

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premessa

Riferimenti normativi

- Art. 172 d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 TUEL
- Art. 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

La nota integrativa ai bilanci di previsione prevista dall'art. 11, commi 1, 4 e 5 del d.lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo delle previsioni di bilancio dell'ente, fornendo ogni notizia utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. La nota integrativa è anche l'occasione di un riepilogo quale indice di riferimento e bussola d'orientamento tra i numerosi allegati ai bilanci, per una migliore comprensione dei documenti i riferimenti sotto riportati partono dall'art. 172 del TUEL, continuano con le indicazioni dei commi 1, 4 e 5 dell'art. 11 d.lgs. n. 118/2011.

a) DELIBERAZIONE DI VERIFICA DELLA QUANTITA' E QUALITA' DELLE AREE E FABBRICATI DA DESTINARSI A RESIDENZA, ATTIVITA' PRODUTTIVE E TERZIARIE

Si rinvia alla deliberazione del Consiglio Comunale

b) DELIBERAZIONI TARIFFE ED ALIQUOTE DI IMPOSTA

Si rinvia all'apposito prospetto approvato dalle deliberazioni di Giunta Comunale e Consiglio Comunale con le quali si sono approvate le tariffe e le aliquote.

c) SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si rinvia all'apposito prospetto riportato negli allegati per la dimostrazione dei tassi di copertura dei servizi a domanda individuale ed il costo di gestione degli stessi;

d) TABELLA RISCONTRO SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Si allega la situazione di riscontro della deficitarietà strutturale ultima disponibile, riferita ai dati del Rendiconto 2016.

e) CONCORDANZA TRA BILANCIO DI PREVISIONE ED OBIETTIVO DI SALDO EQUILIBRI FINALI

Ai fini del rispetto del pareggio di bilancio (Legge n. 243 del 24 dicembre 2012, articolo 9) si rinvia all'apposito allegato dimostrativo del rispetto dei limiti normativi per il triennio 2018/2020.

f) SCHEMI DEI BILANCI DI PREVISIONE

I prospetti sotto descritti sono quelli ricavati dal programma informatico in dotazione e comprendono:

- schemi dei bilanci di previsione finanziaria;
- previsioni di entrata competenza e cassa per il primo esercizio e competenza esercizi successivi;
- previsioni di spesa competenza e cassa per il primo esercizio e competenza esercizi successivi;
- riepiloghi entrate e spese;
- quadri riassuntivi;
- equilibri di bilancio.

g) PROSPETTO ESPLICATIVO DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Si rinvia all' apposito prospetto dimostrativo del risultato presunto calcolato in base agli elementi desunti dalla contabilità a fine esercizio 2017.

h) PROSPETTO CONCERNENTE LA COMPOSIZIONE, PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER CIASCUNO DEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO

Si rinvia alle apposite tabella estratte dal programma di contabilità finanziaria in dotazione.

i) COMPOSIZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Si rinvia all'apposito prospetto contenuto negli allegati.

j) PROSPETTO VINCOLI DI INDEBITAMENTO

Si rinvia all'apposito prospetto contenuto negli allegati.

k) PROSPETTO SPESE PER UTILIZZO DEI CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI UE ED INTERNAZIONALI

Non ricorre la fattispecie.

l) PROSPETTO DELLE SPESE PER LO SVOLGIMENTO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si rinvia all'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione 2018/2020.

Criteri di formulazione delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state predisposte sulla base della situazione cognita al fine, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

Le previsioni di entrata sono state prudenzialmente effettuate con i seguenti criteri:

- per gli accertamenti tributari mediante simulazione del gettito in collaborazione con la propria società incaricata Gesem srl ;
- per le previsioni del Fondo di solidarietà si tiene conto di quanto pubblicato dal Ministero degli Interni sull'apposito sito Finanza Locale che allo stato attuale è il seguente:

<ul style="list-style-type: none">• Importo provvisorio del Fondo di Solidarietà comunale 2018	566.311,99
<p>Al fine di facilitare la predisposizione del bilancio di previsione 2018/2020 si rendono noti, per ciascun comune delle regioni a statuto ordinario nonché della regione Sardegna e della Regione siciliana, i dati provvisori relativi al Fondo di solidarietà comunale (FSC) per l'anno 2018.</p> <p>I dati finanziari tengono conto dell'intesa raggiunta in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 23 novembre 2017.</p> <p>N.B. ove l'importo provvisorio FSC 2018 sia negativo ciò comporta una trattenuta da parte dell'Agenzia delle entrate di una corrispondente quota di IMU comunale, ulteriore rispetto alla normale quota di alimentazione del Fondo riportata di seguito</p>	

Quota per alimentare F.S.C. 2018	265.912,31
<p>A fini conoscitivi si evidenzia l'importo della quota di alimentazione del FSC 2018 assicurata attraverso una quota dell'IMU, di spettanza comunale, che sarà trattenuta dall'Agenzia delle entrate nel 2018. Si rammenta che, ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge n. 16 del 2014, la risorsa IMU va iscritta in bilancio al netto della predetta quota di alimentazione del FSC.</p>	

- gli accantonamenti potenziali sono riferiti al Fondo crediti di dubbia esigibilità che è stato previsto nei limi di legge ed al relativo prospetto allegato al quale si rinvia;
- le entrate non contemplate nel Fondo crediti di dubbia esigibilità sono tutte le altre entrate previste nel bilancio e per le quali non vige l'obbligo di accantonamento in quanto sono previsioni effettuate su serie storiche di riscossione;
- per quanto riguarda le previsioni dell'addizionale comunale all'IRPEF si sono seguite le indicazioni dal Mef sul portale del federalismo considerando i redditi dell'anno 2014.

Analisi delle entrate

Evoluzione delle entrate da trasferimenti correnti

N°	Tipologia	Trend Storico			Programmazione Pluriennale			
		2015 (Accertato)	2016 (Accertato)	2017 (Previsione)	Cassa 2018	2018	2019	2020
1	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	50.768,15	107.394,00	116.510,00	172.060,67	107.070,00	112.370,00	106.570,00
2	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	23.155,00	11.500,00	13.500,00	38.750,51	12.250,00	12.250,00	12.250,00
TOTALE TITOLO 2		73.923,15	118.894,00	130.010,00	210.811,18	119.320,00	124.620,00	118.820,00

Evoluzione delle entrate extra-tributarie

N°	Tipologia	Trend Storico			Programmazione Pluriennale			
		2015 (Accertato)	2016 (Accertato)	2017 (Previsione)	Cassa 2018	2018	2019	2020
1	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	771.151,70	790.096,42	722.492,00	965.714,95	705.378,00	705.379,00	705.379,00
2	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	73.152,58	65.196,91	41.400,00	157.327,41	62.200,00	64.200,00	62.200,00
3	Tipologia 300: Interessi attivi	1.341,20	1.169,40	1.600,00	1.668,54	1.650,00	1.650,00	1.650,00
4	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	203.764,78	199.664,15	221.087,00	393.674,90	273.179,00	275.355,00	365.182,00
TOTALE TITOLO 3		1.049.410,26	1.056.126,88	986.579,00	1.518.385,80	1.042.407,00	1.046.584,00	1.134.411,00

Evoluzione delle entrate in conto capitale

N°	Tipologia	Trend Storico			Programmazione Pluriennale			
		2015 (Accertato)	2016 (Accertato)	2017 (Previsione)	Cassa 2018	2018	2019	2020
1	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	355.125,06	368.882,17	255.000,00	1.226.393,00	1.055.170,00	60.000,00	46.250,00
2	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.500,00	30.092,30	0,00	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00
3	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	53.861,91	448,77	164.336,00	21.223,09	17.000,00	17.000,00	17.000,00
4	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	370.139,34	762.514,48	623.661,00	663.335,03	637.651,00	287.581,00	103.874,00
TOTALE TITOLO 4		780.626,31	1.161.937,72	1.042.997,00	2.100.951,12	1.899.821,00	364.581,00	167.124,00

Evoluzione delle entrate da riduzione di attività finanziarie

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

N°	Tipologia	Trend Storico			Programmazione Pluriennale			
		2015 (Accertato)	2016 (Accertato)	2017 (Previsione)	Cassa 2018	2018	2019	2020
1	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	46.000,00	46.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5		0,00	0,00	0,00	46.000,00	46.000,00	0,00	0,00

Analisi delle spese per missioni e programma

Trend storico e programmazione pluriennale

Missione	Programma	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
		2015 (Impegnato)	2016 (Impegnato)	2017 (Previsione)	2018	2019	2020
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 - Organi istituzionali	106.510,29	117.120,10	125.210,00	120.800,00	131.800,00	120.800,00
	02 - Segreteria generale	350.794,88	400.983,32	521.106,73	539.478,08	440.153,96	427.785,00
	03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	132.678,06	135.094,45	146.244,88	147.289,00	143.815,00	143.815,00
	04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi	171.346,17	207.983,33	231.514,00	266.373,00	266.373,00	266.373,00

	fiscali						
	05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	133.985,62	176.628,52	237.682,80	105.192,00	89.977,00	89.977,00
	06 - Ufficio tecnico	149.687,50	153.266,98	184.257,00	180.049,59	160.250,00	160.250,00
	07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	96.763,42	125.867,81	87.592,78	108.310,00	108.310,00	108.310,00
	08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11 - Altri servizi generali	231.510,19	252.792,93	228.542,80	267.687,79	239.550,00	237.850,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.373.276,13	1.569.737,44	1.762.150,99	1.735.179,46	1.580.228,96	1.555.160,00
02 - Giustizia	01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	01 - Polizia locale e amministrativa	253.539,59	264.038,89	293.624,88	255.836,00	254.185,00	254.185,00
	02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	253.539,59	264.038,89	293.624,88	255.836,00	254.185,00	254.185,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	01 - Istruzione prescolastica	79.512,54	80.325,50	83.094,00	86.450,00	86.450,00	86.450,00
	02 - Altri ordini di istruzione	1.043.856,65	1.016.012,43	572.100,00	325.750,00	330.750,00	430.750,00
	04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 - Servizi ausiliari all'istruzione	448.945,43	453.060,86	457.040,00	482.520,00	482.520,00	482.520,00
	07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.572.314,62	1.549.398,79	1.112.234,00	894.720,00	899.720,00	999.720,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	74.285,44	74.358,14	79.235,00	100.025,00	82.025,00	82.025,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	74.285,44	74.358,14	79.235,00	100.025,00	82.025,00	82.025,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	01 - Sport e tempo libero	168.858,21	107.228,29	131.042,64	64.710,00	64.710,00	64.710,00
	02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00
	TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	168.858,21	107.228,29	131.042,64	67.110,00	67.110,00	67.110,00
07 - Turismo	01 - Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 - Urbanistica e assetto del territorio	93.914,72	202.959,23	219.116,38	216.647,00	220.835,00	90.835,00
	02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	di edilizia economico-popolare						
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	93.914,72	202.959,23	219.116,38	216.647,00	220.835,00	90.835,00
	01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	213.301,54	170.550,00	170.650,00	120.650,00	120.650,00
	03 - Rifiuti	905.878,65	916.429,56	921.809,00	987.819,00	987.819,00	987.819,00
	04 - Servizio idrico integrato	844,62	587,23	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	131.608,21	21.645,24	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.038.331,48	1.151.963,57	1.093.359,00	1.159.469,00	1.109.469,00	1.109.469,00
	01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	606.141,60	752.850,21	970.210,01	1.276.520,65	525.307,00	427.850,00
11 - Soccorso civile	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	606.141,60	752.850,21	970.210,01	1.276.520,65	525.307,00	427.850,00
	01 - Sistema di protezione civile	3.000,00	2.500,00	3.100,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
	02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	3.000,00	2.500,00	3.100,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
	01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	402.714,19	417.629,81	404.104,25	474.850,23	471.310,00	476.310,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02 - Interventi per la disabilità	320.360,00	337.034,60	345.500,00	360.000,00	355.000,00	360.000,00
	03 - Interventi per gli anziani	80.859,33	80.276,24	190.660,00	1.144.600,00	105.430,00	105.430,00
	04 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	32.705,00	34.705,00	38.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
	05 - Interventi per le famiglie	17.031,55	10.758,00	14.661,00	15.140,00	15.124,00	15.124,00
	06 - Interventi per il diritto alla casa	6.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	129.604,97	126.915,77	134.313,29	141.928,00	138.950,00	138.950,00
	08 - Cooperazione e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		associazionismo					
13 - Tutela della salute	09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	95.625,03	88.029,81	82.900,00	78.900,00	78.900,00	78.900,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.084.900,07	1.103.349,23	1.218.138,54	2.260.418,23	1.209.714,00	1.219.714,00
	01 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	01 - Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	9.427,57	9.913,90	11.100,00	10.600,00	10.600,00	10.600,00
	03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	9.427,57	9.913,90	11.100,00	10.600,00	10.600,00	10.600,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	01 - Fondo di riserva	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	02 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	84.258,00	86.793,00	102.109,00	102.109,00
	03 - Altri fondi	0,00	0,00	3.225,00	2.725,00	2.725,00	2.725,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	122.483,00	124.518,00	139.834,00	139.834,00
	01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	4.335,80	1.420,04	650,00	0,00	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	11.259,58	12.003,34	13.100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	15.595,38	13.423,38	13.750,00	0,00	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	844.515,16	817.101,23	1.508.600,00	1.482.600,00	1.482.600,00	1.482.600,00
	02 - Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	844.515,16	817.101,23	1.508.600,00	1.482.600,00	1.482.600,00	1.482.600,00
TOTALE SPESE		7.138.099,97	7.618.822,30	9.438.144,44	10.486.243,34	8.484.227,96	7.441.702,00

Il Risultato di amministrazione 2011//2016

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2011 (rendiconto)	2012 (rendiconto)	2013 (rendiconto)	2014 (rendiconto)	2015 (rendiconto)	2016 (rendiconto)
Fondo di cassa al 31 dicembre (+)	5.119.182,85	4.680.552,91	5.276.237,20	5.803.256,22	5.870.776,78	6.529.384,78
Residui attivi finali (+)	1.999.958,30	1.849.438,81	1.505.385,97	1.440.182,40	1.558.138,56	1.641.957,82
Residui passivi finali (-)	4.344.771,17	3.984.825,09	2.855.384,85	1.373.764,92	1.286.144,17	1.928.882,15
FPV di entrata (+)						
FPV di spesa corrente (-)					93.858,35	97.381,50
FPV di spesa in c/capitale (-)					573.567,00	385.975,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2.774.369,98	2.545.166,63	3.926.238,32	5.869.673,70	5.475.345,82	5.759.103,50

Al bilancio di previsione 2018/2020 viene allegato il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio finanziario 2017.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Con la manovra finanziaria per l'anno 2018 sono stati alleggeriti gli obblighi di accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità. Per il 2018 l'accantonamento minimo è infatti stabilito nella misura minima del 75% dell'importo dovuto, calcolato facendo riferimento al rapporto fra riscossioni e accertamenti del quinquennio 2012-2016 (era invece previsto l'85%). Per il secondo e terzo anno del bilancio (2019-2020) le percentuali saliranno rispettivamente all'85 e al 95 per cento.

L'Ente tuttavia ha ritenuto di mantenere per il bilancio 2018/2020 le percentuali di cui al comma 509 della legge 190/2014, pari al 85% nel 2018 al 100% per il 2019/2020.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente.

Il Fondo Pluriennale vincolato:

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di spese già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione il FPV stanziato tra le spese è composto da:

- 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 ma devono essere imputati agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità. Nel bilancio 2018/2020 è stato iscritto il fondo pluriennale vincolato nella parte spesa e nella parte entrata a seguito delle variazioni intervenute nel 2017.

FPV – Entrata

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
FPV spese correnti	40.277,26	93.858,35	97.381,50	134.427,10	12.368,96	//
FPV spese in conto capitale	108.521,74	573.567,00	385.975,45	364.581,00	//	//

Elenco delle principali garanzie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti:

1. garanzia fidejussoria a favore della Banca Popolare di Sondrio a garanzia del mutuo di € 1.700.000,00 concesso alla società Società Futura P.M. srl, da parte della Banca Popolare di Sondrio per la realizzazione di un centro diurno per l'acquaticità estiva nell'area del Centro Sportivo Comunale "Comm. Moroni";

Oneri derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata:

Il Comune di Pogliano non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati e contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Gruppo Amministrazione Pubblica

L'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	% Poss.
GESTIONE SERVIZI MUNICIPALI NORD MILANO S.R.L. – GESEM S.R.L.	9,50
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE	100
AZIENDA SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA SER.COP.	4,85
CONSORZIO "SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD-OVEST"	1,09
ACCAM S.P.A.	1,93
CAP HOLDING S.P.A.	0,428

Per tutte le informazioni concernenti le partecipazioni societarie dell'Ente si rinvia all'apposita sezione contenuta nel Dup.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei rispettivi siti internet.

Società	Sito Internet
CAP HOLDING SPA	http://www.gruppocap.it/il-gruppo/governance/cap-holding/bilanci
GESEM SRL	http://www.gesem.it/trasparenza/gesem/contabilit%C3%A0-e-bilancio
ACCAM S.P.A.	http://www.accam.it/pagine/4/
SERCOP	http://www.sercop.it/index.php?section_id=477&p=articles&o=view&article_id=143,166,345
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA	http://farmaciapoglianoaltervista.org
CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO	http://www.csbno.net/ir6.htm

Pogliano Milanese, 22/01/2018

La Responsabile Area Finanziaria

rag. Giuseppina Rosanò

