



Comune di Novi di Modena

Relazione sulla gestione 2018

ALLEGATA AL RENDICONTO 2018

Artt. 151 e 231 D. Lgs. 267/2000

Art. 11, comma 6, D. Lgs. 118/2011

INDICE

1.	Premessa.....	6
2.	La gestione finanziaria	7
2.1.	La situazione finanziaria e i risultati ottenuti.....	7
2.2.	Il risultato di amministrazione	10
3.	La gestione del bilancio di parte corrente	20
3.1.	Andamento delle entrate correnti.....	20
3.2.	Titolo I: entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa.....	21
3.2.1.	Imposta Unica Comunale - IMU - TASI – TARI.....	21
3.2.2.	ICI relativa agli anni precedenti.....	23
3.2.3.	Recupero evasione ICI – IMU – TASI	23
3.2.4.	Fondo di Solidarietà Comunale.....	25
3.2.5.	Addizionale comunale IRPEF.....	27
3.2.6.	Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.....	28
3.3.	Titolo II: trasferimenti.....	29
3.3.1.	Trasferimenti statali e da altre amministrazioni pubbliche.....	29
3.3.2.	Altri trasferimenti.....	32
3.4.	Titolo III: entrate extratributarie; proventi dei beni e servizi comunali, interessi, utili e proventi diversi	32
3.5.	Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	34
3.6.	Le spese correnti	39
3.6.1.	Personale	41
3.6.2.	Prelievi dal fondo di riserva.....	44
3.6.3.	Utilizzo risultato di amministrazione.....	45
3.6.4.	Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica)	45
3.6.5.	Classificazione delle spese per Missioni.....	47
4.	Il programma investimenti	49
4.6.	Le risorse per gli investimenti.....	49
4.7.	La spesa per gli investimenti.....	51
5.	Indebitamento e gestione del debito.....	61
5.1	Indebitamento e gestione del debito.....	61
5.2	Evoluzione del debito.....	61
6.	La gestione residui	63
7.	La tempestività dei pagamenti	66
8.	Pareggio di bilancio	67
9.	Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	69
10.	Enti e organismi strumentali e società partecipate.....	72
11.	Debiti fuori bilancio	73
12.	Strumenti finanziari derivati: oneri e impegni derivanti.....	73
13.	Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell’Ente al 31/12 con indicazione dei proventi.....	73
14.	La gestione economico-patrimoniale.....	73
15.	Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi.....	73
15.1.	Schede DUP	73
APPENDICE.....		75
Nota Integrativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale		76
Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi.....		87

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Saldo di cassa.....	8
Tabella 2 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	8
Tabella 3 - Risultato economico della gestione	9
Tabella 4 – Risultati dell’esercizio.....	11
Tabella 5 - Composizione dell'avanzo di amministrazione	12
Tabella 6 – Evoluzione del risultato di amministrazione.....	19
Tabella 7 – Entrate correnti: percentuale di realizzazione	20
Tabella 8 - Entrate correnti: composizione percentuale.....	20
Tabella 9 – Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria	20
Tabella 10 - Entrate correnti tributarie, contributive e perequative, composizione.....	21
Tabella 11 - IMU, competenza e anni precedenti	22
Tabella 12 - TASI, competenza e anni precedenti	23
Tabella 13 –Recupero evasione ICI accertato e incassato	24
Tabella 14 – Recupero evasione IMU accertato e incassato.....	24
Tabella 15 –Recupero evasione TASI accertato e incassato.....	24
Tabella 16 – Recupero evasione accertamenti fondo crediti dubbia esigibilità.....	25
Tabella 17 - Fondo solidarietà comunale	25
Tabella 18 - Fondo solidarietà comunale, modalità di calcolo e assegnazione	25
Tabella 19 - Addizionale comunale IRPEF	27
Tabella 20 - Addizionale comunale IRPEF confronto fra anni	27
Tabella 21 - Addizionale comunale base imponibile.....	28
Tabella 22 - Imposta pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.....	28
Tabella 23 - Trasferimenti correnti: composizione.....	29
Tabella 24 – Trasferimenti compensativi dallo Stato IMU immobili inagibili.....	30
Tabella 25 – Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali.....	30
Tabella 26 - Indicatori di dipendenza dell'Ente dai trasferimenti statali	31
Tabella 27 – Trasferimenti correnti dalla Regione per il Sisma e altre poste sisma.....	31
Tabella 28 – Altri trasferimenti dalla Regione.....	32
Tabella 29 - Entrate extratributarie: composizione.....	32
Tabella 30 - Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni.....	33
Tabella 31 – Dividenti Aimag.....	34
Tabella 32 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie.....	34
Tabella 33 – Fondo crediti dubbia accantonato in avanzo di amministrazione	35
Tabella 34 – Fondo crediti dubbia e difficile esazione	36
Tabella 35 - Spese correnti: percentuale di realizzazione.....	39
Tabella 36 - Spese correnti per macroaggregato.....	40
Tabella 37 - Spesa corrente per il sisma	41
Tabella 38.a) - Spese di personale: rispetto dell'obiettivo di contenimento della spesa (<u>comma 557, L. 296/2006</u>).....	42
Tabella 39 - Spesa di personale, dinamica del personale.....	43
Tabella 40 – Spesa di personale, consistenza	43
Tabella 41 - Prelievi dal fondo di riserva.....	44
Tabella 42 – Utilizzo risultato di amministrazione	45
Tabella 43 - <i>Limiti DL 78/2010</i>	46
Tabella 44 – Spese correnti per missioni	47
Tabella 45 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione.....	49
Tabella 46 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse.....	49
Tabella 47 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale.....	50
Tabella 48 – Oneri di urbanizzazione, accertamenti e restituzioni.....	51

Tabella 49 – Spesa in c/capitale, confronto pluriennale	51
Tabella 50 - Spese ed interventi attivati nell'anno	53
Tabella 51 - Evoluzione dell'indebitamento	61
Tabella 52 - Evoluzione degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale	61
Tabella 53 - Rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel.....	62
Tabella 54 - Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12).....	63
Tabella 55 - Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12).....	63
Tabella 56 - Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12)	64
Tabella 57 - Indicatore tempestività dei pagamenti	66
Tabella 58- Pareggio di bilancio, saldo obiettivo di competenza	68

1. Premessa

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 267/2000 (Testo unico degli Enti locali – TUEL), la Giunta Comunale deve allegare al rendiconto una relazione sulla gestione, i cui contenuti sono stati adeguati in relazione all'entrata in vigore della disciplina in tema di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio ex D. Lgs. 118/2011.

Con decorrenza 1° gennaio 2015, attraverso il decreto legislativo 126/2014 l'ordinamento finanziario e contabile contenuto nel TUEL è stato adeguato ai principi e criteri dell'armonizzazione contabile. Per questa ragione, i confronti in serie storica sono stati effettuati solo sul triennio, per garantire una lettura omogenea dei dati di bilancio.

La presente relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2018, con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali, nonché allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni di bilancio, in rapporto ai contenuti del bilancio di previsione 2018/2020 (esercizio 2018) e del DUP – Documento unico di Programmazione, come risultanti alla data del 31/12/2018.

La relazione contiene anche l'esame delle variazioni avvenute nell'assetto delle partecipazioni comunali.

2. La gestione finanziaria

2.1. La situazione finanziaria e i risultati ottenuti

L'esercizio 2018 si conclude con un risultato finanziario positivo pari a complessivi euro 6.076.324,79.

Gli elementi salienti che hanno caratterizzato la gestione finanziaria dell'anno 2018 sono stati i seguenti:

- ✓ e' stato riconosciuto, anche per il 2018, un trasferimento ministeriale compensativo per il minor gettito IMU derivante dall'esenzione riconosciuta agli immobili inagibili a seguito del sisma del 20 e 29 maggio 2012 per euro 873.023,63; sempre nel 2018 è stato comunicato l'importo definitivo per l'anno 2017 pari a euro 986.913,82;
- ✓ il quadro normativo della fiscalità locale risulta stabile rispetto all'anno 2016; vengono sostanzialmente confermate le regole per l'applicazione di IMU, TASI e TARI nonché il blocco agli aumenti delle aliquote locali;
- ✓ nel 2018 è continuata la progressiva riduzione di risorse assegnate dallo Stato tramite il Fondo di Solidarietà Comunale, rispetto all'anno 2017 la riduzione è stata di euro 104.109,41;
- ✓ oltre il 97,67% delle entrate correnti previste sono state accertate, di cui il 90,33% già riscosse.
- ✓ il 88,39 % delle spese correnti stanziare sono state realizzate, tenendo conto degli accantonamenti ai fondi nel bilancio;
- ✓ La spesa corrente si riduce del 4,57% rispetto all'esercizio precedente; al netto della spesa per il sisma si evidenzia un leggero incremento del 1,65%;
- ✓ gli investimenti 2018 si possono ricondurre a:
 - a. interventi di ricostruzione pubblica finanziati dalla Regione pari a euro 1.514.781,93 compresi di euro 1.417.647,04 riaccertati e reimputati sull'esercizio 2019;
 - b. interventi in conto capitale per euro 1.054.712,13 comprensivi di euro 590.630,96 riaccertati sull'esercizio 2019 finanziate in particolare da risorse proprie e avanzo;
 - c. spese in conto capitale attivate negli esercizi precedenti, finanziate sul 2018 da Fpv entrata o da entrate reimputate provenienti pari a euro 2.535.931,00 comprensive di euro 712.937,11 di spese riaccertate e reimputate sul 2019;
- ✓ non sono stati contratti nuovi mutui;
- ✓ l'indebitamento è sceso del 12,76% rispetto all'anno precedente; l'ente non si è avvalso della facoltà concessa ai comuni colpiti dal sisma 2012 di sospendere il pagamento dei mutui Cassa Depositi e Prestiti;
- ✓ il saldo di cassa finale chiude con una liquidità pari a euro 4.279.029,73, in aumento rispetto alla liquidità iniziale di euro 4.074.025,95.

Tabella 1 - Saldo di cassa

	2016	2017	2018
Fondo di cassa al 01/01	2.153.740,85	3.036.925,41	4.074.025,95
Riscossioni	11.430.470,02	12.672.218,22	11.467.079,22
Pagamenti	10.547.285,46	11.635.117,68	11.262.075,44
Fondo di cassa al 31/12	3.036.925,41	4.074.025,95	4.279.029,73

I risultati finanziari sono evidenziati in dettaglio nelle tabelle seguenti, che rappresentano la composizione del risultato della gestione 2018 e la ripartizione dell'avanzo d'amministrazione con i vincoli di utilizzo.

Tabella 2 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			4.074.025,95
RISCOSSIONI	1.438.304,30	10.028.774,92	11.467.079,22
PAGAMENTI	1.457.490,73	9.804.584,71	11.262.075,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			4.279.029,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.279.029,73
RESIDUI ATTIVI	2.075.189,71	2.886.146,01	4.961.335,72
RESIDUI PASSIVI	151.034,41	1.212.743,53	1.363.777,94
<i>Differenza</i>			3.597.557,78
<i>FPV per spese correnti</i>			142.755,54
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.657.507,18
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			6.076.324,79

A) Risultato di amministrazione al 31/12/2018		6.076.324,79
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte accantonata		
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018		691.722,09
Fondo contenzioso		35.000,00
Fondo passività potenziali franchigie assicurative		12.116,28
Fondo passività potenziali restituzione oneri urbanizzazione		30.000,00
Fondo passività potenziali conguagli utenze		35.000,00
Fondo passività potenziali ricostruzione sisma		300.000,00
Fondo indennità di fine mandato		4.088,00
	Totale parte accantonata (B)	1.107.926,37
Parte vincolata		

Comune di Novi di Modena

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		58.806,61
Vincoli derivanti da trasferimenti		491.093,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		17.004,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.362.097,54
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	2.929.002,82
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	124.944,26
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.914.451,34

Per quanto riguarda i risultati economico-patrimoniali, si rimanda al dettaglio esposto nella Sezione dedicata; si ricorda che dal 2017 essi sono rilevati dalla contabilità in partita doppia che si basa sul criterio della competenza economica, in applicazione del nuovo principio contabile applicato.

Il risultato economico dell'esercizio 2018 è positivo, ed è pari a 1.122.715,42, come risulta dal seguente Conto Economico in forma sintetica.

Tabella 3 - Risultato economico della gestione

	2017	2018
a) proventi della gestione	10.898.280,32	10.016.688,61
b) costi della gestione	9.688.323,09	9.366.774,93
Risultato della gestione	1.209.957,23	649.913,68
c) proventi e oneri finanziari	208.456,15	176.735,90
d) rettifiche di valore attività finanziarie		
e) proventi e oneri straordinari	-261.107,21	361.081,81
Risultato prima delle imposte	1.157.306,17	1.187.731,39
f) imposte	68.461,41	65.015,97
Risultato economico	1.088.844,76	1.122.715,42

2.2. Il risultato di amministrazione

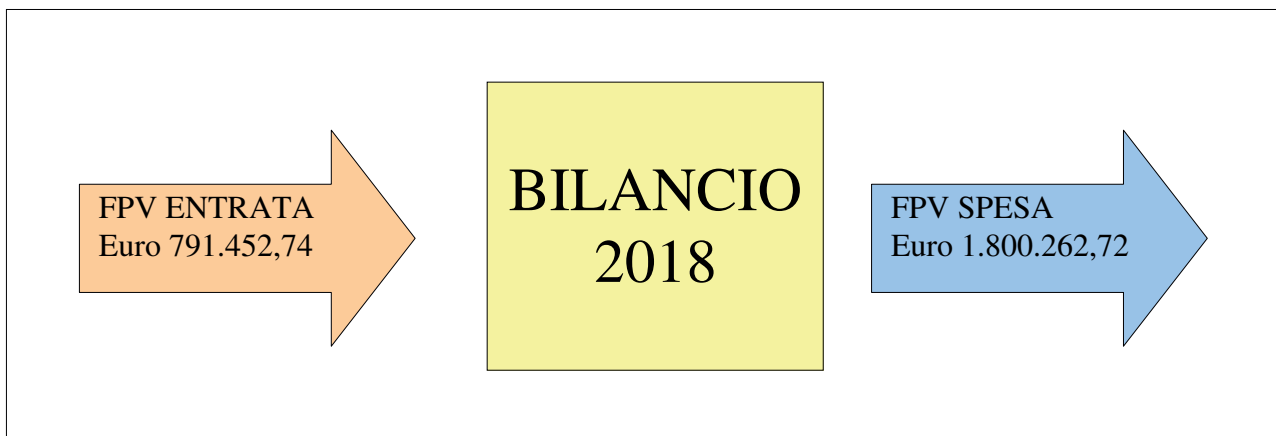
Il risultato d'amministrazione di € 6.076.324,79 è determinato:

- ✓ dalla gestione di competenza;
- ✓ dalla gestione residui;
- ✓ dall'avanzo non applicato derivante dai bilanci precedenti.

L'avanzo accantonato è in aumento rispetto all'anno 2017 per € 362.434,90, anche l'avanzo vincolato incrementa per € 1.152.396,31.

Si riduce l'avanzo investimenti per € 512.017,80 e l'avanzo libero per € 42.151,51.

La declinazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2018 ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa", di impegni di spesa per complessivi € 1.800.262,72 di cui parte corrente € 142.755,54, parte investimenti € 1.657.507,18; mentre la quota di risorse derivanti dallo stanziamento al 2017 di impegni di spesa derivanti da esercizi precedenti, iscritto in bilancio con il "Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata" ammonta a 791.452,74 di cui parte corrente € 91.777,83, parte investimenti € 699.674,91



Sono state inoltre reimputate negli esercizi successivi entrate e spese in parte investimenti di pari importo per € 1.063.707,93.

Le tabelle seguenti riportano il risultato di esercizio in parte investimenti e in parte corrente.

Tabella 4 - Risultati dell'esercizio

	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Parte Investimenti			
Entrata			
Avanzo applicato investimenti	1.526.370,14		1.526.370,14
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese in c/capitale	699.674,91		699.674,91
Titolo 4'	2.326.766,51	-11.674,65	2.315.091,86
Titolo 5'	-	-	
Titolo 6'	-	-	
Oneri applicati alla parte corrente	0,00		0,00
Risorse di parte corrente destinate alla parte investimenti	200.918,00		200.918,00
Totale	4.753.729,56	-11.674,65	4.742.054,91
			-
Spesa			
Titolo 2'	2.384.209,95	-1.049,40	2.383.160,55
Titolo 3'	0,00		0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.657.507,18		1.657.507,18
Totale	4.041.717,13	-1.049,40	4.040.667,73
<u>Avanzo Parte investimenti</u>	712.012,43	-10.625,25	701.387,18

	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Parte Corrente			
Entrata			
Avanzo applicato parte corrente	165.133,71		165.133,71
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese di parte corrente	91.777,83		91.777,83
Titolo 1'	5.199.301,58	-51.002,93	5.148.298,65
Titolo 2'	3.401.863,45	821,16	3.402.684,61
Titolo 3'	984.705,70	-1.834,35	982.871,35
Oneri che finanziano la parte corrente	0,00		0,00
Risorse di parte corrente destinate alla parte investimenti	-200.918,00		-200.918,00
Totale	9.641.864,27	-52.016,12	9.589.848,15
Spesa			
Titolo 1'	6.842.211,60	-134.550,56	6.707.661,04
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	142.755,54		142.755,54
Titolo 4'	788.653,00		788.653,00
Totale	7.773.620,14	-134.550,56	7.639.069,58
			0
Servizi c/terzi			0

Comune di Novi di Modena

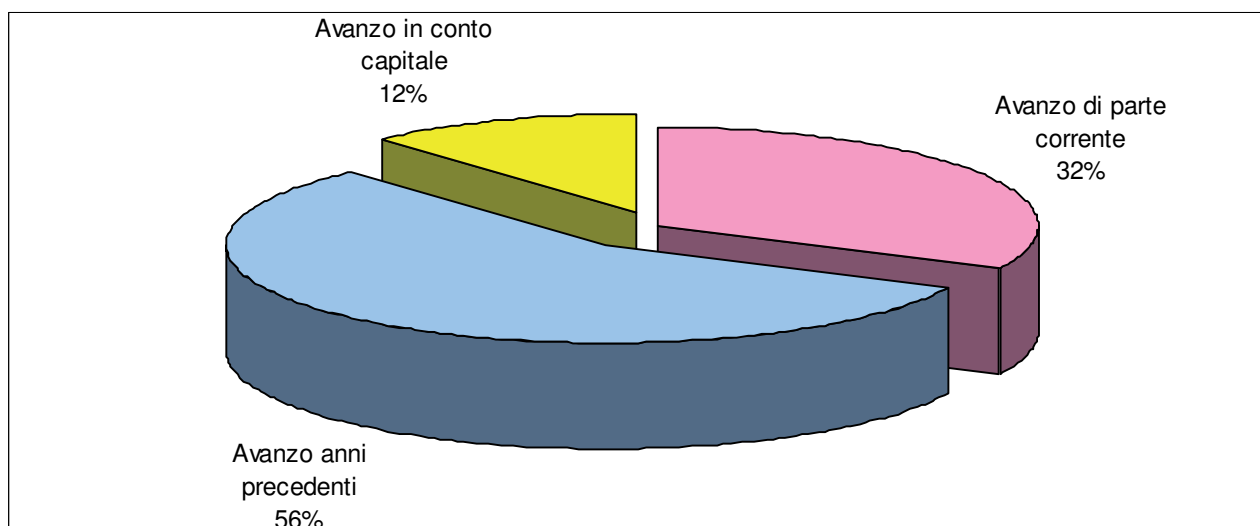
Entrata	1.002.253,69		1.002.253,69
Spesa	1.002.253,69		1.002.253,69
Differenza Servizi c/terzi	0,00		0,00
Avanzo Parte corrente	1.868.244,13	82.534,44	1.950.778,57
AVANZO prodotto nell'anno	2.580.256,56	71.909,19	2.652.165,75
			0
Avanzo anno precedente non applicato			3.424.159,04
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018			6.076.324,79

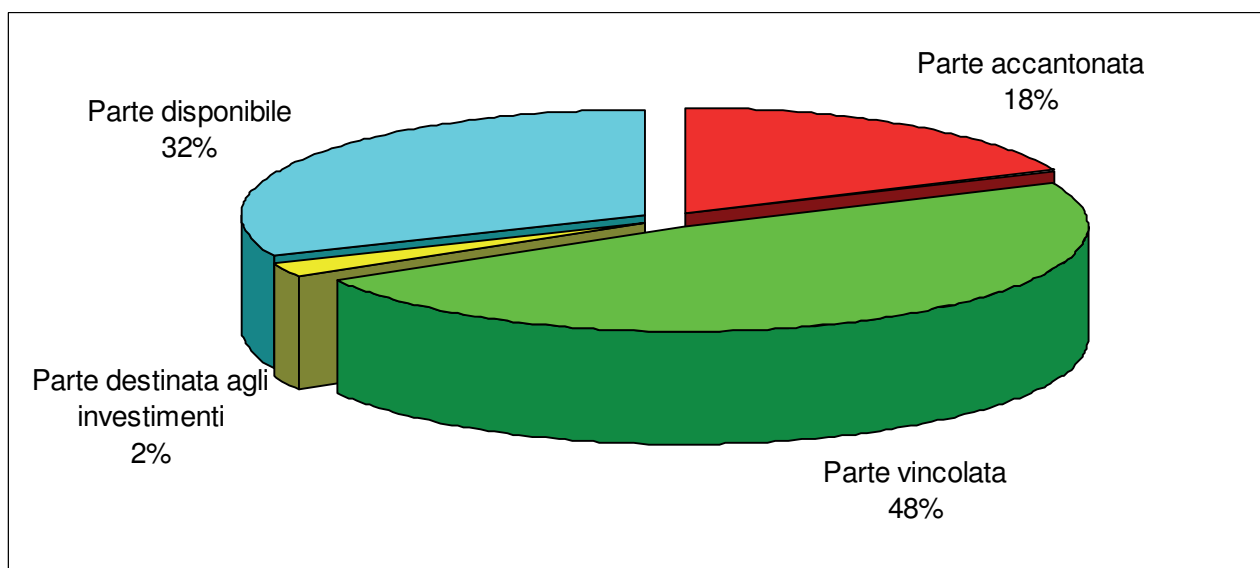
Il risultato della gestione di competenza comporta per il 2018 un risultato positivo per euro 2.652.165,75.

Al risultato di competenza 2018 concorrono sia l'applicazione di una parte dell'avanzo d'amministrazione 2017, per € 165.133,71 in parte corrente e per € 1.526.370,14 in parte investimenti, sia la presenza del fondo pluriennale vincolato in entrata proveniente dall'esercizio precedente (per complessivi euro 791.452,74).

Al risultato d'esercizio 2018 concorre anche l'andamento della gestione residui, con un risultato finale di € 71.909,19.

Tabella 5 - Composizione dell'avanzo di amministrazione





Il risultato di amministrazione, secondo le disposizioni dell'art. 187 del TUEL è stato suddiviso in:

Fondi Accantonati per € 1.107.926,37 così suddivisi:

- 1. Fondo crediti di dubbia esigibilità € 691.722,09;** il fondo copre sia i crediti di dubbia riscossione 2017 e precedenti che i crediti generati nel 2018 ed è istituito per controbilanciare i crediti residui che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione, per la gestione 2018 è pari ad € 815.833,63;
- 2. Fondo contenzioso € 35.000,00;** posto a copertura del rischio collegato agli oneri derivanti da sentenze non definitive e non esecutive, in attesa di giudizio, per le quali non esistono i presupposti per impegnare alcuna spesa;
- 3. Altri accantonamenti € 381.204,28** si riferisce a:
 - fondo passività potenziali franchigie assicurative, per € 12.116,28;
 - fondo passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione, per € 30.000,00
 - fondo passività potenziali conguagli utenze, per € 35.000,00;
 - fondo passività potenziali ricostruzione sisma, per € 300.000,00;
 - fondo indennità di fine mandato del sindaco, per € 4.008,00;

Parte Vincolata per € 2.929.002,82 così suddivisi:

- **per legge o per principi contabili € 58.806,61 in riferimento a:**
 - l'obbligo per gli enti territoriali, previsto dal DL 69/2013 di destinare una quota pari al 10% delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile alla riduzione del debito dello stato (destinazione al Fondo per l'ammortamento dei titoli di stato) o all'estinzione anticipata dei debiti dell'ente stesso per € 38.968,19;
 - le entrate da oneri di urbanizzazione vincolati alle destinazioni previste dal comma 460 legge 232/2016 in parte investimenti per € 19.838,42;

- **derivanti da trasferimenti € 491.093,94**; si tratta di entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio derivanti da trasferimenti erogati per una specifica destinazione di cui € 468.074,67 di trasferimenti dalla Regione per il sisma 2012;
- **derivanti da indebitamento € 17.004,73**;
- **formalmente attribuiti dall'Ente € 2.362.097,54**: si tratta in particolare € 580.000,00 vincolati alla restituzione delle rate mutui cassa depositi e prestiti sospese negli esercizi precedenti; di risorse provenienti da imu immobili inagibili 2015-2016 vincolate per € 400.000,00 alla ricostruzione del polo scolastico di rovereto e per € 910.441,88 alla ricostruzione sisma interventi di completamento e spese accessorie; vincolati ad altri interventi e attività previste nel bilancio 2018 le cui procedure non sono state concluse,

Parte destinazione agli investimenti pari a € 124.944,26

Parte Disponibile pari a € 1.914.451,34 di cui € 1.036.367,46 generato da una parte dei trasferimenti compensativi dallo Stato per Imu immobili inagibili 2017-2018 già accantonata in altri fondi nel bilancio di previsione assestato.

L'avanzo disponibile potrà essere utilizzato per eventuali interventi in sede di verifica degli equilibri del bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio, per il finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio, per spese non ripetitive e per il finanziamento di spese di investimento.

Si riporta nella tabella sotto il dettaglio dei vincoli dell'avanzo e la sua evoluzione dal consuntivo 2017 al consuntivo 2018.

Comune di Novi di Modena

	Avanzo 2017	Avanzo presunto 2017 applicato al bilancio 2018	Avanzo vincolato nel 2018	Avanzo applicato nel 2018 comprensivo dell'avanzo presunto	Avanzo non applicato nel 2018	Nuovo avanzo 2018	Vincoli Avanzo non Applicato	Avanzo 2018	Avanzo presunto 2018 applicato al bilancio 2019
Fondi con preciso vincolo di destinazione	2.522.097,98	567.425,09	400.000,00	1.032.450,99	1.889.646,99	838.683,26	1.308.598,94	4.036.929,19	1.081.917,43
Fondi destinati agli investimenti	636.962,06			636.889,58	72,48	145.426,51	-20.554,73	124.944,26	
<i>di cui Imu inagibili 2015-2016</i>							4.642,18	4.642,18	
<i>di cui destinazione investimenti</i>						145.426,51	-25.196,91	120.302,08	
Fondi liberi	1.956.602,85		-400.000,00	22.163,28	1.534.439,57	1.668.055,98	-1.288.044,21	1.914.451,34	
<i>di cui Imu inagibili 2015-2016</i>	1.632.605,16		-400.000,00	22.163,28	1.210.441,88		-1.210.441,88	0,00	
<i>di cui senza alcuna destinazione</i>	323.997,69			0,00	323.997,69	1.668.055,98	-77.602,33	1.914.451,34	
Totale	5.115.662,89	567.425,09	0,00	1.691.503,85	3.424.159,04	2.652.165,75	0,00	6.076.324,79	1.081.917,43

l'avanzo di amministrazione vincolato, è destinato come segue:

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2015 ed anni precedenti)	204.326,74			0,00	204.326,74			204.326,74	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2016)	119.000,00			0,00	119.000,00			119.000,00	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità integrazione da riconteggio	164.235,35			0,00	164.235,35			164.235,35	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2017)	113.000,00			0,00	113.000,00			113.000,00	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità integrazione da riconteggio	102.125,51			0,00	102.125,51			102.125,51	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2018)						100.000,00		100.000,00	
Fondo Crediti di Dubbia Esigib.svincolo crediti inesigibili stralciati						-110.965,51		-110.965,51	
TOTALE FCDE	702.687,60	0,00		0,00	702.687,60	-10.965,51		691.722,09	0,00
Accantonamento per passività potenziali franchigie assicurative	11.269,87			0,00	11.269,87	846,41		12.116,28	
Accantonamento per passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione							30.000,00	30.000,00	
Accantonamento per passività potenziali conguagli utenze						35.000,00		35.000,00	
Accantonamento per passività potenziali ricostruzione sisma							300.000,00	300.000,00	
Accantonamento per indennità di fine mandato	1.300,00			0,00	1.300,00	2.788,00		4.088,00	
Accantonamento rinnovo contratto del personale	14.234,00			14.234,00	0,00			0,00	

Comune di Novi di Modena

	Avanzo 2017	Avanzo presunto 2017 applicato al bilancio 2018	Avanzo vincolato nel 2018	Avanzo applicato nel 2018 comprensivo dell'avanzo presunto	Avanzo non applicato nel 2018	Nuovo avanzo 2018	Vincoli Avanzo non Applicato	Avanzo 2018	Avanzo presunto 2018 applicato al bilancio 2019
Accantonamento rischio di maggiori spese legate al contenzioso	16.000,00			9.662,94	6.337,06	9.340,42	19.322,52	35.000,00	
TOTALE CONTENZIOSO E INDENNITA' DI MANDATO	42.803,87	0,00		23.896,94	18.906,93	47.974,83	349.322,52	416.204,28	0,00
Vincolato in base al dl 69/2013 art.56bis c.11 10% alienazioni immobili	23.434,89			0,00	23.434,89	15.533,30		38.968,19	
Vincolati oneri di urbanizzazione agli investimenti comma 460 legge 232/2016							19.838,42	19.838,42	
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	23.434,89	0,00		0,00	23.434,89	15.533,30	19.838,42	58.806,61	0,00
Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti alla ricostruzione del "Polo Scolastico di Rovereto"	179.666,83	176.746,05		179.666,83	0,00			0,00	
Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti all'intervento al Polo dell'Infanzia di Rovereto s/S	126.428,48								
Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti all'intervento alla Scuola d'Infanzia Sorelle Agazzi a Novi di Modena	50.048,40	50.048,40		50.048,40	0,00	3.228,01		3.228,01	2.988,00
Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti alla ricostruzione del Municipio Novi di Modena	87.636,37	72.965,39		87.636,37	0,00	87.636,37		87.636,37	87.636,37
Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti per opere urbanizzazione edifici scolastici temporanei EST a Novi (lotto n.20)	21.673,10			2.750,00	18.923,10			18.923,10	
Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti per opere urbanizzazione edifici scolastici temporanei EST a Novi (lotto n.21)	20.703,52			5.390,00	15.313,52			15.313,52	
Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti per altri investimenti	11.523,62			2.536,49	8.987,13			8.987,13	
Trasferimenti dalla Regione sisma vincolati in parte corrente ai contributi traslochi e depositi mobili di abitazioni totalmente inagibili	153.656,36	141.236,77		141.236,77	12.419,59	116.645,31		129.064,90	116.645,31
Trasferimenti dalla Regione sisma vincolati in parte corrente per sistemazione aree ex MAP	28.493,16			0,00	28.493,16			28.493,16	

Comune di Novi di Modena

	Avanzo 2017	Avanzo presunto 2017 applicato al bilancio 2018	Avanzo vincolato nel 2018	Avanzo applicato nel 2018 comprensivo dell'avanzo presunto	Avanzo non applicato nel 2018	Nuovo avanzo 2018	Vincoli Avanzo non Applicato	Avanzo 2018	Avanzo presunto 2018 applicato al bilancio 2019
Trasferimenti dalla Regione sisma vincolati in parte investimenti all'intervento di ricostruzione Sede associazioni - ARCI di Rovereto - ex OMNI (intervento 574)						50.000,00		50.000,00	50.000,00
Totale parziale vincoli derivanti da trasferimenti dalla Regione per il sisma 2012	679.829,84	567.425,09		595.693,34	84.136,50	383.938,17	0,00	468.074,67	383.698,16
Trasferimenti Regione per Idrocarburi 2009-2012 vincolati a spese trasporto in parte investimenti	3.008,11			0,00	3.008,11			3.008,11	3.008,11
Trasferimenti dalla Regione per favorire il superamento delle Barriere Architettoniche negli edifici privati						20.011,16		20.011,16	20.011,16
TOTALE VINCOLI DERIVANTE DA TRASFERIMENTI	682.837,95	567.425,09		595.693,34	87.144,61	403.949,33	0,00	491.093,94	406.717,43
Vincolati al pagamento di opere finanziate da Mutui Cassa DD.PP. e BOC	17.004,73			0,00	17.004,73			17.004,73	
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	17.004,73	0,00		0,00	17.004,73	0,00		17.004,73	0,00
Vincolato alla realizzazione di spese d'investimento legati alla ricostruzione finanziate dal rimborso assicurativo	168.418,71			168.418,71	0,00			0,00	
Donazioni vincolate alla ricostruzione	119.950,20			74.300,00	45.650,20	771,23		46.421,43	
Donazioni vincolate al "Polo scolastico di Rovereto" PROGETTO di Ricostruzione cofinanziato da Regione e altri finanziamenti	120.142,00			120.142,00	0,00			0,00	
Vincolato al restauro della Torre Civica e del Teatro sociale finanziato con le donazioni "ART BONUS"	1.448,00			0,00	1.448,00			1.448,00	
Vincolato rimborso mutui cassa depositi e prestiti sospese a seguito del sisma 2012	580.000,00			0,00	580.000,00			580.000,00	
Vincolo per passività potenziali forniture	13.370,03			0,00	13.370,03		-13.370,03	0,00	
Vincolato adeguamento sale Novi di Modena, Rovereto e Sant'Antonio per il Consiglio Comunale	15.000,00			15.000,00	0,00			0,00	
Vincolato ad interventi di completamento aree verdi al Polo Artistico Culturale (PAC) e alla Scuola di Musica	15.000,00			15.000,00	0,00			0,00	
Vincolato a interventi di manutenzione straordinaria su edifici pubblici realizzati a seguito del sisma in particolare le Scuole di Novi e il Palapanini (finanziato da imu inagibili 2015-2016)	12.000,00			12.000,00	0,00			0,00	

Comune di Novi di Modena

	Avanzo 2017	Avanzo presunto 2017 applicato al bilancio 2018	Avanzo vincolato nel 2018	Avanzo applicato nel 2018 compensivo dell'avanzo presunto	Avanzo non applicato nel 2018	Nuovo avanzo 2018	Vincoli Avanzo non Applicato	Avanzo 2018	Avanzo presunto 2018 applicato al bilancio 2019
Vincolato a interventi di manutenzione straordinaria su edifici pubblici in particolare la palestra di Novi di Modena e le Scuole Materne	8.000,00			8.000,00	0,00			0,00	
Vincolate imu immobili inagibili 2015-2016 (confluiti a consuntivo 2017 in avanzo libero) all'integrazione dell'intervento di ricostruzione del "Polo scolastico di Rovereto" PROGETTO di Ricostruzione cofinanziato da Regione e altri finanziamenti			400.000,00		400.000,00			400.000,00	400.000,00
Vincolato all'intervento di Riqualficazione centro del Riuso a Novi di Modena in parte investimenti						55.000,00		55.000,00	55.000,00
Vincolato all'intervento di Copertura del cimitero di Novi in parte investimenti						53.800,00		53.800,00	53.800,00
Vincolato all'intervento di Riqualficazione area ex MAP a Rovereto in zona eventi ed attività polivalenti						141.400,00		141.400,00	126.400,00
Vincolato al Bando occupazione						40.000,00		40.000,00	40.000,00
Vincolati al Bando commercio						40.000,00		40.000,00	
Vincolato ad Attività economiche						7.000,00		7.000,00	
Vincolato ad una somma a disposizione per il percorso partecipativo frazioni al centro del bilancio							40.000,00	40.000,00	
Vincolati alla ricostruzione sisma, interventi di completamento e spese accessorie provenienti da risorse imu immobili inagibili 2015-2016							910.441,88	910.441,88	
Vincolato all'intervento Ricostruzione magazzino comunale minore entrata riconosciuta dalla regione						7.163,28	716,31	7.879,59	
Vincolato all'intervento di Strutture nuovi cellette per il cimitero di Novi						15.000,00		15.000,00	
Vincolato a Contributi per attività su temi afferenti l'integrazione finanziati dal contributo profughi del ministero in parte corrente						2.000,00		2.000,00	
Vincolato a progetti culturali cofinanziati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi in parte corrente						11.706,64		11.706,64	
Vincolato a Contributi rimozione amianto						8.350,16	1.649,84	10.000,00	
TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	1.053.328,94	0,00	400.000,00	412.860,71	1.040.468,23	382.191,31	939.438,00	2.362.097,54	675.200,00

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tabella 6 - Evoluzione del risultato di amministrazione

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.602.328,63	5.115.662,89	6.076.324,79
di cui:			
a) parte accantonata	519.218,96	745.491,47	1.107.926,37
b) Parte vincolata	1.897.162,96	1.776.606,51	2.929.002,82
c) Parte destinata a investimenti	146.183,03	636.962,06	124.944,26
e) Parte disponibile (+/-)	39.763,68	1.956.602,85	1.914.451,34

3. La gestione del bilancio di parte corrente

3.1. Andamento delle entrate correnti

Le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, al termine della gestione dell'esercizio 2018 hanno determinato le risultanze riassunte nella tabella seguente. La gestione mostra una buona capacità di attivazione delle entrate tributarie ed extratributarie, con una realizzazione degli accertamenti rispettivamente del 101,02% e 100,44% sulle previsioni definitive, inferiore è la percentuale sui trasferimenti correnti in relazione alle entrate per il sisma collegate a spese di pari importo.

Tabella 7 - Entrate correnti: percentuale di realizzazione

Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti	Riscossioni in competenza	% realizzazione
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.070.695,01	5.146.695,01	5.199.301,58	4.696.682,35	101,02%
Trasferimenti correnti	2.674.888,00	3.687.255,46	3.401.863,45	3.274.305,97	92,26%
Entrate extratributarie	848.040,22	980.427,99	984.705,70	688.109,02	100,44%
Totale	8.593.623,23	9.814.378,46	9.585.870,73	8.659.097,34	97,67%

L'andamento dell'entrata corrente, in composizione percentuale, è rappresentato nella tabella seguente.

Tabella 8 - Entrate correnti: composizione percentuale

Descrizione	2016		2017		2018	
	Accertamenti	%	Accertamenti	%	Accertamenti	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.425.543,09	60,72%	5.459.270,05	51,77%	5.199.301,58	54,24%
Trasferimenti correnti	2.691.497,92	30,12%	4.203.761,09	39,87%	3.401.863,45	35,49%
Entrate extratributarie	818.225,54	9,16%	881.958,88	8,36%	984.705,70	10,27%
Totale	8.935.266,55	100,00%	10.544.990,02	100,00%	9.585.870,73	100,00%

A partire dal 01 gennaio 2015, la riscossione ordinaria della TARI è affidata ad AIMAG.

Per una lettura dei dati delle entrate si rimanda alle apposite sezioni di dettaglio.

Il trend storico dei principali indicatori di autonomia finanziaria ed impositiva è il seguente:

Tabella 9 - Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria

	2016	2017	2018
AUTONOMIA IMPOSITIVA			
E. TIT. 1	5.425.543,09 = 60,72%	5.459.270,05 = 51,77%	5.199.301,58 = 54,24%
E. TIT. 1+2+3	8.935.266,55	10.544.990,02	9.585.870,73
AUTONOMIA FINANZIARIA			
E. TIT. 1+3	6.243.768,63 = 69,88%	6.341.228,93 = 60,13%	6.184.006,98 = 64,51%
E. TIT. 1+2+3	8.935.266,55	10.544.990,02	9.585.870,73

3.2. Titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

La ripartizione delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo I^A), nell'ultimo triennio, è la seguente:

Tabella 10 - Entrate correnti tributarie, contributive e perequative, composizione

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Cons. 2018 - Cons. 2017
I.M.U. (*)	2.344.491	2.360.230	2.251.821	-108.409
I.C.I.	7.276	719		-719
T.A.S.I. (*)	69.380	58.224	58.171	-53
Quota Fondo di Solidarietà Comunale ristoro minori entrate TASI e IMU dal 2016	716.886	716.886	716.886	0
Quota Fondo di Solidarietà Comunale alimentata da IMU	356.134	356.134	356.134	0
Restante quota Fondo di Solidarietà Comunale	1.274.762	1.156.730	1.052.621	-104.109
Addizionale IRPEF	572.000	696.960	696.960	0
T.O.S.A.P.	53.774	84.639	38.742	-45.897
Imposta di pubblicità	27.721	25.934	25.132	-802
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.997	2.812	2.834	22
TARES/TARI (**)	0	0	0	0
Altre imposte	122	1	0	-1
TOTALE TITOLO 1	5.425.543	5.459.270	5.199.302	-259.968

(*) Le entrate da avvisi di accertamenti tributari sono influenzate dalla concezione di accertamento contenuta nel D.Lgs. 118/2011 in base alla quale le entrate devono essere accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui è emesso il ruolo, provvedendo a costituire un apposito Fondo Crediti di dubbia esigibilità da accantonare a fine esercizio nell'avanzo di amministrazione.

Nel 2017 sono state confermate le disposizioni normative previste dalla Legge di stabilità 2016; in particolare la riduzione (dal 38,23% al 22,4%) della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale con conseguente diminuzione complessivo dello stesso da distribuire ed una maggiore IMU che rimane sui comuni; l'abolizione della TASI abitazione principale; l'esenzione IMU terreni agricoli, posseduti o condotti da coltivatori diretti/IAP; la riduzione del 50% della base imponibile IMU comodati gratuiti; la riduzione del 75% dell'aliquota IMU per immobili locati a canone concordato.

A partire dal 2016 il Fondo di Solidarietà Comunale è costituito essenzialmente da 3 sezioni: quota IMU che alimenta l'FSC, quota da ristoro minori entrate TASI e IMU, quota risultante da perequazione risorse.

(**) Dal 2015 è stata istituita la tariffa puntuale con natura corrispettiva, in luogo della tassa sui rifiuti (TARI). La riscossione ordinaria della tariffa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, pertanto le entrate non trovano indicazione nel bilancio del Comune, ma in quello dell'ente gestore.

Il principio contabile della competenza finanziaria potenziata prevede che i tributi versati dai contribuenti in autoliquidazione siano contabilizzati con il principio di cassa mentre le entrate da recupero dell'evasione tributaria 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.

3.2.1. Imposta Unica Comunale - IMU - TASI - TARI

Nel 2018 le entrate di natura tributaria continuano a tenere conto dell'impianto della fiscalità locale applicata nel 2016.

Le modifiche intervenute a partire dal 2016 sono dovute essenzialmente all' applicazione di norme nazionali, a legge di stabilità 2016 ha previsto in particolare:

- modifiche alla disciplina dell'IMU (a) riduzione del 50 % della base imponibile IMU per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A1/A8/A9, concesse in comodato a parenti in linea retta entro il primo grado (genitori/figli) che le utilizzino come propria abitazione di residenza purché rispettino alcuni requisiti; b) esenzione IMU per i terreni agricoli posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali; c) riduzione al 75 per cento dell'imposta dovuta determinata applicando l'aliquota prevista dal Comune per gli immobili locati a canone concordato; d) determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare (censibili nelle categorie D ed E) tramite stima diretta tenendo conto degli elementi di stretta rilevanza immobiliare, ma escludendo dalla stima diretta i "macchinari, congegni, attrezzature ed altri impianti funzionali allo specifico processo produttivi" (cd "imbullonati");
- eliminazione della TASI sull'abitazione principale, finanziata dallo Stato attraverso il Fondo di Solidarietà Comunale;
- blocco delle aliquote e degli aumenti delle imposte;

Inoltre dal 2015 l'affidamento della riscossione ordinaria della TARI è al gestore dei rifiuti AIMAG. La componente sui rifiuti della IUC (Imposta Unica Comunale), la TARI, è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva ed affidata al gestore AIMAG. Pertanto le entrate e le spese del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti non trovano più indicazione nel bilancio del Comune, ma in quello dell'ente gestore.

IMU COMPETENZA ED INCASSI DA ANNI PRECEDENTI

Viene applicata a tutte le categorie di immobili, con esclusione dell'abitazione principale non di lusso, relative pertinenze ed assimilati, nonché dei fabbricati rurali ad uso strumentale, per i quali è intervenuta l'abolizione a norma di legge.

Nel 2018 l'IMU accertata, al netto del recupero evasione di competenza dell'anno, è pari a complessivi euro 1.836.065,26 ed è così suddivisa:

Tabella 11 - IMU, competenza e anni precedenti

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018	Cons. 2018- Cons. 2017
IMU competenza	1.728.972,58	1.759.158,13	1.785.000,00	1.785.000,00	1.808.576,14	49.418,01
IMU anni precedenti	28.494,42	76.907,13	34.000,00	110.000,00	131.306,99	54.399,86
Totale IMU	1.757.467,00	1.836.065,26	1.819.000,00	1.895.000,00	1.939.883,13	103.817,87

L'importo dell'accertato "IMU competenza" è al netto della quota per l'alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale, trattenuta alla fonte dall'Agenzia delle Entrate, che risulta invariata rispetto all'anno 2016 ed è pari a euro 356.133,58 .

La voce "IMU incassi anni precedenti" è da riferirsi ai versamenti spontanei relativi appunto ad annualità diverse dal 2018. Si tratta di incassi da ravvedimenti spontanei.

Lo scostamento tra l'assestato e l'accertato di fine anno riporta un incremento di € 103.817,87.

TASI COMPETENZA ED INCASSI DA ANNI PRECEDENTI

L'importo accertato, al netto del recupero evasione di competenza dell'anno, è pari a complessivi euro 35.173,47 ed è così suddiviso:

Tabella 12 - TASI, competenza e anni precedenti

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018	Cons. 2018- Cons. 2017
TASI competenza	33.612,56	34.767,36	34.000,00	34.000,00	38.241,75	3.474,39
TASI anni precedenti	6.588,98	406,11			1.304,64	898,53
Totale TASI	40.201,54	35.173,47	34.000,00	34.000,00	39.546,39	4.372,92

La voce "TASI incassi anni precedenti" è da riferirsi ai versamenti spontanei relativi ad annualità diverse dal 2018. Si tratta di incassi da ravvedimenti spontanei.

TARI

La TARI è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal 1 gennaio 2015; la riscossione ordinaria della stessa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, per cui nel bilancio non trova indicazione, né in entrata né in spesa.

Rimane in capo al Comune l'attività di accertamento di recupero evasione TARI per il biennio 2013-2014.

Nel corso del 2018 si è continuata l'attività di recupero crediti insoluti e che ha portato ad un gettito recuperato al 31/12/2018 di complessivi € 77.437,88 incassato sui residui anche come sopravvenienza attiva.

3.2.2. ICI relativa agli anni precedenti

Per l'ICI, il cui ultimo anno di imposta è stato il 2011 non ci sono stati incassi relativi agli anni precedenti.

3.2.3. Recupero evasione ICI – IMU – TASI

Il recupero evasione tiene conto dell'applicazione dei nuovi principi contabili che comporta l'imputazione in bilancio degli avvisi emessi nell'anno anche se non incassati, compensati in spesa dal fondo crediti di dubbia esigibilità.

In base alle disposizioni normative previste nell'Allegato 4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al D. Lgs. 118/2011 sulla modalità di accertamento delle entrate tributarie, l'importo accertato nell'esercizio 2018 dell'attività di recupero è stato fatto nel seguente modo:

- + Avvisi di accertamento emessi nell'anno 2018 al netto di sanzioni ed interessi (in quanto sanzioni ed interessi vengono accertati per cassa);
- + Sanzioni ed interessi incassati nell'anno;

L'attività di recupero elusione ICI si è conclusa nell'esercizio 2017 con accertamenti che riguardavano somme residuali emesse/infedeli dichiarazioni relative all'anno di imposta 2011.

Tabella 13 -Recupero evasione ICI accertato e incassato

Esercizio	Importo Accertato	Importo Incassato (competenza e residui)
2014	75.372,36	108.920,27
2015	150.223,16	55.746,89
2016	7.276,30	31.012,30
2017	719,00	32.401,02
Totale	233.590,82	228.080,48

E' continuata l'attività di accertamento sull'IMU iniziata nel 2014 e che riporta i seguenti valori:

Tabella 14 - Recupero evasione IMU accertato e incassato

Esercizio	Importo Accertato	Importo Incassato (competenza e residui)
2014	4.332,00	4.332,00
2015	338.540,05	121.890,05
2016	587.023,96	291.642,05
2017	524.165,19	278.501,12
2018	311.937,97	236.514,55
Totale	1.765.999,17	932.879,77

Anche per la TASI si è proceduto all'emissione di avvisi di accertamento, la cui attività iniziata al termine dell'anno 2015, ha visto i primi incassi nell'anno 2016.

Tabella 15 -Recupero evasione TASI accertato e incassato

Esercizio	Importo Accertato	Importo Incassato (competenza e residui)
2016	29.178,40	14.113,00
2017	22.840,92	19.610,97
2018	18.625,03	21.714,65
Totale	70.644,35	55.438,62

Di seguito si riporta la tabella dei residui a competenza e residuo al 31/12 degli anni 2015-2018 con il relativo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità a consuntivo:

Tabella 16 - Recupero evasione accertamenti fondo crediti dubbia esigibilità

Residui al 31/12 VIOLAZIONI IMU ICI TASI competenza e residuo	Residui a Consuntivo 2015	Residui a Consuntivo 2016	Residui a Consuntivo 2017	Residui a Consuntivo 2018
Recupero evasione ICI competenza	98.011,74	2.561,30		
Recupero evasione ICI residui		71.714,44	43.336,42	737,09
Recupero evasione IMU competenza	216.650,00	345.470,96	345.014,19	212.450,23
Recupero evasione IMU residui		166.560,95	412.681,79	527.085,76
Recupero evasione TASI competenza		15.065,40	10.100,28	4.343,65
Recupero evasione TASI residuo			8.195,07	10.862,08
Totale violazioni	314.661,74	601.373,05	819.327,75	755.478,81
FCDE VIOLAZIONI ICI / IMU / TASI	-108.432,44	-467.687,26	-684.196,12	-673.766,08
Totale violazioni al netto del FCDE	206.229,30	133.685,79	135.131,63	81.712,73

Sull'esercizio 2018 sono stati stralciati dal bilancio crediti inesigibili per euro 110.964,51 riferiti ad avvisi ICI emessi nel 2015 pari a € 27.787,49 e avvisi IMU emessi nell'esercizio 2015 pari a € 83.177,02.

3.2.4. Fondo di Solidarietà Comunale

L'art. 1, comma 448, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 secondo il quale a decorrere dall'anno 2017, la dotazione del Fondo di solidarietà comunale, al netto dell'eventuale quota dell'IMU di spettanza dei comuni connessa alla regolarizzazione dei rapporti finanziari è stabilita in euro 2.229.749,96, di cui 356.133,58 assicurata attraverso una quota dell'IMU, di spettanza dei comuni.

Tabella 17 - Fondo solidarietà comunale

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scostamento 2018 - 2017
Fondo di solidarietà comunale	2.347.781,65	2.229.749,96	2.125.640,55	-104.109,41

L'importo del Fondo di Solidarietà Comunale iscritto a bilancio è al netto dell'importo trattenuto dallo Stato per il trasferimento a favore dell'Aran, nel 2018 pari a euro 86,80.

Si riporta nella tabella successiva, il dettaglio dei calcoli del Fondo di Solidarietà Comunale 2018 come rappresentato nel sito Finanza Locale del Ministero dell'Interno.

Tabella 18 - Fondo solidarietà comunale, modalità di calcolo e assegnazione

A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2018			C) QUOTE RIPARTO DI 3.767.450 mln PER RISTORO MINORI INTROITI I.M.U. E T.A.S.I. (art.1, comma 449, lettera a) e b), L. 232/2016)		
A1	Quota 2018 = Quota 2017 (22,43%) calcolata sul gettito I.M.U. stimato da trattenere per alimentare il F.S.C. 2017 - art. 2 DPCM 25/05/2017	356.133,58			
C1	RIMBORSO Abolizione T.A.S.I. abitazione principale				547.687,65
C2	RIMBORSO Agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone concordato e comodati)				19.446,52

B) QUOTE DEL RIPARTO DI EURO 1.885.643.345,70 (legge 232/2016, art. 1, comma 449, lettera c)		
B1=B8 del 2017	F.S.C. 2017 calcolato su risorse storiche	1.578.323,35
B2	Riduzione 2018 per aggiornamento agevolazione terremoto Legge 190/2014, art. 1, c. 436 bis	-60.410,11
B3		
B4		
B5		
B6	Rettifica fondo per correzioni puntuali definite al punto B5	-221,33
B7	Quota F.S.C. 2018 (B1+B2+B3+B4+B5+B6)	1.517.691,92
B8	55% del valore di B7 per i comuni delle 15 R.S.O. - art. 1, co. 449, lett. C) L. 232/2016	834.730,56
B9	45% di B8 per alimentare il riparto perequativo – art. 1, co. 449, lett. C) L. 232/2016	682.961,36
B10	Riparto perequativo in base a Fabbisogni e Capacità Fiscale – Coefficienti 2018	566.251,26
B11	QUOTA F.S.C. 2018 risultante da PEREQUAZIONE RISORSE (B8+B10)	1.400.981,81
B12	Correttivo art. 1 comma 450 L. 232/2016	0
B13	Correttivo art. 1 comma 449 lettera d-bis L. 232/2016	11.026,53
B14	Quota FSC 2018 alimentata da I.M.U. dopo perequazione risorse e applicazione dei correttivi (B11+B12+B13)	1.412.008,35

C3	RIMBORSO Agevolazione I.M.U. terreni	149.752,10
C4	Contributo per gettito riscosso 2015 TASI ab. princ. "gettito stimato TASI ab. Princ. 1 per mille" – art. 1, co. 449, lettera b), L. 232/2016	0
C5	Quota F.S.C. 2018 derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. (C1+C2+C3+C4)	716.886,27
D1	F.S.C. 2018 al lordo di accantonamento per eventuali correzioni (B15+C5)	2.128.894,62
D2	Accantonamento 15 mln per rettifiche 2017 - art. 6 DPCM 25/05/2017	3.167,27
D3	F.S.C. 2018 definitivo (D1 – D2)	2.125.727,35
ALTRE COMPONENTI DI CALCOLO DELLA SPETTANZA 2018		
E1	Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexties, DL. 78/2010)	0
E2	Trasferimento contributi a favore dell'aran (dm 7/11/2013)	-86,80

Visto l'art. 1, comma 449, della legge n. 232 del 2016 in base al quale il Fondo di solidarietà comunale è:

a) ripartito tra i comuni interessati sulla base del gettito effettivo dell'IMU e del tributo per i servizi indivisibili (TASI)	Euro 3.767.450.000,00	Euro 716.886,27
b) ripartito tra i comuni per i quali il riparto dell'importo di cui alla lettera a) non assicura il ristoro di un importo equivalente al gettito della TASI sull'abitazione principale stimato ad aliquota di base.	Euro 66.000.000,00	-
c) destinato ai comuni delle regioni a statuto ordinario, di cui il 45 per cento per l'anno 2018 da distribuire tra i predetti comuni sulla base della differenza tra le capacità fiscali ed i fabbisogni standard approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard entro il 30 settembre dell'anno precedente a quello di riferimento.	Euro 1.885.643.345,70, eventualmente incrementati della quota di cui alla lettera b) non distribuita e della quota dell'IMU di spettanza dei comuni connessa alla regolazione dei rapporti finanziari	Euro 1.408.841,08
d) destinato ad incrementare la quota di cui alla lettera b) non distribuita e della quota dell'IMU di spettanza dei comuni dovuta alla regolazione dei rapporti finanziari, ai comuni delle regioni Sicilia e Sardegna.	Euro 464.091.019,18	

Per il Comune di Novi di Modena, la quota relativa al ristoro dei minori introiti IMU e TASI, di cui alla lettera a), è così composta:

- per l'abolizione della TASI sull'abitazione principale, € 547.687,65;
- per l'esenzione dell'IMU terreni agricoli, € 19.446,52;
- per le agevolazioni IMU e TASI (locazione, canone concordato e comodati gratuiti), € 149.752,10.

Dal 2017 il Fondo di solidarietà comunale viene ridotto, per effetto dell'applicazione della legge n. 190/2014, sospesa per gli anni 2015-2016 ai comuni colpiti dagli eventi calamitosi, di € 60.410,11 (applicazione graduale della L. 190/2014, disposta dal DL 113/2016).

Tuttavia con D.L. n. 244 del 30 dicembre 2016, articolo 14, comma 12-ter, relativo alla proroga dei termini relativi a interventi emergenziali, è stato assegnato un contributo di pari importo (€ 60.410,11), per ciascuno degli anni 2017-2020, a compensazione del mancato gettito da FSC derivante dall'applicazione della L.190/2014.

La quota del Fondo di solidarietà comunale alimentata da IMU dopo la perequazione delle risorse, nel triennio 2015-2018, registra le seguenti risultanze:

	2015	2016	2017	2018	Differenza 2018-2017	Differenza 2018-2015
Riduzione di FSC sulla base dei fabbisogni standard: 20% per il 2015; 30% nel 2016; 40% nel 2017, 45% nel 2018 così conteggiata:	-5.791,68	-17.717,45	-66.381,43	-116.710,10	-50.328,67	-110.918,42
<i>di cui per effetto del criterio perequativo</i>	-384.544,33	-495.604,45	-631.329,34	-682.961,36	-51.632,02	-298.417,03
<i>di cui per effetto del criterio della capacità fiscale e dei fabbisogni standard</i>	378.752,65	477.887,00	564.947,91	566.251,26	1.303,35	187.498,61

3.2.5. Addizionale comunale IRPEF

L'Ente ha applicato già dal 2008, con deliberazione del C.C. n. 10 del 24/01/2008, l'addizionale IRPEF nella misura dello 0,50% . Nello stesso atto è stata introdotta una soglia di esenzione fino a € 8.000, esclusivamente per i redditi da lavoro dipendente o da pensione. Per il 2016 sono state confermate le misure indicate.

Tabella 19 - Addizionale comunale IRPEF

	Assestato 2018	Accertato 2018	Riscosso 2018 competenza + residui)
Addizionale comunale IRPEF	696.960,00	696.960,00	614.860,24

Tabella 20 - Addizionale comunale IRPEF confronto fra anni

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Accertato	557.683,45	216.430,78	413.425,90	547.808,32	696.960,00	572.000,00	696.960,00	696.960,00
Incassato (comp.+residui)	614.355,66	632.770,58	626.361,07	611.762,04	585.364,96	598.618,78	608.044,38	614.860,24

Tabella 21 - Addizionale comunale base imponibile

Anno imposta	Base imponibile (*)	Aliquota	Imposta teorica
2010	128.519.907,00	0,50%	642.599,54
2011	111.104.973,00	0,50%	555.524,87
2012	122.388.665,00	0,50%	611.943,33
2013	126.578.386,00	0,50%	632.891,93
2014	125.513.464,00	0,50%	627.567,32
2015	126.156.798,00	0,50%	630.783,99
2016	127.375.647,00	0,50%	636.878,24

(*) Fonte Portale Federalismo Fiscale (MEF)

L'addizionale Irpef si incassa per circa il 30% dell'imposta nell'anno di imposta e circa il 70% l'anno successivo. L'importo dell'addizionale è accertato per competenza quindi nell'anno in cui matura l'imposta.

L'importo iscritto a bilancio nel 2018 è pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente all'esercizio 2017 (esercizio 2015). Sul Portale del Federalismo Fiscale, in riferimento alla base imponibile Irpef 2013 di complessivi euro 126.578.386, l'analisi del gettito atteso (per competenza) attribuisce al nostro Ente un minimo di euro 570.240 e un massimo di euro 696.960.

In data 22/11/2018 il Portale del Federalismo Fiscale nell'analisi del gettito atteso addizionale irpef per competenza con riferimento alla base imponibile Irpef 2016 di € 127.375.647 attribuisce al Comune di Novi di Modena un minimo di € 587.987 e un massimo di € 718.649.

3.2.6. Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Nel corso del 2018 non si è provveduto ad aumenti tariffari.

Tabella 22 - Imposta pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

ANNO	IMPOSTA PUBBLICITA'	DIRITTO DI AFFISSIONE
2014	23.592,00	4.286,60
2015	21.746,60	2.080,00
2016	27.721,33	2.997,00
2017	25.934,19	2.812,00
2018	25.132,44	2.834,20

3.3. Titolo II: trasferimenti

Le entrate dello Stato, Regioni ed altri enti rappresentano nel 2018 il 34,72%.

La riduzione registrata nel 2018, rispetto al 2017, è dovuta in particolare:

- al rimborso gettito derivante dalle esenzioni IMU riconosciute agli immobili ubicati nelle zone colpite dal sisma del 20 e del 29 maggio 2012: nell'esercizio 2017 sono stati accertate e incassate le annualità 2015 e 2016 per un importo totale di euro 2.302.320,32; nell'esercizio 2018 si sono accertate e incassate le annualità 2017 e 2018 pari a complessivi euro 1.859.937,45;
- ai trasferimenti della regione per il sisma 2012 in parte corrente che si sono ridotti nel 2018 rispetto al 2017 di euro 404.726,54;

Tabella 23 - Trasferimenti correnti: composizione

Tipologia	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Scostamento 2018 - 2017	% scostamento
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	2.650.765,22	4.133.001,80	3.328.557,27	-804.444,53	-19,46%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	203.499,96	2.539.727,25	2.126.308,37	-413.418,88	-16,28%
- di cui: Trasferimenti correnti da Regione e Provincia	2.423.884,52	1.554.982,79	1.175.339,02	-379.643,77	-24,41%
- di cui: Trasferimenti correnti da Ausl, Province, Comune e Unioni di Comuni	23.380,74	38.291,76	26.909,88	-11.381,88	-29,72%
Trasferimenti correnti da Famiglie	0	2.777,54	8.438,68	5.661,14	203,82%
Trasferimenti correnti da Imprese	25.732,70	27.166,75	18.527,49	-8.639,26	-31,80%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.000,00	40.815,00	46.340,01	5.525,01	13,54%
Totale	2.691.497,92	4.203.761,09	3.401.863,45	-801.897,64	-19,08%

3.3.1. Trasferimenti statali e da altre amministrazioni pubbliche

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Nell'esercizio 2017 ai comuni sono stati assegnati ed erogati dallo Stato i trasferimenti compensativi per esenzione IMU immobili inagibili sisma 2012 per gli anni 2015 e 2016 (art. 1, c. 662, L. 190/2014 e art. 13, c. 4, del 78/2015).

Il Ministero dell'Interno con decreto 21 dicembre 2017 ha effettuato il riparto provvisorio per l'esenzione IMU immobili inagibili sisma 2012 nel 2017. Tale importo doveva essere riconteggiato dallo Stato a seguito dei nuovi dati relativi agli immobili IMU inagibili che saranno comunicati al Ministero dell'Interno dalle strutture Commissariali Regionali.

A tal fine, per consentire al Ministero di effettuare i riparti definitivi dei fondi per l'esercizio 2017 e il riparto per l'esercizio 2018, l'Agenzia Regionale per la Ricostruzione dell'Emilia Romagna aveva chiesto ai comuni di certificare la quantità e qualità delle unità immobiliare inagibili al 1 gennaio 2017 e al 1 gennaio 2018. L'ente aveva inviato la certificazione il 27/02/2018 a alla data di chiusura del rendiconto 2017 era ancora in attesa dei riparti definitivi.

Inoltre la legge di bilancio 2018 ai commi 722-724 ha prorogato al 31 dicembre 2018 l'esenzione IMU per i fabbricati inagibili delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 (articolo 8, comma 3, dl. N. 74/2012) prevedendo un trasferimento compensativo.

Il Ministero dell'Interno sul sito "Finanza Locale" il 1^a giugno 2018 ha pubblicato un Comunicato con cui ha reso noto, i trasferimenti a titolo compensativo del minor gettito derivante dall'esenzione IMU riconosciuta agli immobili inagibili per il sisma 2012 per gli anni 2017 e 2018, a seguito della certificazione inviata dall'ente il 27/02/2018.

I trasferimenti compensativi per Imu immobili inagibili pubblicati con Comunicato del 1^a giugno 2018 sono pari a:

- € 986.913,82 per l'anno 2017;
- € 873.023,63 per l'anno 2018;

Tabella 24 - Trasferimenti compensativi dallo Stato IMU immobili inagibili

ENTRATA IMU IMMOBILI INAGIBILI		
Anno imposta	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
2015	1.151.160,16	
2016	1.151.160,16	
2017		986.913,82
2018		873.023,63
Totale	2.302.320,32	1.859.937,45

Con l'entrata in vigore del decreto legislativo n. 23 del 14/03/2011 si sono avute, per i comuni delle regioni a statuto ordinario, le prime conseguenze dell'introduzione del federalismo fiscale di cui alla legge 5 maggio 2009 n. 42, in base al quale sono soppressi i trasferimenti statali diretti al finanziamento delle spese riconducibili alle funzioni fondamentali, ai sensi dell'art. 117, c. 2, lett. p) della Costituzione, come individuate dalla legislazione statale.

Si riportano nella tabella sottostante i trasferimenti dalle amministrazioni centrali, in particolare dai Ministeri compreso il contributo compensativo Imu immobili inagibili.

Tabella 25 - Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scostamento 2018 - 2017
Contributo compensativo IMU IMMOBILI INAGIBILI sisma maggio 2012 (nel 2017 accertato anno di imposta 2015 e 2016, nel 2018 anno di imposta 2017 e 2018) dal Ministero dell'Interno	2.302.320,32	1.859.937,45	-442.382,87
Contributo compensativo comuni colpiti sisma 2012 (Art. 14, C. 12 BIS, DL 244/2016)	60.410,11	60.410,11	0,00
Contributo compensativo IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/15) (cat. D imbullonati) dal Ministero dell'Interno	7.771,21	7.771,21	0,00
Contributo compensativo IMU (c.d. Immobili Merce Art. 3, DI 102/13 E Dm 20/06/2014) dal Ministero dell'Interno	9.187,80	9.187,80	0,00
Contributo compensativo IMU coltivatori diretti esenzione fabbricati rurali (Art. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013) dal Ministero dell'Interno	107.370,47	107.370,47	0,00
Contributo compensativo IMU TASI E TARI IMMOBILI CITTADINI NON RESIDENTI (ART 9-BIS DL 47/2014)	606,00	202,00	-404,00
Contributo compensativo MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF (ART 1 L 244/07 E ART 2 DL 93/08) dal Ministero dell'Interno	13.975,56	13.618,23	-357,33

Contributo compensativo MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF DA CEDOLARE SECCA SU AFFITTI (ART. 3 DLGS 23/2011) dal Ministero dell'Interno	10.521,26	10.487,67	-33,59
Rimborso oneri per accertamenti medico legali per assenze per malattia art. 17 co. 5 dl 98/2011 dal Ministero dell'Interno	1.399,00	933,00	-466,00
Contributo PARTECIPAZIONE CONTRASTO EVASIONE FISCALE Art.1 DI 203/2005 e Art.18 DI 78/2010 dal Ministero dell'Interno	3.904,45	11.501,95	7.597,50
Trasferimento per il rimborso mense personale scolastico da trasferire all'Unione delle Terre d'Argine per i servizi scolastici dal MIUR	9.542,49	10.043,29	500,80
Trasferimento per i rifiuti delle scuole da trasferire ad Aimag (nel 2016 accertate due annualità) dal MIUR	5.057,08	5.145,80	91,72
Trasferimento Cinque per mille gettito Irpef da trasferire all'Unione per i servizi sociali dal Ministero dell'Interno	5.057,08	4.505,02	-552,06
Trasferimenti per la presenza dei richiedenti asilo nei centri accoglienza		2.000,00	2.000,00
Trasferimenti per Rimborsi spese Elettorali dal Ministero dell'Interno	2.060,00	22.452,21	20.392,21
Trasferimenti per rimborsi dall'Istat		742,16	742,16
Trasferimenti dall'Anci per i bonus elettrici e gas	447,36	0,00	-447,36
TOTALE	2.539.630,19	2.126.308,37	-413.318,82

Tabella 26 - Indicatori di dipendenza dell'Ente dai trasferimenti statali

DIPENDENZA DELL'ENTE DA TRASFERIMENTI STATALI			
	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
E. TIT. 2 Tip. 01 Traf. correnti da amministrazioni centrali	203.499,96 = 2,28%	2.539.727,25 = 24,08%	2.126.308,37 = 22,18%
E. TIT. 1+2+3	8.935.266,55	10.544.990,02	9.585.870,73

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE

La Regione attraverso la struttura Commissariale trasferisce all'ente i contributi per il sisma 2012 come nella tabella sotto riportata, che include anche i reintroiti ex-Cas da privati; l'avanzo vincolato applicato per il sisma parte corrente.

Tabella 27 - Trasferimenti correnti dalla Regione per il Sisma e altre poste sisma

ENTRATA SISMA	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018	Cons. 2018 – Ass. 2018
Contributo ex CAS	1.398.382,78	1.380.000,00	1.276.820,00	1.107.661,41	-169.158,59
Contributo traslochi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo smont.e deposito arredi MAP	29.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo fuoriuscita MAP	33.259,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese funzionamento MAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso fitti passivi immobili	65.000,00	0,00	23.180,00	22.947,77	-232,23
Rimborso straordinario sisma	13.567,68	7.000,00	7.000,00	3.873,74	-3.126,26
Totale Regione Sisma	1.539.209,46	1.387.000,00	1.307.000,00	1.134.482,92	-172.517,08
Rimborso da privati contributo ex Cas	2.777,54	100.000,00	100.000,00	8.438,68	-91.561,32
Applicato avanzo contributo traslochi	60.000,00	141.236,77	141.236,77	141.236,77	0,00
Applicato avanzo spese funzionam. MAP	6.822,37				
Totale complessivo avanzo applicato	1.608.809,37	1.628.236,77	1.548.236,77	1.284.158,37	-264.078,40

Si riportano nella tabella gli altri trasferimenti dalla Regione:

Tabella 28 - Altri trasferimenti dalla Regione

ALTRI TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scostamento 2018 - 2017
Contributo regionale per lotta alla zanzara tigre	1.449,19	752,90	-696,29
Contributo progetto frazioni al centro del bilancio	0,00	15.000,00	15.000,00
Contributo per il contrasto alle slot-free	0,00	4.640,00	4.640,00
Contributo per il superamento barriere architettoniche per privati	0,00	20.011,16	20.011,16
Contributo fondo inquilini morosi incolpevoli	15.773,33	0,00	-15.773,33
TOTALE	17.222,52	40.404,06	23.181,54

ALTRI TRASFERIMENTI DA ENTI PUBBLICI

Si registrano nel 2018 entrate da altri enti pubblici per euro 26.909,88 in particolare riferiti a:

- trasferimenti da Ausl, Unione delle Terre d'Argine inerenti al Piano Sociale di Zona destinati da finanziare le politiche giovanili per euro 5.154,88;
- trasferimenti dal Comune di Carpi per la realizzazione della Festa del Racconto per euro 5.000,00;
- trasferimento dall'Ausl per rimborsi affitti e spese "Casa della Salute" per euro 16.755,00;

3.3.2. Altri trasferimenti

In altri trasferimenti sono registrate nel 2018 le seguenti entrate:

- trasferimenti correnti da famiglie inerenti alla restituzione di ex-cas per euro 8.438,68;
- trasferimenti correnti da imprese euro 18.527,49 di cui 7.307,64 relativi al contributo del tesoriere anno 2018; sponsorizzazione per euro 5.879,18 dal Banco BPM Verona che destinato all'acquisto di un gioco da giardino presso l'asilo nido l'Aquilone; sponsorizzazione e rimborso per euro 5.340,67 per la concessione del servizio di ristoro mediante distributori automatici;
- trasferimento correnti da istituzioni sociali private, di cui euro 45.000,00 del contributo dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi per le attività culturali ed euro 1.340,01 del riversamento giacenza conto corrente dell'Opera Pia Zucchi a seguito della sua estinzione.

3.4. Titolo III: entrate extratributarie; proventi dei beni e servizi comunali, interessi, utili e proventi diversi

La tabella illustra le entrate extratributarie suddivise per tipologia.

Tabella 29 - Entrate extratributarie: composizione

Descrizione	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Differenza Accertato 2018 - Accertato 2017
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	513.235,96	580.074,39	657.948,12	77.873,73
Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.399,22	534,95	1.109,28	574,33
Interessi attivi	117,75	0,38	0,67	0,29
Entrate da redditi di capitale	195.892,64	214.890,90	243.125,09	28.234,19
Rimborsi e altre entrate correnti	107.579,97	86.458,26	82.522,54	-3.935,72
Totale titolo 3	818.225,54	881.958,88	984.705,70	102.746,82

Gli introiti allocati alla tipologia denominata **“Vendita beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni”** ricomprendono tutte le entrate da tariffa dei servizi erogati direttamente dal comune nonché i canoni e gli affitti attivi.

Nel corso degli anni diversi servizi sono passati in gestione all’Unione Terre d’Argine e non trovano quindi più evidenza diretta nel bilancio finanziario del comune.

Tabella 30 - Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Cons.2018 - Cons.2017
Cimiteri	356.300,47	227.235,66	239.018,71	288.614,10	49.595,39
Fotovoltaico (*)				10.383,56	10.383,56
Fitti telefonia mobile	45.515,32	28.000,00	50.784,61	46.633,92	-4.150,69
Fitti attivi immobili	19386,07	21.949,47	25.610,73	32.516,25	6.905,52
Diritti di segreteria e istruttori	54.617,63	50.895,83	36.815,92	66.292,97	29.477,05
Canoni reti gas e idrico (**)	190.230,00	185.155,00	227.844,42	213.507,32	-14337,10
Totale	666.049,49	513.235,96	580.074,39	657.948,12	77.873,73

(*) Iscritto fino al 31/12/2017 tra “Rimborsi ed altre entrate correnti”.

(**) I canoni reti idrico si riducono ogni anno del 4%, l’incremento dal 2016 al 2017 delle reti gas e idrico è dovuto ad una diversa contabilizzazione dell’iva che dal 2017 è ricompresa nel capitolo dell’imponibile.

La classificazione ministeriale, inserita con il D.Lgs. 118/2011, alla voce **“Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti”**, la quale si riferisce principalmente alle contravvenzioni al Codice della Strada, trova risorse di scarsa rilevanza in quanto la gestione del Servizio Polizia Municipale è affidata all’ente Unione delle Terre d’Argine.

Rimane in capo al Comune di Novi di Modena solo la riscossione coattiva relativa ad incassi da contravvenzioni al Codice della Strada emesse prima dell’anno 2006, anno in cui è avvenuto il passaggio all’Unione del servizio, pari a euro 1.109,28 nel 2018 (euro 534,95 nel 2017).

La tipologia denominata **“Interessi attivi”** registra un gettito irrilevante a causa delle modifiche normative che hanno tolto al Comune di Novi di Modena la possibilità di beneficiare dell’utilizzo della propria liquidità.

Per quanto riguarda le **“Entrate da redditi da capitale”**, nell’anno 2018 sono stati accertati € 243.125,09 dei dividendi distribuiti da AIMAG s.p.a per, come riportato nella seguente tabella:

Tabella 31 - Dividendi Aimag

	2015	2016	2017	2018
Dividendi Aimag	150.622,23	195.892,64	214.890,80	243.125,9
Incremento %		30,06%	9,70%	13,14%
Numero Azioni	2.392.728	2.392.728	2.392.728	2.392.728
Dividendi per Azione	0,06295	0,08187	0,08981	0,10161

L'ultima tipologia di entrata extratributaria, denominata **“Rimborsi e altre entrate correnti”** ha caratteristiche residuali rispetto alle precedenti ed annovera principalmente i rimborsi assicurativi per euro 5.443,00, rimborso personale comandato per euro 27.201,72, rimborsi spese utilizzo locali euro 24.840,92; recuperi e diritti urbanistica euro 5.775,50, rimborsi commissione qualità architettonica euro 7.499,50 introiti diversi euro 11.761,90.

Tabella 32 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie

	INCIDENZA ENTRATE EXTRATIBUTARIE		
	2016	2017	2018
E. TIT. 3	818.225,54 = 9,16%	881.958,88 = 8,36%	984.705,70 = 10,27%
E. TIT. 1+2+3	8.935.266,55	10.544.990,02	9.585.870,73

3.5. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, rappresentando una forma di garanzia posta a tutela del mantenimento degli equilibri di bilancio, va costantemente monitorato, alla luce delle dinamiche prodotte dalla gestione delle entrate.

Il rendiconto della gestione è l'ultimo momento di un esercizio finanziario per la valutazione di congruità del Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione.

Il principio contabile 4.2, allegato al D.Lgs. 118/2011, dispone che in sede di rendiconto della gestione si effettui la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

L'ente in particolare ha:

- ✓ individuato le tipologie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità, come riportate in dettaglio nella tabella che segue, tenendo conto che, così come dispone il principio contabile succitato non richiedono l'accantonamento al fondo:
 1. i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
 2. i crediti assistiti da fideiussione;
 3. le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.
- ✓ determinato l'importo dei residui complessivo come risultano al 31/12/2018, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario, per ciascuna categoria di entrata individuata al punto precedente;

- ✓ calcolata la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2014-2018);
- ✓ individuato l'importo dell'accantonamento al Fondo, applicando agli stanziamenti le percentuali di insoluto determinate al punto precedente.

Per il calcolo della percentuale di insoluto utilizzata dall'Ente si è scelto il criterio della media semplice (la media fra totale incassato e totale accertato) in quanto ritenuto il più rappresentativo sia per i crediti da recupero dell'evasione tributaria che per le entrate patrimoniali.

Inoltre, gli avvisi IMU iscritti a bilancio emessi nei confronti di società in concordato preventivo o fallimento, in via prudenziale, sono stati completamente accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità (percentuale di insoluto pari al 100%).

Considerato, pertanto, le entrate accertate nel 2018 e l'andamento degli incassi 2018 in conto competenza e in conto residui, il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta pari a euro 604.509,76

Sono stati stralciati dal bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 110.965,51, relativi ad avvisi emessi nel 2015 per il recupero evasione di ICI e IMU.

Si è scelto di conservare un fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo superiore al minimo previsto dalla normativa: al fondo accantonato nell'avanzo 2017 pari a euro 702.687,60 si aggiunge l'FCDE iscritto a bilancio 2018 di euro 100.000,00 e si sottrae l'importo dei crediti dubbi stralciati dal bilancio pari a euro 110.965,51.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in avanzo di amministrazione e il suo conteggio sono esposti nelle tabelle sotto riportate.

Tabella 33 - Fondo crediti dubbia accantonato in avanzo di amministrazione

	Residuo al 31/12/2018	% Insoluto	Importo accantonamento minimo FCDE	Importo accantonato FCDE
Recupero evasione ICI	737,09	77,64%	572,28	657,37
Recupero evasione IMU	739.535,99	77,64%	574.175,74	659.547,63
Recupero evasione TASI	15.205,73	77,64%	11.805,73	13.561,08
Avvisi TARES / TARI residui	7.831,67	22,31%	1.747,25	1.747,25
Totale entrate tributarie	763.310,48		588.300,99	675.513,32
Proventi illuminazione votiva	6.828,94	53,11%	3.626,85	1.926,22
Proventi illuminaz.votiva affrancamento	3.289,02	22,74%	747,92	170,08
Proventi servizi cimiteriali	11.045,53	30,33%	3.350,11	1.016,09
Proventi concessioni cimiteriali	29.876,69	25,78%	7.702,21	1.985,63
Diritti da cimiteri	1.482,97	52,71%	781,67	412,02
Totale entrate extratributarie	52.523,15		16.208,77	16.208,77
Totale FCDE	815.833,63		604.509,76	691.722,09

L'ente accantona a FCDE un importo superiore all'importo minimo previsto.

Utilizzando i conteggi previsti dal metodo semplificato risulta un FCDE di euro 691.722,09: all'FCDE al 31/12/2017 si somma l'FCDE iscritto a bilancio 2018 e si sottrae l'importo dei crediti dubbi con anzianità superiore ai 3 anni stralciati dal bilancio.

	FCDE accantonato nell'Avanzo
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2015 ed anni precedenti)	204.326,74
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2016)	119.000,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità integrazione da riconteggio	164.235,35
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2017) ACCANTONATO IN BILANCIO	113.000,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità integrazione da riconteggio A CONSUNTIVO 2017	102.125,51
TOTALE FCDE al 31/12/2017	702.687,60
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2018) ACCANTONATO IN BILANCIO	100.000,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2018) CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI DAL BILANCIO	-110.965,51
TOTALE FCDE al 31/12/2018	691.722,09

Tabella 34 - Fondo crediti dubbia e difficile esazione

Descrizione	Anno	Residui attivi al 01/01/2018	Incassato in conto residui	Ipotesi A: Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali	Peso	Residui attivi al 01/01 *	Incassato in conto residui	Ipotesi B: Rapporto incassato in conto residui * peso / residui attivi iniziali * peso	Ipotesi C: Sommatoria % ipotesi A * peso
		(a)	(b)	(c = b / a)	(d)	(e = a * d)	(f = b * d)	(g = f / e)	(h = c * d)
Recupero evasione ICI	2014	94.478,46	33.547,91	35,51%	0,10	9.447,85	3.354,79	35,51%	3,55%
Recupero evasione ICI	2015	3.535,27	3.535,27	100,00%	0,10	353,53	353,53	100,00%	10,00%
Recupero evasione ICI - IMU	2016	314.661,74	76.386,35	24,28%	0,10	31.466,17	7.638,64	24,28%	2,43%
Recupero evasione ICI-IMU-TASI	2017	601.373,05	137.159,77	22,81%	0,35	210.480,57	48.005,92	22,81%	7,98%
Recupero evasione ICI-IMU-TASI	2018	819.327,75	159.271,92	19,44%	0,35	286.764,71	55.745,17	19,44%	6,80%
Totale		1.833.376,27	409.901,22	22,36%	1,00	538.512,83	115.098,04	21,37%	30,76%
% Riscosso recupero evasione ICI - IMU - TASI				22,36%				21,37%	30,76%
% Insoluto recupero evasione ICI- IMU - TASI				77,64%				78,63%	69,24%

Descrizione	Anno	Residui attivi al 01/01/2018	Incassato in conto residui	Ipotesi A: Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali	Peso	Residui attivi al 01/01 *	Incassato in conto residui	Ipotesi B: Rapporto incassato in conto residui * peso / residui attivi iniziali * peso	Ipotesi C: Sommatoria % ipotesi A * peso
		(a)	(b)	(c = b / a)	(d)	(e = a * d)	(f = b * d)	(g = f / e)	(h = c * d)
Tares	2014	409.278,80	242.341,59	59,21%	0,1	40.927,88	24.234,16	59,21%	5,92%
Tares/Tari	2015	362.775,62	318.698,84	87,85%	0,1	36.277,56	31.869,88	87,85%	8,79%
Tares/Tari	2016	40.404,78	13.093,42	32,41%	0,1	4.040,48	1.309,34	32,41%	3,24%
Tares/Tari	2017	27.311,36	12.409,78	45,44%	0,35	9.558,98	4.343,42	45,44%	15,90%
Tares/Tari	2018	14.901,58	77.437,88	519,66%	0,35	5.215,55	27.103,26	519,66%	181,88%
Totale		854.672,14	663.981,51	77,69%	1	96.020,45	88.860,07	92,54%	215,73%
% Riscosso Tares/Tari				77,69%				92,54%	215,73%
% Insoluto Tares/Tari				22,31%				7,46%	-115,73%

Descrizione	Anno	Residui attivi al 01/01/2018	Incassato in conto residui	Ipotesi A: Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali	Peso	Residui attivi al 01/01 *	Incassato in conto residui	Ipotesi B: Rapporto incassato in conto residui * peso / residui attivi iniziali * peso	Ipotesi C: Sommatoria % ipotesi A * peso
		(a)	(b)	(c = b / a)	(d)	(e = a * d)	(f = b * d)	(g = f / e)	(h = c * d)
Proventi illuminazione votiva	2014	4.525,86	4.194,46	92,68%	0,10	452,59	419,45	92,68%	9,27%
Proventi illuminazione votiva	2015	575,58	573,88	99,70%	0,10	57,56	57,39	99,70%	9,97%
Proventi illuminazione votiva	2016	5.397,91	1.720,79	31,88%	0,10	539,79	172,08	31,88%	3,19%
Proventi illuminazione votiva	2017	5.622,85	1.132,09	20,13%	0,35	1.968,00	396,23	20,13%	7,05%
Proventi illuminazione votiva	2018	7.282,26	3.352,96	46,04%	0,35	2.548,79	1.173,54	46,04%	16,11%
Totale		23.404,46	10.974,18	46,89%	1,00	5.566,72	2.218,68	39,86%	45,59%
% Riscosso proventi illuminazione votiva				46,89%				39,86%	45,59%
% Insoluto proventi illuminazione votiva				53,11%				60,14%	54,41%

Descrizione	Anno	Residui attivi al 01/01/2018	Incassato in conto residui	Ipotesi A: Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali	Peso	Residui attivi al 01/01 *	Incassato in conto residui	Ipotesi B: Rapporto incassato in conto residui * peso / residui attivi iniziali * peso	Ipotesi C: Sommatoria % ipotesi A * peso
		(a)	(b)	(c = b / a)	(d)	(e = a * d)	(f = b * d)	(g = f / e)	(h = c * d)
Prov.illuminaz.votiva affranc.	2014	0,00	0,00	0,00%	0,10	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Prov.illuminaz.votiva affranc.	2015	1.118,60	1.022,72	91,43%	0,10	111,86	102,27	91,43%	9,14%
Prov.illuminaz.votiva affranc.	2016	1.342,41	958,80	71,42%	0,10	134,24	95,88	71,42%	7,14%
Prov.illuminaz.votiva affranc.	2017	2.189,35	1.805,74	82,48%	0,35	766,27	632,01	82,48%	28,87%
Prov.illuminaz.votiva affranc.	2018	832,11	448,59	53,91%	0,35	291,24	157,01	53,91%	18,87%
Totale		5.482,47	4.235,85	77,26%	1,00	1.303,61	987,17	75,73%	45,15%
% Riscosso proventi illuminaz.votiva affrancamento				77,26%				75,73%	45,15%
% Insoluto proventi illuminaz.votiva affrancamento				22,74%				24,27%	54,85%

Descrizione	Anno	Residui attivi al 01/01/2018	Incassato in conto residui	Ipotesi A: Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali	Peso	Residui attivi al 01/01 *	Incassato in conto residui	Ipotesi B: Rapporto incassato in conto residui * peso / residui attivi iniziali * peso	Ipotesi C: Sommatoria % ipotesi A * peso
		(a)	(b)	(c = b / a)	(d)	(e = a * d)	(f = b * d)	(g = f / e)	(h = c * d)
Proventi servizi cimiteriali	2014	19.373,02	16.440,10	0,00%	0,10	1.937,30	1.644,01	0,00%	0,00%
Proventi servizi cimiteriali	2015	14.203,25	10.260,61	72,24%	0,10	1.420,33	1.026,06	72,24%	7,22%
Proventi servizi cimiteriali	2016	8.886,04	6.879,75	77,42%	0,10	888,60	687,98	77,42%	7,74%
Proventi servizi cimiteriali	2017	9.969,47	3.854,05	38,66%	0,35	3.489,31	1.348,92	38,66%	13,53%
Proventi servizi cimiteriali	2018	10.453,71	6.380,27	61,03%	0,35	3.658,80	2.233,09	61,03%	21,36%
Totale		62.885,49	43.814,78	69,67%	1,00	11.394,34	6.940,06	60,91%	49,86%
% Riscosso proventi servizi cimiteriali				69,67%				60,91%	49,86%
% Insoluto proventi servizi cimiteriali				30,33%				39,09%	50,14%

Descrizione	Anno	Residui attivi al 01/01/2018	Incassato in conto residui	Ipotesi A: Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali		Residui attivi al 01/01 *	Incassato in conto residui	Ipotesi B: Rapporto incassato in conto residui * peso / residui attivi iniziali * peso		Ipotesi C: Somatoria % ipotesi A * peso
				(a)	(b)			(c = b / a)	(d)	
Proventi concess.cimiteriali	2014	16.773,94	16.644,09	0,00%	0,10	1.677,39	1.664,41	0,00%	0,00%	
Proventi concess.cimiteriali	2015	1.962,85	1.833,00	93,38%	0,10	196,29	183,30	93,38%	9,34%	
Proventi concess.cimiteriali	2016	18.585,82	13.626,81	73,32%	0,10	1.858,58	1.362,68	73,32%	7,33%	
Proventi concess.cimiteriali	2017	23.071,68	13.559,86	58,77%	0,35	8.075,09	4.745,95	58,77%	20,57%	
Proventi concess.cimiteriali	2018	32.372,36	23.185,57	71,62%	0,35	11.330,33	8.114,95	71,62%	25,07%	
Totale		92.766,65	68.849,33	74,22%	1,00	23.137,68	16.071,29	69,46%	62,31%	
% Riscosso proventi servizi cimiteriali				74,22%				69,46%		62,31%
% Insoluto proventi servizi cimiteriali				25,78%				30,54%		37,69%

Descrizione	Anno	Residui attivi al 01/01/2018	Incassato in conto residui	Ipotesi A: Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali		Residui attivi al 01/01 *	Incassato in conto residui	Ipotesi B: Rapporto incassato in conto residui * peso / residui attivi iniziali * peso		Ipotesi C: Somatoria % ipotesi A * peso
				(a)	(b)			(c = b / a)	(d)	
Diritti da cimiteri	2014	880,73	414,32	0,00%	0,10	88,07	41,43	0,00%	0,00%	
Diritti da cimiteri	2015	963,56	471,05	48,89%	0,10	96,36	47,11	48,89%	4,89%	
Diritti da cimiteri	2016	623,03	116,59	18,71%	0,10	62,30	11,66	18,71%	1,87%	
Diritti da cimiteri	2017	486,77	305,06	62,67%	0,35	170,37	106,77	62,67%	21,93%	
Diritti da cimiteri	2018	618,90	382,56	61,81%	0,35	216,62	133,90	61,81%	21,63%	
Totale		3.572,99	1.689,58	47,29%	1,00	633,72	340,86	53,79%	50,33%	
% Riscosso diritti da cimiteri				47,29%				53,79%		50,33%
% Insoluto diritti da cimiteri				52,71%				46,21%		49,67%

3.6. Le spese correnti

La capacità di attivazione delle spese rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari al 75,34% dell'impegnato rispetto alle previsioni definitive che si attesta al 76,91% se si tiene conto anche delle spese finanziate nell'anno che saranno esigibili negli esercizi futuri (fpv spesa corrente), al netto dei fondi crediti di dubbia esigibilità e di altri fondi si attesta al 88,39%.

Tabella 35 - Spese correnti: percentuale di realizzazione

Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegni	Pagamenti competenza	% realizzazione impegni e fpv
Spese correnti	7.750.207,00	9.081.719,00	6.842.211,60	5.768.831,36	75,34%
Fpv spese correnti	0,00	0,00	142.755,54		1,57%
Spese correnti e fpv spesa	7.750.207,00	9.081.719,00	6.984.967,14	5.768.831,36	76,91%
Fcde	-100.000,00	-100.000,00			
Altri fondi	-39.391,00	-1.079.155,46			
Spese correnti e fpv spesa al netto dei fondi	7.610.816,00	7.902.563,54	6.984.967,14	5.768.831,36	88,39%

Le voci più rilevanti che contribuiscono a determinare la differenza tra previsione definitiva e impegnato sono i fondi destinati a confluire in avanzo:

- € 100.000,00 per il Fondo crediti di dubbia esigibilità che non deve essere impegnato, ma costituisce, dopo apposita rideterminazione, accantonamento sull'avanzo dell'esercizio;
- € 1.079.155,46 accantonati in Altri Fondi di parte corrente destinati a confluire in avanzo di amministrazione, in particolare:
 - o € 1.036.367,46 accantonamento Imu immobili inagibili anno di imposta 2017 e una quota dell'anno 2018.
 - o € 2.788,00 per Indennità di fine mandato confluito nell'avanzo di esercizio.
 - o € 40.000,00 accantonamento per il bando occupazione.

e le seguenti poste di bilancio:

- € 78.525,61 del Fondo di riserva;
- € 291.640,33 per quote di spesa finanziate da trasferimenti, sponsorizzazioni e rimborsi non accertati e di conseguenza non impegnati;
- € 250.900,10 per risorse a destinazione vincolata le cui relative spese non sono state impegnate e sono state vincolate nell'avanzo di amministrazione.

Tenuto conto dei predetti fondi e delle quote di spesa finanziate da contributi non effettuate perché non si è realizzato l'accertamento di entrata, la percentuale di realizzazione delle spese correnti sale al 92,08%.

Le spese correnti, nel bilancio armonizzato secondo gli schemi definiti dal D.P.C.M. 28/12/2011, sono suddivise per "macroaggregati" sulla base della classificazione dei fattori produttivi. La tabella che segue mostra il confronto tra gli ultimi tre anni.

Tabella 36 - Spese correnti per macroaggregato

	2016 Impegni	2017 Impegni	2018 Impegni	Scostamento 2018 - 2017	%
Redditi da lavoro dipendente	1.015.103,13	970.060,49	887.599,63	-82.460,86	-8,50%
Imposte e tasse a carico dell'ente	114.387,45	120.634,30	120.104,45	-529,85	-0,44%
Acquisto di beni e servizi	1.559.739,64	1.638.676,48	1.677.545,90	38.869,42	2,37%
Trasferimenti correnti	4.362.394,93	4.323.788,36	3.934.913,65	-388.874,71	-8,99%
Interessi passivi	90.991,27	6.435,13	66.389,86	59.954,73	931,68%
Altre spese per redditi da capitale					
Rimborsi e poste correttive delle entrate	54.667,02	34.618,00	55.791,95	21.173,95	61,16%
Altre spese correnti	48.480,89	75.907,90	99.866,16	23.958,26	31,56%
Totale TITOLO 1	7.245.764,33	7.170.120,66	6.842.211,60	-327.909,06	-4,57%

Le spese correnti si riducono del 4,57% rispetto all'esercizio precedente; se si depurano dalle spese per il sisma in parte corrente (evidenziate nella tabella successiva) si evidenzia invece un incremento del 1,65%.

Essendo il Comune in Unione, si evidenzia che la voce "**Redditi da lavoro dipendente**" nella tabella precedente si riferisce solo al personale assegnato all'Ente.

Nell'esercizio 2017 la diminuzione di spesa rispetto all'anno 2016 risente del trasferimento del servizio finanziario in Unione avvenuto in data 01/04/2016.

Nell'esercizio 2018 la riduzione della spesa rispetto al 2017, è in parte compensata dalle maggiori spese per personale in comando iscritte in "Rimborsi e poste correttive delle entrate" e dallo slittamento delle assunzioni previste nel 2018.

La voce di spesa "**Acquisto di beni e servizi**" rileva complessivamente un leggero aumento del 2,37% che si può ricondurre in particolare a maggiori spese per la manutenzione del verde pubblico; minori spese per pulizie locali e manutenzioni; si evidenziano inoltre maggiori spese correlate a maggiori entrate come la spesa per il progetto partecipativo lr 15/2018 cofinanziato dalla regione, maggiori spese per la gestione dei cimiteri a fronte di maggiori entrate e maggiori spese per la carta d'identità elettronica rimborsate dai cittadini.

La variazione nella voce "**Trasferimenti correnti**" si riferisce in particolare:

- alla riduzione delle spese per trasferimenti correnti sisma 2012 per euro 377.365,22 (pari al 9,59% del totale dei trasferimenti).
- all'aumento dei trasferimenti all'Unione delle Terre d'Argine a copertura delle spese delle funzioni trasferite per euro 50.263,12.
La quota complessiva dei trasferimenti correnti verso l'Unione delle Terre d'Argine, a copertura delle spese delle funzioni trasferite, è pari ad euro 2.552.187,51 (pari al 64,86% del totale dei trasferimenti).
- all'incremento dei trasferimenti a istituzioni sociali private pari a euro 54.194,27.

Si rileva un incremento degli "**Interessi passivi**" di euro 59.954,73 dovuta al pagamento delle rate mutui Cassa Depositi e Prestiti che nel 2017 erano state sospese ad eccezione della quota 2016 rateizzata.

Si rileva la riduzione dei "**Rimborsi e poste correttive delle entrate**" le cui variazioni sono dovute in particolare a minori spese per la segreteria convenzionata e maggiori rimborsi per personale comandato.

La variazione della voce “**Altre spese correnti**” è dovuta in particolare alle spese per polizze assicurativi (inferiori rispetto alla previsione di 20.347,80 euro) ma che incrementano di euro 25.478,64 rispetto all’esercizio 2017, anno in cui a seguito della nuova gara era stato impegnato anticipatamente solo un trimestre e non tutto l’anno.

Tabella 37 - Spesa corrente per il sisma

SPESA	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Assestato 2018	Consuntivo 2018	Cons. 2018 – Ass. 2018
Contributo ex CAS	1.628.209,35	1.401.160,32	1.376.820,00	1.116.100,09	-260.719,91
Contributo traslochi	75.513,23	47.580,41	141.236,77	24.591,46	-116.645,31
Contributo smont.e deposito arredi MAP		30.000,00			
Contributo smont.e deposito arredi MAP riacc.	6.000,00				
Contributo fuoriuscita MAP		33.259,00			
Contributo fuoriuscita MAP riaccertati	48.043,72				
Spese funzionamento MAP	56.336,59	6.822,37			
Rimborso fitti passivi immobili	88.853,80	65.000,00	23.180,00	22.946,98	-233,02
Totale	1.902.956,69	1.583.822,10	1.541.236,77	1.163.638,53	-377.598,24

3.6.1. Personale

La Corte dei Conti nel corso del 2009 ha richiesto ai Comuni facenti parte di Unioni di considerare, nel computo della spesa complessiva del personale, la quota parte degli oneri sostenuti dall’Unione per il proprio personale (deliberazione n. 469/2009 della Sezione Regionale di Controllo dell’Emilia Romagna). Successivamente, l’articolo 14, comma 7, del decreto legge del 31 maggio 2010, n.78 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010, ha riscritto l’articolo 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, prevedendo il consolidamento della spesa di personale tra Comune e Unione.

Consolidamento della spesa di personale che nelle sue componenti è stata mantenuta utilizzando la stessa tipologia, pur considerando la nuova articolazione in macroaggregati, non coincidente esattamente con la vecchia suddivisione in interventi, e rispettando il "principio contabile di cui all’allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2001" che disciplina la corretta imputazione degli impegni per la spesa del personale per effetto del passaggio al nuovo sistema di armonizzazione contabile.

Al fine della razionalizzazione, programmazione e controllo della spesa di personale, il Settore Amministrazione e Sviluppo delle Risorse Umane, attivo in Unione dal 2012 effettua il monitoraggio della spesa di personale dei 4 Comuni e dell’Unione stessa. Il monitoraggio ricomprende anche un controllo complessivo di ambito territoriale in modo da assicurare il rispetto dei vincoli normativi, sia presso gli enti che nell’insieme dell’ambito territoriale cui gli stessi appartengono. In questo contesto, il ribaltamento della spesa di personale dell’Unione sui singoli Comuni è avvenuto procedendo all’attribuzione ad ognuno di essi della spesa del personale corrispondente al personale di ruolo trasferito in Unione, sommando alla stessa una quota parte delle spese non ripartibili, quale ad esempio le nuove assunzioni. Questa quota parte è attribuita in modo che rifletta su ogni Comune la differenza di spesa registrata nell’ambito territoriale complessivo. La quota parte dell’Unione delle Terre d’Argine ribaltata sui singoli Comuni è al netto delle componenti escluse.

Nel corso del 2016, nell’ottica di razionalizzazione e di migliore organizzazione dei servizi in ambito sovra comunale, è continuato il trasferimento di funzioni e servizi all’Unione delle Terre

D'argine, nello specifico, dal 1/4/2016 dei Servizi finanziari, con passaggio diretto di dipendenti e risorse, il cui onere è stato quantificato per intero nel 2017.

Nel corso del 2017, la spesa di personale ha anche risentito del blocco assunzionale derivante dalla Legge di stabilità 2015 L. 190/2014, combinata con la Legge 56/2014 e s.m.i. finalizzata al riassorbimento del personale delle province.

Per l'anno 2018, il Comune di Novi di Modena ha rispettato i vincoli di legge relativi alla spesa di personale, e nello specifico:

- il vincolo che impone l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro il valore medio della spesa del triennio 2011-2013, disposto per i Comuni dall'art. 1, commi 557 e 557-quater della L. 296/2006, come da ultimo modificato dall'art. 3, comma 5-bis del D.L. 90/2014 convertito in L. 114/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., sulla spesa per personale flessibile a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;
- il vincolo previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, relativo all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, che non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Di seguito si riportano i prospetti dimostrativi del rispetto dei vincoli citati:

Tabella 38.a) - Spese di personale: rispetto dell'obiettivo di contenimento della spesa (comma 557, L. 296/2006)

	Media 2011-2013	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Spese intervento 01	1.344.573,08	1.019.373,15	965.095,97	887.599,63
Spese intervento 03	3.065,00	1.057,60	3.657,20	2.500,00
Irap intervento 07	84.708,49	62.331,87	59.654,50	55.461,04
Trasferimenti e rimborsi		34.225,00	30.140,00	49.097,95
Ribaltamento spesa personale funzioni trasferite a UNIONE Terre d'Argine	984.373,64	1.099.488,00	1.168.377,00	1.125.359,00
int.5 -Fondo mobilità segretario	766,67	0,00	0,00	0
Partecipate	-	0,00	0,00	0
(+) Totale spese personale (A)	2.417.486,88	2.216.475,62	2.226.924,67	2.120.017,62
(-) Totale componenti escluse (B)	269.087,98	236.142,54	218.877,89	192.658,20
(=) Totale componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, L.296/2006) (A-B)	2.148.398,90	1.980.333,08	2.008.046,78	1.927.359,42

Le componenti sono state determinate includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti -Sezioni autonomie - nelle linee guida ai questionari.

Tabella 39.b) - Spese di personale: rispetto del limite di spesa per personale flessibile (D.L. 78/2010, art. 9, comma 28)

	Limite anno 2009	Rendiconto anno 2018
Spesa per personale flessibile	9.328,01	0

Tabella 39.c) - Spese di personale: rispetto del limite per il trattamento accessorio (D.Lgs. 75/2017, art. 23, comma 2)

	Limite anno 2016	Fondo costituito * anno 2018
Fondo risorse decentrate (solo voci soggette a limite)	97.675,00	97.675,00
Fondo Posizioni Organizzative	60.681,00	60.681,00

* Fondo risorse decentrate costituito con Delibera di Giunta comunale n. 145/2018

Nelle tabelle seguenti si espone, poi, l'andamento della consistenza e della spesa del personale.

Tabella 39 - Spesa di personale, dinamica del personale

FORZA LAVORO (numero)	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Personale previsto in pianta organica al 31-12	54,00	54,00	37,00	36,00	36,00	36,00	36,00	31,00	31,00	31,00
Dipendenti in servizio di ruolo (unità annue)	45,08	41,88	36,65	34,55	34,02	32,56	33,00	28,22	26,69	22,63
Dipendenti in servizio non di ruolo (unità annue)	-	-	-	-	-	-	0,30	-	-	-
Totale	45,08	41,88	36,65	34,55	34,02	32,56	33,30	28,22	26,69	22,63

Tabella 40 - Spesa di personale, consistenza

SPESA PER IL PERSONALE	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa per il personale Novi (certificato comma 557, componenti positive)	1.782.722	1.750.863	1.420.770	1.434.308	1.439.616	1.289.099	1.266.192	1.116.988	1.058.548	994.659

3.6.2. Prelievi dal fondo di riserva

Nel corso del 2018 si sono resi necessari prelievi dal Fondo di Riserva sull'esercizio 2018 per un totale di € 59.621,16, inoltre il fondo, con delibere di Consiglio Comunale, è stato incrementato per € 80.146,77, si riportano nella tabella seguente i movimenti del fondo e il dettaglio degli interventi oggetto dei prelievi.

Tabella 41 - Prelievi dal fondo di riserva

Delibere	Importo 2018	Importo 2019	Importo 2020	Descrizione
Delibera di Consiglio n. 6 del 22/02/2018 di approvazione bilancio 2018-2020	58.000,00	25.000,00	25.000,00	Fondo iniziale
Delibera Giunta n. 20 del 26/02/2018 1^prelievo	-2.000,00			Prelievo dal fondo per integrazione spese relative ai presidenti di seggio in occasione delle consultazioni elettorali del 04 marzo 2018 (elezioni Politiche)
Delibera Giunta n. 45 del 15/05/2018 2^prelievo	-3.510,00	-5.000,00	-5.000,00	Prelievo dal fondo per contributo anno 2018 da riconoscere al circolo Arci Taverna a fronte del rinnovo concessione degli immobili comunali posti in Novi di Modena via Canzio Zoldi n. 32
Delibera Consiglio n. 25 del 14/06/2018 assestamento generale	20.000,00	8.560,00	8.560,00	Integrazione fondo di riserva
Delibera Giunta n. 80 del 16/07/2018 3^prelievo	-2.400,00			Prelievo dal fondo per oneri imposte e tasse per l'acquisto di un terreno posto in Novi di Modena finalizzato all'ampliamento della locale caserma dei carabinieri
Delibera Giunta n. 105 del 10/09/2018 4^prelievo	-5.000,00	-20.000,00		Prelievo dal fondo per la necessità di affidare all'esterno il servizio di manutenzione ordinaria del verde pubblico comunale nel territorio di Novi
Delibera Giunta n. 119 del 01/10/2018 5^prelievo	-6.700,00			Prelievo dal fondo per: € 2.700,00 di acquisto libri per la biblioteca comunale di Novi e per il punto prestito librario a Rovereto s/S; € 4.000,00 per il trasferimento al Ministero dell'Interno per il rilascio delle Carte di Identità Elettroniche
Delibera Consiglio n. 51 del 22/11/2018 variazione di bilancio	60.146,77	70.363,65	9.464,00	Integrazione fondo di riserva
Delibera Giunta n. 153 del 17/12/2018 6^prelievo	-40.011,16	-10.400,00	-400,00	Prelievo dal fondo per: € 5.000,00 sull'esercizio 2018 e € 10.000,00 sull'esercizio 2019 per spalatura neve e spargimento sale; € 20.011,16 sull'esercizio 2018 per i contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche finanziati dalla Regione ER; € 15.000,00 sull'esercizio 2018 per il progetto "Frazioni al Centro del Bilancio" finanziati dalla Regione ER; € 400,00 sugli esercizi 2019 e 2020 per spese di telefonia
Delibera Giunta n. 157 del 28/12/2018 7^prelievo		-1.955,00		Prelievo dal fondo per proroga comando ufficio tecnico
	78.525,61	66.568,65	37.624,00	Fondo di riserva al 31/12/2018

3.6.3. Utilizzo risultato di amministrazione

Nel corso del 2018 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi euro 1.691.503,85 e vincolato avanzo disponibile per euro 400.000,00 dettagliati nella tabella seguente.

Tabella 42 - Utilizzo risultato di amministrazione

Oggetto	Nr.	del	Organo	Avanzo applicato / disapplicato	Avanzo vincolato / svincolato	Tipologia avanzo applicato
Approvazione del bilancio di previsione 2018-2020 e del piano poliennale degli investimenti 2018-2020	6	22/02/2018	Deliberazione di Consiglio	567.425,09		Applicazione avanzo vincolato presunto da trasferimenti
Applicazione avanzo vincolato a seguito dell'approvazione da parte del consiglio del rendiconto dell'esercizio 2017.	142	30/05/2018	Responsabile territoriale servizio finanziario	50.000,00		Applicazione avanzo vincolato: vincoli formalmente applicati dall'Ente
Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, assestamento generale al bilancio di previsione 2018-2020 e variazione del piano poliennale degli investimenti 2018-2020.	25	14/06/2018	Deliberazione di Consiglio	833.646,25		Applicazione avanzo accantonato: euro 14.234,00; Applicazione avanzo vincolato: da trasferimenti e donazioni sisma (vincoli ente) euro 214.262,25. Applicazione avanzo investimenti euro 605.150,00
4ª variazione al bilancio di previsione 2018-2020 e variazione del piano poliennale degli investimenti 2018-2020	31	24/07/2018	Deliberazione di Consiglio	175.242,82		Applicazione avanzo vincolato: vincoli formalmente applicati dall'Ente euro 171.426,82; Applicazione avanzo investimenti per 3.816,00
8ª variazione al bilancio di previsione 2018-2020 e variazione del piano poliennale degli investimenti 2018-2020	51	22/11/2018	Deliberazione di Consiglio	56.741,69	+/-400.000,00	Applicazione avanzo accantonato: euro 9.662,94; Applicazione avanzo investimenti euro 27.923,58; Applicazione avanzo disponibile euro 22.163,28 Disapplicazione avanzo vincolato: avanzo formalmente dall'Ente euro 3.008,11; Avanzo disponibile viene vincolato con vincoli formalmente attribuiti dall'ente euro 400.000,00.
Applicazione avanzo vincolato a seguito dell'approvazione da parte del consiglio del rendiconto dell'esercizio 2017	337	19/12/2018	Responsabile territoriale servizio finanziario	8.448,00		Applicazione avanzo vincolato da trasferimenti
TOTALE				1.691.503,85	+/-400.000,00	

3.6.4. Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica)

Con l'art 6 del DL n. 78/2010, convertito nella legge n. 122/2010, e successive modifiche sono state introdotte importanti misure di contenimento della spesa degli apparati amministrativi della pubblica amministrazione. Gli interventi sono concentrati sia sulla riduzione dei costi degli organi amministrativi e di controllo sia sulla previsione di limiti alla spesa (impegni) per specifiche categorie di costi.

Questi limiti di spesa, che decorrono a partire dal 2011, riguardano le seguenti tipologie di spesa:

- a) *Incarichi di studio e consulenze,*
- b) *Convegni, mostre, pubblicità e relazioni pubbliche;*

- c) *Spese di rappresentanza;*
- d) *Sponsorizzazioni;*
- e) *Spese di formazione;*
- f) *Spese per missioni;*
- g) *Spese per autovetture.*

La delibera n. 26 del 20 dicembre 2013 della Corte dei Conti sezione delle Autonomie enuncia il seguente principio di diritto "L'art. 1, comma 141, L. 228/2012, nel disporre limiti puntuali alle spese per l'acquisto di mobili e arredi, obbliga gli enti locali al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa per consumi intermedi previste da norme in materia di coordinamento della finanza pubblica, consentendo che lo stanziamento in bilancio tra le diverse tipologie di spese soggette a limitazione avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente".

Tabella 43 - Limiti DL 78/2010

Tipologia spesa	Riferimento	Valore	Riduzione disposta	Limite di spesa nel bilancio 2018	Rendiconto 2018
Studi e consulenze (art.1 c.5 DL 101/2013 taglio del 25% sul tetto 2014)	Tetto 2014	6.981,58	25%	5.236,19	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	Impegnato 2009	17.065,18	80%	3.413,04	4.677,27
Missioni	Impegnato 2009	9.224,19	50%	4.612,10	2.639,70
Formazione	Impegnato 2009	13.349,90	50%	6.674,95	2.914,20
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (art.5 c.2 DL 95/2012, taglio del 50% sul 2011 + art. 15 DL 66/2014)	Impegnato 2011	2.900,00	70%	870,00	3.395,73
Totale complessivo		49.520,85		20.806,28	13.626,90

Nel 2018 le spese di rappresentanza ammontano ad euro 95,00, come indicate in dettaglio nel prospetto allegato al rendiconto, ai sensi dell'articolo 16, comma 26 del D.L. 138/2011; tale prospetto sarà trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

3.6.5. Classificazione delle spese per Missioni

La nuova normativa classifica la spesa per destinazione secondo le “Missioni”, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall’Amministrazione.

Tabella 44 - Spese correnti per missioni

	Spese correnti per missione	Impegni 2016	%	Impegni 2017	%	Impegni 2018	%	Diff. 2018-2017	%
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.797.175,89	24,80%	2.007.461,68	28,00%	2.130.636,28	31,14%	123.174,60	-37,56%
2	Giustizia	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	334.477,09	4,62%	270.739,72	3,78%	255.958,81	3,74%	-14.780,91	4,51%
4	Istruzione e diritto allo studio	978.493,96	13,50%	1.075.605,77	15,00%	947.801,17	13,85%	-127.804,60	38,98%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	219.672,93	3,03%	230.920,42	3,22%	236.897,13	3,46%	5.976,71	-1,82%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	172.201,90	2,38%	204.248,53	2,85%	226.021,32	3,30%	21.772,79	-6,64%
7	Turismo	0	0,00%	0	0,00%	5.795,93	0,08%	5.795,93	-1,77%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	180.506,16	2,49%	178.874,41	2,49%	184.728,38	2,70%	5.853,97	-1,79%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	215.376,27	2,97%	195.993,51	2,73%	224.658,77	3,28%	28.665,26	-8,74%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	431.914,71	5,96%	456.982,02	6,37%	423.605,19	6,19%	-33.376,83	10,18%
11	Soccorso civile	1.902.956,69	26,26%	1.583.822,10	22,09%	1.163.638,53	17,01%	-420.183,57	128,14%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	879.920,87	12,14%	894.975,44	12,48%	934.036,23	13,65%	39.060,79	-11,91%
13	Tutela della salute	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	42.076,59	0,58%	64.061,93	0,89%	42.044,00	0,61%	-22.017,93	6,71%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico (interessi)	90.991,27	1,26%	6.435,13	0,09%	66.389,86	0,97%	59.954,73	-18,28%
	Totale titolo 1	7.245.764,33	100,00%	7.170.120,66	100,00%	6.842.211,60	100,00%	-327.909,06	100,00%

Da tale ripartizione, per la parte corrente, si rileva come:

- il 27,50% delle risorse sia destinato a interventi in campo dei servizi alla persona (sociali e di istruzione);
- il 6,84% delle risorse sia destinato a benessere e promozione della città (cultura, sport e tempo libero, turismo);
- il 17,01% sia destinato alle spese per il sisma 2012 (soccorso civile);

- il 16,52% sia destinato al governo del territorio (ambiente, sicurezza, trasporti, edilizia, economia);
- il 31,14% sia destinato alla gestione del patrimonio e ai servizi trasversali, amministrativi e istituzionali (organi istituzionali, segreteria generale, anagrafe e stato civile, finanze e tributi, patrimonio, ufficio tecnico, personale, servizio informatico);
- lo 0,97% abbia una destinazione “tecnica” (interessi da debito).

4. Il programma investimenti

4.6. Le risorse per gli investimenti

Nella tabella di riepilogo sono riportati gli accertamenti realizzati rispetto alle previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2018.

Tabella 45 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione

Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti	Riscossioni	% realizzazione
Entrate in conto capitale	3.954.964,12	5.782.535,57	2.326.766,51	371.537,65	40,24%
Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	3.954.964,12	5.782.535,57	2.326.766,51	371.537,65	40,24%

Nella lettura degli schemi di bilancio come riformulati nell'ambito della armonizzazione contabile le fonti di entrata in c/capitale sono allocate distintamente al titolo 4[^] "Entrate in c/capitale" e al titolo 5[^] "Entrate da riduzione di attività finanziarie" oltre al titolo 6[^] "Accensione di prestiti". Ulteriore componente delle risorse di autofinanziamento agli investimenti è l'avanzo di amministrazione destinato al finanziamento degli investimenti per euro 1.526.370,14.

Il fondo pluriennale vincolato in entrata destinato alla parte investimenti è di euro 699.674,91.

In relazione alle varie fonti di finanziamento, si riporta il seguente quadro di sintesi:

Tabella 46 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse

Risorse	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti
Concessioni cimiteriali	10.000,00	10.000,00	6.369,80
Alienazioni	150.800,00	154.416,95	155.332,95
Diritti di superficie	7.400,00	7.400,00	7.411,96
Contributo di costruzione e sanzioni	200.000,00	170.000,00	152.422,94
Contributi regione	65.000,00	5.000,00	4.940,00
Contributi regione per ricostruzione sisma 2012	3.521.764,12	3.573.731,39	532.402,71
Accertamenti reimputati sul 2018	0,00	1.861.987,23	1.467.886,15
TOTALE RISORSE Titolo 4	3.954.964,12	5.782.535,57	2.326.766,51
Avanzo vincolato ad interventi di ricostruzione post sisma	426.188,32	454.456,57	454.456,57
Avanzo vincolato altri interventi	0,00	412.860,71	412.860,71
Avanzo investimenti	0,00	636.889,58	636.889,58
Avanzo disponibile	0,00	22.163,28	22.163,28
TOTALE Avanzo applicato in C/Capitale	426.188,32	1.526.370,14	1.526.370,14
FPV entrata a finanziamento impegni 2018	0,00	699.674,91	699.674,91
TOTALE RISORSE in C/Capitale	4.381.152,44	8.008.580,62	4.552.811,56
Risorse di parte corrente destinate al finanz. degli invest.	196.000,00	200.918,00	200.918,00
Proventi concessioni edilizie destinate alla parte corrente	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE che finanziano la spesa in C/Capitale	4.577.152,44	8.209.498,62	4.753.729,56

Il totale delle risorse della tabella comprende anche la quota di Fondo Pluriennale di entrata destinato a finanziare gli impegni riaccertati.

Tabella 47 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale

Risorse	Accertamenti 2017	% incidenza	Accertamenti 2018	% incidenza
Alienazioni, concessioni cimiteriali e diritti di superficie	6.076,02	0,15%	169.114,71	5,15%
Contributo di costruzione e sanzioni	176.262,16	4,25%	152.422,94	4,64%
Contributi regione			4.940,00	0,15%
Contributi regione per danni sisma 2012	2.034.217,20	49,03%	532.402,71	16,20%
TOTALE RISORSE Titolo 4 (al netto dei reimputati)	2.216.555,38	53,43%	858.880,36	26,14%
Avanzo vincolato ad interventi di ricostruzione post sisma	413.488,56	9,97%	454.456,57	13,83%
Avanzo vincolato altri interventi		0,00%	412.860,71	12,56%
Avanzo di parte investimenti	53.000,00	1,28%	636.889,58	19,38%
Avanzo disponibile			22.163,28	0,67%
FPV entrata	795.782,35	19,18%	699.674,91	21,29%
TOTALE RISORSE in C/Capitale	3.478.826,29	83,86%	3.084.925,41	93,89%
Risorse di parte corrente destinate al finanz. degli invest.	669.715,16	16,14%	200.918,00	6,11%
Proventi concessioni edilizie destinate alla parte corrente				
TOTALE RISORSE che finanziano la spesa in C/Capitale	4.148.541,45	100,00%	3.285.843,41	100,00%

L'aggregato delle fonti di finanziamento può sintetizzarsi in tre macro categorie:

- MEZZI PROPRI
- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

L'incidenza nell'esercizio 2018 delle **entrate da MEZZI PROPRI** (alienazioni patrimoniali e concessioni cimiteriali, contributo di costruzione e sanzioni, avanzo non derivante da trasferimenti, proventi di parte corrente) sul volume complessivo delle risorse per il finanziamento degli investimenti si attesta in termini percentuali al 48,66%.

L'incidenza delle entrate da **CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI** per il Comune di Novi di Modena è rilevante in quanto sono qui iscritti i trasferimenti dalla Regione per la Ricostruzione a seguito del sisma 2012, si attesta al 30,03%

Il fondo pluriennale vincolato in entrata finanzia spese in conto capitale iscritte a bilancio negli anni precedenti e non esigibili in tali esercizi, la percentuale si attesta al 21,29%

In termini assoluti il volume di entrate proprie effettive è di euro 3.285.843,41 ed è determinato dalle seguenti voci:

1. trasferimenti dalla Regione per la ricostruzione a seguito del sisma 2012 euro 532.402,71;
2. altri trasferimenti dalla Regione euro 4.940,00;
3. proventi da contributo di costruzione e sanzioni per euro 152.422,94 interamente destinati al finanziamento di spese per investimenti;
4. alienazioni, concessioni cimiteriali e diritti di superficie per euro 169.114,71;
5. avanzo applicato agli investimenti che incide per euro 1.526.370,14;
6. risorse di parte corrente destinate agli investimenti per euro 200.918,00 finanziati da una quota di trasferimenti compensativi IMU immobili inagibili sisma 2012 anno di imposta 2018 per euro 196.000,00 e per euro 4.918,00 da una sponsorizzazione;
7. fondo pluriennale vincolato in entrata per euro 699.674,91.

In entrata al titolo 4 sono inoltre iscritte entrate pari a euro 1.467.886,15 reimputate sul 2018 dal riaccertamento 2017 che finanziano i correlati impegni iscritti nelle spese di investimenti al titolo 2.

Si tratta di accertamenti non incassati che finanziano spese di investimento attivate nel 2017 ma esigibili negli anni successivi (senza transitare per l'FPV, pertanto cancellati accertamenti e impegni nel 2017 e riscritti negli anni successivi) relativi ai finanziamenti della Regione per le opere di ricostruzione sisma.

Dei sopra indicati accertamenti e impegni, per rispettare l'esigibilità, una parte di essi viene nuovamente re imputata sull'esercizio 2019 pari a euro 324.302,69.

Sono altresì state re imputate sull'esercizio 2019 entrate al titolo 4 e spese di pari importo al titolo 1 di investimenti attivati nel 2018 ma esigibili nel 2019 pari a euro 1.333.204,49.

Per un totale di accertamenti e impegni re imputati sull'esercizio 2019 di euro 1.657.507,18.

In precedenti esercizi quota parte degli oneri era stata anche destinata a finanziare spese di carattere ordinario, ma già dal 2013 la scelta è stata di destinare interamente i proventi al finanziamento di investimenti.

Di seguito in dettaglio l'andamento delle riscossioni degli oneri di urbanizzazione con un raffronto storico con gli anni precedenti, e la consistenza delle richieste di restituzione negli ultimi due esercizi.

Tabella 48 - Oneri di urbanizzazione, accertamenti e restituzioni

Costo di costruzione e sanzioni	2013	2014	2015	2016	2017	2018
accertamenti	116.476,31	370.031,62	178.056,78	242.097,78	176.262,16	152.422,94
restituzioni				0,00	3.040,63	1.646,44

Si segnala inoltre che l'ente nel 2018 non ha fatto RICORSO ALL'INDEBITAMENTO per finanziare la spesa per gli investimenti.

4.7. La spesa per gli investimenti

Le spese per INVESTIMENTI nella struttura di bilancio "armonizzato" sono costituite dal titolo 2[^] spese per investimenti, e dal titolo 3[^] spesa per "incremento attività finanziarie".

Tabella 49 - Spesa in c/capitale, confronto pluriennale

TITOLO 2°	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI e FPV spesa	% impegni e fpv / previsioni
investimenti anno 2013	6.387.000,00	1.387.532,00	7.774.532,00	7.572.967,00	97,41%
investimenti anno 2014	180.000,00	11.379.104,00	11.559.104,00	3.524.640,00	30,49%
investimenti anno 2015	128.000,00	4.253.344,00	4.381.344,00	1.825.683,00	41,67%
investimenti anno 2016	3.830.000,00	1.272.578,00	5.102.578,00	2.726.424,00	53,43%
investimenti anno 2017	7.209.920,43	2.410.699,45	9.620.619,88	3.220.991,53	33,48%
investimenti anno 2018	4.577.152,44	3.632.346,18	8.209.498,62	4.041.717,13	49,23%

dal 2015 comprensivo del riaccertamento impegni di esercizi precedenti e Fondo Pluriennale Vincolato.

Si evidenzia che la maggiore causa dello scostamento delle somme impegnate rispetto agli stanziamenti, e fra gli esercizi, è conseguenza dei principi contabili introdotti dall'armonizzazione contabile.

Si sottolinea che con la competenza "potenziata" incide in misura assai significativa per la parte investimenti il meccanismo del "riaccertamento" e del Fondo Pluriennale, attuato già dal 2015, con il riaccertamento straordinario dei residui. Tale principio prevede infatti l'imputazione delle spese negli esercizi in cui le obbligazioni vengono a scadenza e non in quello in cui sorgono.

Applicando tale principio sono stati approvati impegni esigibili nell'anno 2018 per Euro 2.384.209,95, ammonta a complessivi euro 1.657.507,18 il volume degli impegni di spesa per Investimenti riaccertati all'esercizio 2019 tramite il meccanismo del Fondo Pluriennale vincolato.

Sono inoltre stati direttamente reimputati negli esercizi 2019 impegni per euro 1.063.707,93 assieme ai relativi accertamenti in entrata come sopra descritto.

Si tratta di opere per la ricostruzione sisma finanziate dalla Regione.

Tabella 50 - Spese ed interventi attivati nell'anno

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018 impegnato	Consuntivo 2018 riaccertato FPV	Consuntivo 2018 reimputato	Totale 2018: Impegnato + riaccertato + reimputato	Consuntivo 2018 Economie
2	Manutenzione straordinaria strade	Oneri di urbanizzazione	27.000,00	27.000,00	24.985,44	435,14		25.420,58	1.579,42
2bis	Manutenzione straordinaria strade	Avanzo investimenti		150.000,00	133.050,80	2.389,60		135.440,40	14.559,60
82	Manutenzione segnaletica su segnalazione dei cittadini	Parte corrente	25.000,00	25.000,00	23.042,14	402,13		23.444,27	1.555,73
85	Manutenzione straordinaria segnaletica	Parte corrente		53.450,00	0,00	45.743,83		45.743,83	7.706,17
86	Messa in sicurezza passaggio su SP.413 da via De Amicis a Corso Marconi	Avanzo investimenti		15.950,00	15.950,00			15.950,00	0,00
		Parte corrente		6.550,00	6.550,00			6.550,00	0,00
87	Manutenzione straordinaria per messa in sicurezza passaggi pedonali	Avanzo investimenti		15.000,00	12.367,93	668,20		13.036,13	1.963,87
88	Segnaletica pista ciclabile Corso Marconi	Avanzo investimenti		1.400,00	0,00	0,00		0,00	1.400,00
89	Manutenzione straordinaria illuminazione	Avanzo investimenti		20.000,00	19.330,90	321,60		19.652,50	347,50
4	Manutenzione straordinaria scuole medie	Oneri di urbanizzazione	26.000,00	26.000,00	23.698,66	470,80		24.169,46	1.830,54
5	Manutenzione straordinaria scuole elementari	Oneri di urbanizzazione	33.000,00	33.000,00	18.264,98	14.676,00		32.940,98	59,02
7	Manutenzione straordinaria fabbricati patrimonio comunale	Oneri di urbanizzazione	34.000,00	34.000,00	0,00	27.816,64		27.816,64	6.183,36

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018 impegnato	Consuntivo 2018 riaccertato FPV	Consuntivo 2018 reimputato	Totale 2018: Impegnato + riaccertato + reimputato	Consuntivo 2018 Economie
55	Manutenzione straordinaria del verde	Oneri di urbanizzazione	30.000,00	30.000,00	0,00	25.045,16		25.045,16	4.954,84
84	Studio di fattibilità tecnico economica per la riqualificazione della piazza di Rovereto s/S	Oneri di urbanizzazione	20.000,00	18.845,17	0,00	8.741,81		8.741,81	10.103,36
		Alienazioni aree peep e pip		1.154,83	0,00	1.154,83		1.154,83	0,00
79	Scuola materna e Nido di Rovereto rifacimento della copertura e condizionamento interno	Parte corrente	60.000,00	0,00					
		Avanzo vincolato donazioni		65.000,00	63.077,19	1.151,58		64.228,77	771,23
63	Interventi al parco di fronte al cimitero di Rovereto	Alienazioni	135.720,00	131.904,00	66.304,27	65.599,73		131.904,00	0,00
		Avanzo investimenti		3.816,00	1.873,21			1.873,21	1.942,79
90	Riqualificazione area ex MAP a Rovereto in zona eventi ed attività polivalenti	Avanzo investimenti		15.000,00	0,00	0,00		0,00	15.000,00
90	ACCANTONAMENTO in ALTRI FONDI: Riqualificazione area ex MAP a Rovereto in zona eventi ed attività polivalenti	Avanzo investimenti		126.400,00	0,00	0,00		0,00	126.400,00
109	Contributo Polisportiva Roveretana recinzione campo di calcetto nel centro sportivo di Rovereto s/S	Avanzo investimenti		8.600,00	0,00	0,00		0,00	8.600,00
91	Rifacimento impianto elettrico e video sorveglianza, cancello al Centro Sportivo di Rovereto s/S	Avanzo investimenti		36.000,00	0,00	36.000,00		36.000,00	0,00
76	Strutture nuove cellette per il cimitero di Novi di Modena	Diritti di superficie	4.200,00	4.200,00	0,00	0,00		0,00	4.200,00
		Parte corrente	10.800,00	10.800,00	0,00	0,00		0,00	10.800,00

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018 impegnato	Consuntivo 2018 riaccertato FPV	Consuntivo 2018 reimputato	Totale 2018: Impegnato + riaccertato + reimputato	Consuntivo 2018 Economie
77	Arredi e sistemazione impianti Sala Giunta Municipio	Parte corrente	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00		5.000,00	0,00
92	Riqualificazione edificio/campo di bocce nel Parco della Resistenza: Euro 10.000,00 Sedi Associazioni 1^ piano, Euro 5.000,00 porta ingresso piano terra	Avanzo investimenti		15.000,00	0,00	15.000,00		15.000,00	0,00
93	Riqualificazione edificio/campo di bocce nel Parco della Resistenza: contributo straordinario di euro 30.000 per il rifacimento del Campo Bocce al circolo Arci Taverna	Avanzo investimenti		30.000,00	30.000,00	0,00		30.000,00	0,00
78	Riqualificazione centro del Riuso a Novi di Modena	Oneri di urbanizzazione	26.800,00	0,00					
		Parte corrente	13.200,00	13.200,00	0,00	0,00		0,00	13.200,00
		Avanzo investimenti		5.883,58	0,00	0,00		0,00	5.883,58
		Alienazioni aree peep e pip		5.916,42	0,00	0,00		0,00	5.916,42
78	ACCANTONAMENTO in ALTRI FONDI: Riqualificazione centro del Riuso a Novi di Modena	Avanzo investimenti		55.000,00	0,00	0,00		0,00	55.000,00
80	Riqualificazione del Centro Sportivo di Novi "I Campetti"	Regione	60.000,00	0,00					
		Parte corrente	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00		60.000,00	0,00
		Avanzo investimenti		6.000,00	0,00	6.000,00		6.000,00	0,00
		Avanzo vincolato donazioni finanziano spogliatoi utilizzati dagli anziani durante il terremoto		7.000,00	0,00	7.000,00		7.000,00	0,00

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018 impegnato	Consuntivo 2018 riaccertato FPV	Consuntivo 2018 reimputato	Totale 2018: Impegnato + riaccertato + reimputato	Consuntivo 2018 Economie
80b	Contributo ad Aneser per il rifacimento degli spogliatoi al Centro Sportivo di Novi "I Campetti"	Avanzo investimenti		47.040,00	0,00	0,00		0,00	47.040,00
81	Realizzazione Pista di Atletica nelle scuole elementari di Novi	Parte corrente	6.000,00	6.000,00	5.697,40	96,40		5.793,80	206,20
94	Realizzazione struttura ginnica Calisthenic su progetto ragazzi a Novi ed implementazioni strutture ricreative/sportive al Parcobaleno per includere la struttura ginnica Calisthenic	Avanzo investimenti		17.000,00	0,00	17.000,00		17.000,00	0,00
83	Realizzazione pista ciclabile su via XXII Aprile a Novi	Parte corrente	16.000,00	16.000,00	0,00	16.000,00		16.000,00	0,00
95	ACCANTONAMENTO in ALTRI FONDI: Copertura cimitero di Novi	Avanzo investimenti		53.800,00	0,00	0,00		0,00	53.800,00
96	Attivazione telecamere sicurezza parcobaleno	Avanzo investimenti		5.000,00	3.598,18	564,80		4.162,98	837,02
62	Acquisto terreno adiacente caserma dei carabinieri a Novi	Regione	5.000,00	5.000,00	0,00	4.940,00		4.940,00	60,00
97	Predisposizione punti per Access Point Wi-Fi	Avanzo investimenti		10.000,00	0,00	10.000,00		10.000,00	0,00
70	Interventi di completamento aree verdi al Polo Artistico Culturale (PAC) e alla Scuola di Musica	Avanzo vincolato a specifica destinazione		15.000,00	0,00	0,00		0,00	15.000,00
72	Interventi di manutenzione straordinaria su edifici pubblici realizzati a seguito del sisma in particolare le Scuole di Novi e il Palapanini	Avanzo vincolato a specifica destinazione		12.000,00	0,00	12.000,00		12.000,00	0,00
73	Interventi di manutenzione straordinaria su edifici pubblici in particolare la palestra di Novi di Modena e le Scuole Materne	Avanzo vincolato a specifica destinazione		8.000,00	0,00	8.000,00		8.000,00	0,00

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018 impegnato	Consuntivo 2018 riaccertato FPV	Consuntivo 2018 reimputato	Totale 2018: Impegnato + riaccertato + reimputato	Consuntivo 2018 Economie
106	acquisto e installazione di giochi ed attrezzature da esterno all'asilo nido "L'Aquilone"	Parte corrente (sponsorizzazione)		4.918,00	4.819,00	0,00		4.819,00	99,00
99	Lavori di rifacimento completo manto di copertura e riqualificazione esterna del Bocciodromo comunale di S. Antonio in Mercadello	Avanzo vincolato a specifica destinazione - assicurazione sisma		168.418,71	0,00	168.418,71		168.418,71	0,00
103	Rimozione amianto negli spogliatoi del campo di calcio di Sant'Antonio in Mercadello	Contributo Stato						0,00	
76	Adeguamento sale Novi di Modena, Rovereto e Sant'Antonio per il Consiglio Comunale	Avanzo vincolato a specifica destinazione		15.000,00	0,00	15.000,00		15.000,00	0,00
97	Acquisto libri biblioteca	Avanzo vincolato donazioni finanziarie libri biblioteca		2.300,00	2.300,00	0,00		2.300,00	0,00
69	Interventi di sistemazione archivi con completamento attività di scarto dei documenti nel nuovo magazzino comunale	Avanzo imu immobili inagibili 2015-2016		15.000,00	0,00	14.994,00		14.994,00	6,00
9	Contributo alle chiese	Oneri di urbanizzazione	3.200,00	1.154,83	1.154,83	0,00		1.154,83	0,00
11	Retrocessioni e ripristini cimiteri	Concessioni cimiteriali	10.000,00	10.000,00	6.369,80	0,00		6.369,80	3.630,20
14	Restituzione oneri di urbanizzazione	Diritti di superficie	3.200,00	3.200,00	1.646,44	0,00		1.646,44	1.553,56
65	Accantonamento altri fondi 10% alienazione porzione di strada (euro 14.656,00) e alienazione aree peep e pep (euro 785,70)	Alienazioni	15.080,00	14.656,00	0,00	0,00		0,00	14.656,00
		Alienazioni aree peep e pip		785,70	0,00	0,00		0,00	785,70
TOTALE INVESTIMENTI PROPRI			629.200,00	1.492.343,24	464.081,17	590.630,96	0,00	1.054.712,13	437.631,11

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018 impegnato	Consuntivo 2018 riaccertato FPV	Consuntivo 2018 reimputato	Totale 2018: Impegnato + riaccertato + reimputato	Consuntivo 2018 Economie
15	Piani organici. Riqualificazione Piazza 1° Maggio	Regione contributi sisma 2012	600.000,00	600.000,00	0,00			0,00	600.000,00
16	Ricostruzione magazzino comunale danneggiato dal sisma	Avanzo libero imu inagibili 2015-2016		7.163,28	0,00			0,00	7.163,28
110	Allacciamento utenze opere di urbanizzazione EST 20 (euro 2.750,00)/ EST 21 (euro 5.390,00)/ Municipio Provvisorio (euro 308,00)	Avanzo Vincolato Sisma		8.448,00	8.448,00			8.448,00	0,00
20	Contributi ricostruzione sisma ordinanza commissariale n.66/2013	Regione contributi sisma 2012	800.000,00	800.000,00			560.463,75	560.463,75	239.536,25
27	Intervento di riqualificazione ed ampliamento del Polo dell'Infanzia di Rovereto sulla Secchia (intervento 9974)	Regione contributi sisma 2012	373.500,00	373.500,00	0,00			0,00	373.500,00
		Avanzo presunto vincolato sisma (importo accantonato/vincolato nel 2017 in altri fondi)	126.428,48	126.428,48	0,00			0,00	126.428,48
28	Intervento di riqualificazione ed ampliamento della Scuola d'infanzia Sorelle Agazzi a Novi di Modena (intervento 9973)	Regione contributi sisma 2012	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00		0,00	30.000,00
		Avanzo presunto vincolato sisma (importo accantonato/vincolato nel 2017 in altri fondi)	50.048,40	50.048,40	22.838,40	23.981,99		46.820,39	3.228,01
29	Lavori del nuovo impianto fotovoltaico sulla copertura della palestra della Scuola Secondaria di Primo Grado "Monia Franciosi" a Novi di Modena (intervento 9972)	Regione contributi sisma 2012	259.959,27	259.959,27	0,00			0,00	259.959,27

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018 impegnato	Consuntivo 2018 riaccertato FPV	Consuntivo 2018 reimputato	Totale 2018: Impegnato + riaccertato + reimputato	Consuntivo 2018 Economie	
50	Lavori per Municipio Novi di Modena intervento (intervento 566)	Regione contributi sisma 2012	277.034,61	277.034,61	0,00			0,00	277.034,61	
		Avanzo vincolato 2016 regione sisma	15.000,00	87.636,37	0,00			0,00	87.636,37	
		Avanzo presunto vincolato sisma (importo accantonato/vincolato nel 2017 in altri fondi)	57.965,39							
51	Lavori su delegazione di Rovereto fabbricati di pertinenza (intervento 11550)	Regione contributi sisma 2012	314.326,80	314.503,80	0,00			0,00	314.503,80	
52	Realizzazione del nuovo polo scolastico di Rovereto S/S (intervento 571)	Regione contributi sisma 2012	604.655,68	484.513,68		290.183,17		290.183,17	194.330,51	
		Avanzo vincolato 2016 regione sisma	143.453,13	179.666,83		179.666,83		179.666,83	0,00	
		Avanzo presunto vincolato sisma (importo accantonato/vincolato nel 2017 in altri fondi)	33.292,92	0,00						
		Avanzo vincolato donazioni polo scolastico Rovereto		120.142,00	63.440,00	56.702,00		120.142,00	0,00	
57	Intervento di ripristino con miglioramento sismico della Delegazione di Rovereto (intervento 3097)	Regione contributi sisma 2012	114.609,76	114.609,76	180,00		114.609,76	114.789,76	-180,00	

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	Previsione 2018	Assestato 2018	Consuntivo 2018 impegnato	Consuntivo 2018 riaccertato FPV	Consuntivo 2018 reimputato	Totale 2018: Impegnato + riaccertato + reimputato	Consuntivo 2018 Economie
74	Interventi per la sistemazione finale delle aree EX-MAP con eliminazione delle opere incongrue e riqualificazione area di Rovereto	Regione contributi sisma 2012	147.678,00	147.678,00		147.678,00		147.678,00	0,00
98	Restituzione alla Regione somme erogate in eccedenza per le opere provvisionali di messa in sicurezza codici interni nr. 07849 e 08745	Avanzo vincolato 2016 regione sisma		2.228,49	2.228,49			2.228,49	0,00
103	Ulteriori opere di messa in sicurezza di Palazzo Pio (intervento 11989)	Regione contributi sisma 2012		50.932,27		44.361,54		44.361,54	6.570,73
104	Intervento di ricostruzione Sede associazioni - ARCI di Rovereto - ex OMNI (intervento 574)	Regione contributi sisma 2012		50.000,00				0,00	50.000,00
105	Interventi di ripristino scuole elementari e medie di Novi di Modena "Anna Frank" EST 20 (intervento14009)	Regione contributi sisma 2012		71.000,00				0,00	71.000,00
107	Teatro Sociale (intervento 575)							0,00	
108	Ex Casa Magistrato del Po (Ex Scuola elementare di Rovereto in S/S) (intervento 3098)							0,00	
TOTALE RICOSTRUZIONE SISMA			3.947.952,44	4.155.493,24	97.134,89	742.573,53	675.073,51	1.514.781,93	2.640.711,31
TOTALE			4.577.152,44	5.647.836,48	561.216,06	1.333.204,49	675.073,51	2.569.494,06	3.078.342,42
	Interventi 2017 e precedenti riaccertati con l'FPV nel 2018		0,00	699.674,91	355.107,74	324.302,69		679.410,43	20.264,48
	Interventi 2017 reimputati nel 2018			1.861.987,23	1.467.886,15		388.634,42	1.856.520,57	5.466,66
TOTALE titolo 2 della SPESA			4.577.152,44	8.209.498,62	2.384.209,95	1.657.507,18	1.063.707,93	5.105.425,06	3.104.073,56

5. Indebitamento e gestione del debito

5.1 Indebitamento e gestione del debito

A seguito del Sisma 2012 il Comune di Novi di Modena si è avvalso della facoltà di sospendere le rate mutui cassa depositi e prestiti dal 2012 al 2017.

Il pagamento delle rate sospese è iniziato nel 2016 con le rate sospese nel 2012 relative ai mutui scaduti. Nel 2017 l'amministrazione precedente si è avvalsa della possibilità concessa dal decreto mille proroghe n. 244/2016 di rateizzare il pagamento in 10 anni a partire dal 2018 della rata 2017 e delle rate precedentemente sospese dei mutui scaduti.

Nell'esercizio 2018 l'amministrazione, nonostante la norma avesse previsto la facoltà di sospendere il pagamento delle rate mutui cassa depositi, ha scelto di pagarle regolarmente riducendo maggiormente il debito residuo.

L'ente, oltre ai mutui concessi dalla Cassa Depositi Prestiti, aveva contratto mutui e Boc con altri istituti di credito le cui rate sono state restituite secondo il piano originale di ammortamento sul bilancio 2018 e non sono mai state oggetto di sospensione nei bilanci precedenti.

L'indebitamento al 31/12/2018 ammonta a euro 5.391.843,12.

Nel 2018 non sono stati contratti nuovi mutui e si evidenzia una riduzione dell'indebitamento su base annua di oltre il 12 %.

L'evoluzione del debito residuo per abitante passa dai 609,52 euro di fine 2017 ai 534,75 euro a fine 2018.

5.2 Evoluzione del debito

Tabella 51 - Evoluzione dell'indebitamento

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Residuo debito	8.917.194,86	8.314.394,86	7.711.594,86	6.790.709,74	6.180.496,12
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	602.800,00	602.800,00	920.885,12	610.213,62	788.653,00
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/-					
Totale Fine anno	8.314.394,86	7.711.594,86	6.790.709,74	6.180.496,12	5.391.843,12

Tabella 52 - Evoluzione degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Quota Interessi	16.094,07	90.991,27	6.435,13	66.389,96
Quota Capitale	602.800,00	920.885,12	610.213,62	788.653,00
Totale	618.894,07	1.011.876,39	616.648,75	855.042,96

Tabella 53 - Rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Oneri Finanziari	16.094,07	90.991,27	6.435,13	66.389,96
Fideiussioni		0		
Totale	16.094,07	90.991,27	6.435,13	66.389,96

	Entrate 2013	Entrate 2014	Entrate 2015	Entrate 2016
Entrate Correnti	24.618.925,60	9.745.746,51	9.900.760,24	8.935.266,55

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Limite di indebitamento	0,065%	0,934%	0,065%	0,743%

La capacità di indebitamento dell'ente mostra un valore pari allo 0,743% con un valore limite per contrarre nuovi mutui pari al 10 % ai sensi dell'art. 204 del TUEL.

6. La gestione residui

Per illustrare l'andamento dei risultati della gestione dei residui si fornisce il quadro di confronto dei residui attivi e passivi al 31/12 degli ultimi tre anni.

Tabella 54 - Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12)

Descrizione	2016	2017	2018	Variaz. %	Differenza
Residui attivi da riportare dai residui					
TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	265.736,75	479.114,86	546.516,60	14,07%	67.401,74
TIT. II: Trasferimenti correnti	262.970,28	149.505,07	204.052,22	36,49%	54.547,15
TIT. III: Entrate extratributarie	238.463,16	206.258,60	219.562,99	6,45%	13.304,39
TIT. IV: Entrate in conto capitale	421.245,03	298.163,26	1.094.340,71	267,03%	796.177,45
TIT. V: Entrate da riduzione attività finanziarie	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. VI: Accensione prestiti	8.835,09	8.835,09	8.835,09	0,00%	0,00
TIT. VII: Anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. IX: Entrate per conto terzi e partite di giro	31.964,07	32.516,37	1.912,10	-94,12%	-30.604,27
TOTALE RESIDUI ATTIVI	1.229.214,38	1.174.393,25	2.075.219,71	76,71%	900.826,46
Residui passivi da riportare dai residui					
TIT. I: Spese correnti	11.497,73	130.512,14	78.405,46	-39,92%	-52.106,68
TIT. II: Spese in c/capitale	21.774,00	58.100,61	62.596,03	7,74%	4.495,42
TIT. III: Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. IV: Rimborso prestiti	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. VII: Spese per conto terzi e partite di giro	10.038,08	22.529,59	10.032,92	-55,47%	-12.496,67
TOTALE RESIDUI PASSIVI	43.309,81	211.142,34	151.034,41	-28,47%	-60.107,93

Tabella 55 - Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12)

Descrizione	2016	2017	2018	Variaz. %	Differenza
Residui attivi da riportare dalla competenza					
TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	691.049,71	623.752,80	502.619,23	-19,42%	-121.133,57
TIT. II: Trasferimenti correnti	124.271,52	192.288,17	127.557,48	-33,66%	-64.730,69
TIT. III: Entrate extratributarie	283.700,35	151.097,50	296.596,68	96,29%	145.499,18
TIT. IV: Entrate in conto capitale	222.274,89	1.374.238,13	1.955.228,86	42,28%	580.990,73
TIT. V: Entrate da riduzione attività finanziarie	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. VI: Accensione prestiti	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. VII: Anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. IX: Entrate per conto terzi e partite di giro	58.950,31	61.444,93	4.113,76	-93,30%	-57.331,17
TOTALE RESIDUI ATTIVI	1.380.246,78	2.402.821,53	2.886.116,01	20,11%	483.294,48
Residui passivi da riportare dalla competenza					
TIT. I: Spese correnti	1.469.483,60	1.167.569,42	1.073.380,24	-8,07%	-94.189,18
TIT. II: Spese in c/capitale	389.248,07	199.461,91	42.333,13	-78,78%	-157.128,78
TIT. III: Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. IV: Rimborso prestiti	205.625,00	79.000,00	0	-100,00%	-79.000,00
TIT. V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	0	0,00%	0,00
TIT. VII: Spese per conto terzi e partite di giro	75.683,14	86.951,43	97.030,16	11,59%	10.078,73
TOTALE RESIDUI PASSIVI	2.140.039,81	1.532.982,76	1.212.743,53	-20,89%	-320.239,23

I residui da riportare al successivo esercizio assommano complessivamente a 4.961.335,72 euro per la parte entrata e a 1.363.777,94 euro per la parte spesa. Oltre ai residui 2017 e anni precedenti, la revisione è stata posta in essere anche per gli impegni e gli accertamenti 2018.

Si ricorda che, per garantire la corrispondenza dei dati ai fini degli equilibri di bilancio, la reimputazione prevede la costituzione in entrata, nell'esercizio successivo all'operazione di riaccertamento, del Fondo Pluriennale Vincolato per la copertura delle obbligazioni sorte negli esercizi precedenti e imputate agli esercizi futuri o che si prevede di assumere e imputare agli esercizi futuri, di importo pari alla differenza tra impegni e accertamenti eliminati.

Si è pertanto provveduto ad un'accurata analisi di tutti i residui attivi e passivi correnti e di conto capitale al 31/12/2018, per valutare:

- il titolo al mantenimento delle somme in bilancio; in assenza del titolo al mantenimento dell'obbligazione, le somme contribuiscono a determinare l'avanzo di amministrazione, in c/competenza o in c/residui
- l'esigibilità, e la connessa imputazione nelle annualità corrispondenti alle scadenze delle obbligazioni

La tabella seguente analizza i crediti/debiti mantenuti a bilancio per anzianità.

Tabella 56 - Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12)

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
ATTIVI						
Titolo I	3.477,63	4.354,04	18.730,25	281.709,69	238.244,99	502.619,23
di cui Tarsu/tari	3.477,63	4.354,04				
di cui F.S.R o F.S.						66.895,60
Titolo II		1.500,00	52.623,95	78.766,78	71.161,49	127.557,48
di cui trasf. Stato					457,36	
di cui trasf. Regione			52.623,95	78.766,78	67.926,59	42.587,77
Titolo III	32.547,00	415,90	104.786,31	29.635,49	52.178,29	296.596,68
di cui Tia						
di cui Fitti Attivi						
di cui sanzioni CdS						
Tot. Parte corrente	36.024,63	6.269,94	176.140,51	390.111,96	361.584,77	926.773,39
Titolo IV	29.744,10	5.635,30	111.054,55	147.312,04	800.594,72	1.955.228,86
di cui trasf. Stato						
di cui trasf. Regione				119.603,39	800.594,72	1.955.228,86
Titolo VI	8.835,09					
Tot. Parte capitale	38.579,19	5.635,30	111.054,55	147.312,04	800.594,72	1.955.228,86
Titolo IX	1.491,45				420,65	4.113,76
Totale Attivi	76.095,27	11.905,24	287.195,06	537.424,00	1.162.600,14	2.886.116,01
PASSIVI						
Titolo I		420,65		12.842,07	65.142,74	1.073.380,24
Titolo II			18.896,75	32.535,43	11.163,85	42.333,13
Titolo IV						
Titolo VII	1.032,92	3.000,00	6.000,00			97.030,16
Totale Passivi	1.032,92	3.420,65	24.896,75	45.377,50	76.306,59	1.212.743,53

L'incremento dei crediti di parte corrente è bilanciato dal contestuale incremento di apposito Fondo Crediti di dubbia esigibilità e dovuto ai nuovi principi contabili che prevedono la registrazione delle entrate al lordo delle possibili quote di inesigibilità e non più solo nel momento della loro riscossione.

7. La tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Indicatore **Annuale di Tempestività dei Pagamenti**, previsto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, elaborato secondo le indicazioni fornite dal D.P.C.M. 22/09/2014 e dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 3/2015, e pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet del Comune, testimonia il rispetto della scadenza dei tempi di pagamento.

Tabella 57 - Indicatore tempestività dei pagamenti

Periodo	Numero Pagamenti	Totale Pagato nel Periodo	Importi fatture pagate per giorni di ritardo	Indicatore Tempestività dei Pagamenti
Anno 2015 1° Trim	662	677.558,74	3.146.817,64	4,64
Anno 2015 2° Trim	186	970.967,74	10.718.053,45	11,04
Anno 2015 3° Trim	511	642.721,95	4.420.723,31	6,88
Anno 2015 4° Trim	882	1.473.200,53	-28.323.312,38	-19,23
Anno 2015	2137	3.606.196,36	-12.236.643,01	-3,39
Anno 2016 1° Trim	417	410.358,99	-5.681.826,59	-13,85
Anno 2016 2° Trim	648	719.269,62	-8475127,33	-11,78
Anno 2016 3° Trim	673	1.200.212,89	7.891.458,60	6,58
Anno 2016 4° Trim	316	832.151,33	-18.688.565,56	-22,46
Anno 2016	2050	3.157.038,70	-24.919.911,75	-7,89
Anno 2017 1° Trim	335	930.101,41	5.222.039,69	5,61
Anno 2017 2° Trim	290	634.070,12	-5.156.216,79	-8,13
Anno 2017 3° Trim	379	922.833,41	-17.847.674,22	-19,34
Anno 2017 4° Trim	234	1.027.880,77	-26.248.445,32	-25,54
Anno 2017	1238	3.514.886,18	-43.571.657,15	-12,40
Anno 2018 1° Trim	429	584.125,30	-11.546.481,22	-19,77
Anno 2018 2° Trim	279	646.862,57	-12.095.540,96	-18,70
Anno 2018 3° Trim	278	738.150,87	-9.387.089,41	-12,72
Anno 2018 4° Trim	410	1.501.330,41	-36.672.060,70	-24,43
Anno 2018	1392	3.466.566,73	-69.634.905,91	-20,09

A riguardo è rilasciata apposita attestazione ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014, allegata in apposito prospetto al rendiconto.

8. Pareggio di bilancio

Dal 2016, la disciplina per la partecipazione dei Comuni ai vincoli di finanza pubblica prevede il superamento del patto di stabilità e l'introduzione del "pareggio di bilancio".

Gli enti devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali (tutte le entrate ad esclusione delle partite di giro, delle entrate da indebitamento e dell'avanzo di amministrazione) e le spese finali (tutte le spese ad esclusione delle partite di giro e delle spese per rimborso di prestiti).

Ai fini del raggiungimento del pareggio di bilancio, è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente da indebitamento.

Costituiscono un valore positivo per il calcolo del pareggio di bilancio 2018 la restituzione all'Ente degli spazi ceduti nel 2016 ad altri enti dalla Regione Emilia Romagna nell'ambito del patto regionale orizzontale pari a euro 1.000.000,00 con la restituzione nei due anni successivi con un beneficio pari a euro 500.000,00 euro nel 2018. Nell'esercizio 2017 l'ente ha effettuato una cessione di spazi al patto nazionale orizzontale per euro 2.800.000,00 da restituire nei due anni successivi con un ulteriore beneficio sull'esercizio 2018 pari a euro 1.400.000,00

Infine il Comune nel 2018 ha effettuato una ulteriore cessione di spazi al patto nazionale orizzontale accettata per un importo pari a euro 724.000,00.

Con circolare del 3 ottobre 2018, n. 25 la Ragioneria generale dello Stato ha apportato modifiche alla precedente circolare n. 5 del 2018 al fine di permettere agli enti locali l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per investimenti per l'anno 2018 dando così attuazione alle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018.

Sebbene a decorrere dall'anno 2019 le norme previste fino al 2018 in materia di pareggio di bilancio degli Enti Locali non siano più in vigore, restano comunque fermi gli adempimenti previsti in materia di monitoraggio e certificazione del rispetto del saldo finanziario dell'anno 2018.

Al 31 dicembre 2018 la differenza tra il saldo tra entrate e spese finali e obiettivo di saldo finale di competenza è per euro 4.322.732,26.

		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018 (a) (1)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018 (b) (1)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	1.526.370,14	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti al netto delle economie	(+)	54.998,72	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito e al netto delle economie	(+)	679.410,43	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	734.409,15	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.199.301,58	5.202.030,48
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	3.401.863,45	3.412.868,15
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	984.705,70	824.067,78
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.326.766,51	937.923,68
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽³⁾	(+)	1.900.000,00	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.842.211,60	6.853.956,90

H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	142.755,54	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(-)	6.984.967,14	6.853.956,90
11) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.384.209,95	2.535.793,91
12) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.657.507,18	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(-)	4.041.717,13	2.535.793,91
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽³⁾	(-)	724.000,00	
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M)		4.322.732,26	987.139,28
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		0,00	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) ⁽⁶⁾		4.322.732,26	

Entro il 31 marzo 2019 (prorogato al 1 aprile 2019) verrà certificato il rispetto del pareggio di bilancio 2018, con le risultanze indicate nella tabella seguente.

Tabella 58- Pareggio di bilancio, saldo obiettivo di competenza

		Certif. 2018
Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019) DENOMINAZIONE ENTE Comune di NOVI DI MODENA VISTO il decreto n. 162944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni. VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018. VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".		
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:		
		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	4.322
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 3 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	4.322
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMM. 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5-6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	4.322

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

 S

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

 N

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON È STATO RISPETTATO

9. Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'articolo 242 del Testo Unico degli Enti Locali, così come modificato dal decreto legge n. 174 del 2012, al comma 1 prevede che siano da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da apposita tabella, da allegare al rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

L'Ente, nel rendiconto 2018, *rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale* adottati con Delibera d'indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti Locali adottata nell'Assemblea del 20 febbraio 2018 a approvati in via definitiva con decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018, come dalle tabelle indicate di seguito.

Il nuovo impianto parametrico, si compone di 8 indicatori, individuati all'interno del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (7 sintetici ed uno analitico)

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Comune di Novi di Modena		Prov.	MO
		Barre la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 18%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie:		NO
---	--	----

LE SPIE DEL DISSESTO SUL CONTO CONSUNTIVO 2018 - D.M. 28/12/2018

1) [Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate) > 47%		
	2017	2018
Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio		
+ Impegni di competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi da lavoro dipendente"	970.060,49	887.599,63
+ Impegni di competenza Pdc U.1.02.01.01 "IRAP"	68.461,41	65.015,97
- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	-58.149,52	-83.875,78
+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1	83.875,78	118.126,00
+ Impegni di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	6.435,13	66.389,86
+ Impegni di competenza Titolo 4 "Rimborso di prestiti"	610.213,62	788.653,00
TOTALE SPESE RIGIDE	1.680.896,91	1.841.908,68
ENTRATE CORRENTI	10.544.990,02	9.585.870,73
> 47% entrate correnti	4.956.145,31	4.505.359,24
Deficitario	NO	NO
	15,94%	19,21%

2) Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente < 26%		
	2017	2018
+ Incassi di competenza del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi'	2.672.662,89	2.571.041,80
- Incassi di competenza del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi'	-	-
+ Incassi di competenza titolo 3 di entrata	730.861,38	688.109,02
+ Incassi a residuo del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi'	269.592,62	438.452,53
- Incassi a residuo del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi'	-	-
- Incassi a residuo titolo 3 di entrata	319.389,73	135.958,76
TOTALE INCASSI ENTRATE PROPRIE	3.992.506,62	3.833.562,11
STANZIAMENTO DEFINITIVO DI CASSA DELLE ENTRATE CORRENTI	14.639.284,03	9.874.805,86
< 26% stanziamento definitivo di cassa delle entrate correnti	3.806.213,85	2.567.449,52
Deficitario	NO	NO
	27,27%	38,82%

3) Anticipazione chiuse solo contabilmente. > 0		
	2017	2018
Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo	-	-
Anticipazione di tesoreria massima previsto dalla norma	-	-
Deficitario	NO	NO

4) Sostenibilità debiti finanziari. > 15%		
	2017	2018
+ Impegni di competenza macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	6.435,13	66.389,86
- Impegni di competenza del pdc U.1.7.06.02.000 'Interessi di mora'	-	-
- Impegni di competenza del pdc U.1.7.06.04.000 'Interessi per anticipazioni di prestiti'	-	-
+ Impegni di competenza Titolo 4 "Rimborso di prestiti"	610.213,62	788.653,00
- Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche"	-	-
+ Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000)	-	-

+ Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)	-	-
Totale debiti finanziari	616.648,75	855.042,86
ENTRATE CORRENTI	10.544.990,02	9.585.870,73
<15% entrate correnti	1.581.748,50	1.437.880,61
Deficitario	NO	NO
	5,85%	8,92%

5) Sostenibilità disavanzo effettiva-mente a carico dell'esercizio. > 1,20%		
	2017	2018
Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio	-	-
ENTRATE CORRENTI	10.544.990,02	9.585.870,73
Deficitario	NO	NO
	0,00%	0,00%

6) Debiti riconosciuti e finanziati. > 1,00%		
	2017	2018
Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	-	-
Totale impegni titolo 1 "Spese correnti" e titolo 2 "Spese in conto capitale"	10.482.890,02	9.226.421,55
Deficitario	NO	NO
	0,00%	0,00%

7) Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento. > 0,60%			
		2017	2018
+ Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati			
+ Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento			
Totale debiti fuori bilancio			
ENTRATE CORRENTI			
Deficitario		NO	NO
		0,00%	0,00%

8) Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate). < 55,00%		
	2017	2018
+ Riscossioni a competenza	11.272.657,06	10.028.774,92
+ Riscossioni a residuo	1.399.561,16	1.438.304,30
TOTALE RISCOSSIONI	12.672.218,22	11.467.079,22
+ Acceramenti a competenza	13.675.478,59	12.914.890,93
+ Residui definitivi iniziali	2.609.461,16	3.577.214,78
TOTALE ENTRATE (Competenza + Residui)	16.284.939,75	16.492.105,71
<55% entrate (competenza + residuo)	8.956.716,86	9.070.658,14
Deficitario	NO	NO
	77,82%	69,53%

10. Enti e organismi strumentali e società partecipate

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni detenute dal Comune di Novi di Modena

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	ATTIVITA' SVOLTE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	N. AZIONI	VALORE NOMINALE PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE o FONDO DI DOTAZIONE (al 31/12/2017)	RISULTATO DI BILANCIO ULTIMO ESERCIZIO (2017)	PATRIMONIO NETTO ULTIMO ESERCIZIO (2017)	DURATA	Sito web società
Società controllata (controllo congiunto)	AIMAG SPA	Multiutility, attiva nei settori energetico e gas, idrico e dei rifiuti	3,54%	2.392.728	2.392.728	67.577.681	10.631.278	138.495.196	31/12/2050	https://www.aimag.it/
Società partecipata	SETA S.P.A	Gestione del servizio di trasporto pubblico locale nei tre bacini provinciali di Modena, Reggio Emilia e Piacenza	0,054%	26.922	8.345,82	13.997.268	1.468.187	16.217.167	31/12/2050	http://www.setaweb.it/
Società partecipata	AMO SPA agenzia per la mobilità e il TPL	Regolazione e monitoraggio del servizio di trasporto pubblico locale nella provincia di Modena	0,219%	11.648	11.648	5.312.848	61.303	19.396.019	21/12/2032	http://www.amo.mo.it/
Società partecipata	LEPIDA SPA	Realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e fornitura dei relativi servizi di connettività.	0,0015%	1	1.000,00	65.526.000	309.150	67.801.850	31/12/2050	http://www.lepida.it/
Ente strumentale partecipato	Consorzio Attività Produttive aree e servizi	Al Consorzio è affidato il compito di curare l'attuazione dei Piani per gli Insediamenti Produttivi (P.I.P.) nell'ambito della pianificazione territoriale dei Comuni e della Provincia.	4,32%			0	-43.814	20.958.037	19/05/2092	http://www.capmodena.it/
Ente strumentale partecipato	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena	Ente pubblico economico, dotato di proprio statuto derivante dalla trasformazione e riorganizzazione dello IACP sulla base della Legge regionale 24/01, con funzioni di gestione integrata del patrimonio di edilizia residenziale pubblica (ERP).	1,25%			13.442.788	22.130	14.326.462	Indeterminata	http://www.aziendacasamo.it/
Ente strumentale partecipato	Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	Ente pubblico istituito dalla Regione Emilia Romagna con LR 24/2011 che gestisce le Aree protette delle province di Modena e Reggio Emilia	0,52%			0,00	-177.853	2.679.866	Indeterminata	http://www.parchiemiliacentrale.it/
Ente strumentale partecipato	AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	Associazione costituita, ai sensi degli articoli da 14 a 35 del Codice Civile, L'Associazione è dotata di autonomia patrimoniale, non ha scopo di lucro ed è indirizzata alla prestazione di servizi ad imprese, operatori economici e sociali, enti pubblici e di diritto privato, altre associazioni, nei settori della razionalizzazione e del miglioramento dell'efficienza nell'uso delle riserve energetiche, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo, nella riduzione e valorizzazione dei rifiuti della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile, e in ogni altro campo collaterale.	0,81%			241.158	1.803	187.688	31/12/2050	www.aess-modena.it

Per quanto riguarda la determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica si rimanda al Documento Unico di Programmazione e alla relativa nota di aggiornamento.

Il Comune di Novi di Modena inoltre aderisce all'Unione Terre d'Argine, costituita ai sensi dell'art. 32 del DLgs 267/2000 (TUEL), insieme ai Comuni di Campogalliano, Carpi, Soliera; il bilancio è reperibile nella sezione "Amministrazione trasparente" dell'Unione Terre d'Argine: <http://www.terredargine.it/atti-pubblici/bilancio>.

Informazioni di dettaglio sono presenti nella sezione "Amministrazione trasparente" del Comune di Novi di Modena: <http://www.comune.novi.mo.it/index.php/amministrazione-trasparente/enti-controllati>

11. Debiti fuori bilancio

Ciascun responsabile di Settore/Servizio ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2018.

12. Strumenti finanziari derivati: oneri e impegni derivanti

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

13. Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente al 31/12 con indicazione dei proventi

Si rimanda alla documentazione pubblicata sul sito dell'ente:

<https://www.comune.novi.mo.it/index.php/amministrazione-trasparente/beni-immobili-e-gestione-patrimonio/322-patrimonio-immobiliare>

14. La gestione economico-patrimoniale

Si rimanda ad apposita sezione in appendice.

15. Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi

Si rimanda ad apposita sezione in appendice.

15.1. Schede DUP

Nell'apposita sezione in appendice, seconda parte.

APPENDICE

***Nota Integrativa
al Conto Economico
e allo Stato Patrimoniale
Anno 2018***

CONTO ECONOMICO

		31/12/2018	31/12/2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
A-1	Proventi da tributi	3.130.537,13	3.229.520,09
A-2	Proventi da fondi perequativi	2.125.640,55	2.229.749,96
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.063.475,91	4.805.216,68
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	3.401.863,45	4.203.761,09
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	661.612,46	601.455,59
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	613.403,20	532.413,38
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	407.804,68	407.910,26
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	82.134,07	32.379,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	123.464,45	92.124,12
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	83.631,82	101.380,21
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.016.688,61	10.898.280,32
		0,00	0,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	126.760,24	100.414,64
B-10	Prestazioni di servizi	1.414.502,33	1.535.546,35
B-11	Utilizzo beni di terzi	33.251,23	75.383,16
B-12	Trasferimenti e contributi	3.973.519,33	4.398.664,61
B-12-a	Trasferimenti correnti	3.935.177,53	4.324.039,77
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	38.341,80	74.624,84
B-13	Personale	1.048.685,83	951.726,95
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	2.249.194,93	2.501.066,93
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	304.256,72	499.141,07
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.844.939,21	1.786.800,35
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	99.999,00	215.125,51
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	10.000,00
B-17	Altri accantonamenti	373.400,41	15.534,00
B-18	Oneri diversi di gestione	147.460,63	99.986,45
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.366.774,93	9.688.323,09
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	649.913,68	1.209.957,23
		0,00	0,00
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
	Proventi finanziari	0,00	0,00
C-19	Proventi da partecipazioni	243.125,09	214.890,90
C-19-a	da società controllate	243.125,09	214.890,90
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	0,67	0,38
	Totale proventi finanziari	243.125,76	214.891,28
	Oneri finanziari	0,00	0,00
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	66.389,86	6.435,13

C-21-a	Interessi passivi	66.389,86	6.435,13
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	66.389,86	6.435,13
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	176.735,90	208.456,15
		0,00	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		0,00	0,00
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
E-24	Proventi straordinari	0,00	0,00
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	441.586,69	23.924,60
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	162.744,91	4.323,64
E-24-e	Altri proventi straordinari	6.369,80	1.752,38
	Totale proventi straordinari	610.701,40	30.000,62
E-25	Oneri straordinari	0,00	0,00
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	233.401,49	291.107,83
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	16.218,10	0,00
	Totale oneri straordinari	249.619,59	291.107,83
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	361.081,81	-261.107,21
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.187.731,39	1.157.306,17
		0,00	0,00
26	Imposte	65.015,97	68.461,41
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.122.715,42	1.088.844,76

Il risultato dell'esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'ente in tre aree distinte, al fine di evidenziare:

1 - Il risultato della gestione ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi € 649.913,68 è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Comune, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura comunale e per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

Nel Conto economico sono collocati in questa area.

Componenti positivi della gestione:

I proventi corrispondono agli accertamenti di entrata, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono la voce "quota annuale di contributi agli investimenti" (A3b) nella quale è conteggiata la quota annua dei contributi ricevuti da soggetti terzi a finanziamento di opere pubbliche che sono stati riscattati in quanto destinati a finanziare spese in conto capitale; la quota annua attribuita al 2018, calcolata

sulla base della percentuale di ammortamento delle immobilizzazioni finanziate, è di € 661.612,46.

Nei contributi agli investimenti (A3c), viene contabilizzato l'importo corrispondente agli oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente che, per l'annualità 2018 è pari a zero.

Si precisa che, per la quota non corrispondente a costi contabilizzati nel conto economico, i contributi in conto capitale accertati sulla competenza dell'esercizio 2018 sono stati rilevati tra i risconti passivi, alla voce E11 del Patrimonio Passivo.

Componenti negativi della gestione:

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito generata da attività gestite in regime d'impresa, rettificati in funzione di risconti per spese di competenza degli esercizi successivi.

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2018 le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale: tali ammortamenti, per immobilizzazioni materiali ed immateriali, non trovano riscontro nella contabilità finanziaria ed ammontano ad € 2.249.194,93.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

Fabbricati demaniali: 2%, altri beni demaniali: 3%.

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico: 0%.

Beni mobili:

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

Macchinari per ufficio: 20%.

Mobili e arredi per ufficio: 10%.

Impianti ed attrezzature: 5%.

Hardware: 25%.

Materiale bibliografico: 0%.

Strumenti musicali: 20%.

Armi: 20%.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 139 del medesimo decreto non vengono assoggettati ad ammortamento.

Sulla voce Ammortamenti e svalutazioni (B14) incide, oltre a questi, anche l'accantonamento dell'anno al Fondo Svalutazione Crediti di € 99.999,00 che tiene conto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e dell'eliminazione di residui attivi inesigibili in contabilità finanziaria per euro 110.964,51.

Nelle voci accantonamento per rischi e altri accantonamenti sono inclusi gli incrementi annuali di fondi vincolati inclusi nell'avanzo (come l'indennità di fine mandato ed il fondo passività potenziali).

2 - Il risultato della gestione finanziaria, positivo per € 176.735,90, scaturisce dalla differenza tra componente positiva dei dividendi di AIMAG per € 243.125,09 e le componenti negative rappresentate dagli interessi passivi sui prestiti per € 66.389,86.

3 - Il risultato della gestione straordinaria, determinato dai componenti di reddito estranei alla gestione caratteristica dell'ente (quali le plusvalenze da dismissioni di beni), risulta positivo per € 361.081,81 derivando da:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività o da decrementi del valore di passività dovute in prevalenza a cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, corrispondenti a minori residui passivi rilevabili dal bilancio finanziario, e, in misura minore, a maggiori residui attivi e rettifiche in aumento dei valori di immobilizzazioni in inventario; nel 2018 contengono la registrazione dei crediti stralciati dal bilancio finanziario ma mantenuti in contabilità economico patrimoniale per euro 110.964,51.

- plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate): sono determinate da un diritto di superficie, e nel 2018 da alienazioni:

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da decrementi del valore di attività per minori residui attivi oltre ad eventuali insussistenze per rettifiche ai valori di inventario.

Il risultato dell'esercizio finale è pari ad € 1.122.715,42 al netto delle imposte. Si espone il trend storico relativo ai principali aggregati economici:

	2014	2015	2016	2017	2018
RISULTATO DELLA GESTIONE	-267.918,13	793.458,72	-55.867,51	1.209.957,23	649.913,68
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	113.472,62	134.546,56	105.019,12	208.456,15	176.735,90
RETTIFICHE di attività finanziarie	-	-	-	-	-
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	525.409,55	243.259,86	456.291,90	-261.107,21	361.081,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	370.964,04	1.171.265,14	505.443,51	1.157.306,17	1.187.731,39
IMPOSTE	95.751,94	98.789,20	114.387,45	68.461,41	65.015,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	275.212,10	1.072.475,94	391.056,06	1.088.844,76	1.122.715,42

STATO PATRIMONIALE

	ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
B-I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	128.506,49	219.727,09
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.600,16	12.080,04
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	81.588,70	117.850,67
B-I-9	Altre	380,18	37.873,84
	Totale immobilizzazioni immateriali	213.075,53	387.531,64
		0,00	0,00
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
B-II-1	Beni demaniali	24.874.694,88	25.497.703,58
B-II-1-1.1	Terreni	145.453,86	145.216,61
B-II-1-1.2	Fabbricati	1.552.042,71	1.600.874,06
B-II-1-1.3	Infrastrutture	23.177.198,31	23.751.612,91
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.637.029,16	26.148.394,06
B-III-2-2.1	Terreni	6.462.546,47	6.460.434,38
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	18.897.446,82	17.318.942,20
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	142,16	155,09
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	71.229,87	73.132,75
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	27.872,58	41.097,72
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.239,70	7.191,08
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	140.041,84	155.153,97
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	2.035.509,72	2.092.286,87
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.107.649,01	1.295.685,44
	Totale immobilizzazioni materiali	53.619.373,05	52.941.783,08
		0,00	0,00
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)	0,00	0,00
B-IV-1	Partecipazioni in	4.954.981,53	4.842.581,68
B-IV-1-a	imprese controllate	4.902.729,94	4.791.261,57
B-IV-1-b	imprese partecipate	52.251,59	51.320,11
B-IV-1-c	in altri soggetti	0,00	0,00
B-IV-2	Crediti verso	0,00	0,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00

Comune di Novi di Modena

	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.954.981,53	4.842.581,68
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	58.787.430,11	58.171.896,40
		0,00	0,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
C-I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00
C-II	Crediti (2)	0,00	0,00
C-II-1	Crediti di natura tributaria	256.745,53	420.713,51
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	256.745,53	353.817,91
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	66.895,60
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.362.357,15	1.997.773,17
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	3.306.140,93	1.954.995,63
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	56.216,22	42.777,54
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	268.197,01	106.954,23
C-II-4	Altri crediti	348.087,67	328.307,88
C-II-4-a	Verso l'erario	0,00	0,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	420,65	92.469,85
C-II-4-c	Altri	347.667,02	235.838,03
	Totale crediti	4.235.387,36	2.853.748,79
		0,00	0,00
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
		0,00	0,00
C-IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00
C-IV-1	Conto di tesoreria	4.279.029,73	4.074.025,95
C-IV-1-a	istituto tesoriere	4.279.029,73	4.074.025,95
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	34.226,27	31.601,42
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.313.256,00	4.105.627,37
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.548.643,36	6.959.376,16
		0,00	0,00
	D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00
		0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	67.336.073,47	65.131.272,56

Comune di Novi di Modena

	PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
A-I	Fondo di dotazione	8.594.770,00	9.461.802,51
A-II	Riserve	30.441.261,56	27.928.447,98
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.088.844,76	0,00
A-II-b	da capitale	348.989,62	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	95.546,84	0,00
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.364.736,09	25.497.703,58
A-II-e	altre riserve indisponibili	2.543.144,25	2.430.744,40
A-III	Risultato economico dell'esercizio	1.122.715,42	1.088.844,76
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.158.746,98	38.479.095,25
		0,00	0,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
B-1	Per trattamento di quiescenza	4.088,00	1.300,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	412.116,28	41.503,87
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	416.204,28	42.803,87
		0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R.(C)	0,00	0,00
		0,00	0,00
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00
D-1	Debiti da finanziamento	5.391.843,12	6.259.496,12
D-1-a	prestiti obbligazionari	3.051.275,00	3.708.075,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	2.340.568,12	2.551.421,12
D-2	Debiti verso fornitori	398.885,45	613.747,39
D-3	Acconti	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	655.209,47	714.409,42
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	492.665,06	486.447,08
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	6.551,05	34.216,43
D-4-e	altri soggetti	155.993,36	193.745,91
D-5	Altri debiti	313.626,47	415.968,29
D-5-a	tributari	64.268,48	91.964,84
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.076,53	6.388,79
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
D-5-d	altri	245.281,46	317.614,66
	TOTALE DEBITI (D)	6.759.564,51	8.003.621,22
		0,00	0,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
E-I	Ratei passivi	52.189,08	0,00
E-II	Risconti passivi	19.949.368,62	18.605.752,22
E-II-1	Contributi agli investimenti	19.949.368,62	18.605.752,22
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	12.473.127,72	11.129.511,32
E-II-1-b	da altri soggetti	7.476.240,90	7.476.240,90
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.001.557,70	18.605.752,22

		0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	67.336.073,47	65.131.272,56
		0,00	0,00
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	1.657.507,18	791.452,74
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.657.507,18	791.452,74

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che sono aggiornati annualmente e ammortizzati secondo le aliquote previste dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale. Il valore dei beni immobili acquisiti è incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D. Lgs. 267/2000).

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Per quanto riguarda i criteri di valutazione delle partecipazioni, nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, al punto 6.1.3, si è applicato nel 2018 il metodo del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio disponibile; all'aumento di valore nell'attivo è stato fatto corrispondere l'aumento delle riserve indisponibili vincolate al metodo del patrimonio netto (voce A-II-e).

Si riporta di seguito il prospetto dettagliato delle partecipazioni del Comune di Novi di Modena, con evidenza delle variazioni nell'esercizio:

NATURA DELLA PARTECIPAZIONE	CONSISTENZA 01/01/2018	variazioni	CONSISTENZA AL 31/12/2018	MOTIVI DELLE VARIAZIONI
	VALORE PARTECIPAZIONE su Fondo Dotazione		VALORE PARTECIPAZIONE su Patrimonio Netto	
Partecipazioni in imprese controllate				
AIMAG SPA	4.791.261,57	111.468,37	4.902.729,94	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
Partecipazioni in altre imprese				
SETA S.P.A	7.964,72	792,55	8.757,28	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
AMO SPA agenzia per la mobilità e il TPL	42.343,03	134,26	42.477,28	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
LEPIDA SPA	1.012,36	4,67	1.017,03	variazione da applicazione metodo

				del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
TOTALE	4.842.581,68	112.399,85	4.954.981,53	

CREDITI

Essi vengono rappresentati nel nuovo Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti. La conciliazione del Fondo Svalutazione Crediti con il FCDE della contabilità finanziaria è determinata come segue:

	Situazione al 31/12/2018
Residui attivi	4.961.335,72
+ crediti stralciati dal bilancio	110.964,51
- <i>Fondi svalutazione crediti (FCDE)</i>	-691.722,09
- <i>Fondo svalutazione crediti stralciati</i>	-110.964,51
Totale Fondo svalutazione crediti	802.686,60
- Residui attivi per Depositi bancari (in disp.liq.)	-34.226,27
+ Credito IVA da liquidazione annuale	0,00
Totale Crediti	4.235.387,36

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide al 31/12/2018 corrispondono al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti, integrato con il saldo dei conti correnti postali.

PATRIMONIO NETTO

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati imputati a riserva euro 95.546,84 relativi a permessi di costruire destinati a finanziare la spesa per investimenti.

Si è adottato il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, al punto 6.3, con riferimento alla istituzione a decorrere dall'anno 2017 dalla riserva indisponibile a garanzia dei beni demaniali ed altre voci dell'attivo non destinabili alla copertura di perdite.

Incide sulle variazioni del patrimonio netto la valutazione delle partecipazioni azionarie col metodo del patrimonio netto di cui si è già detto più sopra, che alimenta le altre riserve indisponibili per € 2.543.144,25.

FONDI RISCHI E ONERI

Sono accantonati i seguenti fondi, in conformità a quanto riportato nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

Fondo per indennità di fine mandato	4.088,00
Fondo rischi per contenziosi	35.000,00
Fondo passività potenziali franchigie assicurative	12.116,28
Fondo passività potenziali restituzione oneri	30.000,00
Fondo passività potenziali conguagli utenze	35.000,00
Fondo passività potenziali ricostruzione sisma	300.000,00
TOTALE	416.204,28

DEBITI

I debiti da finanziamento (D-1) corrispondono al residuo indebitamento dell'Ente, di €. 5.391.843,12 in relazione ai pagamenti.

Gli altri debiti di funzionamento, iscritti al valore nominale, pari ad € 1.367.721,39 corrispondono per € 1.363.777,94 al totale dei residui passivi conservati in contabilità finanziaria e per € 3.943,45 al debito IVA.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e i risconti sono valutati secondo le norme del Codice Civile. I Contributi agli investimenti, registrati tra i risconti passivi, rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologie 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato. Per l'esercizio 2018 tale valore è stato diminuito delle quote di contributi imputate tra i ricavi del conto economico, destinata alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni finanziati. I valori dell'esercizio sono di seguito rappresentati:

	Valore iscritto nello stato patrimoniale iniziale	Contributi agli investimenti accertati nell'anno	Quota destinata a conto economico: ammortamento ricavi pluriennali	Valore al 31/12
Contributi agli investimenti	18.605.752,22	2.005.228,86	-661.612,46	19.949.368,62

CONTI D'ORDINE

Impegni su esercizi futuri: viene rilevato il valore del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12 dell'esercizio corrente, pari all'importo da impegnare in esercizi futuri.

***Risultati conseguiti in merito
agli obiettivi strategici e ai
programmi***

DUP 2018

2.1 PARTE PRIMA

2.1.1 Programmi e obiettivi

Nella sezione 2.1.1. "Programmi e obiettivi" si declinano gli obiettivi operativi e gli indicatori riferiti agli indirizzi strategici dell' amministrazione insediata il 24 giugno 2017 sull'orizzonte temporale del mandato amministrativo.

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 1

ECONOMIA E LAVORO

Politiche per un'economia competitiva e sostenibile

Obiettivo Strategico: LAVORO E FORMAZIONE

Assessore: Mauro Fabbri

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 1	Lavoro e formazione	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Programma 2 - Formazione professionale	Disponibilità spazi pubblici del comune per organizzazione di corsi di formazione e specializzazione	Data di attivazione e Numero giorni di utilizzo degli spazi pubblici (1)		
						Valore di riferimento	
ECONOMIA E LAVORO Politiche per un'economia competitiva e sostenibile						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	Entro il 2018
						Stato di attuazione 2018 (2)	Da attivare
						Consuntivo 2018	Da attivare
						Target 2019	10
						Target 2020	15
						Target 2021	20
						Target 2022	25
						Programma 3 - Sostegno all'occupazione	
Target 2017							

					annuali	Consuntivo 2017	
						Target 2018	Entro il 2018
						Stato attuazione 2018 (2)	Da attivare
						Consuntivo 2018	1
						Target 2019	4
						Target 2020	4
						Target 2021	6
						Target 2022	6

(1) Le Sale a disposizione sono 5

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: ECONOMIA IN RETE

Assessore: Mauro Fabbri

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)							
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI				
INDIRIZZO STRATEGICO 1	Economia in rete	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	Programma 1 - Industria, PMI e artigianato	Sostegno allo sviluppo dei distretti attraverso la creazione di un canale informativo per l'accesso ai finanziamenti	Attivazione e Numero di aggiornamenti sul portale telematico del Comune	Valore di riferimento			
						Target 2017			
						Consuntivo 2017			
						Target 2018	Entro il 2018		
						Stato attuazione 2018 (1)	5		
						Consuntivo 2018	10		
						Target 2019	15		
						Target 2020	18		
						Target 2021	21		
						Target 2022	24		
ECONOMIA E LAVORO Politiche per un'economia competitiva e sostenibile					Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	Monitorare i tempi della ricostruzione delle strutture pubbliche e private destinate alle attività di servizio che potranno diventare volano per le attività commerciali ad esse collegate	Numero incontri con associazioni di categoria	Valore di riferimento	
								Target 2017	
								Consuntivo 2017	
								Target 2018	2
	Stato attuazione 2018 (1)	1							
	Consuntivo 2018	2							
	Target 2019	2							
	Target 2020	2							
	Target 2021	2							
	Target 2022	2							

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: CENTRO STORICO COMMERCIO E NEGOZI DI VICINATO

Assessore: Mauro Fabbri

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 1	Centro storico commercio e negozi di vicinato	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività		Saldo aperture/cessazioni attività economiche	Saldo aperture/cessazioni attività economiche	Valore di riferimento (1)	2
						Target 2017	2
ECONOMIA E LAVORO Politiche per un'economia competitiva e sostenibile			Programma 1 - Industria, PMI e artigianato			Consuntivo 2017 (a)	5
						Target 2018	3
						Stato attuazione 2018 (2)	10
						Consuntivo 2018 (a)	9
						Target 2019	3
						Target 2020	3
						Target 2021	3
						Target 2022	3
						Valore di riferimento	
						Target 2017	
Consuntivo 2017							
Target 2018	Entro il 2018						
Stato attuazione 2018 (2)	In fase redazione regolamento						
Consuntivo 2018 (4)	0						
Target 2019							
Target 2020							
Target 2021							
Target 2022							

				Rivitalizzare i centri storici con agevolazione nel recupero dei negozi e alle attività che non hanno avuto contributi per la ricostruzione entrambi locati nei centri storici	Numero attività agevolate		
						Valore di riferimento	
						Target 2017	0
						Consuntivo 2017	0
						Target 2018	2
						Stato attuazione 2018 (2)(3)	0
						Consuntivo 2018 (5)	0
						Target 2019	2
						Target 2020	2
						Target 2021	2
						Target 2022	2
		Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
				Sostenere le attività commerciali etiche	Numero di commercianti che aderiscono al progetto slot free		
						Valore di riferimento (1)	11
						Target 2017	11
						Consuntivo 2017	11
						Target 2018	12
						Stato attuazione 2018 (2)	12
						Consuntivo 2018	12
						Target 2019	13
						Target 2020	14
						Target 2021	15
						Target 2022	15

(1) Valore di riferimento al 30/09/2017

(a) Il dato è riferito al settore commercio

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Per attivare il contributo è necessario verificare con la Regione il bando di assegnazione di ulteriori risorse sisma, da destinare alla rivitalizzazione delle aree colpite con il rilancio economico e produttivo, al fine di integrarle con le risorse previste nel bilancio dell'ente.

(b) Il dato è conteggiato come da previsione in fase di definizione del target, su tutte le attività commerciali

(4) L'approvazione del regolamento è rimandata al secondo semestre 2019 al fine di mettere a punto una procedura fortemente innovativa, nel rispetto della normativa urbanistica ed edilizia di recente promulgazione (LR 24/2017), che si distingua per legittimità dei titoli abilitativi rispetto ai tipici "regolamenti dehor" che si trovano comunemente in uso nei Comuni, basati solitamente sui presupposti della sola occupazione di suolo pubblico; la sensibilità su questo argomento è elevata e si ritiene che la bozza di regolamento debba essere opportunamente valutata con le Associazioni più rappresentative sul territorio.

(5) Per attivare il contributo si è atteso il bando per il ripopolamento e la rivitalizzazione dei centri storici nei Comuni più colpiti dal sisma del 20-29 maggio 2012 di cui all'Ordinanza n. 2 del 19 febbraio 2019 e n. 3 del 27 febbraio 2018, al fine di valutare come integrare tale contributo con le risorse previste nel bilancio dell'ente e confluite in avanzo vincolato;

Obiettivo Strategico: RIVITALIZZARE LE ZONE INDUSTRIALI

Assessore: Mauro Fabbri

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 1	Rivitalizzare le zone industriali	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	Programma 1 - Industria, PMI e artigianato	Riqualificare le zone industriali, con il recupero e la riconversione di capannoni vuoti e con azioni di marketing territoriale che informino fuori dal comune sulla disponibilità di edifici a norma sismica nel nostro territorio	Attivazione e numero unità segnalate disponibili		
						Valore di riferimento	
						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	Entro il 2018
						Stato attuazione 2018 (1)	25
						Consuntivo 2018	25
						Target 2019	25
						Target 2020	30
						Target 2021	30
	Target 2022	30					
ECONOMIA E LAVORO Politiche per un'economia competitiva e sostenibile							

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: AGRICOLTURA ED AGROALIMENTARE

Assessore: Mauro Fabbri

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI		INDICATORI	
INDIRIZZO STRATEGICO 1	Agricoltura ed agroalimentare	Missione 7 - Turismo	Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	Sviluppo del cicloturismo e del turismo lento con la promozione delle attività locali attigue ai percorsi turistici incentivando creazione punti di ristoro e punti vendita dei prodotti locali	Numero iniziative intraprese (a)		
						Valore di riferimento	
Target 2017							
Consuntivo 2017							
Target 2018							
Stato attuazione 2018 (1)						1	
Consuntivo 2018						1	
Target 2019						2	
Target 2020						3	
Target 2021						3	
Target 2022	4						
ECONOMIA E LAVORO Politiche per un'economia competitiva e sostenibile		Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	Sostegno al settore agricolo con valorizzazione e promozione dei prodotti locali con creazione di marchi di qualità	Attivazione marchio di qualità		
						Valore di riferimento	
						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	
						Consuntivo 2018	
						Target 2019	Entro il 2019
						Target 2020	
						Target 2021	
						Target 2022	

(a) L'indicatore misura le iniziative di promozione. Una iniziativa di promozione è stata svolta nel 2018 anche se non prevista nel target.

(1)Stato di attuazione 2018 al 30/06/2018

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 2

LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE

Politiche per una comunità rinnovata

Obiettivo Strategico: RICOSTRUZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI TERREMOTATI

Sindaco: Enrico Diacci

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 2	Ricostruzione degli edifici pubblici terremotati	Missione 11 - Soccorso civile	Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali	Proseguire nel percorso di ripristino del patrimonio pubblico	Numero di interventi approvati (a)		
						Valore di riferimento (1)	0
						Target 2017	1
						Consuntivo 2017	4
						Target 2018	2
						Stato attuazione 2018 (3)	2
						Consuntivo 2018	2
						Target 2019	2
						Target 2020	2
						Target 2021	1
	Target 2022	1					

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(a) Il target indicato si riferisce al numero di progetti approvati

(3) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ESISTENTI

Sindaco: Enrico Diacci

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 2	Riqualificazione degli edifici pubblici esistenti	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Favorire la manutenzione e la riqualificazione urbana	Numero di interventi approvati (a)		
LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE						Valore di riferimento	0
						Target 2017	1
Politiche per una comunità rinnovata						Consuntivo 2017	6
						Target 2018	2
						Stato di attuazione 2018 (2)	2
						Consuntivo 2018	2
						Target 2019	1
						Target 2020	1
						Target 2021	1
	Target 2022	2					
	4 - Istruzione e diritto allo studio	1 - Istruzione prescolastica 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria					
	6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1 - Sport e tempo libero					

(a) Il target indicato si riferisce al numero di progetti che vengono approvati

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: RICOSTRUZIONE DEI TRE CENTRI STORICI

Sindaco: Enrico Diacci

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 2	Ricostruzione dei tre centri storici	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	Coordinare ed ottimizzare la progettazione pubblica e privata per ricostruire le piazze nei nostri tre centri			
LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE					Numero progetti di riqualificazione approvati (a)	Valore di riferimento (1)	0
Politiche per una comunità rinnovata					Target 2017	0	
					Consuntivo 2017	0	
					Target 2018	1	
					Stato di attuazione 2018 (3)	1	
					Consuntivo 2018	1	
					Target 2019	0	
					Target 2020	1	
					Target 2021	0	
					Target 2022	1	
Target 2022	0						

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(a) Il target indicato si riferisce ai progetti di riqualificazione delle piazze dei tre centri

(3) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO

Sindaco: Enrico Diacci

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 2	Valorizzazione del territorio	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Favorire la manutenzione e la riqualificazione urbana	Numero di interventi approvati (a)		
LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE						Valore di riferimento	0
		Target 2018	5				
		Stato di attuazione 2018 (2)	5				
		Consuntivo 2018	6				
		Target 2019	2				
		Target 2020	2				
Politiche per una comunità rinnovata		10 Trasporti e diritto alla mobilità	5 Viabilità e infrastrutture stradali			Target 2021	2
		11 - Soccorso civile	2 - Interventi a seguito di calamità naturali			Target 2022	2

(a) Il target indicato si riferisce al numero di progetti approvati

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: COMPLETARE LA RICOSTRUZIONE PRIVATA

Sindaco Enrico Diacci e Assessore Susanna Bacchelli

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)				
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI	
INDIRIZZO STRATEGICO 2	Completare la ricostruzione privata			<p><i>Si rinvia all'INDIRIZZO STRATEGICO</i> 6 TERRITORIO E AMBIENTE <i>OBIETTIVO STRATEGICO</i> RICOSTRUZIONE PRIVATA</p>		
LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE Politiche per una comunità rinnovata						

Obiettivo Strategico: POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE PUBBLICHE

Sindaco: Enrico Diacci

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 2	Potenziamento delle infrastrutture pubbliche	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	Coperture BUL (banda ultra larga) nel 100% del territorio (Europa 2020)	Percentuale di copertura	Valore di riferimento (1)	0%
						Target 2017	+5%
						Consuntivo 2017	+5%
						Target 2018	+20%
						Stato di attuazione 2018 (3)	+20%
						Consuntivo 2018 (a)	+66,80%
						Target 2019	+15%
						Target 2020	+20%
						Target 2021	+20%
						Target 2022	+20%
LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE Politiche per una comunità rinnovata		Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	Efficientamento illuminazione pubblica ed estensione in zone non coperte	Numero punti luce oggetto di intervento	Valore di riferimento (1)	10
						Target 2017	20
						Consuntivo 2017	20
						Target 2018 (2)	500
						Stato di attuazione 2018 (3)	0 (4)
						Consuntivo 2018	0 (4)
						Target 2019 (2)	500
						Target 2020 (2)	500
						Target 2021 (2)	300
	Target 2022 (2)	50					

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Il target riferito alle annualità 2018 e seguenti fa riferimento agli interventi eseguiti dalla ditta cui verrà affidato il servizio di illuminazione pubblica

(3) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(4) Alla data del 31/05/2018 non sono ancora state attivate le procedure di esternalizzazione del servizio di illuminazione pubblica; lo stesso al 31/12/2018. Si evidenzia comunque che le procedure di esternalizzazione sono in corso.

(a) Dato rilevato dal sito <http://bandaultralarga.italia.it/mappa-bul/regione/emilia-romagna/8/comune/novi-di-modena/36028/>

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 3

AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA

Politiche per una cittadinanza attiva

Obiettivo Strategico: SPORTELLO DI ACCOGLIENZA

Sindaco: Enrico Diacci

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 3	Sportello di accoglienza	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 11 - Altri servizi generali	Comunicazione innovativa e bidirezionale (Gastone)	Data di attivazione del servizio e numero di utenti		
AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA Politiche per una cittadinanza attiva						Valore di riferimento	
						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	Entro il 2018
						Stato di attuazione 2018 (1)	504
						Consuntivo 2018	500
						Target 2019	300
						Target 2020	350
						Target 2021	400
Target 2022	450						

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: CONSULTE DI FRAZIONE

Assessore: Mauro Fabbri

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)				
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI	
INDIRIZZO STRATEGICO 3	Consulte di frazione	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 1 - Organi istituzionali	Istituire le Consulte di Frazione		
AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA Politiche per una cittadinanza attiva					Valore di riferimento	
					Target 2017	
					Consuntivo 2017	
					Target 2018	Entro il 2018; 1 incontro
					Stato di attuazione 2018 (1)	0 incontri (2)
					Consuntivo 2018	0 incontri (3)
					Target 2019	2 incontri
					Target 2020	2 incontri
					Target 2021	2 incontri
Target 2022	2 incontri					

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Nei prossimi mesi uscirà un bando della Regione che finanzia i percorsi partecipati a cui il comune aderirà

(3) Contributo assegnato al comune dal bando regionale ed affidato incarico per l'attuazione.

Obiettivo Strategico: CONSIGLIO COMUNALE ON-LINE

Assessore: Mauro Fabbri

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 3	Consiglio Comunale On-line	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 1 - Organi istituzionali	Dare a tutti i cittadini la possibilità di seguire in tempo reale i lavori del Consiglio Comunale	Attivazione attività		
						Valore di riferimento	
						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	Entro il 2018
						Stato di attuazione 2018 (1)	Predisposto piano di intervento (2)
						Consuntivo 2018	Atto di gara (3)
						Target 2019	
						Target 2020	
						Target 2021	
	Target 2022						
AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA Politiche per una cittadinanza attiva							

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Predisposto il piano di intervento con attuazione prevista nel mese di ottobre

(3) Predisposto atto di gara con affidamento a febbraio 2019.

Obiettivo Strategico: BILANCIO PARTECIPATIVO

Assessore: Mauro Fabbri

INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 3	Bilancio Partecipativo	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 1 - Organi istituzionali	Bilancio Partecipativo come occasione di partecipazione dei cittadini alle scelte locali	Attivazione e Numero di incontri		
AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA Politiche per una cittadinanza attiva						Valore di riferimento	
						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	
						Stato di attuazione 2018	
						Consuntivo 2018	
						Target 2019	Entro il 2019
						Target 2020	3
						Target 2021	3
Target 2022	3						

Obiettivo Strategico: OSSERVATORIO DEL TERRITORIO

Assessore: Mauro Fabbri

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)				
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI	
INDIRIZZO STRATEGICO 3	Osservatorio del territorio	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 11 - Altri servizi generali	Sostenere processi di organizzazione diretta della cittadinanza, quali l'Osservatorio Locale del Paesaggio		
AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA Politiche per una cittadinanza attiva					Valore di riferimento	
					Target 2017	
					Consuntivo 2017	
					Target 2018	
					Stato di attuazione 2018	
					Consuntivo 2018	
					Target 2019	Entro il 2019
					Target 2020	
					Target 2021	
Target 2022						

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 4

LA COMUNITA' CHE INNOVA

Politiche per una comunità intelligente

Obiettivo Strategico: TRASPARENZA E SEMPLIFICAZIONE NELL'AZIONE AMMINISTRATIVA

Assessore: Enrico Diacci

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 4	Trasparenza e semplificazione nell'azione amministrativa	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 2 - Segreteria generale	Puntuale adempimento e implementazione progressiva dei livelli di trasparenza anche oltre gli obblighi normativi	Aggiornamento amministrazione trasparente	Valore di riferimento	
LA COMUNITA' CHE INNOVA Politiche per una comunità intelligente						Target 2017	100% obblighi
						Consuntivo 2017	100% obblighi
						Target 2018	+ 1 livello
						Stato di attuazione 2018 (1)	+ 1 livello
						Consuntivo 2018	+ 1 livello
						Target 2019	+ 1 livello
						Target 2020	+ 1 livello
						Target 2021	+ 3 livelli
						Target 2022	+ 3 livelli

(1)Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO

Assessore: Enrico Diacci

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 4	Servizi digitali per il cittadino	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	Carta identità digitale	Data di attivazione e % rilascio (a)	Valore di riferimento	
						Target 2017	Entro il 2017
						Consuntivo 2017	Entro il 2017
						Target 2018	40%
						Stato di attuazione 2018 (1)	80%
						Consuntivo 2018 (b)	90%
						Target 2019 Dup2018	50%
						Target 2020 Dup2018	60%
						Target 2021 Dup2018	70%
						Target 2022 Dup2018	80%
						Target 2019 Dup2019	85%
						Target 2020 Dup2019	90%
						Target 2021 Dup2019	90%
						Target 2022 Dup2019	90%
LA COMUNITA' CHE INNOVA Politiche per una comunità intelligente	Servizi digitali per il cittadino	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 2 - Segreteria generale	Pagamenti on-line in Unione delle Terre d'Argine			

(a) Rapporto tra numero di carte identità digitali rilasciate e numero di carte identità totali

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(b) Prima spedizione il 05/12/2017.

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 6

TERRITORIO E AMBIENTE

Politiche per la riqualificazione del territorio

Obiettivo Strategico: PIANIFICAZIONE

Assessore: Susanna Bacchelli

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 6	Pianificazione	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	Revisione dello strumento urbanistico a seguito della nuova Legge Urbanistica Regionale in fase di approvazione - dal PRG al PUG	Atti conseguenti agli adempimenti previsti dalla nuova LUR		
						Valore di riferimento	
						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	3
						Stato di attuazione 2018 (1)	0 (*)
						Consuntivo 2018 (2)	3
						Target 2019	2
						Target 2020	2
						Target 2021	
	Target 2022						

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(*) L'obiettivo del Comune di Novi dipende dalle scelte effettuate in Unione delle Terre d'Argine con riferimento all'attuazione del PUG in forma intercomunale e gestione da parte dell'Unione (PUG – nuovo strumento urbanistico generale ex LUR n.24/2017). Si è in attesa dell'uscita dell'atto di Coordinamento Tecnico Regionale per la costituzione dell'Ufficio di Piano. Il target raggiungibile entro l'anno è presumibilmente pari ad 1, e cioè la revisione della Convenzione tra i Comuni dell'Unione attribuendo al medesimo atto la valenza di accordo territoriale.

(2) Con DCC n. 44 del 09.10.2018 è stata ridefinita la convenzione per la costituzione di un Ufficio di Piano intercomunale dei Comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena, Soliera e l'Unione Terre d'Argine, istituito ai sensi dell'art. 55 della LR n. 24/2017, ed è stato approvato l'accordo territoriale per la predisposizione e l'approvazione di un piano urbanistico generale (PUG) intercomunale, ai sensi degli artt. 30 e 58 della LR n. 24/2017 (**due atti in uno**); in data 10.10.2018 ha deliberato anche il Consiglio dell'Unione.

Nel mese di dicembre 2018 è stato pubblicato il bando di gara per l'affidamento del servizio con scadenza al 14 gennaio 2019 per la ricezione delle offerte. Il Comune di Novi ha partecipato alla stesura del bando.

Obiettivo Strategico: **NORMATIVA REGOLAMENTARE**

Assessore: Susanna Bacchelli

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 6	Normativa	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	Adeguare la disciplina edilizia di tipo regolamentare alle nuove indicazioni legislative regionali e/o statali			
TERRITORIO E AMBIENTE					Atti deliberativi di approvazione	Valore di riferimento	
Politiche per la riqualificazione del territorio						Target 2017	1
						Consuntivo 2017	1
						Target 2018	2
						Stato di attuazione 2018 (1)	1
						Consuntivo 2018	2
						Target 2019	
						Target 2020	
						Target 2021	
		Target 2022					

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: COMPLETARE LA RICOSTRUZIONE PRIVATA

Sindaco Enrico Diacci e Assessore Susanna Bacchelli

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 6	Completare la Ricostruzione Privata	Missione 11 - Soccorso civile	Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali	Avanzamento della ricostruzione privata – residenziale e produttivo	Percentuale di fine lavori sul totale delle inagibilità con richiesta di contributo MUDE e SFINGE		
						Valore di riferimento (1)	41%
						Target 2017	43%
						Consuntivo 2017 (2)	43%
						Target 2018	65%
						Stato di attuazione 2018 (3)	55%
						Consuntivo 2018 (4)	57%
						Target 2019	75%
						Target 2020	83%
						Target 2021	92%
	Target 2022	100%					
TERRITORIO E AMBIENTE Politiche per la riqualificazione del territorio							

(1) Valore di riferimento al 30/09/2017 – trattasi di valore progressivo

(2) valore di riferimento al 31 dicembre 2017 sul totale definitivo delle inagibilità (scadenza domande 31 ottobre 2017)

(3) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(4) Non si è raggiunto il target previsto perché è difficile prevedere la tempistica dei cantieri privati e soprattutto perché, per molti interventi, è stata richiesta la proroga della fine lavori che ricadrà così negli anni successivi. Diversi cantieri, inoltre, sono stati oggetto di sospensione lavori da parte del beneficiario a causa della necessità di effettuare un cambio impresa.

Obiettivo Strategico: RIFIUTI

Assessore: Susanna Bacchelli

INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 6	Rifiuti	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Programma 3 - Rifiuti	Incentivare la raccolta differenziata nelle aree pubbliche	Numero di nuovi contenitori		
						Valore di riferimento	
						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	10
						Stato di attuazione 2018 (1)	12
						Consuntivo 2018	14
						Target 2019	0
						Target 2020	10
						Target 2021	
	Target 2022						
TERRITORIO E AMBIENTE Politiche per la riqualificazione del territorio							

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: COINVOLGIMENTO DELLA POPOLAZIONE

Assessore: Susanna Bacchelli

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 6	Coinvolgimento della popolazione	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Programma 2- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Sottoscrizione di accordi con le Associazioni di volontariato locali per affiancamento manutenzione del verde pubblico	Numero di accordi sottoscritti		
TERRITORIO E AMBIENTE						Valore di riferimento (1)	1
Politiche per la riqualificazione del territorio						Target 2017	0
						Consuntivo 2017	0
						Target 2018	1
						Stato di attuazione 2018 (2)	0 (3)
						Consuntivo 2018	0 (3)
						Target 2019	1
						Target 2020	1
						Target 2021	1
	Target 2022	1					

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Alla data del 31/05/2018 non sono stati sottoscritti accordi anche se sono in corso trattative con una Associazione per procedere poi alla adozione. Dato confermato al 31/12/2018.

Obiettivo Strategico: RISANAMENTO AMIANTO

Assessore: Susanna Bacchelli

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 6	Risanamento	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Programma 2- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Promozione dello smaltimento dei tetti in amianto	Importo contributi		
						Valore di riferimento	
						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	€ 10.000,00
						Stato di attuazione 2018 (1)	€ 10.000,00
						Consuntivo 2018 (a)	€ 1.643,84
						Target 2019	
						Target 2020	
						Target 2021	
	Target 2022						
TERRITORIO E AMBIENTE Politiche per la riqualificazione del territorio							

(1) Stato di attuazione 2018 al 15/07/2018

(a) L'amministrazione sull'esercizio 2018 ha messo a disposizione contributi per complessivi euro 10.000,00; i contributi richiesti ed ammessi sono stati pari a euro 1.643,84 erogati nel 2019.

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 7

COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA

Politiche culturali e giovanili

Obiettivo Strategico: Aggregazione

Assessore: Susanna Bacchelli

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 7	Aggregazione	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 2 - Giovani	Favorire le occasioni di incontro attraverso iniziative pubbliche rivolte in particolare ai Giovani	Numero iniziative: numero progetti/laboratori di Novi a cui aggiungere Rovereto e Sant'Antonio		
						Valore di riferimento (1)	5
						Target 2017	5
						Consuntivo 2017	5
						Target 2018	6
						Stato di attuazione 2018 (2)	4
						Consuntivo 2018	6
						Target 2019	6
						Target 2020	7
						Target 2021	7
	Target 2022	8					
COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA Politiche culturali e giovanili							

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: SPAZI

Assessore: Susanna Bacchelli

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 7	Spazi	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 2 - Giovani	Incentivare la frequentazione del Pac e del Centro Giovani attraverso nuovi progetti	Numero iscritti ai centri giovani		
						Valore di riferimento (1)	215
						Target 2017	220
						Consuntivo 2017	222
						Target 2018	230
						Stato di attuazione 2018 (2)	228
						Consuntivo 2018	230
						Target 2019	230
						Target 2020	240
						Target 2021	240
	Target 2022	250					

(1) Valore di riferimento dal 01/10/2015 al 30/06/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: INTEGRAZIONE

Assessore: Susanna Bacchelli

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 7	Integrazione	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 2 - Giovani	Promozione di eventi che coinvolgano contemporaneamente i ragazzi dei tre centri	Numero eventi		
						Valore di riferimento (1)	1
						Target 2017	2
						Consuntivo 2017	2
						Target 2018	4
						Stato di attuazione 2018 (2)	3
						Consuntivo 2018	4
						Target 2019	4
						Target 2020	4
						Target 2021	6
	Target 2022	6					
COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA Politiche culturali e giovanili							

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: CULTURA COME SPAZIO INFORMATIVO E DI INCONTRO

Assessore: Enrico Diacci

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)				
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI	
INDIRIZZO STRATEGICO 7	Cultura come spazio informativo e di confronto	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Rendere funzionale il servizio bibliotecario		
COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA Politiche culturali e giovanili						
					Valore di riferimento (1)	336
					Target 2017	350
					Consuntivo 2017	236
					Target 2018 Dup2018	350
					Stato di attuazione 2018 (4)	sostituito
					Consuntivo 2018	sostituito
				Nuovi iscritti alla biblioteca (c)	Target 2019 Dup2018	360
					Target 2020 Dup2018	360
					Target 2021 Dup2018	370
					Target 2022 Dup2018	370
					Target 2019 Dup2019	sostituito
					Target 2020 Dup2019	sostituito
					Target 2021 Dup2019	sostituito
					Target 2022 Dup2019	sostituito
						Valore di riferimento (5)
					Target 2018 Dup2019	800
					Stato di attuazione 2018 (4)	507
					Consuntivo 2018	777
				Utenti attivi con almeno un movimento nel periodo di riferimento (c)	Target 2019 Dup2019	810
					Target 2020 Dup2019	820
					Target 2021 Dup2019	820
					Target 2022 Dup2019	820

					Attivazione piattaforma per richiesta Patrocini On-Line e percentuale di utilizzo (a)		
						Valore di riferimento	
						Target 2017	Entro il 2017
						Consuntivo 2017	Entro il 2017
						Target 2018	90%
						Stato di attuazione 2018 (4)	100%
						Consuntivo 2018	100%
						Target 2019	100%
						Target 2020	100%
						Target 2021	100%
						Target 2022	100%

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016: il PAC è stato inaugurato in data 21 maggio 2016

(3) Target dell'indicatore previsto in aumento nonostante la riduzione dell'orario di apertura del PAC

(a) Progetto in condivisione assessori Enrico Diacci e Alessandro Fracavallo

(b) Il target è calcolato prendendo come riferimento il numero dei prestiti in uscita dalla biblioteca di Rovereto prima del sisma

(c) L'indicatore "Nuovi iscritti alla biblioteca" viene sostituito con il nuovo indicatore "Utenti attivi con almeno un movimento nel periodo di riferimento" in quanto misurare l'utenza attiva con effettiva movimentazione dei prestiti, ai fini dell'attività di rilevamento dell'andamento delle biblioteche, risulta maggiormente significativa della quantificazione all'iscrizione anagrafe bibliotecaria.

(d) Incluso prestito interbibliotecario

(4) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(5) Valore di riferimento dal 01/01/2017 al 31/12/2017

(6) Aperto a inizio aprile 2018

Obiettivo Strategico: CULTURA COME VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL TERRITORIO ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE DI EVENTI

Assessori: Enrico Diacci e Alessandro Fracavallo

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)								
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI					
INDIRIZZO STRATEGICO 7	Cultura come valorizzazione delle risorse del territorio attraverso la realizzazione di eventi	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Realizzazione di iniziative in autonomia	Numero iniziative (a)					
						Valore di riferimento (1)	38			
						Target 2017	38			
						Consuntivo 2017	53			
						Target 2018	38			
						Stato di attuazione 2018 (2)	40			
						Consuntivo 2018	70			
						Target 2019	38			
						Target 2020	38			
						Target 2021	38			
				Target 2022	38					
COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA Politiche culturali e giovanili							Realizzazione di iniziative in collaborazione con altri enti/associazioni del territorio	Numero iniziative (a)		
									Valore di riferimento (1)	127
									Target 2017	127
									Consuntivo 2017	136
									Target 2018	127
									Stato di attuazione 2018 (2)	98
									Consuntivo 2018	163
									Target 2019	127
	Target 2020	127								
Target 2021	127									
Target 2022	127									

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(a) Numero iniziative realizzate nelle sale pubbliche e nelle biblioteche

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 9

ASSOCIAZIONI IN RETE

Obiettivo Strategico: AVVIAMENTO ALLO SPORT

Assessore: Alessandro Fracavallo

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)				
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI	
INDIRIZZO STRATEGICO 9	Avviamento allo sport	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 1 – Sport e Tempo libero	Favorire la promozione sportiva nella giovane età attraverso la concessione di contributi mirati		
					Valore di riferimento (1)	€ 5.000,00
					Target 2017	€ 5.000,00
					Consuntivo 2017	€ 5.050,00
					Target 2018	€ 6.000,00
					Stato di attuazione 2018 (2)	€ 6.000,00
					Consuntivo 2018 (3)	€ 6.000,00
					Target 2019	€ 6.000,00
					Target 2020	€ 6.000,00
					Target 2021	€ 7.000,00
	Target 2022	€ 7.000,00				

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Di cui euro 500,00 contributi per spese funzionali all'attività "Sport per tutti";

Obiettivo Strategico: NUOVI PROGETTI SPORTIVI

Assessore: Alessandro Fracavallo

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 9	Nuovi progetti sportivi	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 1 – Sport e Tempo libero	Realizzare nuovi progetti sportivi nei confronti dei ragazzi dai 6 ai 14 anni	Numero progetti realizzati (a)		
						Valore di riferimento (1)	1
						Target 2017	2
						Consuntivo 2017	2
						Target 2018	4
						Stato di attuazione 2018 (2)	3
						Consuntivo 2018	3
						Target 2019	4
						Target 2020	4
						Target 2021	5
	Target 2022	6					

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 30/06/2018

(a) Si intende misurare i nuovi progetti sportivi realizzati dall'amministrazione e confermati all'interno degli anni di mandato amministrativo

Obiettivo Strategico: PROMOZIONE DI NUOVE CONVENZIONI

L'obiettivo strategico PROMOZIONE DI NUOVE CONVENZIONI a decorrere dal 2019 è sostituito con l'obiettivo strategico PROMOZIONE TAVOLI DI CONFRONTO CON ASSOCIAZIONI SPORTIVE

Assessore: Alessandro Fracavallo

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 9	Promozione di nuove convenzioni	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 1 – Sport e Tempo libero	Promozione di nuove convenzioni tra associazioni sportive volte all'aumento dell'offerta sportiva sul territorio			
ASSOCIAZIONI IN RETE Politiche per lo Sport e l'Associazionismo					Numero convenzioni	Valore di riferimento (1)	0
					Target 2017	0	
					Consuntivo 2017	0	
					Target 2018	2	
					Stato di attuazione 2018 (2)	0	
					Consuntivo 2018 (a)	0	
					Target 2019 Dup2018	2	
					Target 2019 Dup2019	Sostituito l'obiettivo strategico	
					Target 2020 Dup2018	3	
					Target 2020 Dup2019	Sostituito l'obiettivo strategico	
					Target 2021 Dup2018	3	
					Target 2021 Dup2019	Sostituito l'obiettivo strategico	
	Target 2022 Dup2018	4					
	Target 2022 Dup2019	Sostituito l'obiettivo strategico					

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(a) Sostituito dal 2019 l'obiettivo strategico, l'obiettivo operativo e l'indicatore. E' necessario evidenziare che l'attività è sospesa in quanto le convenzioni scadute (al momento in proroga) devono essere adeguate alla riforma del terzo settore.

Obiettivo Strategico: PROMOZIONE TAVOLI DI CONFRONTO CON ASSOCIAZIONI SPORTIVE

Obiettivo strategico che decorrere dall'esercizio 2019.

Assessore: Alessandro Fracavallo

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 9	Promozione di nuove convenzioni	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 1 – Sport e Tempo libero	Promozione tavoli di confronto con associazioni sportive finalizzati al coordinamento delle attività, con l'obiettivo di implementare e migliorare l'offerta sportiva sul territorio	Numero incontri		
ASSOCIAZIONI IN RETE						Valore di riferimento (1)	0
Politiche per lo Sport e l'Associazionismo						Target 2019 Dup2019	2
						Target 2020 Dup2019	2
						Target 2021 Dup2019	2
	Target 2022 Dup2019	2					

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Obiettivo Strategico: RIUTILIZZO AREE DISMESSE PER ATTIVITA' SPORTIVE

Assessore: Alessandro Fracavallo

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 9	Riutilizzo aree dismesse per attività sportive	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 1 – Sport e Tempo libero	Individuazione nuove aree pubbliche e private per incremento attività sportiva	Numero nuove aree		
						Valore di riferimento	
						Target 2017	
						Consuntivo 2017	
						Target 2018	2
						Stato di attuazione 2018 (1)	2
						Consuntivo 2018	2
						Target 2019	2
						Target 2020	
						Target 2021	
	Target 2022						
ASSOCIAZIONI IN RETE Politiche per lo Sport e l'Associazionismo							

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: SICUREZZA EVENTI

Assessore: Alessandro Fracavallo

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)			
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI
INDIRIZZO STRATEGICO 9					
ASSOCIAZIONI IN RETE Politiche per lo Sport e l'Associazionismo	Sicurezza eventi	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 11 - Altri servizi generali	Concessione alle associazioni di volontariato di contributi mirati alla promozione e innalzamento degli standard di sicurezza durante gli eventi proposti sul territorio comunale	Importo dei contributi
					Valore di riferimento (1)
					Target 2017 (2)
					Consuntivo 2017 (3)
					Target 2018
					Stato di attuazione 2018 (4)
					Consuntivo 2018
					Target 2019 Dup2018
					Target 2020 Dup2018
					Target 2021 Dup2018
					Target 2022 Dup2018
					Target 2019 Dup2019
					Target 2020 Dup2019
					Target 2021 Dup2019
					Target 2022 Dup2019

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Importo stimato per Sagra di Rovereto e Fiera di Ottobre

(3) Contributo a parziale copertura delle spese per sicurezza sostenute dall'associazione Anspi di Rovereto in occasione della sagra di Rovereto. Per la Fiera di Ottobre le spese di sicurezza sono ricomprese nel contributo alla ProLoco Boccaletti,

(4) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: PROMUOVERE LA COLLABORAZIONE TRA ASSOCIAZIONI PER LA REALIZZAZIONE DI NUOVI EVENTI

Assessore: Alessandro Fracavallo

SEZIONE STRATEGICA (SeS)		SEZIONE OPERATIVA (SeO)					
INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato	OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato	MISSIONI DLgs 118	PROGRAMMI DLgs 118	OBIETTIVI OPERATIVI	INDICATORI		
INDIRIZZO STRATEGICO 9	Promuovere la collaborazione tra associazioni per la realizzazione di nuovi eventi	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 11 – Altri servizi generali	Promuovere un ciclo di incontri mirati, per la realizzazione di eventi promossi in forma collaborativa tra le diverse associazioni sul territorio	Numero progetti realizzati		
						Valore di riferimento (1)	0
						Target 2017	1
						Consuntivo 2017	1
						Target 2018	3
						Stato di attuazione 2018 (2)	1
						Consuntivo 2018	3
						Target 2019	3
						Target 2020	3
						Target 2021	4
	Target 2022	5					

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018