



Città di Cesano Maderno

Provincia di Monza e Brianza

BILANCIO DI PREVISIONE

2019/2020/2021

Nota Integrativa

1) PREMESSA

Dall'anno 2015 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal D.lgs. 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori e gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone le finalità e le modalità di approvazione;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato e degli altri Enti della Pubblica Amministrazione, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- è introdotto il piano dei conti integrato sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale e comprendono stanziamenti di competenza e di cassa.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrativa in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informativa in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa: apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa: indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

La Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per il triennio 2019/2021 e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con il Segretario Generale ed i Dirigenti sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore al Bilancio, in linea con gli obiettivi strategici ed operativi definiti con il Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. E' lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate di regola esclusivamente al finanziamento di spese di investimento, salvo sia diversamente disposto da specifiche norme di legge;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito.
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa; deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. È, in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 chiude con il pareggio, come previsto dalla legislazione vigente, secondo le prescrizioni dell'art.162 del D.Lgs. n. 267/2000.

La Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) conferma che dall'esercizio 2019 il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal TUEL.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale.

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	7.598.434,04								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		947.575,67 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.399.481,84	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.013.373,90	19.692.137,00	18.728.137,00	18.778.137,00	Titolo 1 - Spese correnti	26.272.327,54	22.605.388,92	22.334.052,00	22.219.733,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.180.275,22	1.114.979,00	1.113.304,00	1.112.085,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.570.980,79	4.669.061,00	4.145.061,00	4.145.061,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.210.190,29	3.316.585,92	3.570.500,00	3.795.250,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.415.268,84	6.914.063,24	6.561.000,00	4.455.750,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	57.080,06	16.574,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	32.031.900,26	28.809.336,92	27.557.002,00	27.830.533,00	Totale spese finali	33.187.596,38	30.019.452,16	28.895.052,00	26.675.483,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	24.257,73	24.257,73	3.500.000,00	1.170.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.161.200,00	2.161.200,00	2.161.950,00	2.325.050,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.708.558,27	4.690.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.177.697,95	4.690.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00
Totale titoli	37.764.716,26	33.523.594,65	35.747.002,00	33.690.533,00	Totale titoli	41.526.494,33	36.870.652,16	35.747.002,00	33.690.533,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	45.363.150,30	36.870.652,16	35.747.002,00	33.690.533,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	41.526.494,33	36.870.652,16	35.747.002,00	33.690.533,00
Fondo di cassa finale presunto	3.836.655,97								

* Indicare gli anni di riferimento

2.2) Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.598.434,04			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		25.476.177,00 0,00	23.986.502,00 0,00	24.035.283,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		22.605.388,92 0,00 1.025.637,28	22.334.052,00 0,00 1.008.300,69	22.219.733,00 0,00 1.050.592,69
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		2.161.200,00 0,00 0,00	2.161.950,00 0,00 0,00	2.325.050,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			709.588,08	-509.500,00	-509.500,00
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 (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		565.000,00 0,00	520.000,00 0,00	520.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		10.500,00	10.500,00	10.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
	O=G+H+I-L+M		1.264.088,08	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		947.575,67		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		2.399.481,84	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.357.417,65	7.070.500,00	4.965.250,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		565.000,00	520.000,00	520.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		16.574,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		10.500,00	10.500,00	10.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		6.914.063,24 0,00	6.561.000,00 0,00	4.455.750,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		500.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-1.280.662,08	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	16.574,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)		1.264.088,08	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.264.088,08	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.805.063,22	1.102.487,71	2.734.309,16	947.575,67			-65,344 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	570.033,55	386.397,43	389.194,84	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	2.604.684,88	1.222.934,11	877.194,38	2.399.481,84	0,00	0,00	173,540 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.144.439,38	18.600.459,54	18.771.450,00	19.692.137,00	18.728.137,00	18.778.137,00	4,904 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	910.272,06	1.145.826,81	1.134.502,00	1.114.979,00	1.113.304,00	1.112.085,00	-1,720 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.646.096,78	4.448.204,27	4.171.050,00	4.669.061,00	4.145.061,00	4.145.061,00	11,939 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.707.717,39	2.561.058,95	2.813.399,19	3.316.585,92	3.570.500,00	3.795.250,00	17,885 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	16.574,00	16.574,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	218.319,59	24.257,73	3.500.000,00	1.170.000,00	-88,888 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.941.086,19	2.835.231,68	4.820.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00	-2,697 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	34.329.393,45	32.302.600,50	35.945.993,16	36.870.652,16	35.747.002,00	33.690.533,00	2,572 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Non sono previsti aumenti delle aliquote delle entrate tributarie.

Le voci di entrata più rilevanti previste nel bilancio 2019-2021 al primo titolo sono le seguenti:

L'**IMU** è stata quantificata in base all'andamento delle riscossioni degli ultimi esercizi, trattandosi di un'imposta calcolata e versata autonomamente dai contribuenti che viene accertata per cassa;

Il **RECUPERO EVASIONE IMU** è stato quantificato sulla base dei dati degli accertamenti relativi agli esercizi 2013-2014-2015.

Anche l'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, come l'IMU, è stata quantificata in base all'andamento delle riscossioni degli ultimi esercizi, trattandosi di un'imposta calcolata e versata autonomamente dai contribuenti. L'ente si avvale della possibilità di accertare per cassa tale entrata, poiché l'utilizzo dei dati del Ministero per la stima del gettito darebbe luogo ad accertamenti di incerta riscossione che non consentirebbero di potere impegnare le spese correnti.

La **TOSAP** è prevista sulla base degli accertamenti dell'esercizio 2018.

La **TASSA RIFIUTI – TARI** è stata quantificata sulla base delle tariffe elaborate per la copertura dei costi del relativo servizio tenuto conto della composizione dei nuclei familiari e delle dimensioni delle abitazioni dei contribuenti persone fisiche, mentre per le attività commerciali e produttive delle sole dimensioni degli immobili. Le tariffe risultano mediamente in riduzione.

Per ogni imposta, tassa o tributo si è tenuto conto delle disposizioni dei regolamenti dell'ente che non vengono modificati.

L'ammontare del **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE** corrisponde a quanto quantificato dalla Direzione Centrale della Finanza Locale del Ministero degli affari interni e territoriali.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	13.522.247,64	14.118.594,98	14.330.100,00	15.252.787,00	14.288.787,00	14.338.787,00	6,438 %
Compartecipazioni di tributi	13.946,67	16.265,24	16.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-12,500 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.608.245,07	4.465.599,32	4.425.350,00	4.425.350,00	4.425.350,00	4.425.350,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	18.144.439,38	18.600.459,54	18.771.450,00	19.692.137,00	18.728.137,00	18.778.137,00	4,904 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Nei trasferimenti correnti da **Amministrazioni pubbliche** si evidenzia quanto segue.

I contributi dello Stato ammontano complessivamente nel 2019 ad euro 364.340,00 (2020 euro 363.165,00 e 2021 euro 361.946,00) sono stati previsti in base a quanto assegnato nell'esercizio precedente ad eccezione del più rilevante, relativo al trasferimento per il rimborso delle spese che vengono sostenute dall'ente per le elezioni, che ammonta ad euro 120.000,00.

I Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (Regione Provincia e Comuni) sono previsti nel 2019 per euro 572.139,00 (2020 e 2021 euro 572.139,00).

Tra i maggiormente rilevanti si evidenziano i seguenti contributi regionali:

- per le politiche abitative di euro 150.000,00;
- per educazione e formazione della fascia di età 0-6 anni di euro 154.139,00;
- il cd. "nido gratis" di euro 100.000,00.

Nei trasferimenti da altri enti si evidenziano le seguenti voci provenienti dalla ripartizione del piano di zona del fondo sociale regionale:

- per assistenza domiciliare anziani, minori e disabili euro 70.000,00;
- per minori affidati al comune euro 53.000,00;

I trasferimenti **da imprese** più rilevanti comprendono sponsorizzazioni per euro 8.000,00 ed il trasferimento da ASSP S.p.A. di euro 170.000,00 per il servizio pubblicità e pubbliche affissioni, per ciascun esercizio finanziario del triennio 2019/2021.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	728.472,59	980.466,73	934.002,00	936.479,00	935.304,00	934.085,00	0,265 %
Trasferimenti correnti da Imprese	181.799,47	165.360,08	200.500,00	178.500,00	178.000,00	178.000,00	-10,972 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	910.272,06	1.145.826,81	1.134.502,00	1.114.979,00	1.113.304,00	1.112.085,00	-1,720 %

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono ripartite nelle tipologie indicate nel prospetto in calce al presente paragrafo riportante l'andamento degli accertamenti di questo tipo di entrata dal 2016 e la previsione per il triennio cui il bilancio si riferisce.

La prima tipologia riguarda i proventi dei servizi e dei beni, previsti in base ai contratti ed all'andamento dell'esercizio precedente, e comprende le seguenti principali voci di entrata:

- Diritti di segreteria per contratti, autorizzazioni ecc. € 98.000,00;

- Diritti per rilascio carte di identità € 42.500,00
- Concessione della gestione dei cimiteri ad ASSP Spa € 91.500,00, della piscina € 97.600,00 e della casa di riposo € 190.000,00;
- Proventi impianti sportivi € 43.000,00;
- Proventi e rimborsi per utilizzo Parco e Palazzo Borromeo Arese € 110.000,00;
- Proventi delle mense dagli utenti e dallo Stato (per le insegnanti) € 60.000,00 (€ 55.000,00 per gli esercizi 2020 – 2021);
- Proventi per utilizzo attrezzature mensa comunale € 100.150,00;
- Proventi dei servizi pre-post scuola e trasporto scolastico € 117.000,00;
- Proventi dei servizi sociali € 113.000,00 (€ 100.000,00 per gli esercizi 2020 – 2021)
- Proventi aree in affitto o concessione € 294.000,00, di cui € 250.000,00 per telefonia mobile;
- Canoni edilizia residenziale pubblica € 98.000,00;
- Canone stazione ecologica € 28.500,00;
- Canoni locazione bar € 40.000,00;
- Canone locazione centro diurno disabili € 26.300,00;
- Canone locazione Centro per l'impiego (rimborsi dagli altri Comuni) € 28.000,00;
- Canoni altri fabbricati € 170.000,00;
- Censi, canoni e livelli € 30.000;
- Canone rete gas € 250.000,00;
- Proventi cimiteriali da ASSP Spa € 150.000,00;
- Proventi dalla vendita di pubblicazioni € 8.000,00;

La seconda tipologia del terzo titolo delle entrate del bilancio riguarda le sanzioni ed i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione, tra i quali assumono maggior rilievo le sanzioni disposte dal Codice della strada, previste per € 172.000,00 sulla base dell'andamento dell'anno precedente. Si tenga conto che per tale entrata è comunque prevista una quota del Fondo crediti di dubbia esigibilità del 50% e che la metà della quota rimanente, al netto anche degli eventuali rimborsi è destinato a spese per il miglioramento della sicurezza stradale, così come previsto dall'art. 208 del D.Lgs. 285/1992 e s.m.i. (si veda in proposito la specifica tabella allegata al bilancio).

Nella stessa tipologia sono previste anche le sanzioni amministrative per inottemperanza a ingiunzione di demolizione, previste per 20.000,00 euro l'anno e destinate alle spese per le eventuali demolizioni di abusi edilizi.

La terza tipologia si riferisce agli interessi attivi la cui voce più elevata riguarda gli interessi su rateizzazioni e ritardati versamenti che ammontano ad euro 20.000,00. Anche in questo caso si tratta di una previsione sulla base del gettito degli anni precedenti.

Le entrate da redditi di capitale, che costituiscono la tipologia 04, riguardano:

- i dividendi di ASSP Spa e Gelsia Srl per € 500.000,00;
- la liquidazione di riserve da parte di Gelsia S.r.l. sotto forma di retrocessione ai soci delle quote detenute da tale società in Gelsia Ambiente S.r.l. ed in Retipiù S.r.l., che verranno così ad essere partecipate direttamente sia dal Comune che da ASSP S.p.a. L'operazione, su impulso del socio di maggioranza AEB S.p.a., è in corso di perfezionamento ed è stimata in € 500.000,00. All'interno delle spese per aumento di attività finanziarie è stata stanziata corrispondente quota per l'acquisizione delle relative quote di partecipazione.

La tipologia 05 riguarda i rimborsi e le entrate correnti non comprese nelle tipologie precedenti. Tra le numerose voci di entrata si evidenziano quelle di maggior rilievo:

- Rimborso da Brianzacque Srl delle rate di ammortamento dei mutui relativi alla rete fognaria € 200.000,00;
- IVA - split payment - servizi commerciali € 100.000,00;
- Rimborso delle spese di gestione degli immobili comunale € 160.000,00;
- Girofondo delle spese di personale per incentivi speciali € 100.000,00.
- Proventi raccolta differenziata rifiuti € 505.511,00 – a seguito della stipula di un nuovo contratto di servizio per lo svolgimento dell'attività di igiene ambientale.

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.581.512,87	2.850.214,20	2.185.900,00	2.192.650,00	2.174.650,00	2.174.650,00	0,308 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	490.765,65	254.157,94	294.500,00	214.000,00	214.000,00	214.000,00	-27,334 %
Interessi attivi	1.970,51	20.119,46	18.000,00	20.200,00	20.200,00	20.200,00	12,222 %
Altre entrate da redditi da capitale	433.238,02	560.595,80	586.000,00	1.000.000,00	500.000,00	500.000,00	70,648 %
Rimborsi e altre entrate correnti	1.138.609,73	763.116,87	1.086.650,00	1.242.211,00	1.236.211,00	1.236.211,00	14,315 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.646.096,78	4.448.204,27	4.171.050,00	4.669.061,00	4.145.061,00	4.145.061,00	11,939 %

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale costituiscono le principali risorse per il finanziamento degli investimenti.

La prima tipologia viene utilizzata per i proventi, ormai residuali dei condoni edilizi.

La seconda tipologia riguarda i contributi agli investimenti e comprende le seguenti voci:

Descrizione	esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021
contributo regionale per investimenti	150.000,00	0	0
contributo regionale per manutenzione str. scuola media	258.500,00	212.500,00	412.250,00

Comprende inoltre un contributo da parte della Società GSE (Gestione servizi energetici) per l'efficientamento energetico degli stabili comunali per un totale di € 262.000,00 nell'esercizio 2019 ed € 100.000,00 nell'esercizio 2020, così suddiviso:

Descrizione	esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021
-------------	----------------	----------------	----------------

contributi efficientamento energetico - scuole	60.000,00	100.000,00	0
contributi efficientamento energetico - centro sportivo	70.000,00	0	0
contributi efficientamento energetico	132.000,00	0	0

Gli altri trasferimenti in conto capitale costituiscono la tipologia 03 di questo titolo e comprendono:

- monetizzazioni ed altri contributi previsti da pratiche urbanistiche ed edilizie per € 300.000,00 nel 2019, € 350.000,00 nel 2020 e nel 2021;
- contributi per alienazione alloggi di edilizia residenziale pubblica € 1.000,00 per ognuno dei tre anni;
- contributi da imprese a scomputo per € 37.000,00.

La quarta tipologia del titolo riguarda le entrate da alienazioni di beni e comprende:

- alienazione di aree per € 238.000 nel 2019, di cui oltre 137.000 per una permuta, € 700.000,00 nel 2019 ed € 400.000,00 nel 2020 come previsto dal piano delle alienazioni;
- trasformazione diritto di superficie in proprietà per € 150.000,00 nel 2019, € 175.000,00 nel 2020 ed € 150.000,00 nell'esercizio 2021.

Le altre entrate in conto capitale, nella tipologia 05, comprendono i proventi dei permessi di costruire, costituiti da oneri di urbanizzazione, costo di costruzione, maggiorazioni ecc., di cui € 565.000,00 nel 2019 ed € 520.000,00 negli esercizi 2020 e 2021, destinati al finanziamento della manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione, pertanto di spese correnti, come consentito dalla normativa vigente.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-50,000 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	92.773,19	678.585,92	312.500,00	412.250,00	631,446 %
Altri trasferimenti in conto capitale	124.881,57	308.154,20	469.500,00	338.000,00	351.000,00	401.000,00	-28,008 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	523.401,45	5.048,42	461.626,00	388.000,00	875.000,00	550.000,00	-15,949 %
Altre entrate in conto capitale	1.059.434,37	2.247.856,33	1.787.500,00	1.911.000,00	2.031.000,00	2.431.000,00	6,909 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.707.717,39	2.561.058,95	2.813.399,19	3.316.585,92	3.570.500,00	3.795.250,00	17,885 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Le entrate per riduzione attività finanziarie sono valorizzate esclusivamente per la cessione al Comune di Varedo di n. 7.129 azioni di ASSP S.p.a. per complessivi € 16.574,21 in esecuzione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 98 del 04/12/2018.

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	16.574,00	16.574,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	16.574,00	16.574,00	0,00	0,00	0,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti si riferiscono alle seguenti previsioni:

- esercizio 2019 : € 24.257,73 corrispondente alla reimputazione contabile del FRISL concesso da Regione Lombardia per la ristrutturazione di palazzo Arese Jacini per la parte non ancora incassata;
- esercizio 2020: accensione di un mutuo di € 2.500.000,00 destinato alla realizzazione della nuova biblioteca comunale e di un mutuo del valore nominale di € 1.000.000,00 per la realizzazione dell'opera di superamento ciclopedonale della linea ferroviaria su Corso Libertà;
- esercizio 2021: accensione di un mutuo di € 1.170.000,00 destinato all'intervento di via Don L.Viganò.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	218.319,59	24.257,73	3.500.000,00	1.170.000,00	-88,888 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	218.319,59	24.257,73	3.500.000,00	1.170.000,00	-88,888 %

3.7) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le quote di competenza della Provincia della TARI, l'IVA per i servizi istituzionali, la quota di competenza dello Stato delle entrate relative all'emissione della carta di identità elettronica, l'imposta di bollo assolto con modalità virtuale, ecc.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	1.421.170,09	1.385.858,62	4.380.000,00	4.280.000,00	4.280.000,00	4.280.000,00	-2,283 %
Entrate per conto terzi	1.519.916,10	1.449.373,06	440.000,00	410.000,00	410.000,00	410.000,00	-6,818 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.941.086,19	2.835.231,68	4.820.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00	-2,697 %

3.8) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Il fondo pluriennale vincolato iscritto tra le entrate riguarda le spese in conto capitale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	570.033,55	386.397,43	389.194,84	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	2.604.684,88	1.222.934,11	877.194,38	2.399.481,84	0,00	0,00	173,540 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	3.174.718,43	1.609.331,54	1.266.389,22	2.399.481,84	0,00	0,00	89,474 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

Le previsioni di spesa sono espresse per missioni e programmi, che vengono ripartiti in titoli, che a loro volta vengono scomposti dalla Giunta in macroaggregati.

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti							-0,088 %
	20.106.435,78	19.594.067,56	22.625.442,99	22.605.388,92	22.334.052,00	22.219.733,00	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.873.958,98	1.795.676,20	5.901.600,17	6.914.063,24	6.561.000,00	4.455.750,00	17,155 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	0,00	100,000 %
				500.000,00			
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.649.826,91	2.752.501,30	2.598.950,00	2.161.200,00	2.161.950,00	2.325.050,00	-16,843 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.941.086,19	2.835.231,68	4.820.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00	-2,697 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	29.571.307,86	26.977.476,74	35.945.993,16	36.870.652,16	35.747.002,00	33.690.533,00	2,572 %

4.1) Spese correnti

Il primo titolo della spesa riportato nel bilancio di previsione riguarda le spese correnti.

In generale queste sono state previste tenendo conto dell'esigenza di razionalizzazione, conseguente alla disponibilità di risorse sostanzialmente invariate ed all'esigenza di mantenere tutti i servizi dell'ente.

Il primo macroaggregato della spesa corrente riguarda il personale dell'ente. La relativa spesa è stata prevista tenendo conto dei pensionamenti programmati e dell'attuazione del piano delle assunzioni approvato già per il triennio 2019/2021, oltre che ai limiti previsti in materia dalla normativa vigente.

All'interno degli stanziamenti del bilancio di previsione 2019/2021 è stato previsto l'aumento del costo del personale dovuto all'applicazione della tutela retributiva nelle more della stipula dei contratti nazionali e dell'applicazione dell'elemento perequativo una tantum introdotto dal CCNEL 2016 – 2018. Tali incrementi saranno poi riassorbiti in sede di definizione dei nuovi contratti.

Strettamente correlata al macroaggregato 01 è la spesa prevista per il macroaggregato 02, riguardante le imposte e tasse a carico dell'ente, infatti l'IRAP correlata al lavoro dipendente ammonta ad € 340.000,00 per ognuno dei tre anni.

La spesa prevista per il macroaggregato 03 "acquisto di beni e servizi" tiene conto della necessità di razionalizzazione per il contenimento dei costi, pur mantenendo attivi tutti i servizi già erogati dall'ente. L'andamento della spesa di questo macroaggregato è sostanzialmente in linea con le previsioni assestate dell'esercizio 2018 pur prevedendo l'attivazione di nuove spese, tra le quali si segnalano:

- rimborso spese per servizio di tesoreria € 35.000,00 per ogni anno del triennio 2019/2021;
- redazione piano eliminazione barriere architettoniche (peba) € 35.000,00 per l'esercizio 2019;
- redazione piano delle antenne € 30.000,00 per l'esercizio 2019.

I trasferimenti correnti oggetto del macroaggregato 04, sono stati previsti per le stesse finalità dell'esercizio precedente e tenendo conto dell'andamento della spesa rendicontata negli anni passati. E' stata inserita nell'esercizio 2019 la nuova spesa relativa al trasferimento alla provincia di Monza e Brianza per le verifiche tecniche sui ponti di competenza comunale pari a € 16.000,00.

Il macroaggregato 07 riguarda gli interessi passivi che sono riferiti alle quote relative agli interessi delle rate dei mutui previste secondo i relativi piani di ammortamento. Si prevede un decremento della spesa per il triennio 2019/2021 pur con l'assunzione di nuovi mutui nell'esercizio 2020, in ammortamento dal 2021, per l'ampliamento della biblioteca comunale e per la realizzazione dell'opera di superamento ciclopedonale della linea ferroviaria su Corso Libertà. Come risulta dallo specifico allegato i vincoli di indebitamento vengono rispettati pur tenendo conto degli interessi sul mutuo per il quale l'ente ha prestato garanzia.

I "rimborsi e poste correttive delle entrate" costituiscono il macroaggregato 09 e comprendono rimborsi per personale comandato, per agevolazioni sulla TARI, franchigie assicurative, ma anche restituzione di imposte, sanzioni ed altre entrate, stimate in base alla spesa dell'esercizio precedente.

Il macroaggregato 10 "altre spese correnti" comprende le seguenti voci:

- premi polizze assicurative € 170.000,00 per ogni anno del triennio 2019/2021;
- canone alloggi in locazione € 19.000,00 per ogni anno del triennio 2019/2021;
- IVA a debito per servizi commerciali € 200.000,00 per ogni anno del triennio 2019/2021;
- noleggio fotocopiatrici € 10.000,00 per il 2019, € 12.000,00 per il 2020 e 2021;
- risarcimenti sinistri in autoassicurazione € 15.000,00 per ogni anno del triennio 2019/2021;
- oneri diversi per prestazioni € 1.000,00 per ogni anno del triennio 2019/2021

Nello stesso macroaggregato, nella missione 20 programma 1, sono compresi i fondi di riserva, nei limiti previsti dalla normativa vigente:

- fondo di riserva ordinario € 367.686,64 per il 2019, € 396.686,31 per il 2020 ed € 391.115,31 per il 2021;
- fondo di riserva di cassa € 500.000,00 (previsione di sola cassa) per il 2019.

Nel programma 2 della missione 20, nello stesso titolo e macroaggregato è previsto il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione, come da dettaglio riportato al paragrafo che segue.

Occorre precisare che tale fondo è stato quantificato sulla base delle riscossioni degli esercizi dal 2013 al 2017, per tipologia di entrata, con le modalità previste dai principi contabili, adottando il sistema di calcolo della media semplice.

Come previsto dalla normativa vigente sono state escluse le entrate provenienti da enti pubblici e le entrate accertate per cassa come, per esempio, l'IMU.

È invece quantificato in misura maggiore del minimo previsto dalla normativa il FCDE relativo alle sanzioni previste dal Codice della strada, calcolando il 50% dello stanziamento, stanti le difficoltà registrate per la riscossione di questo tipo di entrata. Si precisa che il 50% del gettito delle sanzioni per le violazioni del codice della strada, al netto del FCDE, viene destinato a spese per la sicurezza della circolazione stradale.

Sono infine previsti - missione 20 programma 3 - i seguenti accantonamenti:

- accantonamento per contenzioso € 10.000,00 per ogni anno del triennio, considerato il contenzioso in corso di definizione, la durata dei giudizi e il rischio di eventuali nuove richieste di indennizzo;
- accantonamento per indennità di fine mandato € 3.115,00 per ogni anno del triennio, come previsto dalla normativa in materia;

- accantonamento per garanzie fidejussorie prestate € 26.970,00 per ogni anno del triennio in base al piano di ammortamento del mutuo per cui l'ente ha prestato garanzia a favore del Gruppo sportivo dilettantistico "Don Bosco" come da deliberazione consiliare n. 62 del 13.10.2016.

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	5.052.410,55	4.846.732,86	5.797.773,18	5.337.150,00	5.337.150,00	5.337.150,00	-7,944 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	326.063,55	316.932,80	353.386,00	355.700,00	355.700,00	355.700,00	0,654 %
Acquisto di beni e servizi	10.974.511,87	10.848.082,06	11.946.946,29	11.882.180,00	11.708.730,00	11.506.230,00	-0,542 %
Trasferimenti correnti	2.343.751,39	2.285.585,97	2.409.953,52	2.424.100,00	2.386.100,00	2.386.100,00	0,587 %
Interessi passivi	856.695,06	793.550,33	760.050,00	698.850,00	625.300,00	676.760,00	-8,052 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	97.872,33	25.747,98	91.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00	-35,164 %
Altre spese correnti	455.131,03	477.435,56	1.266.334,00	1.848.408,92	1.862.072,00	1.898.793,00	45,965 %
TOTALE SPESE CORRENTI	20.106.435,78	19.594.067,56	22.625.442,99	22.605.388,92	22.334.052,00	22.219.733,00	-0,088 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA IMU	2019		85,00 %	85,00 %	A
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00%	100,00%	
		2019	1.309.000,00	139.081,25	139.081,25	
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA IMU - ENTRATA RICORRENTE	2019		85,00 %	85,00 %	A
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00%	100,00%	
		2019	191.000,00	20.293,75	20.293,75	
1.01.01.08.002	RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA ICI	2019		85,00 %	85,00 %	A
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00%	100,00%	
		2019	15.000,00	1.593,75	1.593,75	
1.01.01.16.001	ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F. - ARRETRATI	2019		85,00 %	85,00 %	
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00%	100,00%	
		2019	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.52.001	TASSA OCCUPAZIONE PERMANENTE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (100)	2019		85,00 %	85,00 %	A
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00%	100,00%	
		2019	40.000,00	4.250,00	4.250,00	
1.01.01.52.001	TASSA OCCUPAZIONE TEMPORANEA SPAZI ED AREE PUBBLICHE (120)	2019		85,00 %	85,00 %	A
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00%	100,00%	
		2019	150.000,00	15.937,50	15.937,50	

		2020	150.000,00	17.812,50	17.812,50	
		2021	150.000,00	18.750,00	18.750,00	
1.01.01.51.001	TARI - TASSA RIFIUTI	2019	4.227.000,00	449.118,75	449.118,75	A
		2020	4.227.000,00	501.956,25	501.956,25	
		2021	4.227.000,00	528.375,00	528.375,00	
1.01.01.51.001	TARI - TASSA RIFIUTI- ANNI PRECEDENTI	2019	30.000,00	3.187,50	3.187,50	A
		2020	30.000,00	3.562,50	3.562,50	
		2021	30.000,00	3.750,00	3.750,00	
1.01.01.61.001	TARES - TASSA RIFIUTI E SERVIZI	2019	5.000,00	531,25	531,25	A
		2020	5.000,00	593,75	593,75	
		2021	5.000,00	625,00	625,00	
1.01.01.51.001	T.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2019	2.000,00	0,00	0,00	
		2020	2.000,00	0,00	0,00	
		2021	2.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	T.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - RUOLO SUPPLETIVO (140)	2019	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	ADDIZIONALE E.C.A. L.549/95 ART. 3.39	2019	100,00	0,00	0,00	
		2020	100,00	0,00	0,00	
		2021	100,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	RECUPERO EVASIONE TASSA RIFIUTI	2019	1.000,00	106,25	106,25	A
		2020	1.000,00	118,75	118,75	
		2021	1.000,00	125,00	125,00	
1.01.01.53.002	RECUPERO EVASIONE IMPOSTA PUBBLICITA'	2019	1.000,00	106,25	106,25	A
		2020	1.000,00	118,75	118,75	
		2021	1.000,00	125,00	125,00	
3.02.03.99.001	SANZIONI IN MATERIA DI GARE D'APPALTO	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.032	DIRITTI DI SEGRETERIA E DI ROGITO (460)	2019	20.000,00	391,00	391,00	A
		2020	20.000,00	437,00	437,00	
		2021	20.000,00	460,00	460,00	
3.01.02.01.032	DIRITTI DI SEGRETERIA AREA SERV.TERR.AMB.IMPRESA	2019	77.000,00	1.505,35	1.505,35	A
		2020	77.000,00	1.682,45	1.682,45	
		2021	77.000,00	1.771,00	1.771,00	
3.05.02.03.004	PROVENTI SERVIZI COMUNALI DIVERSI RIMBORSO STAMPATI, CERTIFICATI, SPESE POSTALI ECC. (780)	2019	3.000,00	764,24	764,24	A
		2020	3.000,00	854,15	854,15	
		2021	3.000,00	899,10	899,10	
3.02.02.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI ECC. - FAMIGLIE	2019	3.000,00	690,80	690,80	A
		2020	3.000,00	772,07	772,07	
		2021	3.000,00	812,70	812,70	

3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI IN MATERIA CIRCOLAZIONE STRADALE - FAMIGLIE	2019	150.000,00	34.539,75	75.000,00	Manuale
		2020	150.000,00	38.603,25	75.000,00	
		2021	150.000,00	40.635,00	75.000,00	
3.02.02.01.004	INTROITI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA - L. 689/81- RUOLO - FAMIGLIE	2019	10.000,00	2.302,65	5.000,00	Manuale
		2020	10.000,00	2.573,55	5.000,00	
		2021	10.000,00	2.709,00	5.000,00	
3.02.02.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI ALTRE NORME DI LEGGE - FAMIGLIE	2019	500,00	115,13	115,13	A
		2020	500,00	128,68	128,68	
		2021	500,00	135,45	135,45	
3.02.02.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE L.689/81-RUOLO - FAMIGLIE	2019	1.000,00	230,27	230,27	A
		2020	1.000,00	257,36	257,36	
		2021	1.000,00	270,90	270,90	
3.02.03.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI ECC. - IMPRESE	2019	6.000,00	1.381,59	1.381,59	A
		2020	6.000,00	1.544,13	1.544,13	
		2021	6.000,00	1.625,40	1.625,40	
3.02.03.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI IN MATERIA CIRCOLAZIONE STRADALE - IMPRESE	2019	10.000,00	2.302,65	5.000,00	Manuale
		2020	10.000,00	2.573,55	5.000,00	
		2021	10.000,00	2.709,00	5.000,00	
3.02.03.01.004	INTROITI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA - L. 689/81- RUOLO - IMPRESE	2019	2.000,00	460,53	1.000,00	Manuale
		2020	2.000,00	514,71	1.000,00	
		2021	2.000,00	541,80	1.000,00	
3.02.03.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI ALTRE NORME DI LEGGE - IMPRESE	2019	2.000,00	460,53	460,53	A
		2020	2.000,00	514,71	514,71	
		2021	2.000,00	541,80	541,80	
3.02.03.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI ALTRE NORME DI LEGGE -RUOLO- IMPRESE	2019	500,00	115,13	115,13	A
		2020	500,00	128,68	128,68	
		2021	500,00	135,45	135,45	
3.02.02.01.004	SANZ.AMMINISTR.VIOLAZ.IN MATERIA CIRCOLAZIONE STRADALE - AUSILIARI DELLA SOSTA - FAMIGLIE	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA AMBIENTALE (IMPIANTI TERMICI, AMBROSIA, PIANI DI BONIFICA, ECC.) - FAMIGLIE	2019	8.000,00	1.842,12	1.842,12	A
		2020	8.000,00	2.058,84	2.058,84	
		2021	8.000,00	2.167,20	2.167,20	
3.02.03.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA AMBIENTALE (IMPIANTI TERMICI, AMBROSIA, PIANI DI BONIFICA, ECC.) - IMPRESE	2019	1.000,00	230,27	230,27	A
		2020	1.000,00	257,36	257,36	
		2021	1.000,00	270,90	270,90	
3.01.03.01.003	PROVENTI CONCESSIONE GESTIONE CIMITERI A.S.S.P.	2019	91.500,00	1.788,83	1.788,83	A
		2020	91.500,00	1.999,28	1.999,28	
		2021	91.500,00	2.104,50	2.104,50	
2.01.03.02.001	PROVENTI CONCESSIONI SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI (580)	2019	170.000,00	0,00	0,00	A
		2020	170.000,00	0,00	0,00	

		2021	170.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.003	PROVENTI CONCESSIONE GESTIONE R.S.A.	2019	190.000,00	3.714,50	3.714,50	A
		2020	190.000,00	4.151,50	4.151,50	
		2021	190.000,00	4.370,00	4.370,00	
3.05.99.99.999	PROVENTI DERIVANTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI	2019	505.511,00	128.776,40	128.776,40	A
		2020	505.511,00	143.926,57	143.926,57	
		2021	505.511,00	151.501,65	151.501,65	
3.01.02.01.002	PROVENTI RETTE FREQUENZA ASILO NIDO [SERV.RILEVANTE AI FINI IVA] (820)	2019	100,00	1,96	1,96	A
		2020	100,00	2,19	2,19	
		2021	100,00	2,30	2,30	
3.01.03.01.003	PROVENTI VARI IMPIANTI E INIZIATIVE SPORTIVE (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) (730)	2019	43.000,00	840,65	840,65	A
		2020	43.000,00	939,55	939,55	
		2021	43.000,00	989,00	989,00	
3.01.02.01.018	PROVENTI PER UTILIZZO CHIESA ANTICA [SERV.RILEVANTE AI FINI IVA]	2019	500,00	9,78	9,78	A
		2020	500,00	10,93	10,93	
		2021	500,00	11,50	11,50	
3.01.03.02.002	PROVENTI PER UTILIZZO PARCO E PALAZZO BORROMEO [SERV.RILEVANTE AI FINI IVA]	2019	65.000,00	1.270,75	1.270,75	A
		2020	65.000,00	1.420,25	1.420,25	
		2021	65.000,00	1.495,00	1.495,00	
3.01.03.02.002	PROVENTI PER UTILIZZO AULA CONSILIARE E SALA GIUNTA [SERV. RIL. AI FINI IVA]	2019	1.000,00	19,55	19,55	A
		2020	1.000,00	21,85	21,85	
		2021	1.000,00	23,00	23,00	
3.01.03.02.002	RIMBORSO SPESE PALAZZO BORROMEO	2019	45.000,00	879,75	879,75	A
		2020	45.000,00	983,25	983,25	
		2021	45.000,00	1.035,00	1.035,00	
3.01.03.01.003	PROVENTI PISCINA COMUNALE [SERV.RILEVANTE AI FINI IVA] (740)	2019	97.600,00	1.908,08	1.908,08	A
		2020	97.600,00	2.132,56	2.132,56	
		2021	97.600,00	2.244,80	2.244,80	
3.01.02.01.008	PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA [SER. RILEVANTE AI FINI IVA]	2019	10.000,00	195,50	195,50	A
		2020	5.000,00	109,25	109,25	
		2021	5.000,00	115,00	115,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI SERVIZIO MENSA ANZIANI [SER. RILEVANTE AI FINI IVA]	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.006	PROVENTI SERVIZIO MENSA "IL SEME" [SER. RILEVANTE AI FINI IVA]	2019	12.500,00	3.184,31	3.184,31	A
		2020	12.500,00	3.558,94	3.558,94	
		2021	12.500,00	3.746,25	3.746,25	
3.01.02.01.999	PROVENTI CENTRI RICREATIVI DIURNI (SERV. RIL. AI FINI IVA)	2019	500,00	9,78	9,78	A
		2020	500,00	10,93	10,93	
		2021	500,00	11,50	11,50	
3.01.02.01.999	PROVENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA [SERV. RIL. AI FINI IVA]	2019	65.000,00	1.270,75	1.270,75	A

		2020	65.000,00	1.420,25	1.420,25	
		2021	65.000,00	1.495,00	1.495,00	
3.01.02.01.016	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO [SER. RILEVANTE AI FINI IVA]	2019	52.000,00	1.016,60	1.016,60	A
		2020	52.000,00	1.136,20	1.136,20	
		2021	52.000,00	1.196,00	1.196,00	
3.01.02.01.999	PROVENTI SERVIZI A FAVORE DI PERSONE ANZIANE	2019	40.000,00	782,00	782,00	A
		2020	40.000,00	874,00	874,00	
		2021	40.000,00	920,00	920,00	
3.01.02.01.999	PROVENTI SERVIZI A FAVORE PERSONE DISABILI	2019	40.000,00	782,00	782,00	A
		2020	40.000,00	874,00	874,00	
		2021	40.000,00	920,00	920,00	
3.01.02.01.999	PROVENTI SERVIZI A FAVORE DI MINORI	2019	33.000,00	645,15	645,15	A
		2020	20.000,00	437,00	437,00	
		2021	20.000,00	460,00	460,00	
3.01.03.01.003	PROVENTI CONCESSIONE AREE PER TELEFONIA MOBILE	2019	250.000,00	4.887,50	4.887,50	A
		2020	250.000,00	5.462,50	5.462,50	
		2021	250.000,00	5.750,00	5.750,00	
3.01.03.02.001	FITTI REALI DA TERRENI ED AREE	2019	43.000,00	840,65	840,65	A
		2020	43.000,00	939,55	939,55	
		2021	43.000,00	989,00	989,00	
3.01.03.01.003	PROVENTI CONCESSIONE AREE PER IMPIANTI PUBBLICITARI	2019	1.000,00	19,55	19,55	A
		2020	1.000,00	21,85	21,85	
		2021	1.000,00	23,00	23,00	
3.01.03.02.002	CANONI LOCAZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	2019	98.000,00	1.915,90	1.915,90	A
		2020	98.000,00	2.141,30	2.141,30	
		2021	98.000,00	2.254,00	2.254,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2019	170.000,00	3.323,50	3.323,50	A
		2020	170.000,00	3.714,50	3.714,50	
		2021	170.000,00	3.910,00	3.910,00	
3.01.03.02.002	CANONE STAZIONE ECOLOGICA	2019	28.500,00	557,18	557,18	A
		2020	28.500,00	622,73	622,73	
		2021	28.500,00	655,50	655,50	
3.01.03.02.002	CANONE LOCAZIONE BAR	2019	40.000,00	782,00	782,00	A
		2020	40.000,00	874,00	874,00	
		2021	40.000,00	920,00	920,00	
3.01.03.02.002	CANONE LOCAZIONE PALAZZINA DI VIA COL DI LANA - CENTRO DIURNO DISABILI	2019	26.300,00	514,17	514,17	A
		2020	26.300,00	574,66	574,66	
		2021	26.300,00	604,90	604,90	
3.05.02.03.005	RIMBORSO AMMORTAMENTO MUTUI FOGNATURA	2019	200.000,00	50.949,00	50.949,00	A
		2020	200.000,00	56.943,00	56.943,00	
		2021	200.000,00	59.940,00	59.940,00	

3.01.03.01.003	CENSI,CANONI,LIVELLI, ECC. (900)	2019	30.000,00	586,50	586,50	A
		2020	30.000,00	655,50	655,50	
		2021	30.000,00	690,00	690,00	
3.01.03.01.003	CANONE RETE GAS	2019	250.000,00	4.887,50	4.887,50	A
		2020	250.000,00	5.462,50	5.462,50	
		2021	250.000,00	5.750,00	5.750,00	
3.01.03.01.003	PROVENTI CIMITERIALI	2019	150.000,00	2.932,50	2.932,50	A
		2020	150.000,00	3.277,50	3.277,50	
		2021	150.000,00	3.450,00	3.450,00	
3.01.03.02.003	PROVENTI USO ATTREZZATURE DI PROPRIETA' COMUNALE PER FESTE, FIERE ECC.[SERV.RILEVANTE AI FINI IVA]	2019	4.000,00	78,20	78,20	A
		2020	4.000,00	87,40	87,40	
		2021	4.000,00	92,00	92,00	
3.01.03.02.003	PROVENTI PER UTILIZZO ATTREZZATURE MENSA COMUNALE [SERV.RIL. AI FINI IVA]	2019	100.150,00	1.957,93	1.957,93	A
		2020	100.150,00	2.188,28	2.188,28	
		2021	100.150,00	2.303,45	2.303,45	
3.04.03.01.001	UTILE NETTO SOCIETA'	2019	500.000,00	0,00	0,00	A
		2020	500.000,00	0,00	0,00	
		2021	500.000,00	0,00	0,00	
3.04.03.01.001	RIPARTO RISERVE GELSIA SRL	2019	500.000,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.004	RECUPERO DI SOMME DAL PERSONALE	2019	8.000,00	2.037,96	2.037,96	A
		2020	8.000,00	2.277,72	2.277,72	
		2021	8.000,00	2.397,60	2.397,60	
3.05.02.03.005	RIMBORSO SPESE PER ATTIVITA' DELLA COMMISSIONE COMUNALE DI VIGILANZA	2019	1.000,00	254,75	254,75	A
		2020	1.000,00	284,72	284,72	
		2021	1.000,00	299,70	299,70	
3.05.99.99.999	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI (1023)	2019	30.000,00	7.642,35	7.642,35	A
		2020	30.000,00	8.541,45	8.541,45	
		2021	30.000,00	8.991,00	8.991,00	
3.05.02.04.001	RECUPERO SPESE POSTALI	2019	10.000,00	2.547,45	2.547,45	A
		2020	10.000,00	2.847,15	2.847,15	
		2021	10.000,00	2.997,00	2.997,00	
3.05.02.03.002	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	2019	3.000,00	764,24	764,24	A
		2020	3.000,00	854,15	854,15	
		2021	3.000,00	899,10	899,10	
3.05.02.03.005	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA - IMPRESE	2019	500,00	127,37	127,37	A
		2020	500,00	142,36	142,36	
		2021	500,00	149,85	149,85	
3.05.99.99.999	CANONE SERVIZIO INSTALLAZIONE SEGNALETICA DI INDICAZIONE INDUSTRIALE	2019	7.500,00	1.910,59	1.910,59	A
		2020	7.500,00	2.135,36	2.135,36	

		2021	7.500,00	2.247,75	2.247,75	
3.05.02.03.004	RIMBORSI SPESE ORTI COMUNALI	2019	2.000,00	509,49	509,49	A
		2020	2.000,00	569,43	569,43	
		2021	2.000,00	599,40	599,40	
3.05.02.03.001	RIMBORSO SPESE GESTIONE DOMANDE BONUS ENERGIA	2019	1.000,00	254,75	254,75	A
		2020	1.000,00	284,72	284,72	
		2021	1.000,00	299,70	299,70	
3.05.02.01.001	RIMBORSO SPESE PER CONVENZIONI	2019	1.000,00	254,75	254,75	A
		2020	1.000,00	284,72	284,72	
		2021	1.000,00	299,70	299,70	
3.05.99.99.999	RIMBORSO LAVORI URGENTI ESEGUITI PER CONTO DI PRIVATI (COLL.CAP 59383)	2019	12.000,00	3.056,94	3.056,94	A
		2020	12.000,00	3.416,58	3.416,58	
		2021	12.000,00	3.596,40	3.596,40	
3.05.99.99.999	RIMBORSI SPESE PER PUBBLICAZIONE GARE DI APPALTO	2019	5.000,00	1.273,73	1.273,73	A
		2020	5.000,00	1.423,58	1.423,58	
		2021	5.000,00	1.498,50	1.498,50	
3.05.02.04.002	RIMBORSO SPESE LEGALI	2019	5.000,00	1.273,73	1.273,73	A
		2020	1.000,00	284,72	284,72	
		2021	1.000,00	299,70	299,70	
3.05.01.01.999	RIMBORSI ASSICURATIVI PER SINISTRI	2019	10.000,00	2.547,45	2.547,45	A
		2020	10.000,00	2.847,15	2.847,15	
		2021	10.000,00	2.997,00	2.997,00	
3.05.99.99.999	RILASCIO COPIE RAPPORTI INCIDENTI STRADALI	2019	7.000,00	1.783,22	1.783,22	A
		2020	7.000,00	1.993,01	1.993,01	
		2021	7.000,00	2.097,90	2.097,90	
3.05.02.04.002	RIMBORSO SPESE UTENZE MERCATO	2019	5.000,00	1.273,73	1.273,73	A
		2020	5.000,00	1.423,58	1.423,58	
		2021	5.000,00	1.498,50	1.498,50	
3.05.02.03.006	CENTRO DIURNO DISABILI - RIMBORSO SPESE PALAZZINA VIA COL DI LANA	2019	13.000,00	3.311,69	3.311,69	A
		2020	13.000,00	3.701,30	3.701,30	
		2021	13.000,00	3.896,10	3.896,10	
3.05.02.03.004	CONCORSI E PROVENTI BIBLIOTECA CIVICA [SERV.RILEVANTE AI FINI IVA] (960)	2019	200,00	50,95	50,95	A
		2020	200,00	56,94	56,94	
		2021	200,00	59,94	59,94	
3.01.01.01.006	PROVENTI PUBBLICAZIONI	2019	8.000,00	156,40	156,40	A
		2020	8.000,00	174,80	174,80	
		2021	8.000,00	184,00	184,00	
3.05.02.03.004	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA ATTI DI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA - FAMIGLIE	2019	1.000,00	254,75	254,75	A
		2020	1.000,00	284,72	284,72	
		2021	1.000,00	299,70	299,70	
3.05.02.03.005	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA ATTI DI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA - IMPRESE	2019	1.000,00	254,75	254,75	A

		2020	1.000,00	284,72	284,72	
		2021	1.000,00	299,70	299,70	
3.05.02.03.000	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE IMMOBILI COM.LI	2019	160.000,00	40.759,20	40.759,20	A
		2020	160.000,00	45.554,40	45.554,40	
		2021	160.000,00	47.952,00	47.952,00	
3.05.02.03.005	CONCORSO DI PRIVATI NELLE SPESE DI GESTIONE IMMOBILI COM.LI - IMPRESE	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.006	CONCORSO DI PRIVATI NELLE SPESE DI GESTIONE IMMOBILI COM.LI - ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.004	RIMBORSO UTENZE RETE IDRICA VILLAGGIO SNIA	2019	1.000,00	254,75	254,75	A
		2020	1.000,00	284,72	284,72	
		2021	1.000,00	299,70	299,70	
3.05.02.03.004	RIMBORSO PRESTITO D'ONORE	2019	1.000,00	254,75	254,75	A
		2020	1.000,00	284,72	284,72	
		2021	1.000,00	299,70	299,70	
3.05.02.03.004	COMPARTICIPAZIONE SPESE SERVIZI PER LA MOBILITA' DEGLI ANZIANI	2019	3.000,00	764,24	764,24	A
		2020	3.000,00	854,15	854,15	
		2021	3.000,00	899,10	899,10	
3.05.02.03.004	CONCORSO DEGLI ABBIENTI NELLE SPESE DI RICOVERO ANZIANI ED INABILI	2019	11.000,00	2.802,20	2.802,20	A
		2020	11.000,00	3.131,87	3.131,87	
		2021	11.000,00	3.296,70	3.296,70	
2.01.03.02.999	CONTRIBUTO DALLA TESORERIA PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	2019	500,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.01.001	RIMBORSO PER PERSONALE IN CONVENZIONE	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
2.01.03.01.999	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE E PRIVATI PER MANIFESTAZIONI, CULTURALI, SPORTIVE, ECC.	2019	5.000,00	0,00	0,00	A
		2020	5.000,00	0,00	0,00	
		2021	5.000,00	0,00	0,00	
2.01.03.01.002	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE PARTECIPATE PER MANIFESTAZIONI, CULTURALI, SPORTIVE, ECC.	2019	1.000,00	0,00	0,00	A
		2020	1.000,00	0,00	0,00	
		2021	1.000,00	0,00	0,00	
2.01.03.01.001	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE CONTROLLATE PER MANIFESTAZIONI, CULTURALI, SPORTIVE, ECC.	2019	1.000,00	0,00	0,00	A
		2020	1.000,00	0,00	0,00	
		2021	1.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2019	10.432.961,00	979.242,86	1.025.637,28	
		2020	8.846.461,00	966.565,75	1.008.300,69	
		2021	8.796.461,00	1.011.187,49	1.050.592,69	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.764.996,52	1.731.292,97	2.949.717,04	6.790.563,24	6.533.631,92	4.426.941,50	130,210 %
Contributi agli investimenti	33.706,14	0,00	190.653,75	50.000,00	0,00	0,00	-73,774 %
Altre spese in conto capitale	75.256,32	64.383,23	2.761.229,38	73.500,00	27.368,08	28.808,50	-97,338 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	3.873.958,98	1.795.676,20	5.901.600,17	6.914.063,24	6.561.000,00	4.455.750,00	17,155 %

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
FONDO VINCOLATO	2.399.481,84		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	947.575,67		
ENTRATE CORRENTI - CODICE DELLA STRADA	10.500,00	10.500,00	10.500,00
AVANZO ECONOMICO	764.088,08		
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - TERRENI	238.000,00	700.000,00	400.000,00
TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN PROPRIETA' AREE P.I.P. E AREE L. 167	150.000,00	175.000,00	150.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER INVESTIMENTI	150.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA	258.500,00	212.500,00	412.250,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE PALAZZO ARESE JACINI	8.085,92		
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	1.335.000,00	1.500.000,00	1.900.000,00
CONTRIBUTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	262.000,00	100.000,00	0
PROVENTI PER CONDONO EDILIZIO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE - ART.43 LR 12/2005	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CONTRIBUTO DI MIGLIORIA PER ALIENAZIONE ALLOGGI DI EDILIZIA ECONOMICO POPOLARE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE - ART. 64 L.R. 12/2005	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MONETIZZAZIONI	300.000,00	350.000,00	400.000,00
CONTRIBUTI DA IMPRESE A SCOMPUTO	37.000,00	0	0
CESSIONE AZIONI ASSP SPA	16.574,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE PALAZZO ARESE JACINI (frisI)	24.257,73		
RISCOSSIONE CAPITALI MUTUI PER FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE		3.500.000,00	1.170.000,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	6.914.063,24	6.561.000,00	4.455.750,00

4.2.1) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

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

Di seguito si riportano l'elenco dei lavori pubblici previsti dal programma delle opere per cui sono state stanziare risorse nel triennio 2019/2021 nonché le ulteriori spese previste per interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti e altre spese in conto capitale, che costituiscono il macroaggregato 02:

Descrizione spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI	14.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	50.000,00	200.000,00	200.000,00
ACQUISIZIONE TERRENO - PERMUTA	138.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EX EDIFICIO E.FERMI	330.000,00	0,00	0,00
SPESE PROGETTAZIONI - PALAZZO BORROMEO	40.000,00	0,00	0,00
RIFACIMENTO COPERTURA STABILE DI VIA LEOPARDI	0,00	390.000,00	0,00
SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI EDIFICI PUBBLICI	20.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO HARDWARE	15.000,00	3.131,92	4.000,00
MOBILI E ARREDI PER UFFICI	30.000,00	5.000,00	6.941,50
MOBILI E ARREDI SCUOLE PRIMARIE	15.000,00	5.000,00	10.000,00
MOBILI E ARREDI SCUOLE MEDIE	5.000,00	5.000,00	8.000,00
ACQUISTO SOFTWARE	12.574,00	4.000,00	4.000,00
MOBILI E ARREDI SCUOLE DELL'INFANZIA	5.000,00	5.000,00	8.000,00
MOBILI E ARREDI PALAZZO ARESE JACINI	50.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER LA SICUREZZA E L'ORDINE PUBBLICO	21.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE	10.500,00	10.500,00	10.500,00
INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO SCUOLE DELL'INFANZIA	30.000,00	0,00	0,00
SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI - SCUOLE ELEMENTARI	20.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	0,00	400.000,00	500.000,00
INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO SOLAI E PLAFONI - SCUOLA RODARI-MINOTTI-GALILEI	135.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO SCUOLE PRIMARIE	90.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA SALVO D'ACQUISTO DI VIA COZZI	517.000,00	425.000,00	824.500,00
INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO SCUOLE MEDIE	30.000,00	0,00	0,00
SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI - SCUOLE MEDIE	20.000,00	0,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE PALAZZO ARESE JACINI	32.343,65	0,00	0,00

INTERVENTO DI RESTAURO CONSERVATIVO DEGLI AFFRESCHI DI PALAZZO BORROMEO	150.000,00	0,00	0,00
Descrizione spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
AMPLIAMENTO NUOVA BIBLIOTECA	0,00	2.500.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	350.000,00	150.000,00	0,00
INTERVENTI STRAORDINARI PRESSO VELODROMO	40.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIDEOSORVEGLIANZA	1.088,08	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZE E STRADE COMUNALI - (DUCA D'AOSTA)	0,00	300.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE AREA PIAZZA DUCA D'AOSTA	600.723,61	0,00	0,00
PARCHEGGIO E CICLABILE - VIA PO	95.000,00	0,00	0,00
MAN. STRAORDINARIA VIA S.GIUSEPPE STRADA MILITARE	80.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA NAZIONALE DEI GIOVI	50.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE SENSI UNICI, MARCIAPIEDI, PARCHEGGI	100.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA DON LUIGI VIGANO'	0,00	0,00	2.000.000,00
SUPERAMENTO LINEA FERROVIARIA	0,00	1.000.000,00	0,00
LAVORI CONNESSI INCROCIO VIE PO-DE MEDICI - CASCINA CANOVA	90.522,06	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVE PISTE CICLABILI	0,00	700.000,00	0,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIA INDIPENDENZA - VIA S.EUROSIA	280.000,00	0,00	0,00
COSTRUZIONE COLLEGAMENTO VIA VICENZA	235.330,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	480.000,00	400.000,00	800.000,00
INTERVENTI DI POTENZIAMENTO PATRIMONIO RESIDENZIALE	0,00	1.000,00	1.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	1.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	100.000,00	30.000,00	50.000,00
OPERE DI DIFESA SPONDALE E CONSOLIDAMENTO ARGINI	70.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO AUTOMEZZO PER TRASPORTO DISABILI -SCOMPUTO CONTRIBUTI	37.000,00	0,00	0,00
TOTALE	4.391.081,40	6.533.631,92	4.426.941,50

Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

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

1. 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, che ammonta ad € 2.399.481,84 nel 2019;

2. 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, ma questo caso non è previsto nel bilancio 2019/2021.

Investimenti finanziati da FPV ancora in corso in base alla previsione dei relativi cronoprogrammi

Descrizione intervento	Previsione 2019
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO STORICO - AA	95.327,63
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO COMUNALE - AA	71.776,32
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MONUMENTO BINZAGO - AA	30.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI UFFICI COMUNALI - OO.UU.	13.039,93
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	38.706,51
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PATRIMONIO COMUNALE- AA	170.790,31
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI - OO.UU. (2018 E TIT 4) - PARZ.RILEV.IVA	20.676,99
SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	9.283,69
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA	11.367,00
POTENZIAMENTO VIDEOSORVEGLIANZA	99.673,43
SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI - SCUOLE ELEMENTARI (2016 AA)	4.940,78
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE OOUU	20.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI PRESSO SCUOLE MEDIE - OOUU	114.970,00
SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI - SCUOLE MEDIE (2016 AA)	4.940,78
RISTRUTTURAZIONE PALAZZO ARESE JACINI	15.074,36
PROGETTAZIONE BIBLIOTECA: STUDIO BIBLIOTECONOMICO E FATTIBILITA' - AA	43.025,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	11.213,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA DI ATLETICA - AA	5.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIDEOSORVEGLIANZA	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZE E STRADE COMUNALI - A.A. (15047)	37.311,25
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZE E STRADE COMUNALI - A.A. VINC. OO.UU.	41.015,93
ROTATORIA VIA DUCA D'AOSTA/COZZI/INDIPENDENZA - OO.UU.	37.857,19
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIA INDIPENDENZA	249.775,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE COMUNALI - AA	256.144,86
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE [ART.15 L.6/89] - VIABILITA' - OO.UU. (17060)	35.000,00

LAVORI CONNESSI INCROCIO VIE PO-DE MEDICI - CASCINA CANOVA - AA	9.477,94
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA - AA	146.802,70
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - OO.UU.	122.359,13
MANUTENZIONE STRAORDIARIA STRADE - OO.UU.	297.319,42
SPESE TECNICHE PER REDAZIONE STRUMENTI URBANISTICI - OO.UU.	10.440,00
PIANO GIOCHI - AA	144.937,63
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO - AA	149.970,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO - MONETIZZAZIONI	5.599,80
OPERE DI DIFESA SPONDALE E CONSOLIDAMENTO ARGINI - A. A. VINC. OO.UU.	8.881,36
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO - AA - RILEV.IVA	56.783,10
Totale	2.399.481,84

4.2.2) Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nelle spese del Bilancio – macroaggregato 03 - è previsto il trasferimento della quota degli oneri di urbanizzazioni secondarie destinata agli edifici del culto, secondo la normativa regionale in materia.

Descrizione contributo	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
FONDO PER GLI EDIFICI DEL CULTO - L.R. 12/2005	50.000,00	0	0
TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	50.000,00	0	0

4.2.3) Altre spese in conto capitale

Il macroaggregato 05 "altre spese in conto capitale" comprende le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire e delle monetizzazioni non dovuti o versati in eccesso per € 50.857,26 nell'esercizio 2019.

Lo stesso macroaggregato comprende, alla missione 20, il Fondo crediti di dubbia esigibilità che, come per l'analogo fondo stanziato nella spesa corrente per le relative entrate, è calcolato per le entrate che finanziano investimenti con gli stessi criteri e modalità, in particolare per i proventi per permessi di costruire e per le monetizzazioni. Sono stati esclusi dal calcolo i contributi e i trasferimenti da enti pubblici ed i proventi derivanti dalla vendita di beni in quanto accertabili al rogito, quando è anche previsto l'incasso.

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2019		85,00 %	85,00 %	
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00%	100,00%	
4.05.01.01.001	PROVENTI PER CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI DESTINATI AL FINANZ.DELLA MANUT.ORD.PATRIMONIO	2019	565.000,00	1.680,88	1.680,88	A
		2020	520.000,00	1.729,00	1.729,00	
		2021	520.000,00	1.820,00	1.820,00	
4.05.01.01.001	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI [OPERE PRIMARIE, COSTO COSTRUZIONE, ECC.]	2019	1.335.000,00	3.971,63	3.971,63	A
		2020	1.500.000,00	6.650,00	6.650,00	
		2021	1.900.000,00	7.000,00	7.000,00	
4.01.01.01.001	PROVENTI PER CONDONO EDILIZIO	2019	1.000,00	0,00	0,00	A
		2020	1.000,00	0,00	0,00	
		2021	1.000,00	0,00	0,00	
4.05.01.01.001	MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE - ART.43 LR 12/2005 (COLL. CAP. 21016 OO.UU.)	2019	1.000,00	2,98	2,98	A
		2020	1.000,00	3,33	3,33	
		2021	1.000,00	3,50	3,50	
4.05.01.01.001	MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE - ART. 64 L.R. 12/2005 OO.UU.	2019	10.000,00	29,75	29,75	A
		2020	10.000,00	33,25	33,25	
		2021	10.000,00	35,00	35,00	
4.03.12.99.999	INTROITI MONETIZZAZIONI - IMPRESE	2019	200.000,00	11.305,00	11.305,00	A
		2020	200.000,00	12.635,00	12.635,00	
		2021	250.000,00	13.300,00	13.300,00	
4.03.11.01.001	INTROITI MONETIZZAZIONI - FAMIGLIE	2019	100.000,00	5.652,50	5.652,50	A
		2020	150.000,00	6.317,50	6.317,50	
		2021	150.000,00	6.650,00	6.650,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE		2019	2.212.000,00	22.642,74	22.642,74	
		2020	2.382.000,00	27.368,08	27.368,08	
		2021	2.832.000,00	28.808,50	28.808,50	

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

All'interno delle spese per aumento di attività finanziarie è stato previsto uno stanziamento per l'acquisizione da Gelsia s.r.l. delle quote di partecipazione in Gelsia Ambiente S.r.l. ed in Retipiù S.r.l.. L'operazione, su impulso del socio di maggioranza AEB S.p.a., è in corso di perfezionamento ed è stimata in € 500.000,00 come già esposto a proposito della corrispondente entrata.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	100,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 1° gennaio 2019 risulta essere pari a € 18.288.735,72.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui da sostenere nel triennio 2019/2021 sono riportati nella tabella seguente:

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso di titoli obbligazionari	435.450,00	435.450,00	435.450,00	435.450,00	435.450,00	435.450,00	0,000 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.214.376,91	2.317.051,30	2.163.500,00	1.725.750,00	1.726.500,00	1.889.600,00	-20,233 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	2.649.826,91	2.752.501,30	2.598.950,00	2.161.200,00	2.161.950,00	2.325.050,00	-16,843 %

4.5) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	1.421.170,09	1.385.858,62	4.380.000,00	4.280.000,00	4.280.000,00	4.280.000,00	-2,283 %
Uscite per conto terzi	1.519.916,10	1.449.373,06	440.000,00	410.000,00	410.000,00	410.000,00	-6,818 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.941.086,19	2.835.231,68	4.820.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00	4.690.000,00	-2,697 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Secondo il principio contabile sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese correnti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non ricorrenti.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA IMU	1.309.000,00	250.000,00	200.000,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTI STATALI PER RIMBORSO SPESE ELEZIONI E REFERENDUM	120.000,00	120.000,00	120.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTI REGIONALI POLITICHE ABITATIVE (COLL.CAP.60425)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE "NIDO GRATIS"	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2.01.01.02.003	PIANO DI ZONA - FNPS AREA EMERGENZA ABITATIVA (COLL. CAP. 60424)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2.01.03.02.999	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE - DONAZIONI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.02.02.01.003	SANZIONI PER INOTTEMPERANZA A INGIUNZIONI DI DEMOLIZIONE - FAMIGLIE (COLL.CAP.59384)	10.000,00	10.000,00	10.000,00

3.02.03.01.003	SANZIONI PER INOTTEMPERANZA A INGIUNZIONE DI DEMOLIZIONE - IMPRESE (COLL.CAP.59384)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.04.03.01.001	RIPARTO RISERVE GELSIA SRL	500.000,00	0,00	0,00
3.05.02.04.002	RIMBORSO SPESE LEGALI	5.000,00	1.000,00	1.000,00
3.05.99.99.999	RIMBORSO LAVORI URGENTI ESEGUITI PER CONTO DI PRIVATI (COLL.CAP.59383)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
3.05.99.99.999	TRASFERIMENTO VINCOLATO PER BORSE DI STUDIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4.01.01.01.001	PROVENTI PER CONDONO EDILIZIO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4.02.01.01.999	CONTRIBUTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - SCUOLE	60.000,00	100.000,00	0,00
4.02.01.01.999	CONTRIBUTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - CENTRO SPORTIVO	70.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.999	CONTRIBUTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EX SCUOLA E.FERMI	132.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	150.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA	258.500,00	212.500,00	412.250,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE PALAZZO ARESE COLL.CAP.20520	8.085,92	0,00	0,00
4.03.11.01.001	CONTRIBUTO DI MIGLIORIA PER ALIENAZIONE ALLOGGI DI EDILIZIA ECONOMICO POPOLARE (COLL. CAP. 20954-20954.1)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4.03.11.01.001	INTROITI MONETIZZAZIONI - FAMIGLIE	100.000,00	150.000,00	150.000,00
4.03.12.99.999	INTROITI MONETIZZAZIONI - IMPRESE	200.000,00	200.000,00	250.000,00
4.03.12.99.999	CONTRIBUTI DA IMPRESE A SCOMPUTO	37.000,00	0,00	0,00
4.04.01.10.001	CESSIONE PROPRIETA' AREE P.I.P. E AREE L. 167	150.000,00	175.000,00	150.000,00
4.04.02.01.002	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - TERRENI	238.000,00	700.000,00	400.000,00
4.05.01.01.001	PROVENTI PER CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI DESTINATI AL FINANZ.DELLA MANUT.ORD.PATRIMONIO	565.000,00	520.000,00	520.000,00
4.05.01.01.001	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI [OPERE PRIMARIE, COSTO COSTRUZIONE, ECC.]	1.335.000,00	1.500.000,00	1.900.000,00
4.05.01.01.001	MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE - ART.43 LR 12/2005 (COLL. CAP. 21016 OO.UU.)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4.05.01.01.001	MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE - ART. 64 L.R. 12/2005 OO.UU.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5.04.03.99.999	CESSIONE AZIONI ASSP SPA	16.574,00	0,00	0,00
6.03.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE PALAZZO ARESE-JACINI COLL.CAP.20520	24.257,73	0,00	0,00
6.03.01.04.003	RISCOSSIONE CAPITALI MUTUI PER FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE (1160)	0,00	3.500.000,00	1.170.000,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	5.591.417,65	7.741.500,00	5.586.250,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
01.03-1.03.02.03.999	COMPENSI PER RISCOSSIONE ENTRATE PATRIMONIALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01.03-3.01.01.02.002	TRASFERIMENTO QUOTE RETIPIU' SRL E GELSIA AMBIENTE SRL	500.000,00	0,00	0,00
01.04-1.03.02.17.999	SPESE DIVERSE PER RISCOSSIONE ENTRATE TRIBUTARIE E PATRIMONIALI - NON RICORRENTI	120.000,00	110.000,00	80.000,00
01.05-2.02.01.09.019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI UFFICI COMUNALI - OO.UU	27.039,93	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	88.706,51	200.000,00	200.000,00
01.05-2.02.01.09.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PATRIMONIO COMUNALE- AA	170.790,31	0,00	0,00
01.06-1.03.02.11.999	SPESE PER REDAZIONE PIANO ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (PEBA)	35.000,00	0,00	0,00
01.06-1.03.02.11.999	SPESE PER REDAZIONE PIANO DELLE ANTENNE	30.000,00	0,00	0,00
01.06-2.02.01.09.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO COMUNALE - AA	71.776,32	0,00	0,00
01.07-1.01.01.01.003	PERSONALE DELL'ENTE - STRAORDINARI ELETTORALI	33.000,00	33.000,00	33.000,00
01.07-1.01.02.01.001	PERSONALE DELL'ENTE - CONTRIBUTI SU STRAORDINARI ELETTORALI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
01.07-1.03.01.02.999	SPESE PER MATERIALE ELETTORALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01.07-1.03.02.99.004	SPESE PER ELEZIONI/REFERENDUM - ALLESTIMENTO SEGGI E ONORARI	76.000,00	76.000,00	76.000,00
01.11-1.10.05.02.001	RISARCIMENTI SINISTRI IN AUTOASSICURAZIONE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
01.11-1.10.99.99.999	ONERI DIVERSI A CARICO COMUNE PER PRESTAZIONI, RISARCIMENTI, ECC. (14615)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01.11-2.02.01.03.001	MOBILI E ARREDI PER UFFICI	30.000,00	5.000,00	6.941,50
01.11-2.02.01.03.001	MOBILI E ARREDI PALAZZO ARESE JACINI	50.000,00	0,00	0,00
01.11-2.02.01.07.999	ACQUISTO HARDWARE -S.I.	15.000,00	3.131,92	4.000,00
01.11-2.02.01.09.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI - OO.UU. (2018 E TIT 4) - PARZ.RILEV.IVA	20.676,99	0,00	0,00
01.11-2.02.02.01.999	ACQUISIZIONE AREE - PERMUTA	138.000,00	0,00	0,00
01.11-2.02.03.02.002	ACQUISTO SOFTWARE	12.574,00	4.000,00	4.000,00
01.11-2.02.03.05.001	SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI	20.000,00	0,00	0,00
03.01-1.03.02.09.001	MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI DI TRASPORTO PER LA SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO IN COMODATO	4.500,00	0,00	0,00
03.01-2.02.01.01.001	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER LA SICUREZZA E L'ORDINE PUBBLICO - AA	21.000,00	0,00	0,00
03.01-2.02.01.05.999	ACQUISTO AUTOMEZZI, MEZZI ED ATTREZZATURE PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE (COLL. CAP. 3020.2 E 3020.3) - ATTREZZATURE	10.500,00	10.500,00	10.500,00
03.02-2.02.01.07.999	POTENZIAMENTO VIDEOSORVEGLIANZA	99.673,43	0,00	0,00
03.02-2.02.01.09.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA	11.367,00	0,00	0,00
04.01-2.02.01.03.999	MOBILI E ARREDI SCUOLE DELL'INFANZIA	5.000,00	5.000,00	8.000,00
04.01-2.02.01.09.003	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA FIN. CONTRIBUTI EFF. ENERGETICO (parte cap. E 4528)	12.000,00	0,00	0,00

04.01-2.02.01.09.003	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA	18.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.03.999	MOBILI E ARREDI SCUOLE PRIMARIE	15.000,00	5.000,00	10.000,00
04.02-2.02.01.03.999	MOBILI E ARREDI SCUOLE SECONDARIE (2016 T4)	5.000,00	5.000,00	8.000,00
04.02-2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI - OO.UU.	0,00	400.000,00	500.000,00
04.02-2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE BILINGUE	135.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE OOUU	74.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE PRIMARIE FIN. CONTRIBUTO EFF. ENERGETICO (parte cap. E 4528)	36.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA SALVO D'ACQUISTO DI VIA COZZI - FIN. CONTRIBUTO REGIONALE (cap. E 4335)	258.500,00	212.500,00	412.250,00
04.02-2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA SALVO D'ACQUISTO DI VIA COZZI - OO.UU.	258.500,00	212.500,00	412.250,00
04.02-2.02.01.09.003	INTERVENTI STRAORDINARI PRESSO SCUOLE MEDIE - OOUU	114.970,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	INTERVENTI STRAORDINARI PRESSO SCUOLE MEDIE FIN. CONTRIBUTO EFF. ENERGETICO (parte cap. E 4528)	12.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	18.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.03.05.001	SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI - SCUOLE ELEMENTARI (2016 AA)	24.940,78	0,00	0,00
04.02-2.02.03.05.001	SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI - SCUOLE MEDIE (2016 AA)	24.940,78	0,00	0,00
04.06-1.04.02.03.001	BORSE DI STUDIO PER STUDENTI MERITEVOLI (12135)	7.000,00	7.000,00	7.000,00
05.01-2.02.01.10.002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO STORICO - AA	95.327,63	0,00	0,00
05.01-2.02.01.10.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MONUMENTO BINZAGO - AA	30.000,00	0,00	0,00
05.01-2.02.01.10.999	RISTRUTTURAZIONE PALAZZO ARESE JACINI	47.418,01	0,00	0,00
05.01-2.02.01.10.999	PALAZZO BORROMEO - INTERVENTO DI RESTAURO CONSERVATIVO AFFRESCHI - OO.UU.	150.000,00	0,00	0,00
05.02-1.03.02.02.005	SPESE PER SPETTACOLI TEATRALI, CONCERTI, CONVEGNI, MANIFESTAZIONI, ECC. (12540)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
05.02-2.02.01.09.018	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA - MUTUO	0,00	2.500.000,00	0,00
05.02-2.02.01.09.018	PROGETTAZIONE BIBLIOTECA: STUDIO BIBLIOTECONOMICO E FATTIBILITA' - AA	43.025,00	0,00	0,00
05.02-2.02.03.05.001	SPESE PROGETTAZIONI - PALAZZO BORROMEO	40.000,00	0,00	0,00
05.02-2.03.04.01.001	FONDO PER GLI EDIFICI DEL CULTO (ART. 70 L.R. 12/05)-OO.UU. (2016 AA VINC OOUU 30.000)	50.000,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	11.213,80	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA DI ATLETICA - AA	5.000,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO - FIN. CONTRIBUTI EFF. ENERGETICO (cap. E 4529)	70.000,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO FINANZIATO CON CONTRIBUTO REGIONALE (cap. E 4333)	150.000,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO - OO.UU.	130.000,00	150.000,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	INTERVENTI STRAORDINARI PRESSO VELODROMO - RILEV.IVA	40.000,00	0,00	0,00
08.01-2.02.03.05.001	SPESE TECNICHE PER REDAZIONE STRUMENTI URBANISTICI - OO.UU.	10.440,00	0,00	0,00
08.01-2.05.04.05.001	RESTITUZIONE PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E CONDONI -OO.UU.	50.857,26	0,00	0,00
08.02-2.02.01.09.001	INTERVENTI DI POTENZIAMENTO PATRIMONIO RESIDENZIALE (COLL.CAP. 4534)(2015 AA VINC)	0,00	1.000,00	1.000,00
08.02-2.02.01.09.001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (COLL. CAP. 4534)	1.000,00	0,00	0,00
09.01-1.03.02.09.008	LAVORI DI DEMOLIZIONE DI OPERE ABUSIVE A SEGUITO SANZIONE (COLL. CAP 3023/3024)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
09.01-1.03.02.09.011	LAVORI PER CONTO DI PRIVATI - SPESA DA RECUPERARE (COLL. 3540/11)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
09.01-2.02.01.99.999	OPERE DI DIFESA SPONDALE E CONSOLIDAMENTO ARGINI - A. A. VINC. OO.UU.	78.881,36	0,00	0,00
09.03-1.03.02.99.999	SERVIZIO DI IGIENE URBANA - CONGUAGLI	55.000,00	0,00	0,00
09.05-2.02.01.99.999	PIANO GIOCHI - AA	144.937,63	0,00	0,00
09.05-2.02.01.99.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO - AA	149.970,00	0,00	0,00
09.05-2.02.01.99.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO - MONETIZZAZIONI	5.599,80	0,00	0,00
09.05-2.02.01.99.999	INTERVENTI STRAORDINARI VERDE PUBBLICO - A. A. VINC. OO.UU.	100.000,00	30.000,00	50.000,00
10.05-1.03.02.11.999	VERIFICHE TECNICHE SUI PONTI DI COMPETENZA COMUNALE	46.000,00	10.000,00	0,00
10.05-1.04.01.02.002	VERIFICHE TECNICHE SUI PONTI DI COMPETENZA COMUNALE - TRASFERIMENTI	16.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.04.002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIDEOSORVEGLIANZA	11.088,08	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	SPESE TECNICHE E PROGETTAZIONI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	9.283,69	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZE E STRADE COMUNALI - A.A. (15047)	37.311,25	300.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZE E STRADE COMUNALI - A.A. VINC. OO.UU.	41.015,93	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	RIQUALIFICAZIONE AREA DUCA D'AOSTA/COZZI/INDIPENDENZA - FIN. AVANZO AMM.NE	450.723,61	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	RIQUALIFICAZIONE AREA DUCA D'AOSTA/COZZI/INDIPENDENZA - OO.UU.	37.857,19	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIA INDIPENDENZA	249.775,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	RIQUALIFICAZIONE AREA DUCA D'AOSTA/COZZI/INDIPENDENZA	150.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE COMUNALI - AA	256.144,86	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	PARCHEGGIO E CICLABILE - VIA PO	95.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	VIA S.GIUSEPPE STRADA MILITARE	80.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	COMPLETAMENTO ASFALTATURA VIA NAZIONALE DEI GIOVI	50.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE SENSI UNICI, MARCIAPIEDI, PARCHEGGI	100.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA DON LUIGI VIGANO'	0,00	0,00	2.000.000,00
10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE OPERE DI SUPERAMENTO LINEA FERROVIARIA	0,00	1.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (ART.15 L.6/89) - VIABILITA' - OO.UU. (17060)	35.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	LAVORI CONNESSI INCROCIO VIE PO-DE MEDICI - CASCINA CANOVA - AA	100.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE NUOVE PISTE CICLABILI - OO.UU.	0,00	700.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIA INDIPENDENZA - VIA S.EUROSIA	280.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA - AA	146.802,70	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	COSTRUZIONE COLLEGAMENTO VIA VICENZA	235.330,00	0,00	0,00

10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - OO.UU.	122.359,13	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - OO.UU. E MONETIZZAZIONI	777.319,42	400.000,00	800.000,00
12.01-1.04.02.05.999	CONTRIBUTI "NIDO GRATIS"	100.000,00	100.000,00	100.000,00
12.01-2.02.01.09.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO - AA - RILEV.IVA	56.783,10	0,00	0,00
12.02-2.02.01.01.001	ACQUISTO AUTOMEZZO PER TRASPORTO DISABILI -SCOMPUTO CONTRIBUTI	37.000,00	0,00	0,00
12.05-1.03.02.14.999	INTERVENTI STRAORDINARI IN CAMPO SOCIALE PER FRONTEGGIARE LA CRISI ECONOMICA	55.000,00	55.000,00	55.000,00
12.06-1.04.02.02.999	PROGETTI AREA EMERGENZA ABITATIVA PIANO DI ZONA - CONTRIBUTI (COLL. CAP. 2914)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
12.06-1.04.02.02.999	PROGETTO MOBILITA' ABITATIVA - CONTRIBUTO REGIONALE (COLL.CAP. 2672)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
12.08-2.02.01.09.999	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EX EDIFICIO E.FERMI	198.000,00	0,00	0,00
12.08-2.02.01.09.999	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EX EDIFICIO E.FERMI FIN. CONTRIBUTI EFF. ENERGETICO (cap. E 4530)	132.000,00	0,00	0,00
12.08-2.02.01.09.999	RIFACIMENTO COPERTURA STABILE DI VIA LEOPARDI - TIT.4	0,00	390.000,00	0,00
20.02-2.05.03.01.001	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE - MONETIZZAZIONI	16.957,50	18.952,50	19.950,00
20.02-2.05.03.01.001	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE - OOUU	5.685,24	8.415,58	8.858,50
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		8.240.563,24	7.201.000,00	5.055.750,00

Si evidenzia che le entrate correnti non ricorrenti nell'esercizio 2019 risultano superiori alle spese dello stesso tipo, per cui la differenza di € 1.264.088,00 viene destinata alle spese in conto capitale, quindi agli investimenti ed alle spese per incremento delle attività finanziarie

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, Questo è il caso della delibera del Consiglio Comunale n. 62 del 13.10.2016 ad oggetto "ART.207 DEL D.LGS. N. 267/2000. CONCESSIONE GARANZIA FIDEIUSSORIA A FAVORE DEL GRUPPO SPORTIVO DILETTANTISTICO "DON BOSCO" DI CESANO MADERNO", per cui è stato previsto un accantonamento in ognuno dei tre anni del bilancio pari alle rate di ammortamento.

7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

Il comune di Cesano Maderno non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati ne' prevede di farlo nel prossimo triennio 2019/2021.

8) ORGANISMI PARTECIPATI

Al 31.12.2017 risulta che il Comune di Cesano Maderno:

- 1) non ha articolazioni organizzative dotate di autonomia gestionale e contabile ma prive di personalità giuridica;
- 2) non detiene il controllo in alcun ente strumentale;
- 3) detiene partecipazioni nei seguenti enti strumentali:
 - a) Agenzia Innova21 per lo Sviluppo Sostenibile
 - b) Centro Studi per la Programmazione Intercomunale dell'Area Metropolitana (Centro Studi P.I.M.) - 0,97%
 - c) Consorzio Desio Brianza – Azienda Speciale Consortile – 21%
 - d) Parco delle Groane – 1,7%
- 4) ha il possesso diretto del 99,9% delle azioni di ASSP S.p.a., che pertanto si configura come società controllata;
- 5) detiene partecipazioni dirette nelle seguenti società:
 - a) Brianza Energia Ambiente s.p.a. – 11,25%
 - b) Brianzacque s.r.l. - 1,4285%
 - c) CAP Holding S.p.a. - 1,2923%
 - d) Gelsia s.r.l. – 3,733%
- 6) detiene partecipazioni indirette in diverse società attraverso le partecipazioni detenute dalle società indicate ai punti 4) e 5) e precisamente:

- a) Amiacque s.r.l. – 1,2923%
- b) BEA Gestioni s.p.a. – 10,125%
- c) Fondazione CAP -1,2923%
- d) Gelsia Ambiente s.r.l. – 3,733%
- e) Gelsia s.r.l. – 3,435%
- f) Pavia Acque s.c.a.r.l. – 0,1305%
- g) Retipiù s.r.l. – 7,0538%
- h) Rocca Brivio Sforza s.r.l. in Liquidazione – 0,6596%
- i) Seruso s.p.a. – 1,9688%

Tra le entrate correnti è previsto l'introito di € 500.000,00 per dividendi distribuiti dalle società partecipate. Tale previsione si basa sull'andamento degli ultimi esercizi in cui sono stati registrati accertamenti per utili liquidati da ASSP S.p.a. e da Gelsia S.r.l.

Come già indicato è prevista un'operazione di liquidazione di riserve straordinarie da parte di Gelsia S.r.l. con assegnazione ai soci delle partecipazioni detenute dalla stessa società in Gelsia Ambiente S.r.l. e Retipiù S.r.l., che così verranno ad essere partecipate direttamente dal Comune.

I bilanci consuntivi degli organismi partecipati relativi all'esercizio 2017 sono consultabili sui siti internet indicati nell'apposito allegato al bilancio di previsione del comune.

9) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

L'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

È necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti.

Nella parte vincolata derivante da leggi e dai principi contabili è compreso l'avanzo derivante dai proventi dei permessi di costruire (OO.UU.), i contributi per l'alienazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica e le monetizzazioni.

Tra i vincoli derivanti dalla contrazione di mutui e BOC è presente la quota di avanzo determinata da economie di spese finanziate attraverso l'indebitamento.

I vincoli formalmente attribuiti dall'ente sono riferiti a opere ed altri investimenti esattamente determinati cui l'ente ha destinato specifiche risorse nell'esercizio 2018, mentre gli altri vincoli riguardano il fondo versato dalla famiglia Disarò per il finanziamento delle borse di studio per studenti meritevoli per i prossimi anni.

Nella parte destinata agli investimenti si trova la quota di avanzo derivante da economie di spesa o maggiori entrate con tali finalità.

Il bilancio di previsione prevede l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione cui è stato formalmente attribuito un vincolo per le seguenti spese di investimento:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	PREVISIONI 2019
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	947.575,67
SPESE FINANZIATE	PREVISIONI 2019
LAVORI CONNESSI INCROCIO VIA PO-DE MEDICI - CASCINA CANOVA	90.522,06
COSTRUZIONE SOTTOPASSO O COLLEGAMENTO VIA VICENZA	235.330,00
PALAZZO BORROMEO - INTERVENTO DI RESTAURO CONSERVATIVO AFFRESCHI	150.000,00
ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER LA SICUREZZA E L'ORDINE PUBBLICO	21.000,00
ROTATORIA VIA DUCA D'AOSTA / COZZI /INDIPENDENZA	450.723,61

9.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	9.934.362,17
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	1.266.389,22
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	30.037.104,93
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	29.380.116,71
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	1.464,70
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	20.381,78
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	93.898,90
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019	11.970.555,59
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 ⁽¹⁾	2.399.481,84
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 ⁽²⁾	9.571.073,75

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	4.545.932,56
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	10.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	5.191,16
B) Totale parte accantonata	4.561.123,72
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	150.716,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	64.542,96
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	947.575,67
Altri vincoli	169.500,00
C) Totale parte vincolata	1.342.335,61
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	417.788,01
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.249.826,41
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	947.575,67
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	947.575,67

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 201.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 201, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è approvato nel corso dell'esercizio 201, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2018.

(5) Indicare l'importo del fondo 2018 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 201, incrementato dell'importo relativo al fondo 2018 stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio 201, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2018 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 201.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 201 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

