



COMUNE DI RUBIERA

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2020-2022

Art. 11 comma 5 D. Lgs. 118/2011
Principio contabile allegato 4/1 punto 9.11

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
NOTA INTEGRATIVA (Art. 11 comma 5 D. Lgs. 118/2011 e Principio contabile 4/1 9.11)

La presente Nota integrativa al Bilancio di previsione 2020-2022 è redatta ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D. Lgs. 118/2011 e del punto 9.11 del principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

In base al principio contabile della programmazione essa deve contenere:

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

1) Le entrate e le spese

ENTRATE	2020 CASSA	2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.712.743,52	-	-	-
Ut lizzo avanzo presunto di amministrazione		,00	,00	,00
Fondo pluriennale vincolato		107.124,00	106.954,24	106.954,24
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.717.592,88	7.084.500,00	7.104.500,00	7.094.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	910.171,40	824.774,21	676.810,04	676.810,04
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.760.628,13	2.738.278,73	2.795.464,14	2.790.530,14
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.272.596,89	2.108.200,00	445.000,00	945.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	,00	,00	,00	,00
Totale entrate finali.....	15.660.989,30	12.755.752,94	11.021.774,18	11.506.840,18
Titolo 6 - Accensione di prestiti	,00	,00	,00	,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere	,00	,00	,00	,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.801.179,04	1.796.000,00	1.796.000,00	1.796.000,00
Totale titoli	17.462.168,34	14.551.752,94	12.817.774,18	13.302.840,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.174.911,86	14.658.876,94	12.924.728,42	13.409.794,42
Fondo di cassa finale presunto	3.067.281,05			

SPESE	2020 CASSA	2020	2021	2022
Titolo 1 - Spese correnti	12.825.120,81	10.639.491,94	10.563.417,42	10.543.127,42
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		106.954,24	106.954,24	106.954,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.138.909,25	2.108.200,00	445.000,00	945.000,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		,00	,00	,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	,00	,00	,00	,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		,00	,00	,00
Totale spese finali.....	16.964.030,06	12.747.691,94	11.008.417,42	11.488.127,42
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	115.185,00	115.185,00	120.311,00	125.667,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		,00	,00	,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	,00	,00	,00	,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.028.415,15	1.796.000,00	1.796.000,00	1.796.000,00
Totale titoli	19.107.630,21	14.658.876,94	12.924.728,42	13.409.794,42
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	19.107.630,21	14.658.876,94	12.924.728,42	13.409.794,42

2) Gli equilibri di bilancio

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.712.743,52		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	107.124,00	106.954,00	106.954,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.647.552,94	10.576.774,18	10.561.840,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.639.491,94	10.563.417,42	10.543.127,42
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		106.954,24	105.954,24	106.954,24
- fondo crediti di dubbia esigibilità		140.000,00	140.000,00	140.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	115.185,00	120.311,00	125.667,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifiinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somme finali (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utile risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base alle disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base alle disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Equilibrio di parte capitale

P) Ut lizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.108.200,00	445.000,00	945.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.108.200,00	445.000,00	945.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					

3) Il Fondo crediti dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato quantificato secondo le indicazioni contenute nel punto 3.3 e nell'esempio 5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato sub. 4/2 al D. Lgs. 118/2011, tenuto conto della FAQ n. 25 del 26/10/2017. In particolare:

- per l'individuazione delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione quale livello di analisi è stato scelto il capitolo;
- per ciascuna tipologia di entrata è stato considerato il rapporto tra incassi in conto competenza sommati agli incassi effettuati nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente e accertamenti di competenza secondo la formula:

$$\frac{\text{incassi di competenza es X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{accertamenti esercizio X}}$$

- è stata calcolata la media aritmetica semplice di tali rapporti in quanto non si è ritenuto di differenziare il peso dei residui in funzione dell'anno di provenienza;
- è stato calcolato il complemento a 100 di tali percentuali ed è stato applicato il dato così ottenuto alle previsioni di competenza esercizi finanziari 2020,2021,2022.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al punto 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

Rispetto all'anno 2018 lo stanziamento del Fondo è notevolmente ridotto per effetto del passaggio da TARI a tariffa corrispettivo e dell'uscita dal bilancio della posta contabile sopra richiamata.

Le entrate per le quali è stato calcolato l'accantonamento al FCDE sono le seguenti:

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Livello di analisi</i>	<i>Calcolo FCDE</i>
Imposte, tasse e proventi assimilati (Imu, Tasi, Irpef, pubblicità)	Capitolo	NO, non previsto dai principi contabili
Recupero evasione		SI
Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	Tipologia 10.301	NO, in quanto comprende contributi da altre PA
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Tipologia 30.100	SI
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Tipologia 30.200	NO, in quanto si usa un criterio di cassa
Interessi attivi	Tipologia 30.300	NO, in quanto si usa un criterio di cassa
Altre entrate da redditi di capitale	Tipologia 30.400	NO, in quanto si usa un criterio di cassa
Rimborsi di altre entrate correnti	Tipologia 30.500	NO, in quanto si usa un criterio di cassa
Contributi agli investimenti	Tipologia 40.200	NO, in quanto comprende contributi da altre PA
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	Tipologia 40.300	NO, in quanto i crediti sono generalmente assistiti da fideiussione
Altre entrate in c/capitale	Tipologia 40.400	NO, in quanto i crediti sono generalmente assistiti da fideiussione

4) Determinazione e composizione del risultato di amministrazione presunto

	TOTALE
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	4.077.977,97
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	1.032.716,22
Entrate già accertate nell'esercizio 2019	12.541.197,42
Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	13.684.031,10
Riduzione dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2019	8.591,28
Incremento dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2019	0,00
Riduzione dei residui passivi già verificatisi nell'esercizio 2019	880,64
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2020	3.960.149,87
Entrate che si prevede di accertare nel restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
Spese che si prevede di impegnare nel restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	60.000,00
Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	1.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	900.000,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	4.000.149,87
Parte accantonata	1.746.395,00
Parte vincolata Investimenti	490.000,00
Parte disponibile	1.763.754,87

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

SCHEMA RIASSUNTIVO INVESTIMENTI 2020-2022

INTERVENTO	2020	2021	2022
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Manutenzione straordinaria edilizia scolastica	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Manutenzione straordinaria edifici comunali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Manutenzione straordinaria opere stradali	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Manutenzione straordinaria impianti di pubblica illuminazione	90.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria verde pubblico	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Manutenzione straordinaria automezzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Acquisto arredi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Retrocessione loculi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Oneri U2 per interventi confessioni religiose	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo progettazione	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Incarichi per redazione nuovi strumenti urbanistici	80.000,00	0,00	0,00
Trasferimento unione c/capitale	13.200,00	0,00	0,00
Ampliamento cimitero	200.000,00	0,00	0,00
Opera sbarramento fiume Tresinaro	200.000,00	0,00	0,00
Torre dell'orologio 1' stralcio	1.080.000,00	0,00	0,00
Bretella Via Platone- scuola Maroc Polo	0,00	0,00	500.000,00
TOTALE EURO	2.108.200,00	445.000,00	945.000,00

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

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente in favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

7) Oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

8) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

	Denominazione	Attività Svolta/Funzioni attribuite	Capitale sociale	Quota in % patrimonio
1	Acer Azienda Casa Reggio Emilia	L'Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER) di Reggio Emilia, istituita per la trasformazione con la legge regionale 8 agosto 2001, n. 24 è un ente pubblico economico. L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni e la Provincia di Reggio Emilia si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative. <i>Indirizzo Internet: www.acer.re.it</i>	2.288.933	2,19%
2	Consorzio Act	L'azienda è un consorzio di servizi, capogruppo intermedia, strumentale agli enti che lo partecipano con lo scopo di detenere e gestire le partecipazioni nelle società operanti nei settori e nelle attività legate alla mobilità. Il consorzio organizza, promuove e gestisce i servizi complementari alla mobilità integrata ad esclusione della gestione diretta del servizio di Trasporto Pubblico Locale. Servizi gestiti per l'Ente. <i>Indirizzo Internet: www.actre.it</i>	10.033.187	2,30%

9) Elenco delle partecipazioni possedute

	Denominazione	Attività Svolta/Funzioni attribuite	Capitale sociale	Quota in % del patrimonio
1	Iren S.p.a.	Iren spa, holding società quotata, opera nei settori dell'energia elettrica, termica per teleriscaldamento, del gas, della gestione dei servizi idrici integrati, dei servizi ambientali. Le cinque società indirette (Iren Acqua Gas, Iren Energia, Iren Mercato, Iren Emilia, Iren Ambiente) operano nei diversi settori di attività. <i>Indirizzo Internet: www.iren.it</i>	1.276.225.677	0,16%
2	Agac Infrastrutture Spa	La società ha per oggetto l'ideazione, progettazione, realizzazione diretta e gestione di servizi del patrimonio dei Soci Pubblici, con particolare riguardo ad aspetti innovativi nei settori delle tecnologie e dell'energia e riguardo alla gestione di impianti, anche a rete, di infrastrutture, immobili e, più in generale, di dotazioni patrimoniali e territoriali dei Soci Pubblici, funzionali alla erogazione di servizi esclusivamente in favore dei Soci pubblici stessi. E' stato redatto dai comuni soci un apposito regolamento per la disciplina del controllo analogo.	120.000	1,36%
3	Piacenza Infrastrutture Spa	La società, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 113, comma 13 del t.u.e.l., ha per oggetto la messa a disposizione del gestore del servizio, delle reti, degli impianti, nonché delle dotazioni funzionali all'espletamento dei servizi pubblici per: a) la captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue; b) l'erogazione di servizi pubblici in genere..	20.800.000	0,054%
4	Agenzia per la mobilità Reggio Emilia	L'Agenzia locale per la Mobilità e il Trasporto pubblico locale srl di Reggio Emilia funge da regolatore del servizio di TPL svolgendo l'attività di programmazione e progettazione integrata dei servizi pubblici di trasporto, coordinati con tutti gli altri servizi relativi alla mobilità nel bacino provinciale ai sensi dell'art. 19 della L.R. 30/98. E' stata costituita con decorrenza dal 1/1/2013 per scissione parziale proporzionale dall'Azienda consorziale trasporti (Act). <i>Indirizzo Internet: www.am.re.it</i>	3.000.000	2,30%
6	Lepida spa	E' una società strumentale alla Regione e alle autonomie locali ed ha per oggetto la fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge regionale n. 11/2004. <i>Indirizzo Internet: www.lepida.it</i>	60.713.000	0,015%