

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

BILANCIO PLURIENNALE 2016/2018

Egregi Consiglieri,

come Vi è certo ben noto, **la grave congiuntura** che negli ultimi anni ha colpito l'economia, ha avuto forti effetti negativi sulla finanza pubblica con conseguenti pesanti ricadute sugli Enti Locali.

I tagli dei trasferimenti ministeriali ingentissimi e continuativi, **la rigidità assoluta dei parametri** per il rispetto del patto di stabilità, hanno creato grossissime difficoltà a tutti i Comuni .

Anche Il nostro Ente da tutto ciò ha subito conseguenze , che ricorderete, ci hanno costretto a notevoli sacrifici per poter ottenere la quadratura dei bilanci .

Anni davvero difficili.

Amministrare con tali riduzioni , con previsioni di entrata sempre più basse in relazione a redditi inferiori , nonché agire in un contesto normativo sempre molto incerto, non è stato sicuramente facile.

Nonostante tutto, con una politica di riduzione dei costi volta all' efficientamento e con una ricerca sempre più attenta al recepimento di risorse attraverso la partecipazione ai bandi (circa € 3,5 MIL) siamo riusciti a mantenere i servizi in essere pre-crisi, dando la priorità al settore sociale .

Quest'anno è il primo, che in un forte contesto di cambiamento normativo si riscontrano azioni positive a livello centrale con ricadute anche sul nostro bilancio.

Nozioni tecniche-contabile e nuovo inquadramento normativo.

Le prime importanti modifiche del 2016 riguardano la contabilità.

L'introduzione a regime delle norme stabilite dal DLGS 118/2011 hanno profondamente modificato la composizione stessa del documento contabile, sia nella sua forma di schema rappresentativo che nel dettaglio dei contenuti, con introduzione di **nuove poste contabili particolarmente rilevanti che influenzano sia il pareggio che il risultato di amministrazione.**

E' stato reintrodotta il Bilancio di Cassa (per il primo anno di riferimento) che era stato abolito nel 1997 e il documento viene integrato direttamente con la previsione Triennale, eliminando,

rispetto al passato, i raffronti sia con l'ultimo rendiconto approvato , sia con l'Assestamento dell'esercizio precedente .

Una delle novità sicuramente rilevanti per l'anno 2016 è stato il **superamento del Patto di Stabilità e l'introduzione del Saldo di Competenza Potenziata**.

L'art. 35 del ddl Stabilità 2016 ha infatti **abrogato a decorrere dal 2016**, la normativa relativa al **Patto di stabilità interno**, prevedendo che gli enti locali, al fine del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, conseguano un saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate finali e spese finali.

Una notizia da recepire positivamente sebbene la riforma contabile preveda tutta una serie di vincoli (8 vincoli tra competenza e cassa) che è stata "calmierata" dal Parlamento in sede di Legge di Stabilità 2016 con una serie di deroghe ma **SOLO per l'anno 2016**.

La tabella riepilogativa sotto riportata (tabella 1) dà evidenza del pareggio di carattere finanziario.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - RIEPILOGO PER TITOLI

Tabella 1

ENTRATE					SPESE								
Titolo e descrizione			2016 Cassa	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni	Titolo e descrizione			2016 Cassa	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni
		Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	14.399.703,38										
		Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.861.779,23				Disavanzo di amministrazione					
		Fondo pluriennale vincolato											
E	1	ENTRATE TRIBUTARIE	22.144.567,19	21.827.729,00	21.600.408,23	21.219.729,00							
E	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	761.574,89	644.817,09	141.854,60	289.251,73							
E	3	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	15.113.304,74	12.814.286,82	12.091.040,63	11.858.065,63	S	1	SPESE CORRENTI	40.690.047,61	34.047.590,21	31.955.429,19	31.450.109,33
E	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.795.134,38	7.776.661,76	7.777.900,00	2.476.900,00	S	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	10.136.039,71	9.038.440,99	7.777.900,00	2.476.900,00
E	5	RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZ	0,00	0,00	0,00	0,00	S	3	INCREMENTO ATTIVITA' FINANZ	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale entrate finali (1:5)	45.814.581,20	43.063.494,67	41.611.203,46	35.843.946,36			Totale spese finali (1:3)	50.826.087,32	43.086.031,20	39.733.329,19	33.927.009,33
E	6	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	S	4	RIMBORSO PRESTITI	1.839.242,70	1.839.242,70	1.877.874,27	1.916.937,03
E	7	ANTICIPAZIONI DA TESORIERE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	S	5	CHIUSURA ANTICIP. TESORIERE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E	9	ENTRATE C/TERZI E GIRO	8.047.291,02	7.279.700,00	7.279.700,00	7.279.700,00	S	7	SPESE C/TERZI E GIRO	8.383.885,08	7.279.700,00	7.279.700,00	7.279.700,00
		Totale Titoli (1:9)	53.862.872,22	50.344.194,67	48.891.903,46	43.124.646,36			Totale Titoli (1:7)	61.050.215,10	52.205.973,90	48.891.903,46	43.124.646,36
		Totale complessivo Entrate	53.862.872,22	52.205.973,90	48.891.903,46	43.124.646,36			Totale complessivo spese	61.050.215,10	52.205.973,90	48.891.903,46	43.124.646,36
		Fondo di cassa finale presunto	7.212.360,50										

Così come avveniva in passato, il pareggio finanziario deve, al suo interno, garantire degli equilibri tra le varie componenti. Le principali sono sempre quelle di parte corrente e di investimento.

Tabella 3

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					2016	2017	2018
	tit	fin	Descrizione	linea	Previsioni	Previsioni	Previsioni
E	1		ENTRATE TRIBUTARIE		21.827.729,00	21.600.408,23	21.219.729,00
E	2		TRASFERIMENTI CORRENTI DA STATO, REGIONI, ENTI		644.817,09	141.854,60	289.251,73
E	3		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		12.814.286,82	12.091.040,63	11.858.085,63
			SOMMA ENTRATE CORRENTI	A	35.286.832,91	33.833.303,46	33.367.046,36
S	1		SPESE CORRENTI	B	34.047.590,21	31.955.429,19	31.450.109,33
S	4		RIMBORSO PRESTITI (tit 4 depurato di amm.mutui fin AAAA) *	C	1.839.242,70	1.877.874,27	1.916.937,03
			DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (A-B-C)	D	-600.000,00	0,00	0,00
S	1	40	AVANZO DESTINATO A SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00
S	1	98	AVANZO DESTINATO A SPESE CORRENTI FPV		0,00	0,00	0,00
S	1	50	E. PATRIM. (OOUU) CHE FINANZIANO SPESE CORRENTI	E	600.000,00	0,00	0,00
			SOMMA ENTRATE STRAORDINARIE PER SPESE CORRENTI	F	600.000,00	0,00	0,00
S	2	12	E. CORRENTI CIMITERI CHE FINANZIANO INVESTIMENTI		0,00	0,00	0,00
S	2	29	E. CORRENTI CDS CHE FINANZIANO INVESTIMENTI		0,00	0,00	0,00
S	2	70	E. CORRENTI CHE FINANZIANO INVESTIMENTI		0,00	0,00	0,00
			SOMMA ENTRATE CORRENTI PER INVESTIMENTI	G	0,00	0,00	0,00
			SALDO DI PARTE CORRENTE (D+F-G)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE STRAORDINARIA					Previsioni	Previsioni	Previsioni
	tit	fin	Descrizione	linea	Previsioni	Previsioni	Previsioni
E	4		ENTRATE PATRIMONIALI		7.776.861,76	7.777.900,00	2.476.900,00
E	5		ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00	0,00	0,00
			SOMMA	H	7.776.861,76	7.777.900,00	2.476.900,00
S	2		SPESE DI INVESTIMENTO	I	9.038.440,99	7.777.900,00	2.476.900,00
			DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (H-I)	L	-1.261.779,23	0,00	0,00
			ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIANO INVESTIMENTI	M	0,00	0,00	0,00
S	2	8	AA APPLICATO A SPESE DI INVESTIMENTO		0,00	0,00	0,00
S	2	10	AA DA ONERI PER INVESTIMENTI		601.352,33	0,00	0,00
S	2	13	AA DA MUTUI ESTINTI		1.037.142,64	0,00	0,00
S	2	14	AA DA MUTUI DA DEVOLVERE		0,00	0,00	0,00
S	2	18	AAA DA MUTUI CSORT		80.000,00	0,00	0,00
S	2	19	AA DA MUTUI EROGATI		79.315,06	0,00	0,00
S	2	21	AA DA MUTUI EROGATI		43.969,20	0,00	0,00
S	2	41	AA SENZA VINCOLI PER SPESE DI INVESTIMENTO		20.000,00	0,00	0,00
S	2	99	AA DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO FPV		0,00	0,00	0,00
			SOMMA AVANZO APPLICATO A SPESE DI INVESTIMENTO	N	1.861.779,23	0,00	0,00
S	1	50	ENTRATE PATRIMONIALI CHE FINANZIANO SPESE CORRENTI	O	600.000,00	0,00	0,00
			SALDO DI PARTE CAPITALE (L+M+N-O)		0,00	0,00	0,00
			RISULTATI DIFFERENZIALI - somma differenze - avanzo (+) disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00

Principali voci caratterizzanti il bilancio di Previsione anno 2016

La legge di stabilità 2016 ha dunque introdotto significative novità.

Il superamento del Patto di Stabilità per il Comune di Crema é sicuramente una notizia positiva in quanto, **il saldo obiettivo richiesto** negli anni precedenti, era superiore al saldo economico , che costringeva obbligatoriamente l'Ente a raggiungere risultati differenziali maggiori tra entrate e uscite di parte corrente.

Questo differenziale, in sede di Assestamento di Bilancio 2015 ammontava ad **€ 861.914,96** , importo che **è stato possibile recuperare in sede di quadratura di Bilancio 2016**.

Questa manovra, rientrando nel “ pacchetto” della Legge di Stabilità, comprende altresì **l’abolizione della TASI per la prima casa**: una scelta del Governo a favore di tutte le famiglie italiane che deve necessariamente essere **a saldo zero per le Amministrazioni Comunali a cui viene garantito il gettito a congruo pieno con pari aumento del relativo Fondo di Solidarietà Comunale**.

La legge di Stabilità ha esteso inoltre una serie di manovre agevolative IMU (terreni agricoli; imbullonati; immobili in comodato; canone concordato) che hanno comportato nello specifico un minor gettito per Comune di € 364 mila;

L’abolizione del patto ha introdotto un nuovo concetto : Il saldo **di competenza potenziata (ammonta ad € 1.861.779,23)**

Il nuovo saldo è il **parametro** che permette di calcolare, direttamente sulla competenza dell’ente, la possibilità di effettuare spese di investimento aggiuntive rispetto alla quadratura di bilancio, e di poterle finanziare (solo per l’anno 2016) con Avanzo di Amministrazione o con l’assunzione di pari nuovo Mutuo.

La scelta dell’Amministrazione è stata quella, avendone la possibilità, di utilizzare quota dell’Avanzo di Amministrazione . Lo stesso scelta non è stata possibile effettuarla per gli anni 2017 e 2018 in quanto l’avanzo dovrà essere certificato (quindi ad inizio 2017) prima di poterlo eventualmente utilizzare.

Altra modifica rilevante è che per l’anno 2016 è stato **concesso l’utilizzo** per il finanziamento **della parte corrente** della quota derivante dagli **oneri** per il rilascio dei permessi a costruire (ex Oneri di Urbanizzazione)

La scelta, in questo caso, anche a fronte di un’entrata straordinaria di Oneri di Urbanizzazione prevista pari ad € 1.200.000,00, è stata di utilizzarne il 50 % per la manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

La posta principale sulla quali é basato il pareggio del Bilancio 2016 é il **recupero straordinario da accertamenti tributari**, che passa dai € 900.000,00 incassati nel 2015 ad € 1.500.000,00 previsti, risultato di una concreta azione di contrasto all’evasione fiscale , uno degli obiettivi contenuti nel programma di mandato dell’amministrazione.

Altra voce importante: il gettito **delle sanzioni amministrative** derivanti da infrazioni al Codice della Strada che passano da € 4.635.000,00 dell'Assestamento 2015 ad € 3.800.000,00 del Preventivo 2016 (i dettagli nell'apposito prospetto negli Allegati).

Il confronto tra le entrate nette riporta per il 2016 **minori entrate per € 400 mila** (2015 € 2,574 mil netti /2016 € 2,175 mil netti).

Voce che incide positivamente sul bilancio è il **risparmio su quote ed interesse dei mutui** in seguito ad ammortamenti anticipati effettuati nel 2015 di € 691.851,93 oltre ad una nuova rinegoziazione del pacchetto debito con la Cassa Depositi e Prestiti.

Le previsioni del 2016 contengono quindi una **diminuzione delle rate per interessi su debito pari ad € 120.000,00 e una diminuzione del pagamento di quote capitali per € 151.000,00.**

Ciò nonostante le risorse dedicate al pagamento delle rate legate ai finanziamenti in corso incidono ancora fortemente sul bilancio comunale; nel 2016 verranno rimborsate quote di ammortamento capitale ed interessi per un totale di € 3.162.953,00.

Sul fronte della razionalizzazione della spesa, già nel 2015 , grazie al decremento dei tassi bancari , era stata ripresa la valutazione di rinegoziazione dei BOC che rilevano al 1 gennaio 2016 un residuo debito pari ad € 21.523.965,96 ed incidono sulla parte di spesa corrente per la parte di rimborso capitale per 1.584.692,48 e per interessi pari ad € 895.987.52.

Il Comune, in un'ottica attenta di spending review , cercando di cogliere l'attuale fase di tassi bancari molto bassi al fine di alleggerire il tasso attualmente pagato (4,24%) ha richiesto una rinegoziazione con la Banca , che ha assunto su di sé l'intero pacchetto dei BOC (Gruppo Banca Intesa), mettendo in conto di procedere eventualmente anche ad un'estinzione anticipata e quindi procedere all'assunzione di nuovo prestito per il capitale da rimborsare rimanente agli attuali tassi di mercato. Tale operazione qualora si perfezionasse a breve, avrebbe una ricaduta positiva sul bilancio 2016 , per il risparmio di interessi bancari, prudenzialmente non contabilizzati.

Si riporta la tabella indebitamento del comune di Crema.

ANNO	Residuo debito al 1 gennaio	Nuovi mutui e variazioni	Quota capitale pagata da Rendiconto	Quota interessi pagata da Rendiconto	Totale rata ammortamento	Residuo debito al 31 dicembre compreso nuovi mutui e variazioni
2006	49.103.966,38	10.384.120,90	2.715.536,85	2.301.880,18	5.017.417,03	56.772.550,43
2007	56.772.550,43	2,96	2.860.968,94	2.367.292,89	5.228.261,83	53.911.584,45
2008	53.911.584,45	0,00	2.919.229,72	2.225.301,59	5.144.531,31	50.992.354,73
2009	50.992.354,73	-0,01	2.902.679,21	2.094.396,60	4.997.075,81	48.089.675,51
2010	48.089.675,51	-257.120,71	2.834.222,03	1.959.276,45	4.793.498,48	44.998.332,77
2011	44.998.332,77	-604.935,25	2.260.344,56	1.917.511,75	4.177.856,31	42.133.052,96
2012	42.133.052,96	-435.216,83	2.318.027,33	1.803.033,68	4.121.061,01	39.379.809,00
2013	39.379.809,00	-516.067,41	2.044.943,32	1.663.142,56	3.708.085,88	36.818.798,27
2014	36.818.798,27	-1.231.213,93	2.121.293,53	1.551.007,91	3.672.301,44	33.466.290,81
2015	33.466.290,81	-691.855,05	1.967.663,26	1.433.524,21	3.401.187,47	30.806.772,50

Il 31/12/2015 sono stati estinti mutui per euro 691.855,05

COMPOSIZIONE DEL RESIDUO DEBITO E DELLE QUOTE PRESUNTE DA RIMBORSARE NEL 2016

ENTI	Residuo debito al 1 gennaio	Quota capitale da rimborsare nell'anno	Quota interessi da rimborsare nell'anno	Totale rata ammortamento	Residuo debito presunto al 31 dicembre
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	9.003.002,26	154.283,89	415.212,55	569.496,44	8.848.718,37
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	102.524,02	22.048,23	4.223,39	26.271,62	80.475,79
AZIENDE DI CREDITO	177.280,26	78.218,10	8.287,14	86.505,24	99.062,16
PRESTITI OBBLIGAZIONARI - BOC	21.523.965,96	1.584.692,48	895.987,52	2.480.680,00	19.939.273,48
ESTINZIONI ANTICIPATE PRESUNTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	30.806.772,50	1.839.242,70	1.323.710,60	3.162.953,30	28.967.529,80

COMPOSIZIONE DEL RESIDUO DEBITO E DELLE QUOTE PRESUNTE DA RIMBORSARE NEL 2017

ENTI	Residuo debito al 1 gennaio	Quota capitale da rimborsare nell'anno	Quota interessi da rimborsare nell'anno	Totale rata ammortamento	Residuo debito presunto al 31 dicembre
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	8.848.718,37	161.533,51	407.962,93	569.496,44	8.887.184,86
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	80.475,79	23.006,19	3.265,43	26.271,62	57.469,60
AZIENDE DI CREDITO	99.062,16	42.834,81	4.337,67	47.172,48	56.227,35
PRESTITI OBBLIGAZIONARI - BOC	19.939.273,48	1.650.499,76	828.106,05	2.478.605,81	18.288.773,72
ESTINZIONI ANTICIPATE PRESUNTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	28.967.529,80	1.877.874,27	1.243.672,08	3.121.546,35	27.089.655,53

COMPOSIZIONE DEL RESIDUO DEBITO E DELLE QUOTE PRESUNTE DA RIMBORSARE NEL 2018

ENTI	Residuo debito al 1 gennaio	Quota capitale da rimborsare nell'anno	Quota interessi da rimborsare nell'anno	Totale rata ammortamento	Residuo debito presunto al 31 dicembre
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	8.887.184,86	169.124,33	400.372,11	569.496,44	8.518.080,53
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	57.469,60	24.005,87	2.265,75	26.271,62	33.463,73
AZIENDE DI CREDITO	56.227,35	5.173,27	2.525,99	7.699,26	51.054,08
PRESTITI OBBLIGAZIONARI - BOC	18.288.773,72	1.718.633,56	757.413,21	2.476.046,77	16.570.140,16
ESTINZIONI ANTICIPATE PRESUNTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	27.089.655,53	1.916.937,03	1.162.577,06	3.079.514,09	25.172.718,50

A questo, bisogna aggiungere i **risparmi derivanti dai vari interventi di razionalizzazione** attivati e consolidati nel corso degli ultimi anni, quali le utenze e tutta una serie di appalti (pulizie, sorveglianza, custodia) di circa € 282 mila.

Si vuole evidenziare altresì che i Trasferimenti da parte della Provincia, rispetto all'anno 2015, sono in diminuzione per € 235.000,00 .

In questo contesto , si evidenzia **la particolare attenzione riservata**, come di consueto, **ai Servizi Sociali** (per i quali è stato mantenuto il budget complessivo dell'Assestamento di Bilancio) **e alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale** al quale quest'anno sono stati destinati tutti i fondi recuperati, sempre tenendo presente il pareggio generale del bilancio.

Un pareggio economico di parte corrente raggiunto sicuramente con diverse poste una tantum ma che, nel contempo, anche facendo riferimento a quanto accaduto proprio sulle stesse poste nel corso dell'anno 2015, consentono che il bilancio 2016 possa quadrare in modo positivo.

In questa situazione , garantito il pareggio finanziario ed economico del Bilancio 2016, si passa alla verifica del **Saldo Finanziario Potenziato**, la cui tabella si riporta di seguito.

QUADRATURA COMPETENZA POTENZIATA					2015	2016	2017	2018
	tit	cap	art	Descrizione		Assestamento	Previsioni	Previsioni
				FPV PARTE CORRENTE	+	0,00	0,00	0,00
				FPV PARTE INVESTIMENTO	+	0,00	0,00	0,00
E	1			IMPOSTE	+	22.889.112,76	21.827.729,00	21.800.408,23
E	2			TRASFERIMENTI	+	248.097,95	644.817,09	141.854,60
E	3			ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	+	15.804.826,08	12.814.286,82	12.091.040,83
E	4			ENTRATE PATRIMONIALI	+	5.308.549,45	7.776.661,76	7.777.900,00
E	5			E DA RIDUZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00
				Riduzione per contributo minor gettito IMU	+	0,00	-47.463,47	-47.463,47
				TOTALE COMPONENTI ENTRATE	A	44.250.586,22	43.016.031,20	41.563.739,99
S	1			SPESE CORRENTI	+	36.387.803,89	34.047.590,21	31.955.429,19
				di cui FPV correnti		0,00	0,00	0,00
S	2			SPESE DI INVESTIMENTO	+	7.697.726,15	9.038.440,99	7.777.900,00
				di cui FPV investimento		0,00	0,00	0,00
S	1	990	1	Esclusione FCDE fin entrate correnti	-	1.000.000,00	70.000,00	70.000,00
S	3			INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00
				TOTALI COMPONENTI SPESE	B	43.085.530,04	43.016.031,20	39.663.329,19
				SALDO COMPETENZA POTENZIATA (A - B)		1.165.056,18	0,00	1.900.410,80

In un ottica di riduzione di carico fiscale dei contribuenti più svantaggiati , con un'attenzione alle fasce più deboli , l'Amministrazione per l'anno 2016 ha **esteso l'esenzione IRPEF ADDIZIONALE COMUNALE portando l'attuale esenzione di € 15 mila a € 18 mila**, fermo restando , che al di sopra di detto limite, l'addizionale verrà applicate sull'intero reddito imponibile, ai sensi dell'art.1 comma11, del Decreto Legge n. 138 del 2011.

Allo scopo di **incentivare manifestazioni culturali nei luoghi aperti al pubblico a sostegno della socialità della nostra Comunità**, nel 2016 per un **periodo di tre anni sarà azzerata l'aliquota** comunale sugli immobili classificati nella categoria D3, teatri, cinematografi, sale per concerti e spettacoli e simili, destinati anche di fatto a tali attività e regolarmente funzionanti.

Nel triennio 2016/2018, inoltre, sarà **ridotta nei limiti massimi di legge** (a 0,46 per cento), per la durata di 3 anni, **l'aliquota IMU** sugli immobili, diversi da quelli classificati in categoria D, dove si **svolgono attività produttive (di qualsiasi tipo), avviate per la prima volta nel 2016, nel 2017 e nel 2018.**

Negli stessi termini temporali **sarà azzerata l'aliquota IMU** di competenza comunale sugli **immobili classificati in categoria D**, qualora tali nuove attività si svolgano in immobili classificati in tale categoria.

Le nuove attività di cui al precedente capoverso godranno negli stessi termini temporali di una **riduzione del 30% dalla tassa sui rifiuti**, il cui mancato potenziale introito sarà compensato da uno specifico stanziamento nel bilancio comunale.

In merito agli investimenti , il saldo di Competenza Potenziata ha permesso di “sbloccare” una quota di Avanzo di Amministrazione per € 1,7 milioni. Aggiungendo a questa somma la quota rimanente degli Oneri di Urbanizzazione (€ 600.000,00) l'incasso straordinario previsto per la vendita di azioni LGH di € 1,5 milioni e le alienazioni inserite nel relativo piano, si giunge alla quota di investimento indicata al titolo 2 pari ad € 9.038.440,99.

Il relativo dettaglio delle tipologie di finanziamento viene riportato di seguito.

SPESE DI INVESTIMENTO - PER FINANZIAMENTO

Tabella 32

	tit	fin	Descrizione	2014 Rendiconto	2015 Assestato	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni
S	2	1	INVESTIMENTI FIN. ONERI DI URBANIZZAZIONE (OOUU)	468.853,51	750.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
S	2	2	INVESTIMENTI FIN. CONDONO EDILIZIO (CCEE)	0,00	19.352,77	0,00	0,00	0,00
S	2	3	INVESTIMENTI FIN. ENTRATE PROPRIE	135.692,45	3.329.300,00	3.114.148,00	7.143.800,00	1.842.800,00
S	2	4	INVESTIMENTI FIN. ENTRATE VINCOLATE DA REGIONE	382.833,30	363.683,56	1.700.413,76	0,00	0,00
S	2	5	INVESTIMENTI FIN. ENTRATE VINCOLATE DA ENTI PUBBLICI	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
S	2	6	INVESTIMENTI FIN. ENTRATE VINCOLATE DA PRIVATI	179.000,00	456.966,04	1.728.100,00	100,00	100,00
S	2	7	INVESTIMENTI FIN. MONETIZZAZIONE AREE	0,00	129.272,28	24.000,00	24.000,00	24.000,00
S	2	8	INVESTIMENTI FIN. AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	641.941,75	1.077.107,92	0,00	0,00	0,00
S	2	9	INVESTIMENTI FIN. DA STATO	219.000,00	136.462,50	0,00	0,00	0,00
S	2	10	INVESTIMENTI FIN. AVANZO DA ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	0,00	601.352,33	0,00	0,00
S	2	12	INVESTIMENTI FIN. CONCESSIONI CIMITERIALI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S	2	13	INVESTIMENTI FIN. AVANZO DA MUTUI ESTINTI	350.000,00	263.208,75	1.037.142,64	0,00	0,00
S	2	14	INVESTIMENTI FIN. AVANZO DA MUTUI DA DEVOLVERE	221.754,44	0,00	0,00	0,00	0,00
S	2	15	INVESTIMENTI FIN. MUTUI CDP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S	2	18	INVESTIMENTI FIN. AVANZO MUTUI CREDITO SPORTIVO	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00
S	2	19	INVESTIMENTI FIN. AVANZO DA ALTRI MUTUI	0,00	0,00	79.315,06	0,00	0,00
S	2	21	INVESTIMENTI FIN. AVANZO DA MUTUI EROGATI	49.942,14	0,00	43.966,20	0,00	0,00
S	2	22	INVESTIMENTI FIN. CONCESSIONI CIMITERIALI ENTRATE PATRIMONIALI	0,00	45.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
S	2	29	INVESTIMENTI FIN. SANZIONI CODICE DELLA STRADA (CDS)	0,00	789.185,98	0,00	0,00	0,00
S	2	41	INVESTIMENTI FIN. AVANZO SENZA VINCOLI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
S	2	70	INVESTIMENTI FIN. ENTRATE CORRENTI (EECC)	235.679,28	238.186,35	0,00	0,00	0,00
TOTALE				2.904.696,87	7.697.726,15	9.038.440,99	7.777.900,00	2.476.900,00

SPESE DI INVESTIMENTO - DETTAGLIO

Tabella 33

tit	c2	c3	c4	c5	mi	pro	fin	det	cap	art	Descrizione	2016
S	2	2	1	9	2	1	5	3	1	20100	1 ACQUISIZIONE AREE E FABBRICATI PER PUBBLICI SERVIZI - FIN EEV - ALIENAZIONI AREE E RELIQUATI D'AREA - CAP ENTRATA 2758/1	100,00
S	2	2	1	9	2	1	5	3	1	20100	5 ACQUISIZIONE AREE E FABBRICATI PER PUBBLICI SERVIZI - FIN EEPP - RIMOZIONE VINCOLI DI CARATTERE PATRIMONIALE - CAP ENTRATA 2758/5	1.000,00
S	2	2	1	9	2	1	5	7	1	20100	6 ACQUISIZIONE AREE E FABBRICATI E REALIZZAZIONE OPERE PERTINENZIALI E RIMBORSO MONETIZZAZIONI - FIN MONETIZZAZIONI - CAP ENTRATA 2765/10	24.000,00
S	2	2	1	9	2	1	5	3	4	20100	7 PATRIMONIO COMUNALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FIN EEPP - VENDITA DIRITTI PATRIMONIALI - CAP ENTRATA 2785/16	100,00
S	2	2	1	9	2	1	5	3	1	20100	12 ACQUISIZIONE AREE E FABBRICATI PER PUBBLICI SERVIZI - FIN EEVV - ALIENAZIONI AREE A PROVINCIA PER EDILIZIA SCOLASTICA - FIN EEVV - EURO 55.000,00 DAL 2014 AL 2032 - CAP ENTRATA 2758/12	55.000,00
S	2	2	1	9	2	1	5	3	4	20140	6 PALAZZO COMUNALE - SERVIZI IGIENICI 1 PIANO - FIN EEVV - LGH	64.000,00
S	2	2	1	9	2	1	5	10	50	20140	9 PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI STRAORDINARI - FIN AA DA OOUU	161.779,23
S	2	2	1	9	2	1	5	1	43	20140	13 PATRIMONIO - ALLACCI ALLA RETE METANO E Teleriscaldamento - FIN OOUU - VEDI PER ALLACCIO S.DOMENICO CAP SPECIFICO 20140/33	400,00
S	2	2	1	9	2	1	5	1	43	20140	14 PATRIMONIO - ALLACCI ALLA RETE ELETTRICA - FIN OOUU	4.000,00
S	2	2	1	9	2	1	5	3	50	20140	17 PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI STRAORDINARI - FIN ALIENAZIONI	33.339,77
S	2	2	1	9	2	1	5	3	4	20140	20 PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI STRAORDINARI - FIN EEVV - LGH	313,00
S	2	2	1	9	2	1	5	1	4	20150	13 ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE PATRIMONIO - BBAA - LR 6 DEL 20/02/1989 ART 15 - FIN OOUU	80.000,00
S	2	2	1	3	1	1	11	3	43	20180	9 SERVIZI DIVERSI - ARREDI E ATTREZZATURE - FIN EEPP - ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI MOBILI DISPONIBILI - CAP ENTRATA 2782/4	1.000,00
S	2	2	1	1	999	1	11	21	12	20180	18 SERVIZI DIVERSI - ACQUISTO MEZZI - FIN AAAA	43.999,20
S	2	2	1	1	999	1	11	13	12	20180	19 SERVIZI DIVERSI - ACQUISTO MEZZI - FIN AAAA	4.525,80
S	2	2	1	3	1	1	11	13	12	20180	25 SERVIZI DIVERSI - ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE - FIN AA DA MUTUI EROGATI ESTINTI	50.000,00
S	2	2	1	3	999	1	5	41	37	20180	33 CONTRIBUTO ANNUO DA CAPITOLATO - RISTORANTE SELF SERVICE E CENTRO COTTURA VIA CANOSSA E REFEZIONI SCOLASTICHE DI COMPETENZA COMUNALE - ARREDI ATTREZZATURE E MANUTENZIONE - FIN AA SENZA VINCOLO PER INVESTIMENTI	20.000,00
S	2	2	1	7	2	1	11	19	45	20185	87 SERVIZI DIVERSI - DOTAZIONE MATERIALE INFORMATICO - FIN AAAA DA MUTUI	79.315,08
S	2	2	1	7	2	1	11	13	45	20185	88 SERVIZI DIVERSI - DOTAZIONE MATERIALE INFORMATICO - FIN AAAA	20.684,94
S	2	5	4	4	1	8	1	1	5	20189	1 RESTITUZIONE ONERI PER CONCESSIONI EDILIZIE NON UTILIZZATE - FIN OOUU	50.000,00
S	2	2	1	9	2	1	11	1	1	20193	1 EDILIZIA ADIBITA A CULTO E OPERE CONNESSE - INTERVENTI STRAORDINARI - LR 20/1992 - 8% DI QUANTO INCASSATO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - FIN OOUU	38.667,98
S	2	2	1	5	999	3	1	4	45	20300	5 PROGETTI IN MATERIA DI SICUREZZA ANNO 2016 - FIN EEVV - REGIONE - CAP ENTRATA 2923/5	34.413,76
S	2	2	1	9	3	4	1	13	50	20410	6 SCUOLA MATERNA VIA BOTTESINI - INTERVENTI STRUTTURALI DI CONSOLIDAMENTO E SOSTITUZIONE MANTO DI COPERTURA - FIN AAAA	200.000,00
S	2	2	1	9	3	4	2	13	50	20420	13 SCUOLA ELEMENTARE BRAGUTI - RIFACIMENTO COPERTURA E RACCOLTA ACQUE METEORICHE - FIN AAAA	180.000,00
S	2	2	1	9	16	6	1	3	50	20690	7 SPORT - PISTA ATLETICA OMBRIANO - LOTTI FUNZIONALI - FIN EEVV - LGH	600.000,00
S	2	2	1	9	16	6	1	4	50	20690	11 SPORT - PISTA ATLETICA OMBRIANO - LOTTI FUNZIONALI - FIN EEVV - REGIONE - CAP ENTRATA 2923/3	250.000,00
S	2	2	1	9	16	6	1	6	4	20690	12 SPORT - PLAYGROUND PER BASKET E ALTRE ATTIVITA' - FIN EEVV - PRIVATI - CAP ENTRATA 3020/13	90.000,00
S	2	2	1	9	16	6	1	18	4	20690	13 SPORT - MANUTENZIONE STRAORDINARIA VELODROMO - FIN AAAA DA MUTUI	80.000,00
S	2	2	1	9	16	6	1	1	4	20698	1 A SCS SERVIZI LOCALI PER SPESE INVESTIMENTO IMPIANTI SPORTIVI - DAL 2006 AL 2025 - FIN OOUU	289.334,94
S	2	2	1	9	12	10	5	3	50	20800	12 CICLABILE PER CAMPAGNOLA - FIN ALIENAZIONI	640.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	10	4	20800	22 STRADE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ANNO 2016 - ASFALTATURE E POSA NUOVI GUARD-RAIL - FIN AAAA	430.000,00

SPESE DI INVESTIMENTO - DETTAGLIO

Tabella 33

	tit	c2	c3	c4	c5	mi	pro	fin	det	cap	art	Descrizione	2016
S	2	2	1	9	12	10	5	3	4	20800	23	STRADE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ANNO 2016 - ASFALTATURE E POSA NUOVI GUARD-RAIL - FIN EEVV - LGH	170.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	13	50	20800	24	STRADE - PROGETTO CREMA 2020 - STRADE - FIN AAAA	501.505,00
S	2	2	1	9	12	10	5	6	50	20800	25	STRADE - PROGETTO CREMA 2020 - STRADE - FIN EEVV - CONTRIBUTO CARIPLO - CAP ENTRATA 3090/7	1.608.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	3	50	20800	26	STRADE - NUOVA PASSERELA VIA CHIESA - FIN EEVV - LGH	25.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	3	50	20800	27	STRADE - CICLABILE OFFANENGO PASSERELLA SUL PONTE CANALE VACCHELLI E ALTRO - FIN EEVV - LGH	60.000,00
S	2	2	1	3	12	10	5	13	50	20800	28	STRADE - RIFACIMENTO SPALLA ROGGIA VIA CHIESA - FIN AAAA	80.426,90
S	2	2	1	9	12	10	5	10	50	20800	29	STRADE - RIFACIMENTO SPALLA ROGGIA VIA CHIESA - FIN AAAA	9.573,10
S	2	2	1	9	12	10	5	3	50	20800	30	STRADE - CICLOPEDONALE VIALE SANTA MARIA SOTTOPASSO E PERCORSI CONGIUNTI - FIN ALIENAZIONI	385.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	3	50	20800	31	STRADE - CICLOPEDONALE VIALE SANTA MARIA SOTTOPASSO E PERCORSI CONGIUNTI - FIN EEVV - LGH	255.687,00
S	2	2	1	9	12	10	5	4	50	20800	32	STRADE - CICLOPEDONALE VIALE SANTA MARIA SOTTOPASSO E PERCORSI CONGIUNTI - FIN EEVV - REGIONE - CAP ENTRATA 2923/4	1.416.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	3	50	20814	15	OPERE DI URBANIZZAZIONE INTERVENTO EX CHARIS - AREA VALCARENAGA - FIN EEPP - CAP ENTRATA 2999/1	200.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	1	4	20870	3	IMPIANTI SEMAFORICI - INTERVENTI STRAORDINARI - FIN OOUU	1.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	3	4	20870	6	SEMAFORO INCROCIO MOSI - FIN EEVV - LGH	50.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	1	4	20880	2	ILLUMINAZIONE PUBBLICA AMPLIAMENTI COMPLETAMENTI POTENZIAMENTI E INTERVENTI STRAORDINARI - FIN OOUU	20.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	6	4	20880	5	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - REALIZZAZIONE E AMPLIAMENTO IMPIANTI - FIN EEVV - RIVALSÀ A CARICO PRIVATI - CAP ENTRATA 3020/11	100,00
S	2	2	1	9	12	10	5	3	4	20880	13	ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA TOFETTI - FIN EEVV - LGH	20.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	3	4	20880	14	ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA KENNEDY - NUOVA ILLUMINAZIONE - FIN EEVV - LGH	90.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	3	4	20880	15	ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA CHIESA - FIN EEVV - LGH	90.000,00
S	2	2	1	9	12	10	5	3	4	20880	16	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - ATTIVAZIONE NUOVE UTENZE - FIN ALIENAZIONI	31.440,00
S	2	2	1	9	12	10	5	1	4	20881	1	A SCS SERVIZI LOCALI PER INVESTIMENTI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA - FIN OOUU	112.297,08
S	2	2	1	9	1	8	2	3	1	20914	1	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - PROGRAMMI INTERVENTO ERP PER SVILUPPO - FIN EEPP - ALIENAZIONE CASE DI PROPRIETÀ - CAP ENTRATA 2758/3	100,00
S	2	2	1	9	1	8	2	3	4	20914	3	ALER - RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI	46.068,23
S	2	2	1	9	10	9	4	1	43	20962	9	SERVIZIO IDRICO - ALLACCI ALLA RETE IDRICA - FIN OOUU	4.000,00
S	2	2	1	9	2	9	5	3	50	20980	2	VERDE - RIFACIMENTO PASSERELLA GIARDINI PUBBLICI - FIN EEVV - LGH	75.000,00
S	2	2	1	9	2	9	5	1	4	20980	8	SERVIZIO VERDE - INTERVENTI SU PARCO DELLA VITA - FIN OOUU	300,00
S	2	2	1	1	999	12	5	6	6	21040	5	ACQUISTO AUTOVEICOLO ATTREZZATO PER TRASPORTO SEDIA A ROTELLE - FIN EEVV AFM AZIENDA FARMACEUTICA - CAP ENTRATA 3020/12	30.000,00
S	2	2	1	9	15	12	9	3	4	21050	3	CIMITERI - INTERVENTI STRUTTURALI E COPERTURE - FIN ALIENAZIONI	221.000,00
S	2	2	1	9	15	12	9	22	1	21050	12	CIMITERO MAGGIORE INTERVENTI STRAORDINARI - FIN CONCESSIONI CIMITERIALI PATRIMONIALI - CAP ENTRATA 2820/1	10.000,00
TOTALE													9.038.440,99

Si riporta il piano delle alienazioni:

ELENCO IMMOBILI SOGGETTI AD ALIENAZIONE						
Immobile	Agenzia delle Entrate		Importo			Note
	Foglio	P.IIa/e	2016	2017	2018	
Edificio in via Palmieri	25	239 (sub 1 e 2)	€ 270.000,00 (piano opere)			Importo da stima UTE Fatto salva la preventiva autorizzazione ai sensi del D.Lgs. 22/01/2004, n. 42 artt. 12; 55; in corso di acquisizione.
ex Carceri Via Frecavalli	31	211; 212; 213	€ 755.000,00 (piano opere)			Importo da stima UTE Fatto salva la preventiva autorizzazione ai sensi del D.Lgs.

						22/01/2004, n. 42 artt. 12; 55; in corso di acquisizione.
Posti auto Via Griffini	25	429	€ 221.000,00 (piano opere)			importo stimato sul nr. residuo di posti liberi
area tra le vie Rossignoli e Pagliari	20	732			€ 300.000,00	importo stimato
area zona nord-est tra le vie Bramante e Mulini	12	484 (da Frazionare)		€ 1.408.000,00		Importo da stima UTE destinazione vincolata alla sostenibilità economica degli interventi di interesse pubblico del comparto Nord-est
Area Via Macello terreno edificabile	34	149		€. 1.130.500,00		Importo da stima UTE Considerando le aree libere dai vincoli dati dalla caserma e mercato ortofrutticolo.
Area Via Macello Caserma VVFF	34	200			€ 403.000,00	
Area Via Macello mercato Ortofrutticolo	34	202			€ 1.082.500,00	
Ex Palazzo di Giustizia	45	135		€ 4.548.000,00		Importo da stima UTE
Posti auto via Griffini venduti	42	429	€ 42.850,00			Importo dei tre posti auto in fase di stipula atto
Diritto di superficie Pozzo Pierina	4	566	€ 43.848,00			Importo stimato
Diritto di superficie Pozzo Ombriano	43	601;602;246	€ 24.150,00			Importo stimato
Totale (anno)			€ 1.356.848,00	€ 7.086.500,00	€. 1.785.500,00	
Totale complessivo			€ 10.228.848,00			

In conclusione, è possibile affermare che il raggiungimento del pareggio sia finanziario che economico **è un risultato apprezzabile**, soprattutto in questo momento critico della Finanza Pubblica e, ancora più in dettaglio, di quella degli Enti Locali.

Questo ha permesso, anche se solamente per l'anno 2016, lo svincolo di una somma, da considerarsi rilevante stante i riferimenti degli anni precedenti, da destinare alla parte Investimento, di cui è ben a conoscenza di tutti la carenza cronica del recente passato, principalmente causata dai vincoli strettissimi ai quali siamo stati sottoposti.

Il superamento del Patto di Stabilità è quindi da accogliere anche come un segnale di vera svolta sia nei rapporti tra Stato e gli Enti Locali che anche per l'economia del Paese che individua gli investimenti effettuati dagli Enti Locali come primo motore per ripartire dal periodo di profonda crisi attraversato.

Si auspica un proseguo positivo dopo questo primo ed importante segnale , anche in riferimento alla completa attuazione della riforma contabile iniziata con l'introduzione del DLGS 118/2011.

Il bilancio di previsione presentato , grazie ad una oculata amministrazione basata sulla revisione della spesa, sulla ricerca di fonti di terzi, su una concreta azione di contrasto all'evasione fiscale , **consente** di garantire il mantenimento dei servizi e potenziare gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, con una attenzione alle fasce più deboli, dando un segnale di sostegno al settore cultura e alle nuove attività produttive.

Concludo cogliendo l'occasione per ringraziare tutti coloro che hanno collaborato alla predisposizione del documento in questione, con un ringraziamento particolare al Dr.Ficarelli.

Tutto ciò premesso chiedo ai Sigg. Consiglieri Comunali di approvare il bilancio di previsione anno 2016 come illustrato.

L'ASSESSORE AL BILANCIO

Dott.ssa Morena Saltini