

Nota integrativa al bilancio di
previsione

2015-2017

D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e DPCM 28 dicembre 2011



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

Premesse

Con deliberazione n. 252 del 24.9.2013, la Giunta Comunale ha deliberato la partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D.lgs. 23.6.2011, n. 118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali.

Già il bilancio 2014/2016 è stato redatto secondo i nuovi principi contabili e secondo i nuovi schemi previsti dal DPCM 28 dicembre 2011.

L'art. 2, comma 2, del DPCM 28.12.2011 "Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118" stabilisce che le disposizioni riguardanti la sperimentazione sono applicate in via esclusiva, in sostituzione di quelle previste nel sistema contabile previgente, con particolare riguardo al principio contabile della competenza finanziaria potenziato. In forza di tale principio, le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge, ma sono imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili).

La struttura del bilancio sperimentale è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente.

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dal Comune, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio sperimentale dall'elencazione di titoli e tipologie.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio sperimentale, al documento è allegata una serie di prospetti, con l'obiettivo di ampliare la capacità informativa della documentazione.

Tra i principali prospetti si segnalano: le entrate per titoli, tipologie e categorie; le spese per missioni, programmi e macroaggregati; l'elenco delle previsioni secondo la struttura del livello IV del piano dei conti finanziario.

Si precisa, tuttavia, che tali livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (macroaggregati) o dei dirigenti (articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario).

Ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 l'unità di voto elementare da parte del Consiglio è infatti rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Pertanto, fermo restando il totale per tipologia di entrata e programma di spesa, la disaggregazione degli stanziamenti potrà differire dagli importi evidenziati nei prospetti informativi di dettaglio.

Inoltre, il bilancio sperimentale affianca ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni.

Le principali novità della c.d. "contabilità armonizzata" sono:

1. Il principio della competenza finanziaria "rafforzata";
2. Il fondo crediti di dubbia esigibilità: non è più possibile "accertare per cassa". La prassi di prudenza che consisteva nel considerare accertate alcune tipologie di entrata, solo quando si manifestava il materiale introito non sarà più praticabile. Occorre dunque, al fine di dare completa manifestazione dei crediti vantati dall'amministrazione, procedere al pieno accertamento delle entrate, ogni qual volta se ne manifestino i requisiti. E' evidente che così facendo risulteranno accertate anche entrate di "dubbia e/o difficile esazione", quindi la nuova contabilità obbliga ad effettuare degli accantonamenti all'apposito "fondo crediti di dubbia esigibilità". Successivamente si riprenderà la trattazione del fondo e si evidenzieranno le modalità con cui è stato determinato nel bilancio 2015/2017 l'ammontare dell'accantonamento effettuato al fondo crediti di dubbia esigibilità;
3. Il fondo pluriennale vincolato (FPV). Per una corretta lettura dei dati di bilancio è opportuno riportare alcune informazioni in merito a tale fondo, elemento che più di ogni altro rende evidente le profonde innovazioni derivanti dall'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato.
Come riportato nel principio applicato della competenza finanziaria, il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.
Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello di assunzione e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.
Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio – ma non esclusivamente - per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Il fondo pluriennale è immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nello stesso esercizio finanziario), nonché all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo). In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'Ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate.

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Le principali finalità che si propone la nuova contabilità sono:

- conoscere i debiti effettivi della PA;
- evitare l'accertamento di entrate future;
- evitare l'assunzione di impegni di cui non si conosce la scadenza;
- rafforzare la programmazione di bilancio;
- favorire la modulazione dei debiti secondo l'effettivo fabbisogno;
- avvicinare la competenza finanziaria alla competenza economica.

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 126/2014, tutti i Comuni dovranno adottare la nuova contabilità dall'anno 2015, ma quelli che non hanno partecipato alla sperimentazione dovranno:

- affiancare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni e programmi (con funzioni conoscitive) agli schemi di bilancio annuale e pluriennale e di rendiconto adottati nel 2014, che conservano la funzione autorizzatoria e valore giuridico ai fini della rendicontazione. Entrambe le versioni del bilancio e del rendiconto riportano le medesime risultanze contabili (trattasi della classificazione dei medesimi dati con due differenti criteri). Il bilancio pluriennale predisposto secondo lo schema adottato nel 2014 ha valore autorizzatorio;
- applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria (cd. potenziata) per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese;

- riaccertamento straordinario dei residui per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi alla nuova configurazione del principio della competenza finanziaria;
- applicazione del principio contabile applicato della programmazione e predisposizione del primo DUP con riferimento al triennio 2016-2018.

Per cui nell'anno 2015 ci sarà ancora una differenza tra i Comuni che hanno partecipato alla sperimentazione e quelli che inizieranno dal 2015, ma a decorrere dal 2016 la nuova contabilità sarà completamente a regime per tutti i Comuni.

Nota integrativa al bilancio di previsione 2015/2017

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.3 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

Si inizia riportando il quadro riassuntivo del bilancio 2015/2017 e i relativi equilibri di bilancio:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2015/2017

ENTRATE	CASSA 2015	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2015	COMPETENZA		
		2015	2016	2017			2015	2016	2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	19.466.875,82								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		730.000,00	-	-	Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		8.107.242,00	6.140.895,00	5.751.322,00					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.404.846,16	21.098.700,00	21.038.200,00	21.038.200,00	Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo pluriennale vincolato	33.014.870,77	29.663.070,00	29.895.450,00	30.045.855,00
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.919.632,90	3.237.739,00	3.175.639,00	3.175.639,00			94.931,00	94.931,00	94.931,00
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.802.516,30	7.122.090,00	6.805.100,00	6.805.100,00					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	16.350.936,98	15.388.412,00	16.472.281,00	7.983.689,00	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo pluriennale vincolato	18.724.930,84	24.117.823,00	22.505.345,00	13.627.180,00
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	200.000,00	-	-	-	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
Totale entrate finali	51.677.932,34	46.846.941,00	47.491.220,00	39.002.628,00	Totale spese finali	51.739.801,61	53.780.893,00	52.400.795,00	43.673.035,00
Titolo 6 - ACCENZIONE DI PRESTITI	-	-	-	-	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	1.903.290,00	1.903.290,00	1.231.320,00	1.080.915,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	-	-	-	-	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.881.018,69	3.856.000,00	3.856.000,00	3.856.000,00	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.951.283,37	3.856.000,00	3.856.000,00	3.856.000,00
Totale titoli	55.558.951,03	50.702.941,00	51.347.220,00	42.858.628,00	Totale titoli	57.594.374,98	59.540.183,00	57.488.115,00	48.609.950,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	75.025.826,85	59.540.183,00	57.488.115,00	48.609.950,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	57.594.374,98	59.540.183,00	57.488.115,00	48.609.950,00
Fondo di cassa finale presunto	17.431.451,87								

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2015	2016	2017
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.466.875,82		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	94.931,00	94.931,00	94.931,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	31.458.529,00	31.018.939,00	31.018.939,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	12.900,00	12.900,00	12.900,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	29.663.070,00	29.895.450,00	30.045.855,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	94.931,00	94.931,00	94.931,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
		1.903.290,00	1.231.320,00	1.080.915,00
		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		-	-	-

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		730.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		8.012.311,00	6.045.964,00	5.656.391,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		15.388.412,00	16.472.281,00	7.983.689,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		12.900,00	12.900,00	12.900,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		24.117.823,00	22.505.345,00	13.627.180,00
			6.045.964,00	5.656.391,00	5.766.818,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E				-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				-	-

L'equilibrio di parte corrente, relativo all'annualità 2014, presentava un valore negativo pari a euro 1.100.000,00 per l'applicazione di parte dei proventi per permessi a costruire per il finanziamento di spese correnti.

Tale possibilità, prevista dall'art. 10, comma 4, ter del D.L. 35/2013, convertito con modificazioni nella L. 6.6.2013, n. 64, non è più possibile dal 2015.

Per cui nel presente bilancio tutte le spese correnti risultano finanziate solo da entrate correnti.

Dopo aver rappresentato i dati del bilancio a livello aggregato ed i relativi equilibri si procede nella redazione della presente nota integrativa secondo le indicazioni riportate nel principio contabile concernente la programmazione di bilancio.

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

Le previsioni del bilancio 2015/2017 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

L'analisi specifica delle previsioni per ogni singola imposta è riportata nella parte del DUP riservata agli indirizzi in materia di tributi e tariffe.

Il nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prevede l'obbligatorietà di inserire in bilancio degli accantonamenti per passività potenziali (fondi spese e rischi) e l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tra le passività potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso e il fondo spese per indennità di fine mandato.

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal proposito l'ente è tenuto a costituire un apposito fondo rischi, il cui accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. A seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente, il Responsabile dell'Ufficio Legale ha comunicato con nota del 26/11/2014 che ad oggi non esistono contenziosi in essere per cui sia necessario procedere ad accantonare appositi stanziamenti.

Le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

L'importo accantonato per l'anno 2015 ammonta a Euro 3.270,00.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il nuovo principio contabile della competenza finanziaria prevede che le entrate siano accertate nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva, con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione, che sono accertati durante l'anno, l'ente deve effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le entrate, in linea generale, ad esclusione di quelle tributarie, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nel primo esercizio di applicazione del nuovo principio contabile è stato possibile stanziare in bilancio una quota pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio (per cui per il 2015) lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio (dal 2016), l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Per meglio comprendere la previsione degli stanziamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità si rimanda ai criteri di calcolo sotto specificati.

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi sono state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi registrati nei medesimi esercizi (in particolare tale criterio è stato seguito per i proventi derivanti da sanzioni per violazioni al C.d.S.).

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice;
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

Accertamenti esercizio X

Per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.

Fatta questa premessa l'ente ha ritenuto di dover applicare come modalità di calcolo la media semplice, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo (anno X + 1). Le risultanze sono rappresentate nelle tabelle seguenti:

ANNO 2015		percent. riscoss.	stanziamento bilancio 2015	% svalutazione	svalutazione	accantonamento obbligatorio 75%	accantonamento effettivo	percentuale accantonam.	Tipologia
Rette frequenza asili nido	media semplice	96,81	360.000,00	3,19	11.484,00	8.613,00	8.613,00	75,00	100
accertamenti ICI e IMU	media semplice	60,36	500.000,00	39,64	198.200,00	148.650,00	148.650,00	75,00	101
Tassa sui rifiuti (Tari)	media semplice	93,40	4.085.000,00	6,60	269.610,00	202.207,50	202.207,50	75,00	101
canone sociale alloggi Erp	media semplice	62,03	480.000,00	37,97	182.256,00	136.692,00	136.692,00	75,00	100
affitti box, posti auto e locali deposito	media semplice	84,18	50.000,00	15,82	7.910,00	5.932,50	5.932,50	75,00	100
rimborso inquilini spese condominiali	media semplice	43,12	265.000,00	56,88	150.732,00	113.049,00	113.049,00	75,00	500
locazione immobili uso diverso abitaz.	media semplice	88,35	128.600,00	11,65	14.981,90	11.236,43	11.236,43	75,00	100
concessione di immobil posa antenne telef.	media semplice	97,59	150.000,00	2,41	3.615,00	2.711,25	2.711,25	75,00	100
rimborsi vari immobili in locazione	media semplice	74,65	40.000,00	25,35	10.140,00	7.605,00	7.605,00	75,00	100
proventi utilizzo impianti sportivi e palestre	media semplice	85,97	173.000,00	14,03	24.271,90	18.203,93	18.203,93	75,00	100
concess. spazi pubblicitari	media semplice	99,34	120.000,00	0,66	792,00	594,00	594,00	75,00	100
recupero rette ricovero anziani	media semplice	96,38	35.000,00	3,62	1.267,00	950,25	950,25	75,00	100
prov.servizio assistenza domiciliare anziani	media semplice	99,79	30.000,00	0,21	63,00	47,25	47,25	75,00	100
recupero spese custodia veicoli	media semplice	46,60	20.000,00	53,40	10.680,00	8.010,00	8.010,00	75,00	500
Proventi sanzioni C.d.S.	media semplice	55,00	2.500.000,00	45,00	1.125.000,00	843.750,00	843.750,00	75,00	200
			8.936.600,00				1.508.252,10		

ANNO 2016		percent. riscoss.	stanziamento bilancio 2015	% svalutazione	svalutazione	accantonamento obbligatorio 100%	accantonamento effettivo	percentuale accantonam.	Tipologia
Rette frequenza asili nido	media semplice	96,81	360.000,00	3,19	11.484,00	11.484,00	11.484,00	100,00	100
accertamenti ICI e IMU	media semplice	60,36	450.000,00	39,64	178.380,00	178.380,00	178.380,00	100,00	101
Tassa sui rifiuti (Tari)	media semplice	93,40	4.085.000,00	6,60	269.610,00	269.610,00	269.610,00	100,00	101
canone sociale alloggi Erp	media semplice	62,03	480.000,00	37,97	182.256,00	182.256,00	182.256,00	100,00	100
affitti box, posti auto e locali deposito	media semplice	84,18	50.000,00	15,82	7.910,00	7.910,00	7.910,00	100,00	100
rimborso inquilini spese condominiali	media semplice	43,12	265.000,00	56,88	150.732,00	150.732,00	150.732,00	100,00	500
locazione immobili uso diverso abitaz.	media semplice	88,35	129.600,00	11,65	15.098,40	15.098,40	15.098,40	100,00	100
concessione di immobil posa antenne telef.	media semplice	97,59	150.000,00	2,41	3.615,00	3.615,00	3.615,00	100,00	100
rimborsi vari immobili in locazione	media semplice	74,65	40.000,00	25,35	10.140,00	10.140,00	10.140,00	100,00	100
proventi utilizzo impianti sportivi e palestre	media semplice	85,97	173.000,00	14,03	24.271,90	24.271,90	24.271,90	100,00	100
concess. spazi pubblicitari	media semplice	99,34	120.000,00	0,66	792,00	792,00	792,00	100,00	100
recupero rette ricovero anziani	media semplice	96,38	35.000,00	3,62	1.267,00	1.267,00	1.267,00	100,00	100
prov.servizio assistenza domiciliare anziani	media semplice	99,79	30.000,00	0,21	63,00	63,00	63,00	100,00	100
recupero spese custodia veicoli	media semplice	46,60	20.000,00	53,40	10.680,00	10.680,00	10.680,00	100,00	500
Proventi sanzioni C.d.S.	media semplice	55,00	2.500.000,00	45,00	1.125.000,00	1.125.000,00	1.125.000,00	100,00	200
			8.887.600,00				1.991.299,30		

ANNO 2017		percent. riscoss.	stanziamento bilancio 2015	% svalutazione	svalutazione	accantonamento obbligatorio 100%	accantonamento effettivo	percentuale accantonam.	Tipologia
Rette frequenza asili nido	media semplice	96,81	360.000,00	3,19	11.484,00	11.484,00	11.484,00	100,00	100
accertamenti ICI e IMU	media semplice	60,36	450.000,00	39,64	178.380,00	178.380,00	178.380,00	100,00	101
Tassa sui rifiuti (Tari)	media semplice	93,40	4.085.000,00	6,60	269.610,00	269.610,00	269.610,00	100,00	101
canone sociale alloggi Erp	media semplice	62,03	480.000,00	37,97	182.256,00	182.256,00	182.256,00	100,00	100
affitti box, posti auto e locali deposito	media semplice	84,18	50.000,00	15,82	7.910,00	7.910,00	7.910,00	100,00	100
rimborso inquilini spese condominiali	media semplice	43,12	265.000,00	56,88	150.732,00	150.732,00	150.732,00	100,00	500
locazione immobili uso diverso abitaz.	media semplice	88,35	129.600,00	11,65	15.098,40	15.098,40	15.098,40	100,00	100
concessione di immobil posa antenne telef.	media semplice	97,59	150.000,00	2,41	3.615,00	3.615,00	3.615,00	100,00	100
rimborsi vari immobili in locazione	media semplice	74,65	40.000,00	25,35	10.140,00	10.140,00	10.140,00	100,00	100
proventi utilizzo impianti sportivi e palestre	media semplice	85,97	173.000,00	14,03	24.271,90	24.271,90	24.271,90	100,00	100
concess. spazi pubblicitari	media semplice	99,34	120.000,00	0,66	792,00	792,00	792,00	100,00	100
recupero rette ricovero anziani	media semplice	96,38	35.000,00	3,62	1.267,00	1.267,00	1.267,00	100,00	100
prov.servizio assistenza domiciliare anziani	media semplice	99,79	30.000,00	0,21	63,00	63,00	63,00	100,00	100
recupero spese custodia veicoli	media semplice	46,60	20.000,00	53,40	10.680,00	10.680,00	10.680,00	100,00	500
Proventi sanzioni C.d.S.	media semplice	55,00	2.500.000,00	45,00	1.125.000,00	1.125.000,00	1.125.000,00	100,00	200
			8.887.600,00				1.991.299,30		

Non si ravvisa la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione, anche per evitare di distrarre risorse alla gestione. In sede di consuntivo si valuteranno i singoli crediti non riscossi e verranno effettuate le valutazioni del caso.

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2014

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2014 ammonta a euro 13.801.021,26.

In tale importo è ricompreso anche l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione 2013, approvato con delibera consiliare n. 38 del 30.6.2014 e non applicato al bilancio 2014 così come riassunto nel seguente prospetto:

descrizione	avanzo risultante dal rendiconto 2013	parte applicata al bilancio 2014	quota non applicata
avanzo vincolato	5.223.055,67	88.940,00	5.134.115,67
avanzo vincolato per investimenti	12.415.947,02	10.601.647,00	1.814.300,02
avanzo libero	104.415,76	35.500,00	68.915,76
totale	17.743.418,45	10.726.087,00	7.017.331,45

Si riporta il prospetto che riassume i vincoli dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione 2013 e non applicato al bilancio 2014:

Descrizione	importo
già in avanzo al 31.12.2012	
Entrata monetizzazioni (differenza tra entrate e spese) x acquisiz. aree o per realizzaz. opere urbanizzaz. secondaria	77,22
Per abbattimento barriere architettoniche – vincolo 10% urbanizzaz. 1a e 2°	97.388,59
proventi sanzioni paesaggistiche (vincolati per rimessioni in pristino o per finalità di salvaguardia nonché per interventi di recupero dei valori paesaggistici e di riqualificazione degli immobili e delle aree degradati o interessati dalle rimessioni in pristino)	40.464,90
Vincolato per segnaletica (differenza non impegnata proventi C.d.S. comma 4, lettera a), art. 208)	62.284,91
Proventi Sanzioni C.d.S. (vedi prospetto per differenziazioni vincoli lettere a), b) e c))	145.023,47
Contributo Provincia di Milano e Provincia di Monza e Brianza (per incarichi/spese di gestione PLIS)	6.882,00
per eliminazioni anno 2013 (da gestione competenza)	
da destinare a spese per Piano di Zona	77.371,52
eliminazioni cap. 7620/2 finanziati in entrata al cap. 3778/2 (entrate già incassate anno 2013) entrate da convenzioni urbanistiche per collaudi, perizie ecc.	40.645,51
Contributo Provincia di Milano e Provincia di Monza e Brianza (per incarichi/spese di gestione PLIS)	3.756,79
Sanzioni codice della strada (vincolati per segnaletica verticale e orizzontale)	72.599,11
maggiorazione oneri art. 43 L.R. 12/2005 (da utilizzare per interventi forestali di rilevanza ecologica e di incremento della naturalità)	129.442,54

proventi sanzioni paesaggistiche (vincolati per rimesioni in pristino o per finalità di salvaguardia nonché per interventi di recupero dei valori paesaggistici e di riqualificazione degli immobili e delle aree degradati o interessati dalle rimesioni in pristino)	5.000,00
Per abbattimento barriere architett.- vincolo 10% oneri 1a e 2a riscossi anno 2013	105.226,24
per abbattim.barr.arch. (eliminaz. In competenza cap. 11435/0 finanz. nel 2013 con avanzo vincolato per abbattimento barr. architett.)	4.710,00
Vincolati per edifici di culto (8% proventi urbanizzaz. 2a anno 2013) - importo presunto in attesa della determinazione effettiva	100.000,00
per eliminazioni anno 2013 (da gestione residui)	
eliminazione cap. finanziati con vincolo 10% abbattimento barriere architett. (cap. 11124.3 - cap. 13460.1 - cap. 11560.1 - cap. 13471.0)	21.758,87
per nodo intercambio Villa Fiorita (eliminaz. Cap. 12574.0 finanziato con contributo Stato)	500.000,00
vincolati per progetto condono edilizio (eliminato cap. 12650.4)	10.540,14
importo vincolato in attesa di conoscere quanto ancora dovuto a CIMEP per acquisizione aree EEP (vedi determinazione n. 538 del 5.6.2013)	79.194,58
maggiorazione oneri art. 43 L.R. 12/2005 (da utilizzare per interventi forestali di rilevanza ecologica e di incremento della naturalità) eliminaz. Cap. 13224.3	48.925,15
vincolato per realizzazione parco Melghera (eliminaz. Cap. 13227.2)	250.000,00
proventi sanzioni paesaggistiche (vincolati per rimesioni in pristino o per finalità di salvaguardia nonché per interventi di recupero dei valori paesaggistici e di riqualificazione degli immobili e delle aree degradati o interessati dalle rimesioni in pristino)	1.000,00
Eliminazione capitoli TIT. II finanziati con proventi sanzioni C.D.S. (cap. 11339.0 e cap. 11340.0)	4.085,75
Eliminazione residui capitoli tit. I finanziati con proventi sanzioni C.d.S. (vincolati per segnaletica verticale e orizzontale)	3.266,39
Eliminazione residui capitoli Tit. I finanziati con proventi sanzioni C.d.S.	6.043,48
Totale vincoli al 31.12.2013	1.815.687,16
Accantonamenti	
per eliminazioni anno 2013 (da gestione competenza)	
Accantonamento indennità fine mandato Sindaco anno2013	3.269,95
Accantonamento per pagamento franchigia sinistri soprafranchigia anni precedenti il 2013 e non ancora definiti dalla Compagnia assicurativa	30.000,00
Accantonamento per pagamento regolazione premi assicurativi 30.6.2012/31.2.2013	20.000,00
per eliminazioni anno 2013 (da gestione residui)	
indennità fine mandato Sindaco anno 2012	2.040,83
Totale accantonamenti	55.310,78

Fondo svalutazione crediti	
già in avanzo al 31.12.2012	1.094.532,00
Accantonamento anno 2013 (art. 6.17 D.L. 95/2012 25/ R.A. tit. I e III aventi anzianità superiore a anni cinque)	8.935,50
Accantonamento anno 2013 a fondo svalutazione crediti per insoluti TIA/TARES 2006/2013	611.064,81
Accantonamento crediti dubbia esigibilità 1.1.2014	1.548.585,42
Totale fondo svalutazione crediti al 31.12.2013	3.263.117,73
Totale Vincoli + accantonamenti + Fondo svalutaz.crediti	5.134.115,67
Descrizione	
per eliminazioni anno 2013 (da gestione residui)	
eliminazioni residui passivi tit. II anno 2013 al netto eliminazioni residui attivi tit. IV e V anno 2013 da destinare a investimenti	1.692.649,86
cancellazione residui passivi tit. II al 1.1.2014	19,19
accantonamento per IVA a credito per opere finanziate con debito o altre entrate tit. IV vincolate ad investimenti	121.630,97
Totale fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.814.300,02
TOTALE GENERALE	6.948.415,69

Si riporta infine il prospetto del risultato presunto di amministrazione al 31.12.2014, precisando che la maggior parte dell'avanzo di amministrazione risulta vincolato per spese investimento. Si rimanda all'approvazione del rendiconto di gestione 2014 l'individuazione dell'ammontare preciso dell'avanzo e all'individuazione puntuale dei vincoli dello stesso.

Allo stato attuale si fa presente che l'avanzo presunto di amministrazione applicato al bilancio 2015/2017, annualità 2015, pari a Euro 730.000,00, è stato utilizzato per il finanziamento di spese d'investimento, in particolare prevalentemente per il finanziamento di spese d'investimento già finanziate nei bilanci precedenti, ma che dovranno essere, con il rendiconto di gestione 2014, eliminate perché non esigibili alla data del 31.12.2014 e non finanziabili con il fondo pluriennale vincolato. Per cui, nella maggioranza dei casi, non si è trattato di finanziare nuove opere, ma opere già previste e finanziate negli esercizi precedenti.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2015)
DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2014	17.743.418,45
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2014	3.778.367,45
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2014	36.420.830,08
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2014	35.286.217,74
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2014	251.690,36
+/-	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2014	174,66
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2014	3.500.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2014	4.500.000,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2014	8.107.242,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014	13.801.021,26
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	4.815.439,73
	Fondo indennità fine mandato Sindaco al 31/12/2014	8.580,78
	Fondo rischi e passività potenziali al 31/12/2014	50.000,00
	B) Totale parte accantonata	4.874.020,51
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.300.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	500.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli da specificare	-
	C) Totale parte vincolata	1.800.000,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	6.850.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	277.000,75
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	500.000,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli da specificare	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	500.000,00

3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.

Come sopra riportato l'avanzo presunto di amministrazione applicato al bilancio, pari a Euro 730.000,00, è stato utilizzato per il finanziamento di spese d'investimento, in particolare per il finanziamento di spese d'investimento già finanziate nei bilanci precedenti, ma che dovranno essere, con il rendiconto di gestione 2014, eliminate perché non esigibili alla data del 31.12.2014. Per cui non si è trattato di finanziare nuove opere, ma opere già previste e finanziate negli esercizi precedenti.

Le spese finanziate con l'avanzo presunto di amministrazione sono:

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	CAP.	DESCRIZIONE	Previsione 2015
10	2	2	202	12574.0	NODO INTERSCAMBIO STAZIONE MM2 VILLA FIORITA	500.000,00
10	5	2	202	16143.0	VIABILITA'- RIQUALIFICAZIONE VIA SAN FRANCESCO	230.000,00
					TOTALE	730.000,00

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

Nel bilancio di previsione 2015/2017 non sono state previste opere da finanziarsi con ricorso al debito.

Le spese di investimento previste nel bilancio 2015/2017 sono:

						modalità finanziamento					
MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.	DESCRIZIONE	Previsione 2015	avanzo amministr. Presunto	oneri	ONERI VINCOLATI SPESA	convenz. PIP e monetizz.	diritto di superficie	contributi da privati
1	6	2	205	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE	30.000,00		30.000,00				
5	2	2	203	FONDO LEGGE REG. 12/2005 ART. 70/71/72	150.000,00		150.000,00				
5	2	2	202	ACQUISTO PATRIMONIO LIBRARIO BIBLIOTECA COMUNALE - PROD.MULTIMEDIALI	30.000,00		30.000,00				
1	5	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI STABILI DI VIA NERUDA E RICOVERO AUTOMEZZI MAGAZZINO OPERAI	26.000,00		26.000,00				
10	5	2	202	ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZ. INFRASTRUTTURE STRADALI (DA CESSIONE AREE GRATUITA)	5.828.273,00						5.828.273,00
9	2	2	202	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	286.270,00						286.270,00
10	5	2	202	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	4.303.069,00						4.303.069,00
1	5	2	202	ADEGUAMENTO IMMOBILI D.LGS. 81/2008 (EX LEGGE 626/94)	50.000,00		50.000,00				
1	8	2	202	NUOVA INFORMATIZZAZIONE PALAZZO COMUNALE	30.000,00		30.000,00				
3	2	2	202	STESURA RETE FIBRE OTTICHE	25.000,00		25.000,00				
3	2	2	202	REALIZZAZIONE AMPLIAMENTO IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	15.000,00		15.000,00				
4	1	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLA INFANZIA DON MILANI	100.000,00		100.000,00				
4	2	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLA PRIMARIA DON MILANI	113.000,00		113.000,00				
4	2	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI PRIMARIA VIA MANZONI	140.000,00		140.000,00				
4	2	2	202	RIQUALIFICAZIONE PAVIMENTAZ. ESTERNA PRIMARIA VIA BUONARROTI	100.000,00		100.000,00				
4	2	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE MEDIE	115.000,00		115.000,00				
4	2	2	205	FPV (2015) LAVORI DI ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO E VV.FF. EDIFICI SCOLASTICI	964.000,00		964.000,00				
6	1	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI IMPIANTI TENNIS C.SPORT.BUONARROTI-SER.RIL.IVA	60.000,00		25.000,00		35.000,00		
6	2	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI C.A.G.	20.000,00		20.000,00				
9	5	2	202	INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E DI INCREMENTO DELLA NATURALITA'	129.000,00		129.000,00				

10	5	2	202	ACQUISIZIONE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE ENEL SOLE	164.000,00		164.000,00					
10	5	2	202	RIQUALIFICAZIONE VIA FOSCOLO	250.000,00		43.000,00			207.000,00		
10	5	2	202	VIABILITA'-INTERVENTI ZONA INDUSTRIALE (VIA BERGAMO/VIA MESTRE)	70.000,00		20.000,00		50.000,00			
8	1	2	202	INTERVENTI PIAZZA GHEZZI	30.000,00		30.000,00					
9	2	2	202	REALIZZAZIONE ORTI SOCIALI ANG. VIA BERGAMO/VIA MESTRE	167.740,00			167.740,00				
10	5	2	202	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO VIA MESTRE	736.160,00			736.160,00				
12	9	2	202	RIQUALIFICAZIONE CIMITERO	50.000,00		50.000,00					
1	5	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI VECCHIA FILANDA	33.000,00		33.000,00					
8	2	2	202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E.R.P. - RIL. IVA	90.000,00		90.000,00					
10	2	2	202	NODO INTERSCAMBIO STAZIONE MM2 VILLA FIORITA (2015)	250.000,00	500.000,00						
10	2	2	205	FPV (2015) NODO INTERSCAMBIO STAZIONE MM2 VILLA FIORITA	250.000,00							
10	5	2	202	VIABILITA'- RIQUALIFICAZIONE VIA SAN FRANCESCO	500.000,00	230.000,00	270.000,00					
10	5	2	202	VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI (2015)	314.999,00		400.000,00					
10	5	2	205	FPV (2015) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	85.001,00							
10	5	2	202	REALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI	250.000,00		250.000,00					
10	5	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI	50.000,00		50.000,00					
10	5	2	202	CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA	150.000,00		150.000,00					
10	5	2	202	PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000	150.000,00		150.000,00					
				TOTALE	16.105.512,00	730.000,00	3.762.000,00	903.900,00	85.000,00	207.000,00	10.417.612,00	

Oltre a queste opere nel bilancio 2015/2017, annualità 2015, sono state inserite le opere già previste e finanziate nel bilancio 2014, ma esigibili nelle annualità successive. Tali opere sono:

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2015
4	2	2	202	POLO SCOLASTICO ZONA NORD EST 1°E 2°LOTTO	2.150.000,00
4	2	2	205	(FPV) POLO SCOLASTICO ZONA NORD EST 1°E 2°LOTTO	4.746.963,00
4	2	2	202	INTERVENTI STRAORDINARI SC.ELEMENTARI (2014)	61.348,00
4	2	2	202	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SCUOLA MEDIA DON MILANI	70.000,00
5	2	2	202	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORD.E RIQUALIFICAZ.IMPIANTI DON MILANI E CASA DELLE ARTI	100.000,00
6	1	2	202	INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO BUONARROTI OPERE ESTERNE, PERCORSI	400.000,00
10	5	2	202	VIABILITA' - MANUTENZIONE E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	25.000,00
10	5	2	202	VIABILITA' - MANUTENZIONE E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	100.000,00
10	5	2	202	VIABILITA'-RIQUALIF. VIE MOSE' BIANCHI-LUINI-MASACCIO (2014)	233.000,00
10	5	2	202	PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVOL.R. 17/2000	126.000,00
				TOTALE	8.012.311,00

Totale opere inserite annualità 2015 euro 24.117.823,00 (16.105.512,00 + 8.012.311,00).

Le opere provenienti dall'annualità 2014 sono tutte finanziate in entrata dal Fondo pluriennale vincolato.

Per le opere inserite e finanziate nell'annualità 2015, che richiedono tempi di realizzazione pluriennali, si è proceduto alla definizione del crono programma in base alle previsioni di esigibilità.

Viceversa per le altre opere e altre spese d'investimento (acquisto beni durevoli, informatizzazione, restituzione oneri, trasferimenti ecc.) sono state previste tutte come scadenti nell'anno riservandosi eventualmente di spostare parte della spesa a fondo pluriennale vincolato in sede di variazione o assestamento al bilancio o di chiusura d'esercizio.

In particolare, le spese d'investimento inserite e finanziate nel bilancio 2015, risultano esigibili nell'anno 2015 per euro 18.071.859,00 mentre per euro 6.045.964,00 sono state inserite come voce "fondo pluriennale vincolato (FPV) nel 2015 e risultano esigibili come segue:

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2015	ESIGIBILE NEL 2015	ESIGIBILE NEL 2016	ESIGIBILE NEL 2017	ESIGIBILE NEL 2018
4	2	2	202	LAVORI DI ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO E VV.FF. EDIFICI SCOLASTICI	-	-	625.072,00	338.928,00	-
4	2	2	205	FPV (2015) LAVORI DI ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO E VV.FF. EDIFICI SCOLASTICI	964.000,00	-	-	-	-
10	2	2	202	NODO INTERSCAMBIO STAZIONE MM2 VILLA FIORITA (2015)	250.000,00	250.000,00	250.000,00		
10	2	2	205	FPV (2015) NODO INTERSCAMBIO STAZIONE MM2 VILLA FIORITA	250.000,00			-	-
10	5	2	202	VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI (2015)	314.999,00	314.999,00	85.001,00		
10	5	2	205	FPV (2015) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	85.001,00			-	-
4	2	2	202	POLO SCOLASTICO ZONA NORD EST 1°E 2°LOTTO	2.150.000,00	2.150.000,00	3.590.000,00	615.593,00	541.370,00
4	2	2	205	(FPV) POLO SCOLASTICO ZONA NORD EST 1°E 2°LOTTO	4.746.963,00				
				TOTALI	8.760.963,00	2.714.999,00	4.550.073,00	954.521,00	541.370,00

Per cui tali opere sono state inserite nel bilancio 2015 per euro 8.760.963,00 di cui 2.714.999,00 esigibili nell'anno 2015, mentre per euro 6.045.964,00 esigibili negli anni 2016, 2017 e 2018.

Quindi nelle annualità 2016 e 2017, oltre alle nuove opere/spese previste per tale anno, sono state inserite anche le opere indicate nel prospetto sopra riportato e relative ad opere anno 2015, ma esigibili negli anni successivi.

In particolare al totale delle opere/spese relative agli anni 2016 e 2017 si dovranno aggiungere i seguenti importi relativi alle opere dell'anno 2015:

Previsione bilancio	2015	2016	2017
parte opere 2015 esigibili	2.714.999,00	4.550.073,00	954.521,00
fondo pluriennale vincolato	6.045.964,00	1.495.891,00	541.370,00
totale	8.760.963,00	6.045.964,00	1.495.891,00

Mentre in entrata avremo uno stanziamento alla voce "Fondo pluriennale vincolato" di euro 6.045.964,00 nell'anno 2016 e uno stanziamento di euro 1.495.891,00 nell'anno 2017 per finanziare parte delle opere del 2015 (già finanziate con entrate del 2015), ma inserite negli anni 2016, 2017 e 2018 perché esigibili in tali annualità.

Investimenti anno 2016

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2016	modalità finanziamento			
						oneri	monetizz. e convenz. PIP	diritto superficie	contributi da privati
5	2	2	203	FONDO LEGGE REG. 12/2005 ART. 70/71/72	150.000,00	150.000,00			
10	5	2	202	ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZ. INFRASTRUTTURE STRADALI (DA CESSIONE AREE GRATUITA)	6.725.100,00				6.725.100,00
9	2	2	202	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	864.702,00				864.702,00
10	5	2	202	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	4.361.299,00				4.361.299,00
5	1	2	202	TUTELA DEL PATRIMONIO DI INTERESSE STORICO-OPERE A SCOMPUTO	108.780,00				108.780,00
1	5	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI VECCHIA FILANDA	13.000,00	13.000,00			
4	2	2	205	FPV (2016) INDAGINI SISMICHE E PROGETTAZIONI SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE	80.000,00	40.000,00	40.000,00		-
4	2	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE PRIMARIE	200.000,00	200.000,00			
4	2	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE MEDIE	346.000,00	346.000,00			
1	1	2	205	FPV (2016) RIQUALIFICAZIONE SALA CONSILIARE	150.000,00	150.000,00			
9	5	2	202	INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E DI INCREMENTO DELLA NATURALITA'	89.000,00	89.000,00			
4	1	2	205	FPV (2016) INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA INFANZIA VIA BUONARROTI	350.000,00	320.000,00		30.000,00	
10	5	2	205	FPV (2016) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	500.000,00	500.000,00			
10	5	2	205	FPV (2016) CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA	200.000,00	200.000,00			
10	5	2	205	FPV (2016) COMPLETAMENTO VIA BRESCIA	200.000,00	200.000,00			
9	2	2	205	FPV (2016) RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCHI	150.000,00	150.000,00			
5	1	2	205	FPV (2016) MANUTENZIONE STRAORDINARIA VILLA ALARI	1.091.500,00	1.091.500,00			
10	5	2	205	FPV (2016) PIANO URBANO DEL TRAFFICO E INTERVENTI RELATIVI	880.000,00	830.000,00	50.000,00		
				TOTALE	16.459.381,00	4.279.500,00	90.000,00	30.000,00	12.059.881,00

A tale totale, relativo alle opere previste e finanziate nell'anno 2016, occorre aggiungere l'importo di euro 6.045.964,00 relativo alle opere 2015 (compresa la quota di FPV per il finanziamento della parte esigibile negli anni successivi). Così facendo si raggiunge il totale complessivo delle spese del tit. II "spese in c/capitale" così come previste nel bilancio di previsione 2015/2017, annualità 2016 e pari a euro 22.505.345,00.

Mentre le opere previste nel bilancio 2016, ma da riportare negli anni successivi sono:

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2016
1	5	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI VECCHIA FILANDA	13.000,00
4	2	2	205	FPV (2016) INDAGINI SISMICHE E PROGETTAZIONI SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE	80.000,00
4	2	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE PRIMARIE	200.000,00
4	2	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE MEDIE	346.000,00
1	1	2	205	FPV (2016) RIQUALIFICAZIONE SALA CONSILIARE	150.000,00
4	1	2	205	FPV (2016) INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA INFANZIA VIA BUONARROTI	350.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	500.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA	200.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) COMPLETAMENTO VIA BRESCIA	200.000,00
9	2	2	205	FPV (2016) RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCHI	150.000,00
5	1	2	205	FPV (2016) MANUTENZIONE STRAORDINARIA VILLA ALARI	1.091.500,00
10	5	2	205	FPV (2016) PIANO URBANO DEL TRAFFICO E INTERVENTI RELATIVI	880.000,00
				TOTALE	4.160.500,00

L'importo di euro 4.160.500,00 sommato all'importo delle opere 2015 (e precedenti) che diverranno esigibili negli anni 2017 e seguenti pari a euro 1.495.891,00 ammonta a euro 5.656.391,00 che corrisponde ai fondi pluriennali vincolati previsti nel bilancio 2016.

Investimenti anno 2017

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.	DESCRIZIONE	Previsione 2017	oneri	monetizz. e conv. PIP	oneri vincolati	diritto di superficie	contributi da privati
5	2	2	203	FONDO LEGGE REG. 12/2005 ART. 70/71/72	150.000,00	150.000,00				
9	2	2	202	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	1.782.000,00					1.782.000,00

10	5	2	202	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	1.088.774,00					1.088.774,00
8	2	2	202	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA-OPERE A SCOMPUTO	1.870.305,00					1.870.305,00
9	5	2	202	INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E DI INCREMENTO DELLA NATURALITA'	55.000,00	55.000,00				
9	2	2	202	REALIZZAZIONE ORTI SOCIALI ANG. VIA BERGAMO/VIA MESTRE	324.710,00			324.710,00		
4	2	2	205	FPV (2017) ACQUISTO ARREDI PER NUOVO POLO SCOLASTICO	300.000,00	300.000,00				
5	2	2	205	FPV (2017) RIQUALIFICAZIONE AUDITORIUM P. MAGGIONI E CASA DELLE ARTI	300.000,00	180.000,00	90.000,00			30.000,00
10	5	2	205	FPV (2017) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	400.000,00	400.000,00				
10	5	2	205	FPV (2017) RIQUALIFICAZIONE VIALE ASSUNTA	1.300.000,00	1.300.000,00				
6	1	2	205	FPV (2017) CENTRO SPORTIVO BUONARROTI- REALIZZAZ. CAMPO IN SINTETICO	400.000,00	400.000,00				
TOTALE					7.970.789,00	2.785.000,00	90.000,00	324.710,00	30.000,00	4.741.079,00

A tale totale, relativo alle opere previste e finanziate nell'anno 2017, occorre aggiungere l'importo di euro 5.656.391,00 relativo alle opere 2015 e 2016 esigibili nell'anno 2017 e successivi. Così facendo si raggiunge il totale complessivo delle spese del tit. II "spese in c/capitale" così come previste nel bilancio di previsione 2015/2017, annualità 2017 e pari a euro 13.627.180,00.

Si segnala infine che una delle novità previste nei principi contabili è la seguente (si riporta stralcio principio contabile concernente la competenza finanziaria):

“La contabilità finanziaria rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi ed i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche se non determinano flussi di cassa effettivi.

Per transazione si intende ogni evento o azione che determina la creazione, trasformazione, scambio, trasferimento o estinzione di valori economici, patrimoniali e finanziari (debiti e crediti) che si origina dall'interazione tra differenti soggetti (pubbliche amministrazioni, società, famiglie, ecc), e avviene per mutuo accordo o per atto unilaterale dell'amministrazione pubblica.

Le transazioni possono essere monetarie, nel caso di scambio di mezzi di pagamenti o altre attività o passività finanziarie, o non monetarie (trasferimenti o conferimenti di beni, permuta, ecc.). Non sono considerate transazioni le calamità naturali, il furto, ecc.

La rilevazione delle transazioni da cui non derivano flussi di cassa è effettuata al fine di attuare pienamente il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti di previsione.

La registrazione delle transazioni che non presentano flussi di cassa è effettuata attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa.

Le regolazioni contabili sono effettuate solo con riferimento a transazioni che riguardano crediti e debiti o che producono effetti di natura economico-patrimoniale.”

Alla luce della disposizione in questione sono state inserite nel bilancio 2015/2017 anche tutte le transazioni non monetarie.

In particolare a tit. II “spese in c/capitale” sono state inserite anche le opere a scomputo e le acquisizioni gratuite di aree previste nelle diverse convenzioni urbanistiche.

Tali transazioni sono state inserite nell’anno in cui si prevede avvengano, ossia per quanto riguarda le opere a scomputo sono state inserite nell’anno in cui si prevede che l’opera terminata venga presa in carico dal Comune.

Nel bilancio 2015/2017 sono stati previsti i seguenti stanziamenti per le opere in questione:

Anno 2015

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2015
10	5	2	202	ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZ. INFRASTRUTTURE STRADALI (DA CESSIONE AREE GRATUITA)	5.828.273,00
9	2	2	202	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	286.270,00
10	5	2	202	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	4.303.069,00
				TOTALI	10.417.612,00

Anno 2016

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2016
10	5	2	202	ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZ. INFRASTRUTTURE STRADALI (DA CESSIONE AREE GRATUITA)	6.725.100,00
9	2	2	202	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	864.702,00
10	5	2	202	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	4.361.299,00
5	1	2	202	TUTELA DEL PATRIMONIO DI INTERESSE STORICO-OPERE A SCOMPUTO	108.780,00
				TOTALE	12.059.881,00

Anno 2017

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2017
9	2	2	202	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	1.782.000,00
10	5	2	202	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	1.088.774,00
8	2	2	202	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA-OPERE A SCOMPUTO	1.870.305,00
TOTALE					4.741.079,00

Per il dettaglio delle singole opere si rimanda al Programma opere pubbliche che comprende apposito allegato contenente il dettaglio delle singole opere realizzate a scomputo.

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti.

Con delibera consiliare n. 23 del 26.4.2010 e successiva modifica effettuata con deliberazione consiliare n. 173 del 9.6.2010, si è proceduto a concedere fidejussione solidale, ai sensi dell'art. 207 del D.Lgs. 267/2000 a favore della Banca di Credito Cooperativo di Carugate nell'interesse della Società Enjoy Company srl a garanzia del mutuo di Euro 4.643.201,00 per il finanziamento dell'opera pubblica relativa alla ristrutturazione e ampliamento dell'impianto natatorio.

L'ammontare degli interessi passivi della presente fidejussione da sommare agli interessi passivi su mutui assunti dal Comune al fine di determinare la capacità di indebitamento sono:

anno 2015 euro 73.537,87

anno 2016 euro 70.346,89

anno 2017 euro 66.687,26

residuo debito all'1.1.2015 euro 4.269.716,80

6. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Nell'anno 2003 il Comune di Cernusco sul Naviglio ha sottoscritto un'operazione di finanza derivata denominata "Interest rate swap" con la Banca Agricola Mantovana (ora Monte Paschi Siena) e con Capitalia (ora Unicredit).

La scadenza di tale operazione è fissata al 31.12.2022.

Lo swap stipulato presenta le seguenti caratteristiche:

Periodo		Barriera	
dal	al	Barr. infer.	Barr. super.
30.06.2003	31.12.2003	no	no
31.12.2003	31.12.2005	2,00%	4,50%
31.12.2005	31.12.2006	2,50%	5,00%
31.12.2006	31.12.2008	3,25%	5,00%
31.12.2008	31.12.2012	3,25%	5,40%
31.12.2012	31.12.2013	3,25%	5,40%
31.12.2013	31.12.2022	3,75%	5,90%

Estinzioni anticipate

Si è proceduto nel mese di ottobre 2008 a estinguere tutta la quota sottoscritta con Unicredit (ex Capitalia) che rappresentava circa il 70% dell'intera operazione per un importo di Euro 331.017,00.

A fine giugno 2009 si è proceduto, secondo le disponibilità presenti in bilancio, ad estinguere il 62% dell'operazione in essere con la Monte Paschi di Siena attraverso il versamento di un mark to market di Euro 150.000,00.

Pertanto attualmente risulta ancora aperta parte dell'operazione sottoscritta con la Monte Paschi di Siena per una percentuale pari al 38% (38% del 30% dell'intera operazione).

Riassumendo la situazione ad oggi dell'operazione di interest rate swap è la seguente:

a) flussi positivi riscossi dal 2004 al 2007	Euro	719.646,00
b) flussi negativi pagati nell'anno 2008	Euro	164.803,74
c) flussi negativi pagati nell'anno 2009	Euro	26.926,59
d) flussi negativi pagati nell'anno 2010	Euro	25.060,00
e) flussi negativi pagati nell'anno 2011	Euro	23.076,64
f) flussi negativi pagati nell'anno 2012	Euro	21.219,90
g) flussi negativi pagati nell'anno 2013	Euro	13.955,93
h) flussi negativi pagati nell'anno 2014	Euro	6.134,23
i) estinzioni anticipate effettuate	Euro	481.017,00

Con la parte di operazione ancora in essere il Comune sarà chiamato a pagare i seguenti flussi negativi, dal 2014 (2° semestre) al 2022 (data di scadenza dell'operazione):

2014 (2°sem.)	6.206,04
2015	10.630,96
2016	9.001,10
2017	7.272,40
2018	5.640,83
2019	3.992,51
2020	2.476,76
2021	1.068,07
2022	106,13
TOTALE	46.394,80

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

L'Ente non possiede organismi strumentali

Per organismi strumentali si intendono gli enti previsti dagli articoli 30 e 31 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e le aziende speciali di cui all'articolo 114, comma 1, del medesimo decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

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

Le partecipazioni del Comune in società di capitali riguardano sia società controllate, in cui il Comune detiene la maggioranza del capitale sociale, sia società partecipate in cui l'entità della partecipazione ha minore rilevanza.

Caratteristica comune delle società controllate è quella di essere state costituite per la gestione di pubblici servizi.

<u>Società controllate</u>	<u>Quota partecipazione al 31.12.2014</u>
Cernusco Verde srl (*)	quota partecipazione 100%
Farma.Cer S.p.A (*)	quota partecipazione 100%
Formest Milano srl (*) società in liquidazione	quota partecipazione 100%

(*) società soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Cernusco sul Naviglio ex art. 2497 c.c.

Società partecipateQuota partecipazione al 31.12.2014

- C.I.E.D. srl società in liquidazione quota partecipazione 2,25%
- CAP HOLDING S.p.A. (**)
- NAVIGLI LOMBARDI s.c.a.r.l. quota partecipazione 1,3787%
- RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA
E L'AMBIENTE s.c.a.r.l. – INFOENERGIA quota partecipazione 0,20%
- AFOL - AGENZIA FORMAZIONE ORIENTAMENTO
E LAVORO EST MILANO – Azienda speciale quota partecipazione 1,03%
- consortile quota partecipazione 8,26%

(**) è attualmente in corso un'operazione straordinaria che prevede la fusione per incorporazione di Idra Milano srl in Cap Holding spa. Dopo tale operazione la quota di partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio sarà pari al 1,3787%.

Si riportano quindi sinteticamente i dati relativi ai bilanci al 31.12.2013:

Cernusco Verde srl	Utile	€	4.213,00
	Patrimonio netto	€	1.112.219,00
	Capitale sociale	€	980.000,00

Formest Milano srl *Società in liquidazione*

Bilancio d'esercizio al 31.7.2014

Perdita	€	7.374,00
Patrimonio netto	€	- 34.130,00
Capitale sociale	€	95.000,00

Farma.Cer S.p.A.	Utile	€	11.473,00
	Patrimonio netto	€	1.465.893,00
	Capitale sociale	€	516.500,00

C.i.e.d. srl	<i>Società in liquidazione-ammessa a concordato preventivo</i>		
	Perdita	€	51.806,00
	Patrimonio netto	€	- 640.756,00
	Capitale sociale	€	180.002,00
Cap Holding S.p.A.	Utile	€	3.779.384,00
	Patrimonio netto	€	649.306.666,00
	Capitale sociale	€	567.216.597,00
Navigli Lombardi scarl	Utile	€	28.789,00
	Patrimonio netto	€	205.816,00
	Capitale sociale	€	100.000,00
Afol – Agenzia Formazione Orientamento Est Milano (Az.Speciale Consortile)	Utile	€	189.872,99
	Patrimonio netto	€	418.045,84
	Capitale sociale	€	100.000,00
Rete di Sportelli per l’Energia e l’Ambiente s.c.a.r.l. (Infoenergia)	Utile	€	33.322,00
	Patrimonio netto	€	251.879,00
	Capitale sociale	€	72.510,00

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

Entrate di carattere non ricorrente

Nei primi tre titoli del bilancio entrate (entrate correnti) sono state inserite entrate di carattere non ricorrenti per un importo complessivo nel triennio di Euro 1.000.000,00. Tali entrate sono state interamente utilizzate per spese di carattere non ricorrente.

TIT.	TIP.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE ENTRATE	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1	101	106	25.0	RECUPERO IMU DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	50.000,00	-	-
1	101	108	24.0	RECUPERO ICI DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	50.000,00	-	-
1	101	151	212.0	TARIFFA IGIENE AMBIENTALE - RECUPERO EVASIONE	200.000,00	200.000,00	200.000,00
2	101	101	1120.0	QUOTA TRIBUTI STATALI PER PARTECIPAZIONE ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
				TOTALE	400.000,00	300.000,00	300.000,00

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	CAP.	DESCRIZIONE SPESE	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1	4	1	103	1801.0	SPESE RECUPERO EVASIONE TRIBUTI (AGGIO SU ACCERT. TIA/TARES)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1	4	1	103	1804.0	SPESE PER PARTECIPAZIONE RECUPERO IMPOSTE E TASSE STATALI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1	4	1	103	1808.0	AGGIO SU RECUPERO IMPOSTE ICI/IMU DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	100.000,00	-	-
					TOTALE	400.000,00	300.000,00	300.000,00

Per altre informazioni si rinvia al contenuto del Documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2015/2017.