

COMUNE DI CONCOREZZO

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il principio contabile applicato, relativo alla programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011), prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione o di una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile, programmatico e gestionale, delle quali le più importanti riguardano:

1. gli schemi del bilancio, con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. le previsioni di cassa delle entrate e delle spese, per il primo esercizio di riferimento;
3. le competenze sulle variazioni di bilancio: quelle relative alla cassa e alle spese di personale, per modificare le assegnazione interne ai servizi, diventano di competenza della Giunta;
4. i principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata, che richiede, tra l'altro, la costituzione obbligatoria del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e del fondo pluriennale vincolato (FPV);
5. la previsione di piani dei conti integrati a livello finanziario e a livello economico-patrimoniale;
6. il documento unico di programmazione (DUP), in sostituzione della relazione previsionale e programmatica.

Tutte queste novità sono contenute nei nuovi principi contabili, consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Tra gli allegati al bilancio di previsione è stata aggiunta la “*nota integrativa*”, un documento con il quale si completano e si arricchiscono le informazioni sulle previsioni di bilancio. La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio per renderne più chiara e significativa la lettura.

La nota integrativa presenta i seguenti contenuti:

1. i 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;
2. l'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;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;

4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli 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;
8. l'elenco degli enti e degli organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet, fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del D.Lgs. 267/2000;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e per il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Allo stesso modo, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni, tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. Sono stati applicati i principi della nuova contabilità armonizzata.

Tra le spese potenziali rientrano le spese per il fondo relativo al pagamento dell'indennità di fine mandato.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 disciplina l'accantonamento allo specifico fondo per crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

È previsto che, nel bilancio di previsione, sia stanziata un'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 un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per l'anno 2018 è previsto che sia stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento, quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, pari almeno al 75% dell'importo calcolato con le regole previste al principio contabile allegato n. 2/4. Nel 2019 la percentuale sale all'85% e nel 2020 l'accantonamento al fondo è effettuato per il 95% della quota calcolata con le regole del principio contabile allegato n. 2/4.

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 analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha condotto ad individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è provveduto a:

1. determinare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione: sono state individuate, quali risorse di incerta riscossione, la tassa sui rifiuti (TARI), per l'annualità di competenza del 2018, gestita attraverso liste di carico, o relativa a partite arretrate e riscossioni coattive, l'imposta municipale propria per le partite arretrate e coattive e le sanzioni al codice della strada;
2. calcolare, per ciascuna risorsa individuata, la media ponderata del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

La scelta della media è stata effettuata in considerazione del fatto che gli ultimi anni rispecchiano in modo più fedele la realtà della effettiva capacità di riscossione del momento, evidenziando che la tassa sui rifiuti (TARI) è stata introdotta nel 2014, in sostituzione della TARES (tributo sui rifiuti e sui servizi), in vigore nel 2013, e della TARSU (tassa rifiuti solidi urbani) in vigore fino al 31 dicembre 2012.

Dal momento che le risorse della tassa sui rifiuti sono del tutto assimilabili da un punto di vista contabile (si tratta sempre di entrate accertate sulla base degli avvisi di pagamento emessi), si è provveduto a raggruppare i dati degli accertamenti e degli incassi in un unico prospetto, in modo da disporre di una serie storica adeguata per poter determinare il FCDE di competenza. Tutti i dati sono stati tratti dai rendiconti e sono stati aggiornati sulla base delle effettive riscossioni.

3. determinare l'importo dell'accantonamento annuale del fondo da iscrivere in bilancio.

La *dimensione iniziale* del fondo crediti di dubbia esigibilità, determinata nei documenti allegati al bilancio di previsione 2018-2020, è data dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi a impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i dati finali sui crediti in sofferenza, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo).

Si provvederà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi, con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, per favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata, si è provveduto a iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno,

creando una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari.

Di seguito sono illustrate, in modo sintetico, le modalità di calcolo applicate per ciascuna posta, con la quantificazione dei fondi iscritti a bilancio (il quadro è allegato al bilancio di previsione 2018-2020).

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2018

TASSA SUI RIFIUTI	2012	2013	2014	2015	2016	2018				
Incassi	1.601.182,33	1.917.572,01	1.497.802,14	1.547.086,99	1.602.463,09	1.539.949,50				
Accertamenti	1.682.115,38	1.925.944,14	1.510.342,65	1.518.293,67	1.674.332,08	1.620.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2018	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							8.166.206,56	8.590.707,92	95,06%	4,94%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	95,19%	96,08%	92,49%	95,56%	80,00%	80,00%			91,86%	8,14%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							1.604.008,18	1.682.397,23	95,34%	4,66%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	95,19%	96,08%	92,49%	95,56%	95,71%	95,06%			95,32%	4,68%
		Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2018	FCDE 2018 quota minima	FCDE 2018 quota a bilancio				
Suma del FCDE 2018 relativo alla tassa sui rifiuti	1.620.000,00	1.620.000,00	4,94%	75%	60.038,03	60.100,00				

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2012	2013	2014	2015	2016	2018				
Incassi	106.392,08	76.108,17	51.402,28	130.859,50	97.459,60	96.027,42				
Accertamenti	134.253,28	137.730,91	84.928,10	133.292,56	116.397,22	120.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2018	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							452.221,60	577.611,90	80,02%	19,98%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	78,95%	70,67%	60,52%	98,17%	82,00%	82,00%			78,06%	21,94%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							103.301,94	120.318,64	85,86%	14,14%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	78,95%	70,67%	60,52%	98,17%	83,34%	80,02%			84,55%	15,45%
		Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2018	FCDE 2018 quota minima	FCDE 2018 quota a bilancio				
Suma del FCDE 2018 relativo alle sanzioni al codice della strada	120.000,00	120.000,00	19,98%	75%	17.979,43	18.000,00				

TASSA SUI RIFIUTI - PARTITE ARRETRATE	2012	2013	2014	2015	2016	2018				
Incassi	16.131,00	18.964,00	11.801,00	181.133,50	64.175,00	64.015,77				
Accertamenti	16.907,00	18.988,00	12.024,00	197.491,75	75.503,59	100.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2018	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							292.306,50	310.914,34	94,02%	5,98%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	95,41%	99,87%	98,98%	96,61%	80,00%	80,00%			94,17%	5,83%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							90.558,98	96.840,27	93,51%	6,49%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	95,41%	99,87%	98,98%	96,61%	85,00%	94,02%			92,99%	7,01%
		Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2018	FCDE 2018 quota minima	FCDE 2018 quota a bilancio				
Suma del FCDE 2018 relativo alla tassa sui rifiuti (partite arretrate)	100.000,00	100.000,00	5,98%	75%	4.488,18	4.500,00				

IMPOSTA SUGLI IMMOBILI - PARTITE ARRETRATE	2012	2013	2014	2015	2016	2018				
Incassi	153.076,00	47.434,00	84.264,21	95.761,24	141.807,37	99.662,11				
Accertamenti	186.525,00	49.189,00	452.455,52	106.778,24	253.269,77	200.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2018	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							522.342,62	1.048.227,53	49,83%	50,17%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	82,07%	96,43%	18,62%	89,68%	80,00%	80,00%			73,36%	26,64%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							111.626,43	194.834,76	57,29%	42,71%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	82,07%	96,43%	18,62%	89,68%	55,99%	49,83%			70,70%	29,30%
		Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2018	FCDE 2018 quota minima	FCDE 2018 quota a bilancio				
Suma del FCDE 2018 relativo all'imposta sugli immobili (partite arretrate)	200.000,00	200.000,00	50,17%	75%	75.293,42	75.400,00				

FCDE 2018 quota a bilancio	2018
Suma del FCDE 2018	158.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2019

TASSA SUI RIFIUTI	2012	2013	2014	2015	2016	2019				
Incassi	1.601.182,33	1.917.672,01	1.407.802,14	1.547.086,99	1.602.463,09	1.539.949,30				
Accertamenti	1.682.115,38	1.995.944,14	1.619.342,65	1.618.983,67	1.674.322,08	1.620.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2019	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi/ accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							8.166.206,56	8.590.707,92	95,06%	4,94%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	95,19%	96,08%	92,49%	95,56%	80,00%	80,00%			91,86%	8,14%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							1.604.008,18	1.682.997,23	95,34%	4,66%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	95,19%	96,08%	92,49%	95,56%	95,71%	95,06%			95,32%	4,68%
	Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2019	FCDE 2019 quota minima	FCDE 2019 quota a bilancio					
Stima del FCDE 2019 relativo alla tassa sui rifiuti	1.620.000,00	4,94%	85%	68.043,10	76.100,00					

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2012	2013	2014	2015	2016	2019				
Incassi	106.392,08	76.108,17	51.402,25	130.859,50	97.459,60	96.027,42				
Accertamenti	134.753,20	107.700,91	84.928,10	133.292,56	116.937,22	120.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2019	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi/ accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							462.221,60	577.611,99	80,02%	19,98%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	78,95%	70,67%	60,52%	98,17%	82,00%	82,00%			78,06%	21,94%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							103.301,94	120.318,64	85,86%	14,14%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	78,95%	70,67%	60,52%	98,17%	83,34%	80,02%			84,55%	15,45%
	Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2019	FCDE 2019 quota minima	FCDE 2019 quota a bilancio					
Stima del FCDE 2019 relativo alle sanzioni al codice della strada	120.000,00	19,98%	85%	20.376,69	22.800,00					

TASSA SUI RIFIUTI - PARTITE ARRETRATE	2012	2013	2014	2015	2016	2019				
Incassi	16.131,00	18.964,00	11.901,00	181.133,50	64.179,00	94.015,77				
Accertamenti	16.907,00	18.988,00	12.024,00	187.491,75	75.503,59	100.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2019	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi/ accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							292.308,50	310.914,34	94,02%	5,98%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	95,41%	99,87%	98,98%	96,61%	80,00%	80,00%			94,17%	5,83%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							90.558,98	95.840,27	93,51%	6,49%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	95,41%	99,87%	98,98%	96,61%	85,00%	94,02%			92,99%	7,01%
	Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2019	FCDE 2019 quota minima	FCDE 2019 quota a bilancio					
Stima del FCDE 2019 relativo alla tassa sui rifiuti (partite arretrate)	100.000,00	5,98%	85%	5.086,60	5.700,00					

IMPOSTA SUGLI IMMOBILI - PARTITE ARRETRATE	2012	2013	2014	2015	2016	2019				
Incassi	153.076,00	47.434,00	84.264,21	95.761,24	141.807,37	99.662,11				
Accertamenti	186.525,00	49.189,00	452.465,52	106.778,24	253.269,77	200.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2019	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi/ accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							522.342,82	1.048.227,53	49,83%	50,17%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	82,07%	96,43%	18,62%	89,68%	80,00%	80,00%			73,36%	26,64%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							111.626,43	194.834,76	57,29%	42,71%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	82,07%	96,43%	18,62%	89,68%	55,99%	49,83%			70,70%	29,30%
	Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2019	FCDE 2019 quota minima	FCDE 2019 quota a bilancio					
Stima del FCDE 2019 relativo all'imposta sugli immobili (partite arretrate)	200.000,00	50,17%	85%	85.287,21	95.400,00					

	FCDE 2019 quota a bilancio
Stima del FCDE 2019	200.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2020

TASSA SUI RIFIUTI	2012	2013	2014	2015	2016	2020				
Incassi	1.601.182,33	1.917.572,01	1.497.802,14	1.547.086,99	1.502.463,09	1.530.949,30				
Accertamenti	1.682.115,38	1.995.944,14	1.619.342,65	1.618.883,67	1.674.322,08	1.620.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2020	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi/accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							8.166.206,56	8.590.707,92	95,06%	4,94%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	95,19%	96,08%	92,49%	95,56%	80,00%	80,00%			91,86%	8,14%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							1.604.008,18	1.682.397,23	95,34%	4,66%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	95,19%	96,08%	92,49%	95,56%	95,71%	95,06%			95,32%	4,68%
	Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2020	FCDE 2020 quota minima	FCDE 2020 quota a bilancio					
Stima del FCDE 2020 relativo alla tassa sui rifiuti	1.620.000,00	4,94%	95%	76.048,17	76.100,00					

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2012	2013	2014	2015	2016	2020				
Incassi	106.392,08	76.108,17	51.402,25	130.859,50	17.459,60	96.027,42				
Accertamenti	134.753,20	107.750,91	84.928,10	133.292,56	118.937,22	120.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2020	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi/accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							462.221,60	577.511,99	80,02%	19,98%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	78,95%	70,67%	60,52%	98,17%	82,00%	82,00%			78,06%	21,94%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							103.301,94	120.318,64	85,86%	14,14%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	78,95%	70,67%	60,52%	98,17%	83,34%	80,02%			84,55%	15,45%
	Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2020	FCDE 2020 quota minima	FCDE 2020 quota a bilancio					
Stima del FCDE 2020 relativo alle sanzioni al codice della strada	120.000,00	19,98%	95%	22.773,95	22.800,00					

TASSA SUI RIFIUTI - PARTITE ARRETRATE	2012	2013	2014	2015	2016	2020				
Incassi	16.131,00	18.964,00	11.901,00	181.133,50	64.179,00	94.015,77				
Accertamenti	16.907,00	18.988,00	12.024,00	187.491,75	75.503,69	100.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2020	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi/accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							292.308,50	310.914,34	94,02%	5,98%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	95,41%	99,87%	98,98%	96,61%	80,00%	80,00%			94,17%	5,83%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							90.558,98	96.840,27	93,51%	6,49%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	95,41%	99,87%	98,98%	96,61%	85,00%	94,02%			92,89%	7,01%
	Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2020	FCDE 2020 quota minima	FCDE 2020 quota a bilancio					
Stima del FCDE 2020 relativo alla tassa sui rifiuti (partite arretrate)	100.000,00	5,98%	95%	5.685,02	5.700,00					

IMPOSTA SUGLI IMMOBILI - PARTITE ARRETRATE	2012	2013	2014	2015	2016	2020				
Incassi	153.076,00	47.434,00	84.264,21	95.791,24	141.807,97	99.862,11				
Accertamenti	186.525,00	49.189,00	452.486,52	109.719,24	293.269,77	200.000,00				
Parametri di ponderazione	0,10	0,10	0,10	0,35	0,35	0,35				
	2012	2013	2014	2015	2016	2020	Somma incassi	Somma accertamenti	Rapporto incassi/accertamenti	% per calcolo FCDE
Metodo a) Rapporto tra somme (media semplice)							522.342,82	1.048.227,53	49,83%	50,17%
Metodo b) Media semplice dei rapporti	82,07%	96,43%	18,62%	89,68%	80,00%	80,00%			73,36%	26,64%
Metodo c) Rapporto tra somme ponderate							111.626,43	194.834,76	57,29%	42,71%
Metodo d) Media ponderata dei rapporti	82,07%	96,43%	18,62%	89,68%	55,99%	49,83%			70,70%	29,30%
	Accertamenti previsti	% Metodo a)	Quota minima 2020	FCDE 2020 quota minima	FCDE 2020 quota a bilancio					
Stima del FCDE 2020 relativo all'imposta sugli immobili (partite arretrate)	200.000,00	50,17%	95%	95.321,00	95.400,00					

FCDE 2020 quota a bilancio	
Stima del FCDE 2020	200.000,00

Altri accantonamenti iscritti a bilancio
Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 - punto 5.2 lettera i) - è stato costituito un apposito "accantonamento per il trattamento di fine mandato del Sindaco", per un importo di € 2.509,98, che non sarà impegnato ma confluirà nel risultato di amministrazione.

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

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2018-2020 è presentata prima dell'approvazione del rendiconto di gestione 2017: al momento non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2017 accertato ai sensi di legge.

L'equilibrio complessivo della gestione 2018-2020 è stato conseguito senza applicare il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017.

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, allegata al bilancio di previsione, è la seguente:

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	3.144.525,02
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	3.549.085,32
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	12.034.348,30
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	14.134.371,31
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	524,92
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	26.892,80
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	4.619.955,21
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	1.290.547,92
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	3.329.407,29

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	560.000,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
	Fondo perdite società partecipate	2.000,00
	Fondo contenzioso	176.000,00
	Altri accantonamenti	8.994,09
	B) Totale parte accantonata	746.994,09
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	621.330,65
	Vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (potenziali passività da contenziosi legali)	-
	Altri vincoli da specificare	-
	C) Totale parte vincolata	621.330,65
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	1.440.168,03
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	520.914,52
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente (potenziali passività da contenziosi legali)	-
	Utilizzo altri vincoli da specificare	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o per investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile.

Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "*fondo pluriennale vincolato*".

Il FPV ha lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo il principio della competenza potenziata con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine.

Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali.

La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per circostanze particolari e limitate espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il fondo pluriennale vincolato in uscita (FPV/U) accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (fondo pluriennale vincolato in entrata: FPV/E) in modo da garantire, nel nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro.

È mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Il FPV, per ciascuno degli anni del triennio 2018-2020, è stato quantificato nel seguente modo:

Anno 2018

Capitolo (codifica)	Descrizione capitolo	FPV al 31/12/2017 (A)	Spese impreviste sul 2018 (B)	FPV al 31/12/2017 rinvio es.succ. (C=A-B)	Spese imputate al 2019 (D)	Spese imputate al 2020 (E)	Spese imputate anni succ. (F)	FPV finale al 31/12/2018 (G=C+D+E+F)
01021.01.02702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	7.850,00	7.850,00	0,00	7.850,00	0,00	0,00	7.850,00
01021.01.02706	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
01021.03.05600	CARTA, CANCELLERIA, STAMPATI E SPESE DIVERSE PER UFFICIO	105,57	105,57	0,00	0,00	0,00	0,00	105,57
01031.01.05402	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.790,00	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00	0,00	2.790,00
01031.03.06200	COLLABORAZIONI ESTERNE	5.675,40	5.675,40	0,00	0,00	0,00	0,00	5.675,40
01041.01.06640	FONDO INCENTIVANTE PER ACCERTAMENTI DELL'IMPOSTA SUGLI IMMOBILI	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
01052.02.42170	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI	223.375,31	223.375,31	0,00	0,00	0,00	0,00	223.375,31
01052.02.42650	MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE IMMOBILI DIVERSI	46.068,42	46.068,42	0,00	0,00	0,00	0,00	46.068,42
01061.01.09752	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.790,00	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00	0,00	2.790,00
01061.01.09922	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00
01061.01.09932	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
01062.02.43071	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	45.384,00	45.384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.384,00
01071.01.11213	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	1.860,00
01111.01.13070	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	56.000,00	56.000,00	0,00	56.000,00	0,00	0,00	56.000,00
01111.01.13080	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	13.500,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	0,00	13.500,00
01111.02.13980	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
01111.03.13000	SPESE LEGALI E CONSULENZE	77.788,27	77.788,27	0,00	0,00	0,00	0,00	77.788,27
03011.01.14380	PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO	5.400,00	5.400,00	0,00	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00
03011.01.14602	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.330,00	2.330,00	0,00	2.330,00	0,00	0,00	2.330,00
03011.01.14612	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	700,00	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	700,00
03012.02.43350	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
04021.02.43610	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MATERNA	213.041,90	213.041,90	0,00	0,00	0,00	0,00	213.041,90
04021.01.17802	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE DEL SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	1.860,00
04022.02.43970	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	108.046,24	108.046,24	0,00	0,00	0,00	0,00	108.046,24
04022.02.45180	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MEDIA	74.859,03	74.859,03	0,00	0,00	0,00	0,00	74.859,03
04022.02.45190	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MEDIA	64.741,26	64.741,26	0,00	0,00	0,00	0,00	64.741,26
05021.01.22102	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	1.860,00
05021.01.22112	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	300,00
05022.02.45890	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE	4.740,55	4.740,55	0,00	0,00	0,00	0,00	4.740,55
06012.02.47040	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE LV.A.	64.771,61	64.771,61	0,00	0,00	0,00	0,00	64.771,61
08011.01.27702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.790,00	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00	0,00	2.790,00
08011.01.27712	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
08012.02.52310	INCARICHI PROFESSIONALI PER PIANI URBANISTICI E PER ALTRI INTERVENTI IN AMBITO EDILIZIO E URBANISTICO	47.021,27	47.021,27	0,00	0,00	0,00	0,00	47.021,27
08012.02.52340	INCARICHI PROFESSIONALI PER PIANI URBANISTICI E PER ALTRI INTERVENTI IN AMBITO EDILIZIO E URBANISTICO	98.124,47	98.124,47	0,00	0,00	0,00	0,00	98.124,47
10052.02.48350	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
11012.02.53100	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	38.626,00	38.626,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.626,00
12071.01.35002	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	1.860,00
12071.01.35012	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
12072.02.57760	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	27.206,00	27.206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.206,00
12092.02.58560	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO	17.982,62	17.982,62	0,00	0,00	0,00	0,00	17.982,62
	TOTALE	1.290.547,92	1.290.547,92	0,00	107.490,00	0,00	0,00	107.490,00

Anno 2019

Capitolo (codifica)	Descrizione capitolo	FPV al 31/12/2018 (A)	Spese impreviste sul 2019 (B)	FPV al 31/12/2018 rinvio es.succ. (C=A-B)	Spese imputate al 2020 (D)	Spese imputate al 2021 (E)	Spese imputate anni succ. (F)	FPV finale al 31/12/2019 (G=C+D+E+F)
01021.01.02702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	7.850,00	7.850,00	0,00	7.850,00	0,00	0,00	7.850,00
01021.01.02706	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
01031.01.05402	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.790,00	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00	0,00	2.790,00
01061.01.09752	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.790,00	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00	0,00	2.790,00
01061.01.09922	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00
01061.01.09932	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
01071.01.11213	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	1.860,00
01111.01.13070	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	56.000,00	56.000,00	0,00	56.000,00	0,00	0,00	56.000,00
01111.01.13080	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	13.500,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	0,00	13.500,00
01111.02.13980	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
03011.01.14380	PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO	5.400,00	5.400,00	0,00	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00
03011.01.14602	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.330,00	2.330,00	0,00	2.330,00	0,00	0,00	2.330,00
03011.01.14612	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	700,00	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	700,00
04021.01.17802	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE DEL SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	1.860,00
05021.01.22102	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	1.860,00
05021.01.22112	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	300,00
08011.01.27702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.790,00	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00	0,00	2.790,00
08011.01.27712	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
12071.01.35002	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	1.860,00
12071.01.35012	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
	TOTALE	107.490,00	107.490,00	0,00	107.490,00	0,00	0,00	107.490,00

Anno 2020

Capitolo (codifica)	Descrizione capitolo	FPV al 31/12/2019 (A)	Spese imp.es.prec sul 2020 (B)	FPV al 31/12/2019 rinvio es.succ. (C=A-B)	Spese imputate al 2021 (D)	Spese imputate al 2022 (E)	Spese imputate anni succ. (F)	FPV finale al 31/12/2020 (G=C+D+E+F)
01021.01.02702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	7.850,00	7.850,00	0,00	7.850,00	0,00	0,00	0,00
01021.01.02706	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
01031.01.05402	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.790,00	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00	0,00	0,00
01061.01.09752	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.790,00	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00	0,00	0,00
01061.01.09922	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00
01061.01.09932	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
01071.01.11213	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	0,00
01111.01.13070	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	56.000,00	56.000,00	0,00	56.000,00	0,00	0,00	0,00
01111.01.13080	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	13.500,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00
01111.02.13980	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
03011.01.14380	PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO	5.400,00	5.400,00	0,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00
03011.01.14602	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.330,00	2.330,00	0,00	2.330,00	0,00	0,00	0,00
03011.01.14612	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	700,00	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00
04021.01.17802	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE DEL SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	0,00
05021.01.22102	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	0,00
05021.01.22112	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00
08011.01.27702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.790,00	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00	0,00	0,00
08011.01.27712	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
12071.01.35002	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	1.860,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00	0,00
12071.01.35012	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	107.490,00	107.490,00	0,00	107.490,00	0,00	0,00	0,00

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

Nel documento unico di programmazione (DUP) è previsto il ricorso a un finanziamento, a restituzione, di € 141.593,23 con Finlombarda SpA, società soggetta a direzione e coordinamento della Regione Lombardia, sul fondo di rotazione per soggetti che operano in campo culturale per l'anno 2016 (d.d.g. 3 maggio 2016 n. 3830). Il mutuo con Finlombarda finanzia i lavori per il recupero edilizio e funzionale di Villa Zoia - lotto 1/B: loggiato, salette e sala ex consiliare.

La realizzazione dei lavori pubblici deve essere svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella sezione operativa del DUP.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

Il programma indica:

- le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;
- la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Le risorse disponibili per il finanziamento del programma dei lavori pubblici sono illustrate nel quadro seguente:

Tipologia delle risorse disponibili	2018	2019	2020	Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	47.197,74	0,00	0,00	47.197,74
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	141.593,23	0,00	0,00	141.593,23
Entrate acquisite mediante apporto di capitale privato	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 53, c.6 e d.lgs 163/2006	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti di bilancio	506.209,03	460.000,00	300.000,00	1.266.209,03
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	695.000,00	460.000,00	300.000,00	1.455.000,00

Gli interventi che fanno parte del programma dei lavori pubblici sono indicati , in sintesi, nella tabella sottostante:

Descrizione dell'intervento	Stima dei costi del programma		
	2018	2019	2020
Manutenzione straordinaria scuola media via Lazzaretto: sostituzione serramenti, esecuzione del cappotto e opere di risanamento cementi armati e adeguamento sismico (opera già in corso)	175.000,00	0,00	0,00
Rifacimento copertura con efficientamento energetico e adeguamento alle norme di sicurezza della scuola dell'infanzia di Via Verdi (opera già in corso)	260.000,00	0,00	0,00
Realizzazione nuovi ossari lato est Cimitero	155.000,00	0,00	0,00
Recupero edilizio e funzionale di Villa Zoia - lotto 1/B: loggiato, salette e sala ex consiliare	295.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi e abbattimento barriere architettoniche	245.000,00	360.000,00	300.000,00
Scuola elementare via Ozanam: interventi di adeguamento alle normative antincendio	0,00	100.000,00	0,00

Elenco annuale 2018

DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO ANNUALITA'	IMPORTO TOTALE INTERVENTO	TEMPI DI ESECUZIONE	
			TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
Manutenzione straordinaria scuola media via Lazzaretto: sostituzione serramenti, esecuzione del cappotto e opere di risanamento cementi armati e adeguamento sismico	175.000,00	175.000,00		1/2018
Rifacimento copertura con efficientamento energetico e adeguamento alle norme di sicurezza della scuola dell'infanzia di Via Verdi	260.000,00	260.000,00		2/2018
Realizzazione nuovi ossari lato est Cimitero	155.000,00	155.000,00	3/2018	2/2019
Recupero edilizio e funzionale di Villa Zoia - lotto 1/B: loggiato, salette e sala ex consiliare	295.000,00	295.000,00	2/2018	1/2019
Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi e abbattimento barriere architettoniche	245.000,00	605.000,00	2/2018	4/2018

Programma biennale delle forniture e dei servizi 2018/2019

DESCRIZIONE DEL CONTRATTO	IMPORTO CONTRATTUALE PRESUNTO
Manutenzione del verde pubblico con clausola di inserimento di persone svantaggiate	€ 594.000,00
Manutenzione straordinaria alberature	€ 75.000,00
Estumulazioni colombari anno 2018	€ 100.000,00
Fornitura di energia elettrica e dei servizi connessi per immobili comunali e impianti di illuminazione pubblica anno 2018	€ 370.000,00
Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per immobili comunali anno 2018	€ 180.000,00
Fornitura di acqua potabile e dei servizi connessi per immobili comunali anno 2018	€ 90.000,00
Gestione e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica anno 2018	€ 75.000,00
Fornitura di energia elettrica e dei servizi connessi per immobili comunali e impianti di illuminazione pubblica anno 2019	€ 370.000,00
Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per immobili comunali anno 2019	€ 180.000,00
Fornitura di acqua potabile e dei servizi connessi per immobili comunali anno 2019	€ 90.000,00
Gestione e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica anno 2019	€ 75.000,00

Gli investimenti dell'anno 2018 ammontano a complessivi € 978.500,00 euro, dei quali, € 820.900,00 da entrate in c/capitale di competenza, € 141.600,00 da ricorso al debito e € 16.000,00 da avanzo economico:

Anno 2018

ENTRATE IN C/CAPITALE ANNO 2018	
CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE	47.200,00
DIRITTI DI SUPERFICIE	10.000,00
CESSIONI CIMITERIALI	100.000,00
PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	120.000,00
PROVENTI DI URBANIZZ. PRIMARIE	155.000,00
PROVENTI DI URBANIZZ. SECONDARIE	155.000,00
CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	233.700,00
FINANZIAMENTI REGIONALI PER INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE	141.600,00
SANZIONI AL CDS (AVANZO DI PARTE CORRENTE)	16.000,00
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE ANNO 2018	978.500,00

SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2018	
01052.02.42170 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI	301.000,00
01052.02.57400 - ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	31.000,00
01082.02.43150 - FORNITURE HARDWARE E SOFTWARE	30.000,00
01082.02.43190 - FORNITURE HARDWARE E SOFTWARE	2.000,00
01112.03.43100 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	12.500,00
03012.02.43450 - MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA	16.000,00
04012.02.43610 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MATERNA	5.000,00
04012.02.43910 - MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE	2.000,00
04022.02.43970 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	5.000,00
04022.02.45130 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MEDIA	5.000,00
04022.02.45400 - MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE	2.000,00
04022.03.45500 - TRASFERIMENTI PER LABORATORI SCIENTIF. INFORMAT. E LINGUIST.	10.000,00
05022.02.45890 - MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE	5.000,00
06012.02.47000 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI	5.000,00
08012.03.52340 - INCARICHI PROFESSIONALI PER PIANI URBANISTICI E PER ALTRI INTERVENTI IN AMBITO EDILIZIO E URBANISTICO	80.000,00
08012.03.52400 - CONTRIBUTI PER INTERVENTI EDILIZI, URBANISTICI E DI SICUREZZA URBANA	20.000,00
08012.03.52700 - TRASFERIMENTI PER FONDO AREE VERDI	25.000,00

09022.02.56280 - REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL.	5.000,00
09022.03.56680 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE	1.000,00
10052.02.48350 - REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI	250.000,00
10052.02.51590 - REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE	5.000,00
12092.02.58560 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO	161.000,00
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2018	978.500,00

Gli investimenti degli anni 2019 e 2020 ammontano, rispettivamente, a complessivi € 763.300,00 e € 590.200,00:

Anno 2019

ENTRATE IN C/CAPITALE ANNO 2019	
DIRITTI DI SUPERFICIE	5.000,00
CESSIONI CIMITERIALI	100.000,00
PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	5.000,00
PROVENTI DI URBANIZZ. PRIMARIE	190.000,00
PROVENTI DI URBANIZZ. SECONDARIE	185.000,00
CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	262.300,00
SANZIONI AL CDS (AVANZO DI PARTE CORRENTE)	16.000,00
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE ANNO 2019	763.300,00

SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2019	
01052.02.42170 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI	10.000,00
01052.02.57400 - ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	37.500,00
01082.02.43150 - FORNITURE HARDWARE E SOFTWARE	30.000,00
01082.02.43190 - FORNITURE HARDWARE E SOFTWARE	2.000,00
01112.03.43100 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	14.800,00
03012.02.43450 - MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA	16.000,00
04012.02.43610 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MATERNA	6.500,00
04012.02.43910 - MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE	2.000,00
04022.02.43970 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	107.000,00
04022.02.45130 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MEDIA	6.500,00
04022.02.45400 - MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE	2.000,00
04022.03.45500 - TRASFERIMENTI PER LABORATORI SCIENTIF. INFORMAT. E LINGUIST.	10.000,00
05022.02.45890 - MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE	5.000,00
06012.02.47000 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI	7.000,00
08012.03.52340 - INCARICHI PROFESSIONALI PER PIANI URBANISTICI E PER ALTRI INTERVENTI IN AMBITO EDILIZIO E URBANISTICO	80.000,00
08012.03.52400 - CONTRIBUTI PER INTERVENTI EDILIZI, URBANISTICI E DI SICUREZZA URBANA	20.000,00
08012.03.52700 - TRASFERIMENTI PER FONDO AREE VERDI	25.000,00
09022.02.56280 - REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL.	5.000,00
09022.03.56680 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE	1.000,00
10052.02.48350 - REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI	365.000,00
10052.02.51590 - REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE	5.000,00
12092.02.58560 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO	6.000,00
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2019	763.300,00

Anno 2020

ENTRATE IN C/CAPITALE ANNO 2020	
DIRITTI DI SUPERFICIE	5.000,00
CESSIONI CIMITERIALI	100.000,00
PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	5.000,00
PROVENTI DI URBANIZZ. PRIMARIE	140.000,00
PROVENTI DI URBANIZZ. SECONDARIE	140.000,00
CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	184.200,00
SANZIONI AL CDS (AVANZO DI PARTE CORRENTE)	16.000,00
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE ANNO 2020	590.200,00

SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2020	
01052.02.42170 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI	10.000,00
01052.02.57400 - ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	28.000,00
01082.02.43150 - FORNITURE HARDWARE E SOFTWARE	30.000,00
01082.02.43190 - FORNITURE HARDWARE E SOFTWARE	2.000,00
01112.03.43100 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	11.200,00
03012.02.43450 - MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA	16.000,00
04012.02.43610 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MATERNA	6.500,00
04012.02.43910 - MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE	2.000,00
04022.02.43970 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	7.000,00
04022.02.45130 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MEDIA	6.500,00
04022.02.45400 - MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE	2.000,00
04022.03.45500 - TRASFERIMENTI PER LABORATORI SCIENTIF. INFORMAT. E LINGUIST.	10.000,00
05022.02.45890 - MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE	5.000,00
06012.02.47000 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI	7.000,00
08012.03.52340 - INCARICHI PROFESSIONALI PER PIANI URBANISTICI E PER ALTRI INTERVENTI IN AMBITO EDILIZIO E URBANISTICO	80.000,00
08012.03.52400 - CONTRIBUTI PER INTERVENTI EDILIZI, URBANISTICI E DI SICUREZZA URBANA	20.000,00
08012.03.52700 - TRASFERIMENTI PER FONDO AREE VERDI	25.000,00
09022.02.56280 - REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL.	5.000,00
09022.03.56680 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE	1.000,00
10052.02.48350 - REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI	305.000,00
10052.02.51590 - REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE	5.000,00
12092.02.58560 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO	6.000,00
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2020	590.200,00

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Comune di Concorezzo non ha rilasciato alcuna garanzia.

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 Concorezzo non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Il Consiglio comunale ha approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate (art. 1, c. 612, legge 190/2014), con la deliberazione n. 16 del 31 marzo 2015; la relazione sull'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione è stata approvata con la deliberazione n. 14 del 18 aprile 2016.

L'aggiornamento al piano di razionalizzazione previsto dall'art. 24 del D. Lgs. 175/2016 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 16 giugno 2017 e integrato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 60 del 12 ottobre 2017.

Il piano di razionalizzazione delle società partecipate, la relazione e l'aggiornamento sono stati trasmessi alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, al Ministero dell'Economia e delle Finanze e sono pubblicati sul sito internet comunale.

Il piano di razionalizzazione delle società partecipate ha confermato le partecipazioni dirette in CEM Ambiente SpA (affidataria del contratto di servizio per la gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani), in Brianzacque Srl (società d'ambito del servizio idrico integrato) e in CAP Holding SpA.

Le società a partecipazione indiretta sottoposte alla razionalizzazione sono Tasm Romania Srl (di diritto romeno), Rocca Brivio Sforza Srl, Consorzio Energia Teodolinda, Ecolombardia 4 SpA.

Il Comune di Concorezzo fa parte dell'Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale con una quota del 7,48% del capitale sociale complessivo di € 50.000,00. Partecipa, inoltre, all'Associazione Pinamonte compartecipando annualmente con una quota pari a € 0,52 per abitante. Il Comune fa parte all'Associazione dei comuni per il Distretto High Tech Monza e Brianza che (con la Provincia di Monza e della Brianza, Confindustria di Monza e della Brianza e Camera di Commercio di Monza e della Brianza) è socio fondatore della Fondazione del Distretto Green and High Tech di Monza e Brianza.

Il Comune di Concorezzo è proprietario di Aspecon, Azienda speciale di Concorezzo, che fornisce servizi sanitari.

Essendo "forme associative" (di cui al Capo V del Titolo II del D. Lgs. 267/2000 del TUEL) e, in caso di Aspecon, azienda speciale, non sono state interessate al piano di razionalizzazione.

In precedenza, il Consiglio comunale era intervenuto ad effettuare la ricognizione delle proprie partecipazioni societarie e non con la deliberazione n. 30 del 17 aprile 2009.

Le società controllate, collegate, partecipate e le aziende speciali sono le seguenti:

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Utile 2013	Utile 2014	Utile 2015	Utile 2016
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,538%	398.235,00	diretta	579.712,00	536.728,00	602.994,00	655.799,00
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	1.491.831,00	1.473.214,00	2.418.950,00	1.392.107,00
CAP HOLDING S.P.A.	0,2423%	1.384.449,00	diretta	3.779.384,00	4.611.475,00	14.025.530,00	19.190.667,00
CIED S.R.L.	10,0000%	18.202,32	diretta in liquidazione	-	-	-	-
OFFERTA SOCIALE	7,48000%	3.740,00	diretta	0,00	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,0000%	-	diretta	1.783,00	7.559,00	47.835,00	23.869,00



I bilanci delle società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet del Comune di Concorezzo.

Con la deliberazione n. 119 del 20 settembre 2017 la Giunta ha effettuato il provvedimento ricognitivo per individuare le società e gli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo e quelli per i quali operare il consolidamento del bilancio.

Le società e gli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo sono i seguenti:

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Considerazioni di rilevanza e in materia di consolidamento
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,538%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata
CAP HOLDING S.P.A.	0,2423%	1.384.449,00	diretta	Società pubblica partecipata
CIED S.R.L.	10,000%	18.202,32	diretta in liquidazione	Società partecipata
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.740,00	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	-	-	diretta	Associazione
ASSOCIAZIONE DEI COMUNI PER IL DISTRETTO HIGH TECH MONZA E BRIANZA	-	-	diretta	Associazione

Le seguenti società e i seguenti enti, componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo, fanno parte del perimetro e dell'ambito di consolidamento da applicarsi per il bilancio consolidato 2016, in base e in conseguenza della ricognizione

realizzata sulla base dei criteri definiti dal DPCM 28 dicembre 2011 e dal principio applicato del bilancio consolidato per l'esercizio 2016, allegato n. 4 al citato DPCM:

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Considerazioni di rilevanza e in materia di consolidamento
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,538%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.740,00	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione o del bilancio di esercizio

Denominazione sociale	Indirizzo internet
CEM AMBIENTE S.P.A.	http://www.cemambiente.it/menu-area-riservata/bilanci/
BRIANZACQUE	http://www.brianzacque.it/azienda-bilanci.html
CAP HOLDING S.P.A.	http://www.gruppocap.it/il-gruppo/governance/cap-holding/bilanci
OFFERTA SOCIALE	http://www.offertasociale.it/amministrazione-trasparente/bilanci
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	http://www.aspecon.it/amministrazione-trasparente/bilanci/

Destinazione dei proventi dei permessi di costruire

Nel bilancio di previsione 2018-2020 i proventi derivanti dal rilascio di permessi a costruire di cui al testo unico sull'edilizia DPR 380/2001 sono destinati nel modo seguente:

Anno 2018

ENTRATE DA DESTINARE ANNO 2018	
PROVENTI DI URBANIZZ. PRIMARIE	155.000,00
PROVENTI DI URBANIZZ. SECONDARIE	155.000,00
CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	233.700,00
TOTALE ENTRATE DA DESTINARE ANNO 2018	543.700,00

SPESE ANNO 2018	
01052.02.57400 - ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	31.000,00
01112.03.43100 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	12.500,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE E INVESTIMENTI	500.200,00
TOTALE SPESE ANNO 2018	543.700,00

Anno 2019

ENTRATE DA DESTINARE ANNO 2019	
PROVENTI DI URBANIZZ. PRIMARIE	190.000,00
PROVENTI DI URBANIZZ. SECONDARIE	185.000,00
CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	262.300,00
TOTALE ENTRATE DA DESTINARE ANNO 2019	637.300,00

SPESE ANNO 2019	
01052.02.57400 - ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	37.500,00
01112.03.43100 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	14.800,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE E INVESTIMENTI	585.000,00
TOTALE SPESE ANNO 2019	637.300,00

Anno 2020

ENTRATE DA DESTINARE ANNO 2020	
PROVENTI DI URBANIZZ. PRIMARIE	140.000,00
PROVENTI DI URBANIZZ. SECONDARIE	140.000,00
CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	184.200,00
TOTALE ENTRATE DA DESTINARE ANNO 2020	464.200,00

SPESE ANNO 2020	
01052.02.57400 - ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	28.000,00
01112.03.43100 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	11.200,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE E INVESTIMENTI	425.000,00
TOTALE SPESE ANNO 2020	464.200,00

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

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n.34 dell'11 maggio e reca un avanzo di € 3.144.525,02.

Il programma triennale dei lavori pubblici 2018-2020 e l'elenco annuale 2018, sono stati adottati dalla Giunta comunale n. 145 del 26 ottobre 2017.

Per quanto concerne la spesa corrente, sono stati previsti importi idonei ad assicurare l'erogazione dei servizi fondamentali a favore della cittadinanza nei livelli quantitativi e qualitativi attualmente previsti.

Le previsioni di bilancio risultano rispettose del principio contabile di prudenza.

Sulla base dei dati contenuti nei documenti di programmazione finanziaria risulta rispettato il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D. Lgs. 267/2000:

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	7.662.570,79	7.662.570,79	7.662.570,79
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	304.882,07	304.882,07	304.882,07
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.535.036,87	1.535.036,87	1.535.036,87
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		9.502.489,73	9.502.489,73	9.502.489,73
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	950.248,97	950.248,97	950.248,97
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	(-)	3.686,43	3.110,28	2.508,21
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in o/interessi su mutui	(+)	3.073,00	2.592,72	2.090,84
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		949.635,54	949.731,41	949.831,60
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2017	(+)	86.006,19	214.802,24	201.421,34
Debito autorizzato nell'esercizio in corso 2017	(+)	141.600,00	0,00	0,00
TOTALE		227.606,19	214.802,24	201.421,34
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) - per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera l'8 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione è allegato il prospetto dimostrativo del computo del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, per gli esercizi 2018-2020, di cui all'art. 9 della legge di stabilità 243/2012:

BILANCIO DI PREVISIONE

**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)**

(migliaia di euro)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	197	107	107
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.094	0	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	0	0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	1.291	107	107
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.289	8.339	8.339
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	463	463	463
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.581	1.581	1.581
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	821	747	574
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.382	10.342	10.341
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	107	107	107
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	158	200	200
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	10.331	10.249	10.248
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.072	763	590
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0	0	0
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.072	763	590
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	0	0
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(+)	0	0	0
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		42	225	226

Il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni non è stato redatto e in bilancio non sono inserite previsioni relative ad alienazioni del patrimonio immobiliare.

Per quanto riguarda le alienazioni sono previste le seguenti poste di bilancio:

	Valore complessivo (in euro)	Anno di prevista alienazione
Trasformazioni dei diritti di superficie in diritti di proprietà	10.000,00	2018
Trasformazioni dei diritti di superficie in diritti di proprietà	5.000,00	2019-2020
Cessioni cimiteriali	100.000,00	2018-2020

Nel corso degli anni 2018-2020 saranno proseguiti gli iter di valorizzazione e di alienazione del patrimonio immobiliare iniziati nel corso degli esercizi precedenti, in particolare le trasformazioni dei diritti di superficie in diritti di proprietà ex deliberazioni del Consiglio comunale n. 56 del 22 ottobre 2007, n. 91 del 30 novembre 2009 e n. 12 del 9 maggio 2013.

Restano assegnati in uso i seguenti immobili comunali:

Immobile	Assegnatario	Contratto	Scadenza
Campo di calcio di Via Pio X	Gruppo Sportivo Dilettantistico Concorezzese	Concessione d'uso	30/06/2022
Piscina comunale e centro sportivo di Via Pio X	In Sport Srl	Concessione servizio pubblico	21/09/2022
Campo di calcio di Via Ozanam	F.C. Excelsior 1995	Concessione d'uso	31/07/2021
Pista di pattinaggio di Via Libertà	Associazione Skating Concorezzo	Concessione d'uso	01/01/2018
Pista di atletica di Via Pio X	Atletica Concorezzo	Concessione d'uso	30/06/2022
Centro tennis di Via Libertà	Associazione Tennis Concorezzo	Concessione d'uso	30/06/2019
Palestra polifunzionale di Via La Pira	Pallavolo Concorezzo	Concessione d'uso	31/07/2021
Area Feste nel parco pubblico di Villa Zoia	Pro Loco Concorezzo	Concessione d'uso	31/12/2019
Ex uffici cultura in Villa Zoia (piano terra)	Pro Loco Concorezzo	Concessione d'uso	31/12/2019
Locale in Villa Zoia sotto abitazione custode	Accademia Internazionale d'Arte e Musica	Concessione d'uso	29/06/2018
Locale presso il centro sportivo di Via Libertà (1° piano – in uso non esclusivo)	Accademia Internazionale d'Arte e Musica	Concessione d'uso	29/06/2018
Ex alloggio di custodia della scuola media di Via Lazzaretto	Associazione Pinamonte	Concessione d'uso	31/12/2017
Ex locali di custodia della scuola materna di Via Verdi	La Coccinella Scarl Onlus	Concessione d'uso	05/07/2022
Centro Civico di Piazza Falcone e Borsellino	Associazione Minerva e Associazione Uniti nella Diversità	Concessione d'uso	31/12/2018
Residenza sanitaria assistenziale "Villa Teruzzi" (l'immobile è in comodato gratuito dalla Parrocchia di Concorezzo)	Coopselios Scarl	Concessione servizio pubblico	31/12/2019
Locali a uso farmacia di Via De Giorgi	Azienda Speciale Concorezzese	Contratto di servizio	A tempo indeterminato
Asilo Nido di Via Don Milani	Cooperativa Sociale "Giuseppe Cavenaghi"	Comodato	31/12/2040
Immobile destinato a servizi di formazione, orientamento e lavoro	AFOL Monza e Brianza	Comodato	26/09/2021
Centro pensionati di Via Libertà	Associazione Centro Pensionati	Comodato	31/03/2021
Locali (n.2) in Via Santa Marta	Archivio Storico della Città di Concorezzo	Comodato	21/06/2024
Consultorio familiare di Via Santa Marta	Agenzia Tutela della Salute (ATS) Brianza	Comodato	29/03/2019
Guardia medica di Via De Giorgi (l'immobile è in locazione da Aspecon)	Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) di Vimercate	Comodato	31/12/2019
Locali Ex Oratorio Femminile	Parrocchia SS. Cosma e Damiano di Concorezzo	Comodato	A tempo indeterminato
Locali in Via Libertà n. 42	Club Alpino Italiano	Comodato	31/12/2020
Locali in Via Santa Marta n.10	Lega Italiana per la Lotta contro i Tumori - Sezione Provinciale di Milano	Comodato	31/12/2020
Locali in Via Santa Marta n.10	Associazione Volontari Italiani del sangue di Vimercate	Comodato	31/12/2020
Locali in Via Santa Marta n.14	Associazione Nazionale Alpini - Gruppo di Concorezzo - Sezione di Monza	Comodato	31/12/2020
Ufficio Postale Via Valagussa / Piazza della Pace	Poste Italiane SpA	Locazione	09/07/2023
Edificio e Parco di Villa Zoia	Circolo Culturale Sardegna	Concessione d'uso	31/12/2019
Alloggio di servizio della scuola elementare di Via Marconi	Dipendente comunale	Concessione d'uso	Fino al termine del rapporto di

			servizio
--	--	--	----------

Il documento unico di programmazione (DUP) riporta:

- il programma per il conferimento di incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2018, con previsione del limite massimo di spesa, fermo restando che, ai sensi della normativa, il programma non comprende le collaborazioni da affidare nell'ambito delle attività istituzionali stabilite dalla legge, ai sensi dell'art. 3, c. 55, della legge 244/2007 (legge finanziaria 2008), così come sostituito dall'art. 46, commi 2 e 3, del D.L. 112/2008, convertito con modificazioni in legge 133/2008;
- la programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale, che risulta coerente con le previsioni dei documenti di programmazione e rispettosa dei vincoli di spesa in tema sia di assunzioni che di dotazioni organiche del personale;
- il programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2018-2020 e il relativo elenco annuale per l'esercizio 2018.

Le previsioni del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa iscritti nello schema di bilancio rispettano il limite stabilito dall'art. 166 del D. Lgs. 267/2000.

Lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è conforme alle disposizioni del nuovo principio contabile e calcolato attraverso l'adozione del metodo della media semplice.

Al bilancio di previsione finanziario 2018 non è stato applicato l'avanzo d'amministrazione presunto dell'esercizio 2017.

L'amministrazione non ha in essere contratti finanziari derivati e non è necessario predisporre la nota informativa prevista dall'art.62, c. 8, del D. L. 112/2008.

Al bilancio di previsione per il triennio 2018 - 2020 sono allegati:

1. il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (2018-2020);
3. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (2018-2020);
4. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
6. il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (2018-2020);
7. la presente nota integrativa al bilancio;
8. la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- 9 il prospetto dimostrativo del computo del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, per gli esercizi 2018-2020, di cui all'art. 9 della legge di stabilità 243/2012.