

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

### **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 dalla razioni 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 2015.

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

Ai fini del rispetto degli equilibri finali, ex Patto di stabilità interno, ora pareggio sostanziale di bilancio (Legge n. 243 del 24 dicembre 2012, articolo 9) si rinvia agli allegati al bilancio ove si trovano i dati relativi che danno conto del rispetto dei limiti normativi.

#### **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' apposita tabella estratta dal programma di contabilità finanziaria in dotazione.

#### **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 DELEL SPESE PER LO SVOLGIMENTO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE**

Si rinvia all'apposito prospetto allegato ai bilanci di previsione.

#### **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;
- 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

| N°                     | Tipologia  | Trend Storico       |                                 | Programmazione Pluriennale |                     |                     |                     |
|------------------------|--|---------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                        |  | 2015<br>(Accertato) | 2016<br>(Previsione definitiva) | Cassa 2017                 | 2017                | 2018                | 2019                |
| 1                      | Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati           | 3.912.300,28        | 3.829.877,00                    | 4.099.967,77               | 3.819.218,00        | 3.815.869,75        | 3.816.276,75        |
| 2                      | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 390.803,83          | 561.292,00                      | 624.976,45                 | 577.753,00          | 577.753,00          | 577.753,00          |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b> |  | <b>4.303.104,11</b> | <b>4.391.169,00</b>             | <b>4.724.944,22</b>        | <b>4.396.971,00</b> | <b>4.393.622,75</b> | <b>4.394.029,75</b> |

| N°                     | Tipologia  | Trend Storico       |                                 | Programmazione Pluriennale |                   |                   |                   |
|------------------------|--|---------------------|---------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                        |  | 2015<br>(Accertato) | 2016<br>(Previsione definitiva) | Cassa 2017                 | 2017              | 2018              | 2019              |
| 1                      | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 50.768,15           | 96.799,00                       | 149.412,52                 | 116.510,00        | 131.510,00        | 123.510,00        |
| 2                      | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                   | 23.155,00           | 11.500,00                       | 49.612,22                  | 13.500,00         | 13.500,00         | 13.500,00         |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b> |  | <b>73.923,15</b>    | <b>108.299,00</b>               | <b>199.024,74</b>          | <b>130.010,00</b> | <b>145.010,00</b> | <b>137.010,00</b> |

| N° | Tipologia  | Trend Storico       |                                 | Programmazione Pluriennale |            |            |            |
|----|--|---------------------|---------------------------------|----------------------------|------------|------------|------------|
|    |  | 2015<br>(Accertato) | 2016<br>(Previsione definitiva) | Cassa 2017                 | 2017       | 2018       | 2019       |
| 1  | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 771.151,70          | 748.336,50                      | 842.407,47                 | 722.492,00 | 718.588,00 | 718.388,00 |
| 2  | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 73.152,58           | 68.414,00                       | 103.990,47                 | 41.400,00  | 41.400,00  | 41.400,00  |
| 3  | Tipologia 300: Interessi attivi  | 1.341,20            | 1.270,00                        | 1.600,00                   | 1.600,00   | 1.600,00   | 1.600,00   |

|                        |  |  |                     |                     |                     |                   |                   |                   |
|------------------------|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>4</b>               | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti |  | 203.764,78          | 202.869,00          | 309.802,92          | 221.087,00        | 220.352,00        | 220.352,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 3</b> |  |  | <b>1.049.410,26</b> | <b>1.020.889,50</b> | <b>1.257.800,86</b> | <b>986.579,00</b> | <b>981.940,00</b> | <b>981.740,00</b> |

| N°              | Tipologia   | Trend Storico |                     |                                  | Programmazione Pluriennale |              |            |            |
|-----------------|---|---------------|---------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------|------------|------------|
|                 |   |               | 2015<br>(Accertato) | 2016<br>(Previsione definitiva ) | Cassa 2017                 | 2017         | 2018       | 2019       |
| 1               | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           |               | 355.125,06          | 369.850,06                       | 268.757,15                 | 255.000,00   | 70.000,00  | 60.000,00  |
| 2               | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  |               | 1.500,00            | 30.093,06                        | 0,00                       | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| 3               | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali |               | 53.861,91           | 449,00                           | 164.336,00                 | 164.336,00   | 17.000,00  | 17.000,00  |
| 4               | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        |               | 370.139,34          | 737.458,88                       | 628.989,90                 | 623.661,00   | 581.140,00 | 287.581,00 |
| TOTALE TITOLO 4 |   |               | 780.626,31          | 1.137.851,00                     | 1.062.083,05               | 1.042.997,00 | 668.140,00 | 364.581,00 |

## Analisi delle spese per missioni

| Missione   | Programma   | Programmazione Pluriennale |                              |                     |                     |                     |
|--|---|----------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  |   | 2015 (Impegnato)           | 2016 (Previsione definitiva) | 2017                | 2018                | 2019                |
| 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 01 - Organi istituzionali   | 106.510,29                 | 123.485,00                   | 125.210,00          | 125.210,00          | 136.210,00          |
|  | 02 - Segreteria generale  | 350.794,88                 | 496.766,06                   | 531.476,24          | 483.720,26          | 461.650,75          |
|  | 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato      | 132.678,06                 | 145.289,88                   | 146.244,88          | 141.275,00          | 140.275,00          |
|  | 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                  | 171.346,17                 | 211.143,00                   | 231.514,00          | 220.838,00          | 206.039,00          |
|  | 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                           | 133.985,62                 | 197.078,00                   | 237.682,80          | 90.036,00           | 90.036,00           |
|  | 06 - Ufficio tecnico  | 149.687,50                 | 185.358,25                   | 184.257,00          | 160.000,00          | 158.951,00          |
|  | 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile          | 96.763,42                  | 135.380,00                   | 87.592,78           | 102.560,00          | 92.560,00           |
|  | 08 - Statistica e sistemi informativi                                     | 0                          | 0                            | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                   | 0                          | 0                            | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 10 - Risorse umane  | 0                          | 0                            | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 11 - Altri servizi generali   | 231.510,19                 | 274.843,00                   | 228.542,80          | 226.016,00          | 206.700,00          |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> | <b>1.373.276,13</b>        | <b>1.769.343,19</b>          | <b>1.772.520,50</b> | <b>1.549.655,26</b> | <b>1.492.421,75</b> |
| 02 - Giustizia                                     | 01 - Uffici giudiziari  | 0                          | 0                            | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 02 - Casa circondariale e altri servizi                                   | 0                          | 0                            | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>                                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| 03 - Ordine pubblico e                             | 01 - Polizia locale e amministrativa                                      | 253.539,59                 | 289.037,23                   | 293.624,88          | 281.975,00          | 281.975,00          |

|  |   |                     |                     |                     |                   |                   |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| sicurezza  | 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                 | 0                 |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                             | <b>253.539,59</b>   | <b>289.037,23</b>   | <b>293.624,88</b>   | <b>281.975,00</b> | <b>281.975,00</b> |
| 04 - Istruzione e diritto allo studio                      | 01 - Istruzione prescolastica   | 79.512,54           | 84.850,00           | 83.094,00           | 82.494,00         | 82.494,00         |
|  | 02 - Altri ordini di istruzione   | 1.043.856,65        | 1.057.113,00        | 572.100,00          | 327.100,00        | 327.100,00        |
|  | 04 - Istruzione universitaria   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                 | 0                 |
|  | 05 - Istruzione tecnica superiore   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                 | 0                 |
|  | 06 - Servizi ausiliari all'istruzione   | 448.945,43          | 457.040,00          | 457.040,00          | 457.040,00        | 457.040,00        |
|  | 07 - Diritto allo studio  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                 | 0                 |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                        | <b>1.572.314,62</b> | <b>1.599.003,00</b> | <b>1.112.234,00</b> | <b>866.634,00</b> | <b>866.634,00</b> |
| 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                 | 0                 |
|  | 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                  | 74.285,44           | 79.835,00           | 79.235,00           | 79.235,00         | 79.235,00         |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>   | <b>74.285,44</b>    | <b>79.835,00</b>    | <b>79.235,00</b>    | <b>79.235,00</b>  | <b>79.235,00</b>  |
| 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 01 - Sport e tempo libero   | 168.858,21          | 180.328,00          | 131.042,64          | 61.250,00         | 61.250,00         |
|  | 02 - Giovani  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                 | 0                 |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>               | <b>168.858,21</b>   | <b>180.328,00</b>   | <b>131.042,64</b>   | <b>61.250,00</b>  | <b>61.250,00</b>  |
| 07 - Turismo   | 01 - Sviluppo e la valorizzazione del turismo                                       | 0                   | 0                   | 0                   | 0                 | 0                 |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa          | 01 - Urbanistica e assetto del territorio   | 93.914,72           | 214.765,63          | 219.116,38          | 88.305,00         | 218.305,00        |
|  | 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0                   | 0                   | 0                   | 0                 | 0                 |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed</b>                               | <b>93.914,72</b>    | <b>214.765,63</b>   | <b>219.116,38</b>   | <b>88.305,00</b>  | <b>218.305,00</b> |

|  |  |                     |                     |                     |                     |                     |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | <b>edilizia abitativa</b>  |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | 01 - Difesa del suolo  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale  | 0                   | 238.314,00          | 170.550,00          | 128.050,00          | 128.050,00          |
|  | 03 - Rifiuti   | 905.878,65          | 925.227,00          | 921.809,00          | 914.686,00          | 914.686,00          |
|  | 04 - Servizio idrico integrato   | 844,62              | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
|  | 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione             | 131.608,21          | 22.000,00           |                     | 0                   | 0                   |
|  | 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                                       | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                              | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                                     | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | <b>1.038.331,48</b> | <b>1.186.541,00</b> | <b>1.093.359,00</b> | <b>1.043.736,00</b> | <b>1.043.736,00</b> |
| <b>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                            | 01 - Trasporto ferroviario   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 02 - Trasporto pubblico locale   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 03 - Trasporto per vie d'acqua   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 04 - Altre modalità di trasporto   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | 05 - Viabilità e infrastrutture stradali   | 606.141,60          | 1.119.582,00        | 970.210,01          | 939.470,00          | 531.927,00          |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                            | <b>606.141,60</b>   | <b>1.119.582,00</b> | <b>970.210,01</b>   | <b>939.470,00</b>   | <b>531.927,00</b>   |
| <b>11 - Soccorso civile</b>  | 01 - Sistema di protezione civile  | 3.000,00            | 3.100,00            | 3.100,00            | 3.100,00            | 3.100,00            |
|  | 02 - Interventi a seguito di calamità naturali   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|  | <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>  | <b>3.000,00</b>     | <b>3.100,00</b>     | <b>3.100,00</b>     | <b>3.100,00</b>     | <b>3.100,00</b>     |

|   |  |                     |                     |                     |                     |                     |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b> | 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 402.714,19          | 441.107,65          | 404.104,25          | 420.250,00          | 420.250,00          |
|   | 02 - Interventi per la disabilità  | 320.360,00          | 341.500,00          | 345.500,00          | 345.500,00          | 340.500,00          |
|   | 03 - Interventi per gli anziani  | 80.859,33           | 87.760,00           | 190.660,00          | 95.660,00           | 95.660,00           |
|   | 04 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale               | 32.705,00           | 34.705,00           | 38.000,00           | 38.000,00           | 38.000,00           |
|   | 05 - Interventi per le famiglie  | 17.031,55           | 14.000,00           | 14.661,00           | 13.124,00           | 13.124,00           |
|   | 06 - Interventi per il diritto alla casa                                     | 6.000,00            | 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          | 133.487,02          | 134.313,29          | 131.150,00          | 131.150,00          |
|   | 08 - Cooperazione e associazionismo  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|   | 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 95.625,03           | 92.900,00           | 82.900,00           | 82.900,00           | 82.900,00           |
|   | <b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>    | <b>1.084.900,07</b> | <b>1.153.459,67</b> | <b>1.218.138,54</b> | <b>1.134.584,00</b> | <b>1.129.584,00</b> |
| <b>14 - Sviluppo economico e competitività</b>            | 01 - Industria, PMI e Artigianato  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|   | 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori                  | 9.427,57            | 11.100,00           | 11.100,00           | 10.600,00           | 10.600,00           |
|   | 03 - Ricerca e innovazione   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|   | 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità                                | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
|   | <b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>               | <b>9.427,57</b>     | <b>11.100,00</b>    | <b>11.100,00</b>    | <b>10.600,00</b>    | <b>10.600,00</b>    |
| <b>20 - Fondi e accantonamenti</b>                        | 01 - Fondo di riserva  | 0                   | 32.786,63           | 35.000,00           | 35.000,00           | 35.000,00           |
|   | 02 - Fondo svalutazione crediti  | 0                   | 71.191,00           | 84.258,00           | 102.313,00          | 120.368,00          |
|   | 03 - Altri fondi   | 0                   | 8.636,50            | 3.225,00            | 3.225,00            | 3.225,00            |
|   | <b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                           | <b>0</b>            | <b>112.614,13</b>   | <b>122.483,00</b>   | <b>140.538,00</b>   | <b>158.593,00</b>   |



|                                       |   |                     |                      |                     |                     |                     |
|---------------------------------------|---|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>50 - Debito pubblico</b>           | 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 4.335,80            | 1.500,00             | 650,00              | 0                   | 0                   |
|                                       | 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari  | 11.259,58           | 12.300,00            | 13.100,00           | 0                   | 0                   |
|                                       | <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                       | <b>15.595,38</b>    | <b>13.800,00</b>     | <b>13.750,00</b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| <b>60 - Anticipazioni finanziarie</b> | 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria                      | 0                   | 900.000,00           | 900.000,00          | 900.000,00          | 900.000,00          |
|                                       | <b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>             | <b>0</b>            | <b>900.000,00</b>    | <b>900.000,00</b>   | <b>900.000,00</b>   | <b>900.000,00</b>   |
| <b>99 - Servizi per conto terzi</b>   | 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro                    | 844.515,16          | 1.484.000,00         | 1.508.600,00        | 1.508.600,00        | 1.508.600,00        |
|                                       | 02 - Anticipazioni per il finanziamento del SSN                   | 0                   | 0                    | 0                   | 0                   | 0                   |
|                                       | <b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>               | <b>0</b>            | <b>1.484.000,00</b>  | <b>1.508.600,00</b> | <b>1.508.600,00</b> | <b>1.508.600,00</b> |
| <b>TOTALE SPESE</b>                   |   | <b>7.138.099,97</b> | <b>10.116.508,85</b> | <b>9.448.513,95</b> | <b>8.607.682,26</b> | <b>8.285.960,75</b> |

## Il Risultato di amministrazione 2011//2015

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b> | <b>2011<br/>(rendiconto)</b> | <b>2012<br/>(rendiconto)</b> | <b>2013<br/>(rendiconto)</b> | <b>2014<br/>(rendiconto)</b> | <b>2015<br/>rendiconto</b> |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| 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               |
| Residui attivi finali (+)           | 1.999.958,30                 | 1.849.438,81                 | 1.505.385,97                 | 1.440.182,40                 | 1.558.138,56               |
| Residui passivi finali (-)          | 4.344.771,17                 | 3.984.825,09                 | 2.855.384,85                 | 1.373.764,92                 | 1.286.144,17               |
| FPV di entrata (+)                  |                              |                              |                              |                              |                            |
| FPV di spesa corrente (-)           |                              |                              |                              |                              | 93.858,35                  |
| FPV di spesa in c/capitale (-)      |                              |                              |                              |                              | 573.567,00                 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b> | <b>2.774.369,98</b>          | <b>2.545.166,63</b>          | <b>3.926.238,32</b>          | <b>5.869.673,70</b>          | <b>5.475.345,82</b>        |

Al bilancio di previsione 2017 viene allegato il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio finanziario 2016.

### **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.

Per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio 2017/2019 sono state seguite le indicazioni del principio contabile applicato 4/2 ( esempio 5). Come previsto dal comma 509 della legge 190/2014, per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il Fondo crediti è pari a al 70% nel 2017, al 85% nel 2018 al 100% di quello risultante dall'applicazione.

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 2017/2019 è stato iscritto il fondo pluriennale vincolato nella parte spesa e nella parte entrata a seguito delle variazioni intervenute nel 2016.

## **FPV – Entrata**

|                             | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| FPV spese correnti          | 40.277,26   | 93.858,35   | 97.381,50   | 10.369,51   | //          |
| FPV spese in conto capitale | 108.521,74  | 573.567,00  | 385.975,45  | //          | //          |

## **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.

## **Organismi strumentali:**

Azienda Speciale Farmaceutica- partecipazione posseduta: 100%

## **Principali partecipazioni possedute:**

|                 |        |
|-----------------|--------|
| CAP HOLDING SPA | 0,428% |
| ACCAM SPA       | 1,93%  |
| GESEM SRL       | 9,5%   |

Per quanto riguarda le società partecipate si rinvia a quanto già contenuto nel DUP.

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

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

Pogliano Milanese, 15/02/2017

Il Responsabile Area Finanziaria  
*rag. Giuseppina Rosanò*