condizioni per una estinzione parziale anticipata.

La quota di vincoli formalmente attribuiti dall'ente ammonta a 7.408.360,60 e si riferisce a specifici vincoli attribuiti dall'ente stesso: quanto a € 5.946.231,06 per spese d'investimento, altri vincoli pari a 1.462.129,54 di euro sono a destinazione vincolata dall'ente per spese di parte corrente compreso gli oneri relativi al rinnovo contrattuale per la parte ipotizzata quale rateo 2015 e 2016.

RIEPILOGO TOTALE VINCOLI

dalla gestione investimenti e corrente:

V2	da trasferimenti	1.708.897,25
V3	da contrazione mutui	2.040.000,00
V4	formalmente attribuiti dall'ente	7.408.360,60
	totale VINCOLI	11.157.257,85

PROSPETTO ANALITICO DEI VINCOLI:

Nei prospetti seguenti nelle more del perfezionamento delle procedure informatiche come previsto al punto 9.11.4 ultimo periodo dei Principi contabili sono illustrate gli elenchi analitici del Risultato di Amministrazione presunto per oggetto di entrata e spesa vincolata relative alle tipologie di fondi vincolati, accantonati e per investimenti nonché di quanto già applicato al Bilancio di Previsione 2017:

ELENCO ANALITICO RELATIVO ALLE TIPOLOGIE DI FONDI VINCOLATI DA GESTIONE CORRENTE:

descrizione	CAPITOLI DA FIN. USCITA	Origine in chiusura esercizio 2016	AVANZO	VINCOLO Sostanziale	Vincolo FORMALE	Appl.BIL 2017 INIZIALE
Legale onorari avvocatura	3800-5-6-7	Competenza 2016	7.408,02	AVANZO VINCOLATO 2016 parte corrente	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
Personale- Oneri contratturali	vari	Competenza 2016	750.000,00	AVANZO VINCOLATO 2016 parte corrente	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
		EX AVANZO VINCOLATO 2015 non applicato	177.000,00	AVANZO VINCOLATO da riapplicare al 2017	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
Assicurazioni - fondo rischi franchigie assicurative	vari	Competenza 2016	312.000,00	AVANZO VINCOLATO 2016 parte corrente	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
		EX AVANZO VINCOLATO 2015 non applicato	87.000,00	AVANZO VINCOLATO da riapplicare al 2017	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
Mobilita' -Mobility 2.0 accertato e riscosso nel 2015, finalizzato	32426	EX AVANZO VINCOLATO 2015 non applicato	19.202,50	AVANZO VINCOLATO da riapplicare al 2017	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
Manutenzione - spese per nuove piantumazioni finanzite con sanzioni per verde rimosse 2015	30203	EX AVANZO VINCOLATO 2015 non applicato	1.796,39	AVANZO VINCOLATO da riapplicare al 2017	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
servizi sociali - fondo per la finanza sociale	vari	EX AVANZO VINCOLATO 2014 non applicato	42.402,80	AVANZO VINCOLATO da riapplicare al 2017	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
Cutura spesa a fronte di contributi per cinema ROSEBUD	22117	Competenza 2016	4.953,20	AVANZO VINCOLATO 2016 parte corrente	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
Cultura progetto ANT WORK	vari	Competenza 2016	11.000,00	AVANZO VINCOLATO 2016 parte corrente	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
Politiche per lo sviluppo economico_PROGETTO AMITIE	33175	Competenza 2016	29.366,63	AVANZO VINCOLATO 2016 parte corrente	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
Politiche per lo sviluppo economico eventi sportivi finanziati da Regione	22605	Competenza 2016	20.000,00	AVANZO VINCOLATO 2016 parte corrente	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
TOTALE finalizzati di parte corrente		TOTALE	1.462.129,54			

ELENCO ANALITICO RELATIVO ALLE TIPOLOGIE DI FONDI VINCOLATI DA GESTIONE INVESTIMENTI:

descrizione	Fondo Fin originario	Origine in chiusura esercizio 2016	AVANZO Vincolato Amm.2016	VINCOLO Sostanziale	Vincolo FORMALE	Appl.BIL 2017 INIZIALE
CHIOSTRI DI SAN PIETRO. Intervento LP 2017 somme già accertate in competenza 2016 e destinate a finanziare il progetto attivato nel 2017	R12 - CONTR.REG.L E CHIOSTRI S.PIETRO	verifica in chiusura 2016, progetto non attivato e pertanto reiscritto 2017	63.235,11	AVANZO VINCOLATO da applicare al 2017, corrispondente a somme già accertate in competenza 2016	V2 da trasferimenti	SI
ESTINZIONE MUTUO (economia di spesa) SU ALLOGGI PER ANZIANI PRU OSPIZIO	6B MUTUO MPS 3000 ALLOGGI	EX AVANZO VINCOLATO 2015 applicato nel 2016 ma non utilizzato	340.000,00	AVANZO VINCOLATO da riapplicare al 2017, per riduzione ed estinzione mutuo (tit.4 U)	V3 da contrazione mutui	SI
SCUOLA LA VILLETTA. FONDI ORDINANZA COMMISSARIALE N.14 DEL 24/2/2014 EVENTI SISMICI 2012: INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA E UNIVERSITA' ALL. D1 (33mila già risc. nel 2014, considerare NETTO sul 2017) 20.884,18 come AVANZO VINCOLATO)	RK_2012_D1 - ORD.14 PR.ER. SISMA2012-D1	avanzo determinato in chiusura 2016 , AL NETTO DI SPESE IMPEGNATE E PAGATE per incarichi tecno/gelologici	20.884,18	AVANZO VINCOLATO da applicare al 2017, corrispondente a somme già riscosse in precedenza per INTERVENTI SISMICI LA VILLETTA	V2 da trasferimenti	SI
QUARTIERE COMPAGNONI FENULLI II-III-IV STRALCIO. REISCRIZIONE del progetto e intervento LLPP al 2017 in coerenza tempistica aggiudicazione lavori	finanz. vari TRASFERIMENTI VINCOLATI reg.li e statali)	verifica in chiusura 2016, progetto non attivato e pertanto reiscritto 2017	1.109.395,46	AVANZO VINCOLATO, da APPLICARE al bilancio prev. 2017 con reiscrizione progetti LLPP	V2 da trasferimenti	SI
QUARTIERE COMPAGNONI FENULLI II-III-IV STRALCIO. REISCRIZIONE del progetto e intervento LLPP al 2017 in coerenza tempistica aggiudicazione lavori	finanziamento MUTUO 6C	verifica in chiusura 2016, progetto non attivato e pertanto reiscritto 2017	1.700.000,00	AVANZO VINCOLATO, da APPLICARE al bilancio prev. 2017 con reiscrizione progetti LLPP	V3 da contrazione mutui	SI
METRO SUPERFICIE Bagnolo_somme impegnate in attesa di dev.mutuo a favore tratta SAN LAZZARO metropolitana di superf.	M4 METROP.sup.R E Bagnolo	EX AVANZO VINCOLATO 2014 non applicato	515.382,50	AVANZO VINCOLATO, da APPLICARE con autorizzazione devoluzione mutuo	V2 da trasferimenti	NO
attività di progettazione a supporto della realizzazione nuova pensilina CASELLO autostrada	BA alienaz. Patrimoniali	verifica in chiusura 2016,ECONOMIA. progetto non attivato da valutare	100.000,00	vincolati al casello fino alla firma di nuovi accordi con Soc.Autostrade	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
TRASFERIMENTO a soggetto attuatore TAV per realizzazione pensilina CASELLO autostrada	BA alienaz. Patrimoniali	EX AVANZO VINCOLATO 2014 non applicato	3.400.000,00	vincolati al casello fino alla firma di nuovi accordi con Soc.Autostrade	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
INTERVENTO LP 2017: per affidamento lavori tramite a Soc. Autostrade per manutenzione straordinaria pensilina casello	AE Avanzo monetizz. Parcheggi	verifica in chiusura 2016, progetto non attivato e pertanto reiscritto 2017	40.000,00	AVANZO VINCOLATO, da APPLICARE al bilancio prev. 2017 con reiscrizione progetti LLPP	V4 formalmente attribuito da Ente	SI

descrizione	Fondo Fin originario	Origine in chiusura esercizio 2016	AVANZO Vincolato Amm. 2016	VINCOLO Sostanziale	Vincolo FORMALE	Appl.BIL 2017 INIZIALE
OOPP urbanizzazione STAZ.RE M.P ACCORDI RFI	AE Avanzo monetizz. Parcheggi	verifica in chiusura 2016, progetto non attivato e pertanto reiscritto con le risorse a suo tempo applicate	1.100.000,00	riallocato sul 2017 assestamento 2016 destinazione opere urbanizzazione stazione A.V.	V4 formalmente attribuito da Ente	SI
PALAZZO SAN FRANCESCO SEDE MUSEALE. Intervento LP 2017. CONTRIBUTO BLUEFIELD (da privato) nell'ambito CONVENZIONE URBANISTICA (quota erogata nel 2015= 270mila),	TP da privati	ex avanzo vincolato 2015 applicato e utilizzato parzialmente per incarichi	148.000,00	vincolato a Palazzo S.Francesco (Musei) 270 mila al netto di 122 mila già utilizzati per impegni 2016 incarichi	V4 formalmente attribuito da Ente	SI
PALAZZO SAN FRANCESCO SEDE MUSEALE. Intervento LP 2017 CONTRIBUTO BLUEFIELD (da privato) nell'ambito CONVENZIONE URBANISTICA . Saldo erogato nel 2016 = 770mila)	TP da privati	Deriva da Competenza 2016	770.000,00	vincolato a Palazzo S.Francesco (Musei)	V4 formalmente attribuito da Ente	SI
Riq.percorsi naturalistici contributo (da privato) da accordo Zincatura Padana	TP da privati	EX AVANZO VINCOLATO 2014	32.250,00	AVANZO vincolati stante accordi urbanistici sottoscritti	V4 formalmente attribuito da Ente	NO
CONTRIBUTI AGGIUNTIVI NELL'AMBITO POC DA DESTINARSI A INTERVENTI PER IL SOSTEGNO DEL PICCOLO COMMERCIO	TP - CONTR.PRIV.A CC. URB.	Deriva da somme accertate e riscosse in Competenza 2016	151.312,81	da applicare destinazione investimenti (tit. 2 U)	V4 formalmente attribuito da Ente	SI
INTERVENTI ALLOGGI ERS. LLPP 2017. rigenerazione e qualita' urbana - contributi nell'ambito POC finalizzati per ERS in INVESTIMENTI per man. Straord. Alloggi	vari TP accordi urbanistici con privati	EX AVANZO VINCOLATO 2015 applicato nel 2016 non utilizzato e acc. comp.2016	204.668,25	Avanzo con DESTINAZIONE INVESTIMENTI (tit. 2 U) applicato nel 2016, non utilizzato 119.734,25 + quota 2016 84.934	V4 formalmente attribuito da Ente	SI QUOTA PARTE 201.700,00
TOTALE		TOTALE con VINCOLI a INVESTIMENTI	<u>9.695.128,31</u>		sub totale VINCOLATI INVESTIMENTI	Appl.BIL 2017 INIZIALE

RIEPILOGO DEI VINCOLI DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DA ESERCIZIO 2016 e utilizzo di quote vincolate con applicazione al BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2017:

APPLICAZIONE AL BILANCIO PREVISIONE 2017

V2 da trasferimenti	1.193.514,75	APPLICATO
V2 da trasferimenti	515.382,50	NON APPLICATO
V3 da contrazione mutui	2.040.000,00	APPLICATO
V3 da contrazione mutui	0	NON APPLICATO
V4 formalmente attribuito da Ente	2.411.012,81	APPLICATO
V4 formalmente attribuito da Ente	4.997.347,79	NON APPLICATO
Sub.TOTALE APPLICATO DA VINCOLI	5.644.527,56	APPLICATO
Sub TOTALE DA VINCOLI NON APPLICATO	5.512.730,29	NON APPLICATO

utilizzo di quota avanzo destinato a Investimenti:

avanzo destinato ad INVESTIMENTI generico	360.908,78	APPLICATO
Fondi accantonamento contenzioso p.corrente	30.000	APPLICATO
TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2017	6.035.436,34	

SPESE PER INVESTIMENTI e STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO:

Nel triennio 2017-2019 le spese del titolo 2 e 3 sono così articolate :

- ANNO 2017: 97,8 milioni;
- ANNO 2018: 64,3 milioni;
- ANNO 2019: 22,5 milioni.

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

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

NUOVE OPERE 2017 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO

MISSIONE	PROGRAMMA	Descrizione	IMPORTO	Di cui Finanziato a Debito	Finanziato con altre Risorse
10	Trasporti e diritto alla mobilità 05	Viabilità e infrastrutture stradali RIQUALIFICAZIONE URBANA PIAZZA SAN PROSPERO	750.000,00	700.000,00	50.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità 05	Viabilità e infrastrutture stradali COMPLETAMENTO PISTA CICLOPEDONALE BAGNO	200.000,00	190.000,00	10.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità 05	Viabilità e infrastrutture stradali REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE SAN BARTOLOMEO	300.000,00	290.000,00	10.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio 02	Altri ordini di istruzione non universitaria RISTRUTTURAZIONE COMPLESSO SCOLASTICO "CA BIANCA".2^STRALCIO	300.000,00	290.000,00	10.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido PIANO ANNUALE EDILIZIA SCOLASTICA E UNIVERSITA EVENTI SISMICI MAGGIO 2012 SCUOLA INFANZIA LA VILLETTA	660.000,00	250.000,00	410.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità 05	Viabilità e infrastrutture stradali BRETELLA DI RIVALTA. REALIZZ. STRADA DI COLLEGAM. TRA VIA REPUBBLICA (SSN.63) E VIA BEDESCHI	5.000.000,00	4.900.000,00	100.000,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale PALAZZO S.FRANCESCO (SEDE MUSEO) DA RIFERIRSI A 1^ STRALCIO LOTTO B	1.690.000,00	500.000,00	1.190.000,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare AMPLIAMENTO SEDE AUUSER IN VIA COMPAGNONI	200.000,00	190.000,00	10.000,00

MISSIONE		PROGRAMMA		Descrizione	IMPORTO	Di cui Finanziato a Debito	Finanziato con altre Risorse
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	INTERVENTO PER LA MESSA A PAGAMENTO PARCHEGGIO ESISTENTE STAZIONE AV	1.100.000,00	1.050.000,00	50.000,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RIQUALIFICAZIONE PARCO DEL POPOLO E AREE ADIACENTI. NUOVI SERVIZI DI ACCOGLIENZA E RICETTIVITÀ	250.000,00	240.000,00	10.000,00
TOT. NUOVE OPERE 2017 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO					10.450.000,00	8.600.000,00	1.850.000,00

NUOVE OPERE 2018 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO

MISSIONE		PROGRAMMA		Descrizione	IMPORTO	Di cui Finanziato a Debito	Finanziato con altre Risorse
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	INTERVENTI DI RIGENERAZIONE PARCO VILLAGGIO CROSTOLO 1° STRALCIO	940.000,00	800.000,00	140.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	TANGENZIALE DI FOGLIANO E DUE MAESTA	10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOT. NUOVE OPERE 2018 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO					10.940.000,00	5.800.000,00	5.140.000,00

NUOVE OPERE 2019 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO

MISSIONE		PROGRAMMA		Descrizione	IMPORTO	Di cui Finanziato a Debito	Finanziato con altre Risorse
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	RIQUALIFICAZIONE URBANA STRADE.	250.000,00	250.000,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E SEGNALETICA - PROGRAMMA STRAORDINARIO PTLLPP	1.000.000,00	800.000,00	200.000,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	AMPLIAMENTO E RIQUALIFICAZIONE PALASPORT "BIGI" (3^STRALCIO)	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RIQUALIFICAZIONE RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO PARCHI URBANI. 2^FASE E COMPLETAMENTO	250.000,00	250.000,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	AREA NORD. PROGRAMM DI RIGENERAZIONE URBANA AREA REGGIANE- RIQUALIFICAZIONE VIA GRAMSCI	2.100.000,00	2.100.000,00	0,00
TOT. NUOVE OPERE 2019 CON QUOTA DI FINANZIAMENTO A DEBITO					4.600.000,00	4.400.000,00	200.000,00

ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE

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

Società Sportiva	Importo Mutuo	Delibera	Istituto Mutuante	Debito Residuo al'1/1/2017	Rata 2017	Di cui per interessi
A.C. Reggiana 1919 S.p.A	300.000,00	Del. C.C. PG n° 11567 del 14/6/2010	Banca Popolare dell'Emilia Romagna	120.611,68	37.309,80	4.761,65

CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente non ha in essere, alla data dell'1/1/2017, contratti in strumenti finanziari derivati.

ELENCO DEGLI ENTI STRUMENTALI E DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE 2017	BILANCI VISUALIZZABILI ALL'INDIRIZZO
Organismo strumentale			
Istituzione Scuole e Nidi	Istituzione	100,00%	
Enti strumentali controllati e partecipati			
Azienda Speciale FCR	Aziende speciali e di servizi	100,00%	
ASP Reggio Emilia Città delle persone	alla persona	96,90%	
Consorzio ACT	Azienda Consortile	38,55%	http://www.actre.it
Acer Azienda Casa ER	Ente pubblico economico	25,50%	
Fondazione Sport	Fondazioni		
Fondazione Mondinsieme			
Fondazione I Teatri			
Fondazione Danza Aterballetto			
Fondazione Reggio Children			
Fondazione ER Vittime dei reati			http://www.regione.emilia-romagna.it/fondazione-per-le-vittime-dei-reati
Fondazione Giustizia			
Fondazione Palazzo Magnani			http://www.palazzomagnani.it/
Fondazione E 35			
Società controllate e partecipate			
Campus Srl	Società	100,00%	http://www.municipio.re.it/campusreggio
Mapre Srl		100,00%	http://www.municipio.re.it/mapre
STU Reggiane		70,00%	
Agac Infrastrutture Spa		55,32%	
Reggio Children Srl		51,00%	
Aeroporto Srl		42,00%	
Agenzia per la mobilità Srl		38,55%	
Crpa Spa		23,41%	
Piacenza infrastrutture Spa		22,10%	
Reggio Emilia Innovazione Srl		25,41%	
Lepida Spa		0,0015%	