

***COMUNE DI
CAMPOGALLIANO***

Provincia di Modena



***BILANCIO
DI PREVISIONE
2016-2018***

Nota integrativa

(art. 11, commi 3 e 5, decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118)

Articolo 11, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;*
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;*
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;*
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;*
- g) gli oneri e gli 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;*
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;*
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.*

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

La principale modifica intervenuta nel bilancio 2016 riguarda la contabilizzazione della gestione della farmacia comunale per la quale non vengono utilizzati i titoli riguardanti gli incrementi e le riduzioni di attività finanziarie con riferimento al rapporto con le farmacie comunali di Reggio Emilia riconducendo il tutto agli stanziamenti già iscritti nella parte corrente (in spesa Missione 14 Programma 04).

Per la parte **entrata corrente** si sono confermati i valori 2015 alla luce degli andamenti in atto.

Entrate tributarie

	2015 assestato	2016 previsione	differenza
ICI - RECUPERO EVASIONE	24.000,00	5.000,00	-19.000,00
IMU	2.217.291,43	2.299.617,00	82.325,57
IMU - RECUPERO EVASIONE	290.000,00	400.000,00	110.000,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	108.000,00	108.000,00	0,00
IMPOSTA SULLE AFFISSIONI	9.000,00	9.000,00	0,00
TASI	638.000,00	640.000,00	2.000,00
TASI - RECUPERO EVASIONE	0,00	10.000,00	10.000,00
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	475.000,00	475.000,00	0,00
TARSU	2.200,00	0,00	-2.200,00
TARES - RECUPERO EVASIONE	0,00	5.000,00	5.000,00
TARI	1.513.493,11	1.513.500,00	6,89
TARI - RECUPERO EVASIONE	0,00	10.000,00	10.000,00
FONDO SOLIDARIETÀ COMUNALE	1.658.526,39	1.605.000,00	-53.526,39
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	6.935.510,93	7.080.117,00	144.606,07

Di seguito si riportano i criteri seguiti per determinare le previsioni delle principali imposte e tasse.

IMU

Le previsioni di gettito nel triennio tengono conto di una crescita naturale dovuta a nuove aree edificabili e nuove costruzioni legate al perfezionamento dei nuovi strumenti urbanistici. Nel corso del 2016 potranno esserci diminuzioni di gettito rimpiazzate da trasferimenti compensativi per gli interventi previsti nel disegno di legge stabilità relativamente ai cosiddetti "imbullonati".

Non sono previsti aumenti, indipendentemente dai divieti previsti nel disegno di legge di stabilità per il 2016.

Il recupero evasione tiene conto dell'applicazione dei nuovi principi contabili che comporta l'imputazione in bilancio degli avvisi definitivi anche se non incassati, compensati in spesa dal fondo crediti di dubbia esigibilità. Dal confronto fra il 2015 e il 2016 si vede come, tenuto conto di quest'ultima posta, l'incidenza del recupero evasione ici / imu / tasi sul bilancio non subisce variazioni di rilievo.

RECUPERO EVASIONE ICI / IMU / TASI	2015 assestato	2016 previsione	differenza
IMU - RECUPERO EVASIONE	290.000,00	400.000,00	110.000,00
TASI - RECUPERO EVASIONE	0,00	10.000,00	10.000,00
ICI - RECUPERO EVASIONE	24.000,00	5.000,00	-19.000,00
TOTALE RECUPERO	314.000,00	415.000,00	101.000,00
FCDE	140.650,00	228.250,00	87.600,00
INCIDENZA SUL BILANCIO	173.350,00	186.750,00	13.400,00

TASI

In fase di predisposizione del bilancio si è lasciato immutato il dato 2015. A seguito dell'approvazione della legge di stabilità 2016 la quota legata alle abitazioni principali verrà sostituita da una quota di Fondo di Solidarietà.

ADDIZIONALE IRPEF

Si è confermata la previsione 2015 in linea con le simulazioni ministeriali

Comune di Campogalliano

Dati dichiarati nell'anno di riferimento - Anno d'imposta 2013

Imponibile ai fini dell'addizionale comunale:	123.276.688
Addizionale comunale dovuta:	476.167
Aliquota media:	0,39

Soglia di esenzione (Euro)	10.000
Aliquota (%)	0,40
Gettito minimo (Euro)	438.223
Gettito massimo (Euro)	535.607

Comune di Campogalliano

Addizionale Comunale IRPEF di cassa

	Cassa 2015		Cassa 2016	
	Importo minimo	Importo massimo	Importo minimo	Importo massimo
Acconto	123.876,38	151.404,46	124.893,69	152.647,84
Saldo	290.063,50	354.522,05	292.435,93	357.421,69
Totale	413.939,87	505.926,51	417.329,62	510.069,54

TARI

In attesa dell'approvazione del piano economico finanziario 2016 da parte di ATERSIR vengono confermati gli importi del 2015.

Fondo di Solidarietà Comunale

In fase di predisposizione del bilancio si è consolidato il Fondo di Solidarietà Comunale 2015 (il dato assestato 2015 risulta superiore a fronte di quote compensative aggiuntive riconosciute al nostro ente nel corso dell'anno). Nel corso del 2016 verrà variato in base agli importi comunicati dal ministero alla luce delle modifiche introdotte dalla legge di stabilità. Sul triennio 2016-2018 si prevede un calo dovuto all'aumento della quota soggetta a ripartizione secondo i fabbisogni standard e la capacità fiscale.

Trasferimenti correnti

	2015 asestato	2016 previsione	differenza
TRASFERIMENTI DALLO STATO	115.000,00	108.000,00	-7.000,00
MIUR PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE STATALI	4.349,33	4.350,00	0,67
CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF	2.500,00	2.500,00	0,00
TRASFERIMENTI PER SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	50.000,00	50.000,00	0,00
CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO	35.000,00	35.000,00	0,00
FONDO REGIONALE PER L'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE.	33.000,00	33.000,00	0,00
PROGETTO GIOVANI	6.100,00	6.100,00	0,00
PIANI DI ZONA	6.000,00	6.000,00	0,00
TRASFERIMENTI DA UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE	61.203,00	0,00	-61.203,00
SPONSORIZZAZIONI ROTATORIE	40.000,00	40.000,00	0,00
SPONSORIZZAZIONI EVENTI	6.100,00	6.100,00	0,00
CONTRIBUTO DA TESORERIE COMUNALE	7.472,50	1.830,00	-5.642,50
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	366.724,83	292.880,00	-66.845,50

Le principali variazioni rispetto al 2015 sono date dai trasferimenti dall'Unione delle terre d'Argine, dove si era rilevata un'entrata una-tantum legata all'ASP e alla riduzione del contributo di tesoreria a seguito della gara effettuata nel 2015. Per i trasferimenti statali si rileva una diminuzione sui contributi per aspettativa sindacale (ora solo 1 unità rispetto alle 2 precedenti).

Entrate extratributarie

	2015 asestato	2016 previsione	differenza
Proventi dei servizi pubblici - farmacia	1.395.000,00	1.300.000,00	-95.000,00
Proventi dei servizi pubblici - altri	130.190,00	124.850,00	-5.340,00
Proventi dei beni dell'ente	528.800,00	483.826,00	-44.974,00
Sanzioni	200,00	200,00	0,00
Interessi attivi	10.050,00	550,00	-9.500,00
Dividendi	157.124,41	160.000,00	2.875,59
Rimborsi e altre entrate correnti *	130.364,00	126.800,00	-3.564,00
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.351.728,41	2.196.226,00	-155.502,41

* di cui 1.109 da riaccertamento

Le variazioni rispetto al 2015 sono date dalla farmacia comunale, dove era contabilizzata un'entrata una-tantum legata alla modifica della contabilizzazione dell'attività svolta in convenzione con le farmacie comunali di Reggio Emilia, e ad un calo dei canoni di concessione cimiteriali. Negli esercizi successivi al 2016 si ha una progressiva riduzione dei Proventi derivanti dalla gestione dei beni (codice bilancio 30103) dovuta alla diminuzione dei canoni di concessione per il servizio idrico integrato alla luce delle nuove normative sulla determinazione della relativa tariffa.

La verifica della destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni alle violazioni del codice della strada sarà possibile solamente dopo la predisposizione del bilancio di previsione dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è stata trasferita la funzione di polizia locale.

Spese correnti

Anche nella parte **spesa corrente** si sono confermati i valori 2015 alla luce degli andamenti in atto e degli impegni pluriennali già assunti.

	2015 assestato	2015 assestato senza riaccertamento	2016 previsione	differenza
101 Redditi da lavoro dipendente	1.785.557,78	1.709.532,00	1.762.317,00	52.785,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	141.125,06	137.036,05	137.345,00	308,95
103 Acquisto di beni e di servizi	3.929.824,31	3.624.536,82	3.667.330,00	42.793,18
104 Trasferimenti correnti	3.094.397,07	3.094.397,07	3.097.642,00	3.244,93
107 Interessi passivi	32.221,00	32.221,00	26.159,00	-6.062,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.500,00	16.500,00	15.000,00	-1.500,00
110 Altre spese correnti	658.227,28	640.725,23	662.470,00	21.744,77
TOTALE SPESE CORRENTI	9.657.852,50	9.254.948,17	9.368.263,00	113.314,83

Rispetto alla previsione di spesa 2015 assestata al netto del fondo pluriennale vincolato si rilevano maggiori spese correnti:

fra le spese di personale per 52.785 euro per le assunzioni previste nel piano occupazionale, a normativa previgente la legge di stabilità 2016, a fronte dei pensionamenti avvenuti negli ultimi anni, e in minima parte per incrementi contrattuali (ad oggi non ancora determinati);

nelle prestazioni di servizi per 42.793 euro in previsione di maggiori spese di riscossione coattiva, operazioni cimiteriali e manutenzioni.

Nei trasferimenti correnti rispetto al 2015 si segnala la suddivisione del trasferimento all'Unione delle Terre d'argine sulle specifiche missioni del bilancio.

Entrate e spese non ricorrenti

Si riporta l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese non ricorrenti per l'esercizio 2016.

	Entrate	Spese	differenza
Recupero evasione tributaria	430.000,00		
FCDE		331.500,00	84.400,00
Maggiori spese per riscossione coattiva		14.100,00	
Rimborsi di tributi e concessioni cimiteriali		15.000,00	-15.000,00
Sanzioni al codice della strada	200,00		200,00
Eventi calamitosi = contributi	50.000,00	50.000,00	0,00
Sponsorizzazioni annuali	6.100,00	6.100,00	0,00
Indennizzi assicurativi per sinistri	20.000,00	20.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	506.300,00	436.700,00	69.600,00

Accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi

Il "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA" Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 relativamente al Fondo crediti dubbia esigibilità prevede che siano individuate "le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli".

Come primo livello di analisi si è presa la tipologia, ovvero la "vecchia" categoria come da DPR 194/1996.

Per ogni categoria dei primi 4 titoli dell'entrata (quindi parte corrente e parte investimenti senza l'indebitamento), con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi completi (2010-2014), si sono calcolate:

- media fra totale incassato e totale accertato;
- media dei rapporti annui;
- media sommatorie ponderate;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti.

titolo	categoria	esercizio	accertato	riscosso competenza + residui	media fra totale incassato e totale accertato	media dei rapporti annui	p e s o	accertato ponderato	riscosso ponderato	media sommat. pond.	media ponderata rapporto	
1	1	2010	3.732.521,94	3.468.955,28		92,94	0,1	373.252,19	346.895,53		9,294	
		2011	3.938.894,59	4.979.523,79		126,42	0,1	393.889,46	497.952,38		12,642	
		2012	4.691.194,78	3.972.602,19		84,68	0,1	469.119,48	397.260,22		8,468	
		2013	2.215.442,47	2.447.416,18		110,47	0,35	775.404,86	856.595,66		38,6645	
		2014	3.629.898,88	3.713.154,72		102,29	0,35	1.270.464,61	1.299.604,15		35,8015	
	1 Totale		18.207.952,66	18.581.652,16		102,05	103,36	3.282.130,60	3.398.307,94	103,54	104,87	
	2	2010	4.478,06	8.058,08		179,95	0,1	447,81	805,81		17,995	
		2011	5.524,13	5.472,06		99,06	0,1	552,41	547,21		9,906	
		2012	2.314,31	2.459,26		106,26	0,1	231,43	245,93		10,626	
		2013	1.499.076,98	780.147,16		52,04	0,35	524.676,94	273.051,51		18,214	(1) TARES
		2014	1.490.224,94	1.544.495,76		103,64	0,35	521.578,73	540.573,52		36,274	TARI+TARES
	2 Totale		3.001.618,42	2.340.632,32		77,98	108,19	1.047.487,32	815.223,96	77,83	93,02	(2)
	3	2011	600.190,87	600.190,87		100,00	0,1	60.019,09	60.019,09		10	
		2012	356.326,45	356.326,45		100,00	0,1	35.632,65	35.632,65		10	
		2013	2.381.865,73	2.871.849,84		120,57	0,35	833.653,01	1.005.147,44		42,1995	
2014		1.803.093,27	1.737.601,51		96,37	0,35	631.082,64	608.160,53		33,7295		
3 Totale		5.141.476,32	5.565.968,67		108,26	104,24	1.560.387,38	1.708.959,70	109,52	95,93	FSC	
1 Totale		26.351.047,40	26.488.253,15								tributi	
2	1	2010	1.470.175,43	1.663.803,52		113,17	0,1	147.017,54	166.380,35		11,317	
		2011	35.656,13	95.536,67		267,94	0,1	3.565,61	9.553,67		26,794	
		2012	59.359,63	59.359,63		100,00	0,1	5.935,96	5.935,96		10	
		2013	997.713,60	972.612,03		97,48	0,35	349.199,76	340.414,21		34,118	
		2014	185.829,62	210.931,19		113,51	0,35	65.040,37	73.825,92		39,7285	
	1 Totale		2.748.734,41	3.002.243,04		109,22	138,42	570.759,25	596.110,11	104,44	121,96	Stato
	2	2010	78.012,91	77.432,91		99,26	0,1	7.801,29	7.743,29		9,926	
		2011	0,00	27.594,00		100,00	0,1	0,00	2.759,40		10	
		2012	57.195,78	52.328,47		91,49	0,1	5.719,58	5.232,85		9,149	
		2013	110.858,23	115.725,54		104,39	0,35	38.800,38	40.503,94		36,5365	
2014		73.328,00	65.181,30		88,89	0,35	25.664,80	22.813,46		31,1115	(3)	
2 Totale		319.394,92	338.262,22		105,91	96,81	77.986,05	79.052,93	101,37	96,72	Regione	
5	2010	199.568,63	236.747,48		118,63	0,1	19.956,86	23.674,75		11,863		

		2011	88.440,55	137.845,62		155,86	0,1	8.844,06	13.784,56		15,586	
		2012	67.800,88	77.996,68		115,04	0,1	6.780,09	7.799,67		11,504	
		2013	32.494,06	56.142,76		172,78	0,35	11.372,92	19.649,97		60,473	
		2014	37.264,06	2.264,06		6,08	0,35	13.042,42	792,42		2,128	
		5 Totale	425.568,18	510.996,60	120,07	113,68		59.996,35	65.701,37	109,51	101,55	altri
		2 Totale	3.493.697,51	3.851.501,86								trasferimenti
3	1	2010	552.472,92	559.342,26		101,24	0,1	55.247,29	55.934,23		10,124	
		2011	792.383,48	709.028,74		89,48	0,1	79.238,35	70.902,87		8,948	
		2012	277.746,14	427.317,84		153,85	0,1	27.774,61	42.731,78		15,385	
		2013	460.842,75	486.346,69		105,53	0,35	161.294,96	170.221,34		36,9355	
		2014	394.401,76	393.374,39		99,74	0,35	138.040,62	137.681,04		34,909	
		1 Totale	2.477.847,05	2.575.409,92	103,94	109,97		461.595,83	477.471,26	103,44	106,30	Serv.pubblici
	2	2010	370.377,57	433.425,55		117,02	0,1	37.037,76	43.342,56		11,702	
		2011	337.605,93	328.929,20		97,43	0,1	33.760,59	32.892,92		9,743	
		2012	377.545,87	478.917,18		126,85	0,1	37.754,59	47.891,72		12,685	
		2013	518.932,20	543.894,48		104,81	0,35	181.626,27	190.363,07		36,6835	
		2014	622.664,62	535.809,25		86,05	0,35	217.932,62	187.533,24		30,1175	
		2 Totale	2.227.126,19	2.320.975,66	104,21	106,43		508.111,82	502.023,50	98,80	100,93	Prov. beni
	3	2010	7.372,71	8.988,91		121,92	0,1	737,27	898,89		12,192	
		2011	12.803,36	10.992,68		85,86	0,1	1.280,34	1.099,27		8,586	
		2012	8.017,48	8.185,00		102,09	0,1	801,75	818,50		10,209	
		2013	3.319,42	4.594,24		138,40	0,35	1.161,80	1.607,98		48,44	
		2014	10.350,71	11.139,22		107,62	0,35	3.622,75	3.898,73		37,667	
		3 Totale	41.863,68	43.900,05	104,86	111,18		7.603,90	8.323,37	109,46	117,09	Interessi
	4	2010	149.745,54	149.745,54		100,00	0,1	14.974,55	14.974,55		10	
		2011	199.615,72	199.615,72		100,00	0,1	19.961,57	19.961,57		10	
		2012	222.046,03	222.046,03		100,00	0,1	22.204,60	22.204,60		10	
		2013	92.452,88	92.452,88		100,00	0,35	32.358,51	32.358,51		35	
		2014	157.249,02	157.249,02		100,00	0,35	55.037,16	55.037,16		35	
		4 Totale	821.109,19	821.109,19	100,00	100,00		144.536,39	144.536,39	100,00	100,00	Dividendi
	5	2010	207.441,20	178.270,55		85,94	0,1	20.744,12	17.827,06		8,594	
		2011	141.188,91	97.728,50		69,22	0,1	14.118,89	9.772,85		6,922	
		2012	109.266,22	143.346,87		131,19	0,1	10.926,62	14.334,69		13,119	
		2013	115.448,67	105.067,63		91,01	0,35	40.407,03	36.773,67		31,8535	
		2014	136.910,92	117.848,21		86,08	0,35	47.918,82	41.246,87		30,128	(4)
		5 Totale	710.255,92	642.261,76	90,43	92,69		134.115,49	119.955,14	89,44	90,62	Diversi / rimb.
		3 Totale	6.278.202,03	6.403.656,58								Extre-trib
4	1	2010	197.637,51	267.303,00		135,25	0,1	19.763,75	26.730,30		13,525	
		2011	28.349,00	57.669,00		203,43	0,1	2.834,90	5.766,90		20,343	
		2012	7.586,18	7.586,18		100,00	0,1	758,62	758,62		10	
		2013	115.340,36	84.700,36		73,44	0,35	40.369,13	29.645,13		25,704	
		2014	92.170,59	77.710,97		84,31	0,35	32.259,71	27.198,84		29,5085	
		1 Totale	441.083,64	494.969,51	112,22	119,29		95.986,10	90.099,78	93,87	99,08	Alienazioni
	2	2010	0,00	0,00								
		2011	0,00	0,00								
		2012	0,00	0,00								
		2013	0,00	0,00								
		2014	0,00	0,00								
		2 Totale	0,00	0,00								Trasf. Stato
	3	2010	45.044,00	45.044,00		100,00	0,1	4.504,40	4.504,40		10	
		2011	6.169,00	6.169,00		100,00	0,1	616,90	616,90		10	
		2012	0,00	0,00		100,00	0,1	0,00	0,00		10	
		2013	32.471,49	32.471,49		100,00	0,35	11.365,02	11.365,02		35	
		2014	163.873,97	130.873,97		79,86	0,35	57.355,89	45.805,89		27,951	(5)
		3 Totale	247.558,46	214.558,46	86,67	95,97		73.842,21	62.292,21	84,36	92,95	Trasf. Reg.
	4	2010	0,00	0,00		100,00	0,1	0,00	0,00		10	
		2011	254.556,05	254.556,05		100,00	0,1	25.455,61	25.455,61		10	
		2012	0,00	0,00		100,00	0,1	0,00	0,00		10	
		2013	0,00	0,00		100,00	0,35	0,00	0,00		35	
		2014	2.107,92	204,72		9,71	0,35	737,77	71,65		3,3985	(6)
		4 Totale	256.663,97	254.760,77	99,26	81,94		26.193,38	25.527,26	97,46	68,40	Trasf. PA
	5	2010	418.277,78	447.464,56		106,98	0,1	41.827,78	44.746,46		10,698	

	2011	347.426,57	404.899,05		116,54	0,1	34.742,66	40.489,91		11,654	
	2012	421.955,99	422.007,99		100,01	0,1	42.195,60	42.200,80		10,001	
	2013	901.677,98	866.572,98		96,11	0,35	315.587,29	303.300,54		33,6385	
	2014	230.547,87	225.134,07		97,65	0,35	80.691,75	78.796,92		34,1775	(7)
	5 Totale	2.319.886,19	2.366.078,65	101,99	103,46		515.045,08	509.534,63	98,93	100,17	Trasf. altri
	4 Totale	3.265.192,26	3.330.367,39								c/capitale
	Totale complessivo	39.388.139,20	40.073.778,98								

- (1) (manca ultima rata TARES)
(2) TARES/TARI
(3) (contributo regionale)
(4) (comando ministero)
(5) (contributo regionale)
(6) (trasferimento da altro comune)
(7) (contributo FCRMO)

Il riscosso (competenza e residui) è risultato quasi sempre maggiore dell'accertato di competenza. Fanno eccezione il titolo 1 categoria 02 (secondo la vecchia classificazione del DPR 194), dove nel 2013 è stata introdotta la Tares (la scadenza dell'ultima rata era stata portata dal 31 dicembre al 24 gennaio), i rimborsi diversi del titolo 3 categoria 05, dove i ritardati incassi sono dovuti principalmente a rimborsi da altre pubbliche amministrazioni, quindi non soggetti al FCDE (nel nuovo bilancio queste poste sono state ricondotte al titolo 2). Il titolo 4 categoria 03 è relativo a trasferimenti regionali non soggetti a FCDE.

Più in generale si è verificato che valori inferiori a 100 nelle medie calcolate erano tutti giustificabili, il più delle volte perché relativi a trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Successivamente si è svolta un'analisi delle entrate che nel vecchio sistema contabile venivano accertate per cassa (sanzioni amministrative al codice della strada, oneri di urbanizzazione, proventi derivanti dalla lotta all'evasione).

Per le sanzioni amministrative al codice della strada sul bilancio del comune residuano le riscossioni sui ruoli fino al 2006, che continueranno ad essere riscossi per cassa, quindi senza necessità di accantonamento al FCDE.

Per gli oneri di urbanizzazione non occorre accantonare somme al FCDE in quanto garantiti da fideiussione.

Relativamente al recupero evasione ICI e IMU dai dati extra contabili si vede un progressivo peggioramento delle percentuali di incasso.

Per la TARES / TARI indicativamente si ha una percentuale di non riscosso di poco meno del 10% rispetto all'emesso.

Si sono pertanto individuate quali entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione le entrate da recupero evasione.

Tenuto conto che l'introduzione del FCDE è graduale, permettendo l'accantonamento parziale della quota determinata (nel 2016 pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo) si è deciso di applicare dette percentuali all'intero importo previsto per le entrate da recupero evasione (ICI / IMU / TASI).

Per la TARI queste percentuali sono state applicate solamente alla parte di recupero legata alle omesse denunce mentre si è lasciata invariata la somma prevista nel piano economico finanziario 2015 (95.000 euro prudenziali e al netto di maggior recupero su mancati pagamenti).

FCDE	2016	2017	2018
TARI	95.000,00	95.000,00	95.000,00
recupero rifiuti	8.250,00	10.500,00	12.750,00
ICI/IMU/TASI	228.250,00	290.500,00	352.750,00
TOTALE	331.500,00	396.000,00	460.500,00

Fondo di riserva

Si riporta la dimostrazione del rispetto dei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva		2016 previsione	2017 previsione	2018 previsione
Spese correnti		9.368.263,00	9.339.442,00	9.420.735,00
Fondo di riserva		70.000,00	70.000,00	70.000,00
Spese correnti al netto del fondo di riserva		9.298.263,00	9.269.442,00	9.350.735,00
Importo minimo fondo di riserva	0,30%	27.894,79	27.808,33	28.052,21
Importo massimo fondo di riserva	2,00%	185.965,26	185.388,84	187.014,70

Fondo di riserva di cassa		2016 cassa
Spese finali di cassa		15.485.782,44
Fondo di riserva di cassa		70.000,00
Spese finali di cassa al netto del fondo di riserva di cassa		15.415.782,44
Importo minimo fondo di riserva di cassa	0,20%	30.831,56

Previsioni esercizi 2017 e 2018

Le previsioni 2017 e 2018 tengono conto delle modifiche che interverranno sulle entrate di cui si è a conoscenza. Si è anche tenuto conto di un effetto positivo conseguente ai nuovi strumenti urbanistici. Nella spesa il tasso di inflazione programmato è stato compensato da azioni di razionalizzazione della spesa.

Bilancio di cassa 2016

Le previsioni di cassa sono state elaborate alla luce del fondo di cassa presunto previsto a fine 2015, delle previsioni di competenza 2016 e dei residui presunti previsti a inizio 2016. Viene garantito un fondo di cassa positivo a fine esercizio.

b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Il principio contabile concernente la programmazione di bilancio al paragrafo 9.11.4 prevede che l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla seguente tabella:

Entrata	Spesa	Risorsa al 1/1/2015	Accertamenti presunti 2015	Impegni 2015 presunti	FPV presunto al 31/12/2015	Cancellazione accertamento/impegno o eliminazione vincolo	Risorse vincolate presunte al 31/12/2015	Utilizzo 2016
Vincoli derivanti dalla legge								
	DL 69/2013 art. 56-bis c.11 (ammortamento titoli di Stato) *	20.752,06	0,00	0,00	0,00	0,00	20.752,06	0,00
	Totale vincoli derivanti dalla legge	20.752,06	0,00	0,00	0,00	0,00	20.752,06	0,00
Altri vincoli								
	Area casello	558.096,23	0,00	0,00	0,00	0,00	558.096,23	500.000,00
	Ampliamento cimitero Saliceto	208.092,98	0,00	0,00	0,00	-208.092,98	0,00	0,00
	Totale altri vincoli	766.189,21	0,00	0,00	0,00	-208.092,98	558.096,23	500.000,00
	Totale risorse vincolate	786.941,27	0,00	0,00	0,00	-208.092,98	578.848,29	500.000,00
	Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate	0,00					0,00	
	Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate	0,00					0,00	
	Totale risorse vincolate al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto	786.941,27					578.848,29	

* D.L. 21-6-2013 n. 69 Art. 56-bis - comma 11.

In considerazione dell'eccezionalità della situazione economica e tenuto conto delle esigenze prioritarie di riduzione del debito pubblico, al fine di contribuire alla stabilizzazione finanziaria e promuovere iniziative volte allo sviluppo economico e alla coesione sociale, è altresì destinato al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, con le modalità di cui al comma 5 dell'articolo 9 del decreto legislativo 28 maggio 2010, n. 85, il 10 per cento delle risorse nette derivanti dall'alienazione dell'originario patrimonio immobiliare disponibile degli enti territoriali, salvo che una percentuale uguale o maggiore non sia destinata per legge alla riduzione del debito del medesimo ente. Per gli enti territoriali la predetta quota del 10% è destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui e per la restante quota secondo quanto stabilito dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228. Per la parte non destinata al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, resta fermo quanto disposto dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

L. 24-12-2012 n. 228, Art. 1 - comma 443.

In applicazione del secondo periodo del comma 6 dell'articolo 162 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, i proventi da alienazioni di beni patrimoniali disponibili possono essere destinati esclusivamente alla copertura di spese di investimento ovvero, in assenza di queste o per la parte eccedente, per la riduzione del debito.

L'importo in sede di riaccertamento straordinario era stato originariamente imputato fra i vincoli formalmente attribuiti dall'ente, viene ora ricondotto fra i vincoli derivanti dalla legge.

Non risulta più vincolata la quota di 208.092,98 euro originariamente prevista per l'ampliamento del cimitero di Saliceto (originato dallo stralcio di residui passivi non esigibili, avvenuto con il riaccertamento straordinario, destinati a tale intervento). Tale somma viene ora destinata ad altri investimenti. Nel prospetto del risultato di amministrazione presunto non sono previste ulteriori risorse destinate agli investimenti in quanto si prevede il loro integrale utilizzo nell'esercizio 2015.

c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Si prevede l'utilizzo di 500.000 euro legati all'intervento per l'area casello. In questa fase non si è stati in grado di prevedere l'utilizzo dell'intera somma vincolata, pari a 558.096,23 euro (corrispondente ai residui passivi destinati a tale intervento eliminati con il riaccertamento straordinario), perché non compatibile con il pareggio di bilancio semplificato. Con l'approvazione della legge di stabilità sarà possibile quantificare le spese per edilizia scolastica da escludere da tale saldo, creando gli spazi necessari per l'utilizzo di tutto l'avanzo vincolato.

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

Le fonti di finanziamento degli investimenti previsti sul triennio 2016-2018 sono le seguenti:

Risorse	2016	2017	2018
Risorse proprie			
Avanzo vincolato	500.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Avanzo di bilancio	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Alienazioni immobiliari	763.000,00	178.000,00	178.000,00
Proventi concessioni edilizie	300.000,00	395.000,00	395.000,00
TOTALE RISORSE PROPRIE	1.573.000,00	583.000,00	583.000,00
Incidenza %	71,40%	42,28%	100,00%
Risorse di terzi			
Mutui passivi a carico Ente	0,00	0,00	0,00
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Contributi non vincolati	90.000,00	0,00	0,00
Contributi regionali	420.000,00	0,00	0,00
Escussione fideiussioni	120.000,00	796.000,00	0,00
TOTALE RISORSE DI TERZI	630.000,00	796.000,00	0,00
Incidenza %	28,60%	57,72%	0,00%
TOTALE RISORSE	2.203.000,00	1.379.000,00	583.000,00
TOTALE IMPIEGHI	2.203.000,00	1.379.000,00	583.000,00

Nel corso del triennio 2016 – 2018 non è previsto il ricorso al debito.

Si riporta l'elenco degli interventi previsti nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento. Nel corso della gestione tali fonti potranno subire variazioni alla luce dei tempi del loro perfezionamento.

Id.	Intervento	finanziamento	2016	2017	2018
1	Ristrutturazione scuola Marconi	alienazioni / concessioni edilizie Contributi non vincolati Contributi regionali	90.000,00 90.000,00 420.000,00		
1 Totale			600.000,00		
2	Urbanizzazione area casello	alienazioni / concessioni edilizie avanzo	300.000,00 500.000,00		
2 Totale			800.000,00		
3	Urbanizzazione area via Grieco	fideiussioni	120.000,00		
3 Totale			120.000,00		
4	Manutenzione straordinaria strade	alienazioni / concessioni edilizie	150.000,00	150.000,00	150.000,00
4 Totale			150.000,00	150.000,00	150.000,00
5	Manutenzione straordinaria edifici	alienazioni / concessioni edilizie	150.000,00	150.000,00	150.000,00
5 Totale			150.000,00	150.000,00	150.000,00
6	Manutenzione straordinaria rete illuminazione pubblica	alienazioni / concessioni edilizie	50.000,00	50.000,00	50.000,00
6 Totale			50.000,00	50.000,00	50.000,00
7	Eliminazione barriere architettoniche	alienazioni / concessioni edilizie		150.000,00	
7 Totale				150.000,00	
8	Nuovo magazzino	fideiussioni		796.000,00	
8 Totale				796.000,00	
9	Realizzazione pista ciclabile	alienazioni / concessioni edilizie			150.000,00
9 Totale					150.000,00
10	Contributi agli investimenti a favore dell'Unione delle Terre d'argine	alienazioni / concessioni edilizie	50.000,00	50.000,00	50.000,00
10 Totale			50.000,00	50.000,00	50.000,00
11	Contributi agli investimenti per interventi su viabilità	alienazioni / concessioni edilizie	250.000,00		
11 Totale			250.000,00		
12	Quota parte manutenzione straordinaria casa protetta S. Pertini (Soliera)	alienazioni / concessioni edilizie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
12 Totale			10.000,00	10.000,00	10.000,00
13	Beni verde pubblico	alienazioni / concessioni edilizie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
13 Totale			3.000,00	3.000,00	3.000,00
14	Beni cimitero	alienazioni / concessioni edilizie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
14 Totale			5.000,00	5.000,00	5.000,00
15	Incremento patrimonio librario	entrate correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
15 Totale			10.000,00	10.000,00	10.000,00
16	Restituzione oneri di urbanizzazione e quote da versare alle istituzioni di culto	alienazioni / concessioni edilizie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
16 Totale			5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale complessivo			2.203.000,00	1.379.000,00	583.000,00

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

Non ricorre la fattispecie.

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

Fidejussione a favore della banca popolare dell'Emilia Romagna nell'interesse della "Associazione sportiva dilettantistica canottieri Mutina" per l'assunzione di un mutuo di € 150.000,00 per la costruzione della sede sociale con uffici e struttura di rimessaggio annesse – deliberazione del Consiglio Comunale 25 novembre 2009, n. 73.

Fidejussione a favore di "Banca Popolare di Verona - Banco S.Geminiano e S.Prospiero" nell'interesse del "Circolo Polisportiva Campogalliano" per l'assunzione di un finanziamento di €48.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria immobili e impianti di proprietà comunale – deliberazione del Consiglio Comunale 20 ottobre 2010, n. 61.

g) Oneri e gli 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 sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

h) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Enti strumentali

Asp delle Terre d'Argine (Ente pubblico partecipato)

Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi (Ente pubblico partecipato)

Il comune di Campogalliano ha costituito insieme ai comuni di Carpi, Novi di Modena e Soliera l'Unione delle Terre d'Argine, che è un ente locale dotato di autonomia statutaria e regolamentare.

Organismi strumentali

Nessuno

I dati relativi ai bilanci consuntivi sono consultabili da questa pagina internet:

<http://trasparenza.comune.campogalliano.mo.it/index.php/amministrazione-trasparente/enti-controllati/bilanci-degli-enti-controllati>

i) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Ragione sociale	Sito istituzionale	Misura della partecipazione
AIMAG S.p.A. - 00664670361	www.aimag.it	3,69%
aMo - Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale di Modena S.p.A. - 02727930360	www.amo.mo.it	0,0099%
Hera S.p.A. - 04245520376	www.gruppohera.it	0,00018%
Lepida S.p.A. - 02770891204	www.lepida.it	0,002%
Società Emiliana Trasporti Autofiloviari S.p.A. - 02201090368	www.setaweb.it	0,00232%

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

Si riporta il riepilogo dei titoli di bilancio secondo la codifica vigente fino al 2015, disciplinata dal DPR 194/1996, e quella vigente dal 2016, disciplinata dal DLGS 118/2011.

Titoli di entrata DPR 194/1996		Titoli entrata DLGS 118/2011	
Utilizzo avanzo vincolato	500.000,00	Utilizzo avanzo vincolato	500.000,00
		FPV entrata	0,00
I - Entrate tributarie	7.080.117,00	1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.080.117,00
II - Contributi e trasferimenti da enti pubblici	232.850,00	2 - Trasferimenti correnti	292.880,00
III - Entrate extratributarie	2.256.256,00	3 - Entrate extratributarie	2.196.226,00
Entrate correnti	9.569.223,00	Entrate correnti	9.569.223,00
IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.693.000,00	4 - Entrate in conto capitale	1.693.000,00
		5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00
Entrate finali	11.262.223,00	Entrate finali	11.262.223,00
V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	100.000,00	6 - Accensioni prestiti	0,00
		7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
VI - Entrate da servizi per conto di terzi	1.300.000,00	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.300.000,00
Totale entrate	12.662.223,00	Totale entrate	12.662.223,00
Totale complessivo entrate	13.162.223,00	Totale complessivo entrate	13.162.223,00

Titoli di spesa DPR 194/1996		Titoli di spesa DLGS 118/2011	
Disavanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
I - Spese correnti	9.368.263,00	1 - Spese correnti	9.368.263,00
		2 - Spese in conto capitale	2.203.000,00
II - Spese in conto capitale	2.203.000,00	3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Spese finali	11.571.263,00	Spese finali	11.571.263,00
III - Spese per rimborso di prestiti e anticipazione tesoreria	290.960,00	4 - Rimborso di prestiti	190.960,00
		5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
IV - Spese per servizi per conto di terzi	1.300.000,00	7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.300.000,00
Totale spese	13.162.223,00	Totale spese	13.162.223,00
Totale complessivo spese	13.162.223,00	Totale complessivo spese	13.162.223,00