



COMUNE DI PADERNO DUGNANO

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione



2020 - 2022

Premessa.....	2
Criteri di Valutazione	4
Quote Vincolate e Accantonate.....	6
Riepilogo generale.....	10
Equilibri di bilancio.....	13
Equilibrio di Parte Corrente.....	13
Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum.....	15
Equilibrio di Parte Capitale.....	17
Equilibrio di cassa.....	18
Fondo Pluriennale Vincolato.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Entrate Correnti.....	29
Spese Correnti.....	37
Entrate in conto capitale.....	42
Limite indebitamento Enti Locali.....	44
Elenco delle garanzie principali e sussidiarie.....	46
Strumenti finanziari derivati.....	46
Spese in conto capitale.....	47
Elenco partecipazioni.....	49
Indicatori di bilancio.....	51

Ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs 267/2000 all'indirizzo internet <http://www.comune.paderno-dugnano.mi.it> è disponibile il rendiconto della gestione anno 2018 relativo al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione 2020/2022.

PREMESSA

La nuova Amministrazione comunale di Paderno Dugnano, insediatasi a giugno 2019, per gestire al meglio le attività e le risorse programmate, ha deciso di approvare come di consueto il bilancio di previsione 2020-2022 entro il mese di dicembre 2019, come del resto previsto dalla normativa vigente in continuità con quanto fatto da oltre 20 anni.

L'approvazione del bilancio di previsione nei termini di legge permetterà, infatti, di rispettare le scadenze senza dover affrontare le difficoltà ed i ritardi a cui irrimediabilmente si va incontro con la gestione in esercizio provvisorio, seppur autorizzato e previsto dalla normativa. Inoltre l'adozione del bilancio di previsione nei termini evita il blocco, anche se momentaneo delle assunzioni (L. n. 160/2016, art. 1 quinquies) nonché permette di eliminare alcuni vincoli di spesa quali ad esempio sulla formazione del personale, missioni, acquisti e manutenzione autoveicoli etc...

Per la stesura del bilancio e dei relativi stanziamenti ci si è attenuti alla normativa vigente al momento della sua approvazione da parte della Giunta Comunale, senza l'emanazione definitiva della Legge di Bilancio 2020 che, come di consueto, verrà presumibilmente approvata negli ultimi giorni del mese di dicembre.

Dal testo in discussione e dai comunicati divulgati dal Governo, non dovrebbero esserci novità tali da compromettere gli equilibri di bilancio, tanto più che l'Amministrazione ha deciso di tenere immutate le aliquote dei tributi e delle tariffe dei servizi, adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate 2019 e tenendo comunque conto delle situazioni già note che possono creare aumenti o diminuzioni nelle entrate e nelle spese rispetto all'esercizio in chiusura.

Resta inteso che, non appena la legge di bilancio e le norme collegate, diventeranno esecutive, si procederà puntualmente ad una verifica e a mettere in atto le opportune variazioni.

L'incognita più importante riguarda la TARI per la quale l'ARERA (l'autorità in materia) richiede una applicazione diversa e certamente meno favorevole per i comuni.

La presente nota integrativa al bilancio si pone, anche, l'obiettivo di descrivere i criteri con i quali è stato redatto il bilancio di esercizio e di spiegare, anche in modo trasversale, i dati del bilancio stesso, in modo da renderlo leggibile nella sua completezza. A questo fine verranno inseriti anche dati e informazioni che, seppur non previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio, sono necessarie per ricostruire il quadro generale delle risorse a disposizione del Comune di Paderno Dugnano.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta i seguenti contenuti minimi elencati dal principio contabile:

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;
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 dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
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.

Una annotazione finale è obbligatoria.

Il bilancio 2020-2022 fa intravedere alcune criticità legate alla spesa corrente, cresciuta oltre che per aspetti normativi (adeguamento FCDE) anche per un importante aumento della spesa sociale che cresce anche per il triennio.

Tale incremento dovrà comportare nel 2020 un'attenta analisi che coinvolga tutto l'ente verso una spending review e/o un miglioramento della capacità di attrarre nuove entrate.

Paderno Dugnano, 5 novembre 2019

Il Direttore settore Finanziario

Vincenzo Di Rago

Criteria di Valutazione

Sono di seguito esplicitati i criteri di valutazione adottati per:

- la formulazione delle previsioni,
- gli accantonamenti per le spese potenziali
- il fondo crediti di dubbia esigibilità

La **formulazione delle previsioni** è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio del costo storico, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2020-2022 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Per il triennio 2020-2022, gli **accantonamenti per spese potenziali** consistono in :

1. stanziamenti di € 180.470,41 per il 2020, € 212.000,00 per il 2021 e per il 2022 previsti per affrontare le spese derivanti da oneri per rinnovi contrattuali che sono a carico dei bilanci degli enti locali.
2. accantonamento per indennità di fine mandato, pari ad € 3.207,67 nel triennio. Su tale accantonamento non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

Per quanto riguarda le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio non si è proceduto ad accantonare ad oggi un fondo specifico nel 2020 in quanto ai servizi finanziari non sono pervenute segnalazioni su possibili rischi di contenziosi aggiuntivi rispetto a quelli che hanno dato origine ad accantonamenti in esercizi precedenti;

Nel bilancio di previsione 2020-2022 esiste tra le spese una posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità” finalizzata a coprire i rischi connessi alle entrate, comprese quelle tributarie, iscritte per l'intero importo del credito al lordo della eventuale quota di dubbia e difficile esazione, di cui non è certa la riscossione integrale. L'ammontare di tale accantonamento è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

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

Nell'esercizio 2020, secondo i principi contabili in vigore dal 2016, è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 95% dell'importo dell'accantonamento quantificato secondo la metodologia prevista a regime. Nel secondo e nel terzo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità deve essere previsto al 100%.

In relazione al Comune di Paderno Dugnano, le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (TARI, ICI e IMU partite arretrate);
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada);
3. Fitti attivi.

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione ci si è riferiti a quanto previsto nel principio contabile n. 2 ed in particolare a quanto precisato da Arconet nelle Faq. n. 25 e 26 del 2017.

Quote Vincolate e Accantonate

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.

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.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3) **per € 10.450.000,00** il cui valore sarà oggetto di revisione in sede di consuntivo;
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi). **Per tale fattispecie risultano accantonati €809.423,00** di cui:
 - **€611.083,00** per contenzioso restituzione permessi a costruire,
 - **€170.000,00** per fondo rischi relativi alla imposta sulla pubblicità (dopo l'applicazione e l'utilizzo di € 130.000,00 nel 2019)
 - **€28.340,00** per fondo rischi contenzioso legale.

Risultano poi accantonati i seguenti importi per fondi spese:

3. **€ 5.001,78 per indennità di fine mandato Sindaco;**
4. **€ 90.413,00 per fondo aumenti contrattuali.**

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.

Il Comune di Paderno Dugnano non evidenzia quote vincolate presunte.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	14.578.883,63
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	6.973.132,41
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	39.831.753,64
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	42.627.224,69
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	43.178,39
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	70.901,42
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	223.888,58
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	19.008.156,60
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	1.800.000,00
-	Spese ch prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	2.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	454.290,51
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	18.353.866,09

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	10.450.000,00
	Fondo contenzioso	809.423,00
	Altri fondi indennità di fine mandato	5.001,78
	Altri fondi accantonamenti contrattuali	90.413,10
	B) Totale parte accantonata	11.354.837,88
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli da specificare	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
		3.340.435,06
	D) Totale destinata agli investimenti	3.340.435,06
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.658.593,15
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 (5)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 (6) :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di	0,00

Riepilogo Generale

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

<i>TITOLO 1</i>	<i>SPESE CORRENTI</i>
<i>TITOLO 2</i>	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>
<i>TITOLO 3</i>	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>
<i>TITOLO 4</i>	<i>RIMBORSO DI PRESTITI.</i>

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi", possono essere previsti anche i seguenti titoli:

<i>TITOLO 5</i>	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>
<i>TITOLO 7</i>	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.</i>

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.
- l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Una lettura del bilancio finanziario 2020 ci porta ad evidenziare un aumento importante tra le previsioni iniziali 2019 e quelle del 2020 rispettivamente di € 43.320.094,45 ed € 47.078.727,62 con un aumento complessivo di circa 3,7 milioni derivante da un incremento di spese in conto capitale per oltre 1,5 milioni, per partite di giro per € 970.000,00 e per 1,2 milioni di spese correnti.

Tra le modifiche più importanti delle spese correnti vanno annoverate le seguenti poste:

- Aumento dell'accantonamento a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (da 1.862.591,30 a 2.434.012,00) sia in rapporto all'inserimento in entrata di maggiori valori di voci di difficile esazione sia per l'aumento delle percentuali di accantonamento previsti dalla norma (oggi il 95%);
- Aumento di Spese per il servizio di smaltimento rifiuti per circa € 300.000,00
- Spese sociali con un aumento di oltre 400.000,00 euro rispetto l'anno precedente

Le tabelle che seguono evidenziano:

1. Riepilogo generale entrate per titoli
2. Riepilogo generale spese per titoli
3. Quadro generale riassuntivo del triennio

Nelle stesse sono riportati in sintesi tutti i dati finanziari di competenza e di cassa del bilancio di Paderno Dugnano.

Nella parte spesa vengono in particolare riportati:

L'importo di competenza del triennio con evidenziazione della quota già impegnata negli esercizi precedenti nonché gli importi del Fondo Pluriennale Vincolato esigibili negli anni successivi.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	807.732,49	454.290,51	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	6.165.399,92	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	1.136.188,20	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	10.366.815,60	9.000.000,00		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2019	PREVISIONI DEFINITIVE		
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	18.016.381,78	previsione di competenza	25.166.057,49	24.890.700,62	25.997.527,73	26.047.527,73
			previsione di cassa	34.994.645,20	42.907.082,40		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	546.394,51	previsione di competenza	1.688.239,64	1.571.303,00	1.571.835,00	1.571.835,00
			previsione di cassa	2.326.029,15	2.117.697,51		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.250.732,59	previsione di competenza	8.469.503,91	8.461.794,00	8.111.794,00	8.111.794,00
			previsione di cassa	14.849.061,44	15.712.526,59		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	301.438,70	previsione di competenza	3.177.877,12	4.542.930,00	4.233.918,23	3.270.363,03
			previsione di cassa	3.451.930,32	4.844.368,70		
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.306.994,38	previsione di competenza	6.562.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00
			previsione di cassa	6.578.178,59	7.918.994,38		
TOTALE TITOLI		27.421.941,96	previsione di competenza	46.063.678,16	47.078.727,62	47.527.074,96	46.613.519,76
			previsione di cassa	63.199.844,70	74.500.669,58		
TOT. GEN. ENTRATE		27.421.941,96	previsione di competenza	54.172.998,77	47.533.018,13	47.527.074,96	46.613.519,76
			previsione di cassa	73.566.660,30	83.500.669,58		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020		
					PREVISIONI DELL' ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	10.492.192,25	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	36.019.125,21	35.374.459,13 11.235.280,05	35.680.062,73 6.629.555,09	35.731.156,73 0,00
			previsione di cassa	454.290,51	0,00	0,00	0,00
				38.050.529,69	44.134.562,65		
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.233.935,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.587.794,51	4.542.930,00 2.266,67	4.233.918,23 0,00	3.270.363,03 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				11.705.820,46	9.776.865,75		
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	2.067,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.079,05	3.629,00 0,00	1.094,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				4.079,05	5.696,73		
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.000.000,00	1.000.000,00 0,00	1.000.000,00 0,00	1.000.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				1.000.000,00	1.000.000,00		
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.918.173,68	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.562.000,00	6.612.000,00 0,00	6.612.000,00 0,00	6.612.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				6.923.741,06	8.530.173,68		
TOTALE TITOLI		17.646.369,41	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	54.172.998,77	47.533.018,13 11.237.546,72	47.527.074,96 6.629.555,09	46.613.519,76 0,00
			previsione di cassa	454.290,51	0,00	0,00	0,00
				57.684.170,26	63.447.298,81		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		17.646.369,41	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	54.172.998,77	47.533.018,13 11.237.546,72	47.527.074,96 6.629.555,09	46.613.519,76 0,00
			previsione di cassa	454.290,51	0,00	0,00	0,00
				57.684.170,26	63.447.298,81		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2020 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	9.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		454.290,51	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	42.907.082,40	24.890.700,62	25.997.527,73	26.047.527,73	Titolo 1 - Spese correnti	44.134.562,65	35.374.459,13	35.680.062,73	35.731.156,73
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.117.697,51	1.571.303,00	1.571.835,00	1.571.835,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.712.526,59	8.461.794,00	8.111.794,00	8.111.794,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.844.368,70	4.542.930,00	4.233.918,23	3.270.363,03	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.776.865,75	4.542.930,00	4.233.918,23	3.270.363,03
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	65.581.675,20	39.466.727,62	39.915.074,96	39.001.519,76	Totale spese finali	53.911.428,40	39.917.389,13	39.913.980,96	39.001.519,76
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.696,73	3.629,00	1.094,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.918.994,38	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.530.173,68	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00
Totale	74.500.669,58	47.078.727,62	47.527.074,96	46.613.519,76	Totale	63.447.298,81	47.533.018,13	47.527.074,96	46.613.519,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	83.500.669,58	47.533.018,13	47.527.074,96	46.613.519,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	63.447.298,81	47.533.018,13	47.527.074,96	46.613.519,76
Fondo di cassa finale presunto	20.053.370,77								

Equilibri di Bilancio e obiettivi di finanza pubblica

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Ciò è particolarmente rilevante da quando i commi 819 - 826 della Legge di Bilancio 2019 (L.n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. La norma recita che “ l'equilibrio di bilancio si intende conseguito allorché, in sede di rendiconto, sia presente un risultato di competenza dell'esercizio non negativo”.

Ciò comporta che dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio. Dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere i seguenti equilibri fondamentali.

Sugli equilibri sono intervenuti novità nel corso del 2019 con le modifiche al principio contabile 4/2 che coinvolge solo marginalmente il bilancio di previsione 2020-2022 del Comune di Paderno Dugnano.

Va anche evidenziato come sia in corso un dibattito in seno alla Corte dei Conti in merito all'impatto del ricorso all'indebitamento rispetto agli equilibri.

Equilibrio di Parte Corrente

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2020	COMPETENZ A ANNO 2021	COMPETENZ A ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			9.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		454.290,51	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		34.923.797,62	35.681.156,73	35.731.156,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		35.374.459,13	35.680.062,73	35.731.156,73
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>2.434.012,00</i>	<i>2.665.557,00</i>	<i>2.671.217,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		3.629,00	1.094,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

In generale si può affermare che le entrate ricorrenti finanziano la spesa corrente mentre quelle non ricorrenti (o non ripetitive) finanziano le spese non ricorrenti e la spesa in conto capitale.

L'art 25, comma 1, lettera b), della legge 31 dicembre 2009 n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È generalmente definita «a regime» un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

Perché un'entrata sia a regime occorrono pertanto due elementi:

- 1) iscritta con continuità negli ultimi cinque esercizi,
- 2) importo costante nel tempo.

Da ciò è scaturito una verifica da parte dell'ente sulle entrate che potrebbero rientrare in astratto tra quelle non ricorrenti ma che in rapporto a quanto sopra precisato possono essere assimilate completamente a quelle ricorrenti.

Rimane da chiarire che per le entrate che sono state iscritte con continuità negli ultimi cinque anni vanno stabilite quale parte supera l'importo costante nel tempo. Per stabilirlo si ritiene che si possa utilizzare la media degli ultimi cinque anni e considerare entrata ricorrente quella che rientra nella media e non ricorrente quella che supera la media.

Da un'analisi delle entrate negli ultimi 5 anni, emerge uno scostamento oltre media di € 836.633,23 con riferimento alle previsioni 2020 sulle entrate da sanzioni del codice della strada.

Per quanto riguarda le uscite, si riscontrano nel 2020 le previsioni di spese non ricorrenti riportate di seguito che trovano finanziamento con le entrate una tantum.

Rispetto al tema delle spese una tantum va riportato un parere della Corte dei Conti Lombardia che ha ritenuto come spese una tantum e finanziabili con avanzo di amministrazione le spese delle rette di ricovero in istituto riportate nel nostro elenco in quota parte.

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
CAP. 140 / 20: IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	0	137.582,93	137.582,93
CAP. 290 / 10- 310 TARI - TARSU ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	0	59.393,64	59.393,64
CAP. 1390 / 10-30: SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	836.633,23	486.633,23	486.633,23
CAP. 1930 / 0: PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI EDILIZIE E SULL'AMBIENTE	53.898,32	53.898,32	53.898,32
Totale ENTRATE non ripetitive	890.531,55	737.508,12	737.508,12

USCITE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
CAP. 1335 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI	3.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 1535 / 197: PRESTAZIONI TECNICHE PER ACCASTAMENTO PATRIMONIO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 1635 / 197: INCARICHI TECNICI	5.000,00	4.000,00	4.000,00
CAP. 1835 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI, DI COLLABORAZIONE PER ARCHIVIO	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CAP. 1838 / 30: SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (prestazioni servizi) - CORRELATO AL	60.000,00	60.000,00	60.000,00
CAP. 1881 / 468: REDAZIONE PIANO REGOLATORE CIMITERIALE	10.000,00	0,00	0,00
CAP. 4535 / 0: SERVIZI DI MONITORAGGIO ALLA REFEZIONE SCOLASTICA	14.000,00	15.000,00	16.000,00
CAP. 4551 / 395: PROGETTO SCUOLA SOSTEGNO DIRITTO ALLO STUDIO (LIBRI SCUOLE MEDIE)	75.000,00	75.000,00	75.000,00
CAP. 5135 / 0: SERVIZI AUSILIARI E DI REFERENCE PER TILANE	22.000,00	22.000,00	22.000,00
CAP. 9135 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI, DI COLLABORAZIONE, ECC.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 9136 / 0: SPESE TECNICHE PER GESTIONE P.E.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 9139 / 0: P.G.T. : AFFIDAMENTO PIANI DI SETTORE	10.000,00	0,00	0,00
CAP. 9635 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI PAESC	15.000,00	0,00	0,00
CAP. 9654 / 0: CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ED ORGANISMI DIVERSI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAP. 10131 / 107: RETTE RICOVERO MINORI IN ISTITUTO	400.000,00	400.000,00	400.000,00
CAP. 10135 / 211: SERVIZIO DI COORDINAMENTO PEDAGOGICO PER GLI ASILI NIDO (rilevante	17.000,00	17.000,00	17.000,00
CAP. 10431 / 105: INTERVENTI SOCIALIZZAZIONE- TEMPO LIBERO	36.900,00	37.000,00	37.500,00
CAP. 10432 / 0: INIZIATIVE SOCIALI VARIE	8.500,00	8.500,00	8.500,00
CAP. 10454 / 381: CONTRIBUTO AL C.R.I. PER GESTIONE SOTTOCOMITATO	28.500,00	28.500,00	28.500,00
CAP. 10454 / 387: CONTRIBUTI PER SITUAZIONI DI DISAGIO SOCIALE	63.000,00	63.000,00	63.000,00
CAP. 10454 / 388: CONTRIBUTI MENO ABBIENTI (PER PAGAMENTO TARSU E AFFITTI)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 11535 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI SPORTELLI EUROPA	10.000,00	0,00	0,00
Totale SPESE non ripetitive	813.400,00	767.500,00	769.000,00

Equilibrio di Parte Capitale

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria è l'equilibrio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Le entrate in conto capitale negli ultimi anni hanno rilevato una certa sofferenza con una riduzione particolarmente marcata dei permessi a costruire come si vedrà più avanti in questa nota integrativa anche se, già nel 2019 si assiste ad una inversione di tendenza.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.542.930,00	4.233.918,23	3.270.363,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.542.930,00	4.233.918,23	3.270.363,03
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Equilibrio di Cassa

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162, comma6».

Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

In merito alla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale, l'unico riferimento normativo di riferimento lo si individua nell'articolo 9 della legge n. 243/2012 che testualmente recita: «I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti».

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA/ USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2020	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2020	DIFFERENZA/ MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	454.290,51	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	0,00
TOTALE	0,00	454.290,51	0,00	9.000.000,00	0,00
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	18.016.381,78	24.890.700,62	42.907.082,40	42.907.082,40	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	546.394,51	1.571.303,00	2.117.697,51	2.117.697,51	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.250.732,59	8.461.794,00	15.712.526,59	15.712.526,59	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	301.438,70	4.542.930,00	4.844.368,70	4.844.368,70	0,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.306.994,38	6.612.000,00	7.918.994,38	7.918.994,38	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	27.421.941,96	47.078.727,62	74.500.669,58	74.500.669,58	0,00
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	10.492.192,25	32.642.370,40	43.134.562,65	43.134.562,65	0,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	5.233.935,75	4.542.930,00	9.776.865,75	9.776.865,75	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.067,73	3.629,00	5.696,73	5.696,73	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.918.173,68	6.612.000,00	8.530.173,68	8.530.173,68	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	17.646.369,41	44.800.929,40	62.447.298,81	62.447.298,81	0,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
SALDO CASSA				20.053.370,77	

Fondo Pluriennale Vincolato

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2019-2021, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il fondo pluriennale vincolato è stato stanziato in entrata con riferimento al solo 2020. In sede di rendiconto (riaccertamento residui) si valuterà l'opportunità di variare tale importo e di stanziare un fondo pluriennale vincolato nelle annualità successive.

Le modifiche dei principi nel corso del 2019 hanno portato novità rispetto al FPV che si sostanziano, per utilizzare il FPV, nel richiedere per le opere inferiori a € 40.000,00 la stipula di un contratto.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	454.290,51	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	454.290,51	0,00	0,00

USCITA	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	454.290,51	454.290,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	454.290,51	454.290,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	454.290,51	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2020	2021	2022
CAPITOLO 1812 / 6 / FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	249.068,29	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 11 / FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENZA E SEGRETARIO	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	92.941,39	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 23 / FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	19.836,04	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 8 / CONTRIBUTI OBBL. - FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	63.387,88	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 12 / CONTRIBUTI OBBL. - FONDO POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENZA E SEGRETARIO	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	23.978,88	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 25 / CONTRIBUTI OBBL. POSIZIONI ORGANIZZATIVE FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	5.078,03	0,00	0,00
TOTALE USCITA		454.290,51	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Come già anticipato in precedenza Il [principio applicato 4/2](#), punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche per quelle di cui non è certa la riscossione integrale.

Sono state ritenute di dubbia e difficile esazione le seguenti entrate:

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	2020 Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.300.000,00	457.197,00	457.197,00
290	0	10101	TARI - TASSA RIFIUTI -	6.160.000,00	662.446,00	662.446,00
290	10	10101	TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	350.000,00	140.481,00	140.481,00
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00	1.058.063,00	1.058.063,00
1460	10	30100	COSAP (MERCATI E MALL)	140.000,00	26.201,00	26.201,00
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	78.000,00	15.954,00	15.954,00
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI	350.000,00	71.521,00	71.521,00
1690	15	30100	CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	63.000,00	2.149,00	2.149,00
			TOTALE	10.941.000,00	2.434.012,00	2.434.012,00

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	2021 Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.450.000,00	536.790,00	536.790,00
290	0	10101	TARI - TASSA RIFIUTI -	6.210.000,00	702.972,00	702.972,00
290	10	10101	TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	450.000,00	190.125,00	190.125,00
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00	1.113.750,00	1.113.750,00
1460	10	30100	COSAP (MERCATI E MALL)	140.000,00	27.580,00	27.580,00
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	78.000,00	16.793,00	16.793,00
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI	350.000,00	75.285,00	75.285,00
1690	15	30100	CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	63.000,00	2.262,00	2.262,00
			TOTALE	11.241.000,00	2.665.557,00	2.665.557,00

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	2022 Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.450.000,00	536.790,00	536.790,00
290	0	10101	TARI - TASSA RIFIUTI -	6.260.000,00	708.632,00	708.632,00
290	10	10101	TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	450.000,00	190.125,00	190.125,00
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00	1.113.750,00	1.113.750,00
1460	10	30100	COSAP (MERCATI E MALL)	140.000,00	27.580,00	27.580,00
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	78.000,00	16.793,00	16.793,00
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI	350.000,00	75.285,00	75.285,00
1690	15	30100	CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	63.000,00	2.262,00	2.262,00
			TOTALE	11.291.000,00	2.671.217,00	2.671.217,00

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto, nel rispetto di quanto precisato con le Faq di Arconet di ottobre 2017 n. 25 e 26, a calcolare la media semplice dei rapporti tra :

a) incassi di competenza esercizio X + incassi c/residui esercizio X / accertamenti esercizio X

dove X = 2014

b) incassi di competenza es. Y + incassi es. Y+1 in c/residui Y) / accertamenti esercizio Y

dove Y= 2015, 2016, 2017, 2018.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2020-2022 è determinato applicando all'importo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche. Per il primo anno (2020) i valori ottenuti sono stati stanziati nella misura dell'95%; per il secondo e terzo anno (2021-2022) i valori ottenuti sono stati stanziati nella misura del 100%, così come previsto dalla norma.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti, come riportato nei prospetti riportati nelle pagine seguenti.

Si è ritenuto più opportuno evidenziare la composizione del fondo sia attraverso una distinzione per titoli e tipologie sia per singoli capitoli d'entrata .

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio c	19.329.172,89 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per 140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	19.329.172,89 1.300.000,00	1.260.124,00 457.197,00	1.260.124,00 457.197,00	6,52
	290/0 - TARI - TASSA RIFIUTI -	6.160.000,00	662.446,00	662.446,00	
	290/10 - TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	350.000,00	140.481,00	140.481,00	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.561.527,73			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	24.890.700,62	1.260.124,00	1.260.124,00	5,06
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.545.303,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti d	0,00			
	Trasferimenti correnti dal	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.571.303,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni 1460/10 - COSAP (MERCATIE MALL)	4.696.657,00 140.000,00	115.825,00 26.201,00	115.825,00 26.201,00	2,47
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	78.000,00	15.954,00	15.954,00	
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI	350.000,00	71.521,00	71.521,00	
	1690/15 - CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	63.000,00	2.149,00	2.149,00	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti 1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	3.230.000,00 2.500.000,00	1.058.063,00 1.058.063,00	1.058.063,00 1.058.063,00	32,76
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	532.137,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.461.794,00	1.173.888,00	1.173.888,00	13,87
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pub	815.000,00 350.000,00			
	Contributi	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	465.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazio	0,00 0,00			
	Altri trasferimenti in con	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.315.500,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.402.430,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.542.930,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	39.466.727,62	2.434.012,00	2.434.012,00	6,17
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	34.923.797,62	2.434.012,00	2.434.012,00	6,97

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	20.436.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio c	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per	20.436.000,00	1.429.887,00	1.429.887,00	7,00
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.450.000,00	536.790,00	536.790,00	
	290/0 - TARI - TASSA RIFIUTI -	6.210.000,00	702.972,00	702.972,00	
	290/10 - TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	450.000,00	190.125,00	190.125,00	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.561.527,73			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	25.997.527,73	1.429.887,00	1.429.887,00	5,50
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.545.835,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.571.835,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.696.657,00	121.920,00	121.920,00	2,60
	1460/10 - COSAP (MERCATIE MALL)	140.000,00	27.580,00	27.580,00	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	78.000,00	16.793,00	16.793,00	
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI	350.000,00	75.285,00	75.285,00	
	1690/15 - CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	63.000,00	2.262,00	2.262,00	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.880.000,00	1.113.750,00	1.113.750,00	38,67
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00	1.113.750,00	1.113.750,00	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	532.137,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.111.794,00	1.235.670,00	1.235.670,00	15,23
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	945.788,23			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pub	400.000,00			
	Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	545.788,23			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.535.700,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.742.430,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.233.918,23			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (****)	39.915.074,96	2.665.557,00	2.665.557,00	6,68

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	20.486.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio c	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per	20.486.000,00	1.435.547,00	1.435.547,00	7,01
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.450.000,00	536.790,00	536.790,00	
	290/0 - TARI - TASSA RIFIUTI -	6.260.000,00	708.632,00	708.632,00	
	290/10 - TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	450.000,00	190.125,00	190.125,00	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.561.527,73			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	26.047.527,73	1.435.547,00	1.435.547,00	5,51
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.545.835,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti d	0,00			
	Trasferimenti correnti dal	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.571.835,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.696.657,00	121.920,00	121.920,00	2,60
	1460/10 - COSAP (MERCATIE MALL)	140.000,00	27.580,00	27.580,00	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	78.000,00	16.793,00	16.793,00	
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI	350.000,00	75.285,00	75.285,00	
	1690/15 - CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	63.000,00	2.262,00	2.262,00	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.880.000,00	1.113.750,00	1.113.750,00	38,67
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00	1.113.750,00	1.113.750,00	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	532.137,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.111.794,00	1.235.670,00	1.235.670,00	15,23
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.335.933,03			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pub	400.000,00			
	Contributi	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	935.933,03			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	582.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.342.430,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.270.363,03			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	39.001.519,76	2.671.217,00	2.671.217,00	6,85
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	35.731.156,73	2.671.217,00	2.671.217,00	7,48
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.270.363,03			

Fondo di riserva

L'art 166 del D.Lgs 267/2000 stabilisce che nella missione "Fondi e accantonamenti" all'interno del programma "Fondi di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva utilizzato con deliberazione di Giunta Comunale, da comunicare al Consiglio Comunale, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti. La previsione deve essere compresa tra il 0,3% e il 2% delle spese correnti, come dimostrato dalla seguente tabella.

	2020	2021	2022
spese correnti	35.374.459,13	35.680.062,73	35.731.156,73
previsione Fondo di riserva	114.398,65	122.080,75	115.026,52
limite minimo non inferiore a 0,3 %	106.123,38	107.040,19	107.193,47
limite massimo 2%	707.489,18	713.601,25	714.623,13
Percentuale effettiva	0,32%	0,34%	0,32%

Fondo di riserva di cassa

spese finali di cassa	53.911.428,40
previsione	1.000.000,00
limite minimo non inferiore a 0, 2%	107.822,86

Accantonamento per altri fondi

Nella missione "Fondi e accantonamenti" del bilancio di Previsione 2020/2022 sono inoltre presenti i Fondi accantonamento di seguito indicati:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
FONDO AUMENTI CONTRATTUALI	180.470,41	212.000,00	212.000,00
FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	3.207,67	3.207,67	3.207,67

Entrate Correnti

Qui di seguito sono esposte le principali entrate correnti previste per il 2020.

Entrate Tributarie

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 6.160.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La tariffa del 2020 tiene evidentemente in considerazione i dati relativi all'appalto in corso dell'igiene ambientale.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 21 del 29/04/2014.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni ammonta ad euro 10.000,00 a causa di sgravi per nuove attività.

Come già detto in precedenza sulla TARI pende la spada di Damocle della ARERA (autorità competente) che ha previsto diverse novità che inciderebbero negativamente, se efficaci, sul bilancio del Comune per circa 500.000,00 euro.

IMU

La previsione complessiva del gettito 2020 è stimata in € 6.300.000,00 di cui:

- IMU recupero evasione e coattiva per € 1.300.000,00
- IMU ordinaria per € 5.000.000,00

La stessa è effettuata tenendo conto delle politiche fiscali dell'Ente, della normativa vigente e del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le entrate vanno accertate con riferimento alle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive (crediti) e non per cassa (riscossioni); come visto in precedenza l'IMU da recupero evasione comprende una quota di gettito di difficile o dubbia riscossione che viene garantita con la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Si confermano, rispetto all'anno 2019, da un lato l'esclusione dall'IMU dell'abitazione principale e delle relative pertinenze (art. 13, comma 2, D.L. n. 201/2011) e dall'altro la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard del 7,6 per mille.

ADDIZIONALE IRPEF

Per quanto riguarda l'addizionale comunale all'irpef si conferma l'aliquota pari allo 0,8%.

Rispetto all'entrata da lotta all'evasione si riporta qui di seguito un prospetto di confronto tra gli accertamenti dell'ultimo esercizio chiuso (2018) rapportato alle previsioni del triennio 2020-2022.

Recuperi Tributo	Accertamento 2018	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	30.472,47	10.000,00	1.000,00	1.000,00
IMU	1.702.715,97	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	75.613,11	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TARI	233.032,43	350.000,00	450.000,00	450.000,00
TARSU	361.915,84	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOSAP	2.952,40	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	2.406.702,22	1.710.000,00	1.801.000,00	1.801.000,00

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	19.329.172,89	1.665.000,00	20.436.000,00	1.906.000,00	20.486.000,00	1.906.000,00
1010106	Imposta municipale propria	6.300.000,00	1.300.000,00	7.150.000,00	1.450.000,00	7.150.000,00	1.450.000,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	10.000,00	10.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	5.924.172,89	0,00	6.040.000,00	0,00	6.040.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	575.000,00	0,00	575.000,00	0,00	575.000,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	6.510.000,00	350.000,00	6.660.000,00	450.000,00	6.710.000,00	450.000,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.561.527,73	0,00	5.561.527,73	0,00	5.561.527,73	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	5.561.527,73	0,00	5.561.527,73	0,00	5.561.527,73	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	24.890.700,62	1.665.000,00	25.997.527,73	1.906.000,00	26.047.527,73	1.906.000,00

Entrate da trasferimenti correnti

Il Titolo II delle entrate comprende la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione Europea e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'Ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

La nuova struttura del titolo II, introdotta dalla riforma contabile, prevede una distinzione in cinque tipologie, con un raggruppamento rispetto al passato in una unica tipologia dei trasferimenti dai vari soggetti del settore pubblico.

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2 la previsione 2020 risulta sostanzialmente in linea con il 2019.

Tra le voci che compongono tale titolo vanno segnalati per importanza le seguenti entrate per risorse destinate al settore sociale:

- Fondo sociale ex circolare 4 per € 350.000,00
- Quota piano sociale di zona - Trasferimento da consorzi per € 349.000,00
- Contributo regionale per sostegno affitti per € 50000,00
- Misure regione Lombardia nidi gratis € 325.000,00.

Questa entrata da trasferimenti dimostra una importante attenzione al tema sociale e rappresenta, però, solo il 12% circa della spesa sociale (missione 12) sostenuta dal Comune di Paderno Dugnano

Nella tabella che segue vengono riportate le previsioni delle entrate correnti da trasferimenti.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.545.303,00	0,00	1.545.835,00	0,00	1.545.835,00	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	388.303,00	0,00	388.835,00	0,00	388.835,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.157.000,00	0,00	1.157.000,00	0,00	1.157.000,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	1.571.303,00	0,00	1.571.835,00	0,00	1.571.835,00	0,00

Entrate extra tributarie

Tra le entrate extra tributarie compaiono le tariffe a carico degli utenti di servizi a domanda individuale, ed inoltre eventuali canoni di concessione, rimborsi spese, proventi diversi connessi all'erogazione di tali servizi da parte del Comune di Paderno Dugnano.

Nella seguente tabella viene mostrata la percentuale complessiva di copertura dei servizi domanda individuale prevista nel 2020 pari a 41,56% e vengono evidenziati i valori di dettaglio con riferimento ad ogni servizio.

Si ricorda che con atto di Giunta Comunale è stato deliberato un valore complessivo pari a 66,34% in ragione dell'abbattimento al 50% delle spese per asili nido come richiesto dalla norma (si veda l'art. 5 della Legge 23 dicembre 1992, n. 498)

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	PROVENTI	COSTI	RISULTATO	% COPERTURA
ASILI NIDO	685.500,00	1.826.209,74	- 1.140.709,74	37,54%
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI ecc. (centri estivi diurni)	109.000,00	200.225,48	- 91.225,48	54,44%
IMPIANTI SPORTIVI: PISCINE, CAMPI DA TENNIS, DI PATTINAGGIO, IMPIANTI DI RISALITA E SIMILI	182.100,00	223.150,68	- 41.050,68	81,60%
TEATRI, MUSEI, PINACOTECHE, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	34.100,00	184.577,97	- 150.477,97	18,47%
SALE COMUNALI	5.000,00	10.000,00	- 5.000,00	50,00%
TOTALE	1.015.700,00	2.444.163,87	- 1.428.463,87	41,56%

Nota: tra i proventi degli asili nido e dei servizi culturali sono compresi anche trasferimenti allocati nel titolo 2.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Tra le entrate extra tributarie, relative al titolo 3° vi sono anche i proventi derivanti dalle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2020 in euro 2.500.000,00 per le sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice, mentre nulla è previsto per le sanzioni ex art. 142 comma 12 bis Cds.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura dei proventi da sanzioni amministrative al codice della strada è previsto per euro 1.058.063,00.

La norma prevede che il 50% dei proventi da sanzioni per violazione del codice della strada sia da assoggettare a vincolo di destinazione per interventi di spesa legati alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, così come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

L'importo di € 880.968,50 rappresentata tale destinazione determinata deducendo, dal totale entrate da sanzioni, il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto e le spese relative al compenso del concessionario, nel rispetto di quanto sancito dal principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

La Giunta Comunale ha destinato euro 68.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale del Corpo Polizia Locale.

ENTRATA			
	Capitolo	Descrizione	Previsione
	1390/10	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00
	1390/30	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNI ARRETRATI	350.000,00
		PROVENTI ART.142 c. 12-bis D.Lgs. N. 285/1992	0,00
<i>A dedurre</i>		Fondo crediti dubbia esigibilità	1.058.063,00
		Aggio concessionario 3133/184	30.000,00
TOTALE (A)			1.761.937,00
(B) Quota minima vincolata dalla norma (art. 208, comma 4) : 50% di (A)			880.968,50

SPESA			
Finalità: interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.			
Quota minima richiesta dalla norma: 1/4 di (B) Art. 208, comma 4, lettera a)			220.242,13
	Capitolo	Descrizione	
spesa corrente	8236 231	MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (quota parte)	576.400,00
TOTALE			576.400,00

Finalità: potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni stradali (anche acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature)			
Quota minima richiesta dalla norma: 1/4 di (B) Art. 208, comma 4, lettera b)			220.242,13
	Capitolo	Descrizione	
spesa corrente	3131 87	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. - POSTALIZZAZIONE	76.100,00
spesa corrente	3131 94	RIMOZIONE E CUSTODIA VEICOLI	30.000,00
spesa corrente	3133 171	CORSI OBBLIGATORI E PATENTI DI	
spesa corrente	3136	MANUTENZIONE BENI MOBILI ED IMPIANTI (impianto videosorveglianza)	15.500,00
spesa corrente	3138 223	MANUTENZIONE ATTREZZATURE	1.000,00
spesa corrente	3138 264	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. - NOTIFICHE	100.000,00
spesa corrente	3138 265	NOLEGGIO APPARECCHIATURE PER RILEVAZIONI	30.000,00
TOTALE			252.600,00

Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12, alle misure di cui al comma 5-bis e a interventi a favore della mobilità ciclistica.			
Quota minima richiesta dalla norma: importo residuo			
Intervento	Capitolo	Descrizione	
spesa corrente	3133 171	CORSI OBBLIGATORI E PATENTI DI SERVIZIO	10.500,00
spesa corrente	3152 393	TRASFERIMENTO RISORSE ART. 208 CODICE STRADA	68.000,00
spesa corrente	8137 240	MANUTENZIONE STRADE	77.260,56
spesa corrente	1812/10	POTENZIAMENTO SERVIZI DI CUI ALL'ART. 208 C.4 -5 BIS DEL D.LGS. 285/1992	6.500,00
spesa corrente	1812/18	ONERI PER FONDO POTENZIAMENTO SERVIZI DI CUI ALL'ART. 208 C.4-5- BIS DEL DLG. 285/1992	1.690,00
spesa corrente	1871/446	IRAP (PERSONALE FONDO POTENZIAMENTO SERVIZI DI CUI ALL'ART. 208)	552,50
TOTALE			164.503,06
TOTALE SPESA			993.503,06

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.696.657,00	0,00	4.696.657,00	0,00	4.696.657,00	0,00
3010100	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.359.600,00	0,00	1.359.600,00	0,00	1.359.600,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.337.057,00	0,00	3.337.057,00	0,00	3.337.057,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.230.000,00	3.150.000,00	2.880.000,00	2.800.000,00	2.880.000,00	2.800.000,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.930.000,00	2.850.000,00	2.580.000,00	2.500.000,00	2.580.000,00	2.500.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	532.137,00	0,00	532.137,00	0,00	532.137,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	499.137,00	0,00	499.137,00	0,00	499.137,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	8.461.794,00	3.150.000,00	8.111.794,00	2.800.000,00	8.111.794,00	2.800.000,00

Spese Correnti

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per “contestualmente” si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati almeno al quarto livello del piano dei conti finanziario. Paderno Dugnano ha già fissato l'articolazione al 5 livello per la quasi totalità dei capitoli.

I Macroaggregati costituiscono un'articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa, rappresentati nel PEG.

Si raggruppano in Titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in Capitoli ed in Articoli. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato.

In base alla struttura definita attraverso il piano dei conti sono individuati i Titoli della spesa, che corrispondono al primo livello del piano stesso, e i Macroaggregati, che corrispondono al secondo livello.

Si tratta di 6 titoli di spesa validi per gli enti territoriali (1-5. 7), in quanto il titolo VI “Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione”, non è attivo per gli enti territoriali.

I prospetti che seguono riportano le spese correnti distinte:

- per titoli e macroaggregati
 - per missioni e macroaggregati
- in modo da permettere una lettura più analitica e completa del dato della spesa.

Si riprende qui il dato già evidenziato dell'aumento delle spese correnti in ragione dei valori obbligatori sul FCDE e in gran parte alle maggiori spese in campo sociale e nella gestione dei rifiuti.

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	10.225.880,48	0,00	9.924.896,69	0,00	9.924.896,69	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	645.416,25	0,00	671.416,25	0,00	671.416,25	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	19.815.511,67	1.225.400,00	20.096.696,37	1.119.500,00	20.169.232,60	1.121.000,00
104	Trasferimenti correnti	1.406.160,00	178.000,00	1.406.160,00	178.000,00	1.406.160,00	178.000,00
107	Interessi passivi	221,00	0,00	48,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	51.000,00	0,00	51.000,00	0,00	51.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	3.230.269,73	10.000,00	3.529.845,42	0,00	3.508.451,19	0,00
	TOTALE TITOLO 1	35.374.459,13	1.413.400,00	35.680.062,73	1.297.500,00	35.731.156,73	1.299.000,00
	TOTALE	35.374.459,13	813.400,00	35.680.062,73	697.500,00	35.731.156,73	699.000,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	5.713.409,20	645.416,25	1.956.377,05	47.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.000,00	498.181,00	8.905.083,50
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.543.037,07	0,00	399.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	1.944.237,07
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	311.820,13	0,00	1.533.804,00	543.000,00	0,00	0,00	113,00	0,00	0,00	0,00	2.388.737,13
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	336.795,63	0,00	753.700,06	62.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.153.395,69
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	89.500,68	0,00	112.650,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.150,68
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	454.270,49	0,00	106.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	585.270,49
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	263.094,09	0,00	6.559.670,00	43.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.866.364,09
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	192.427,50	0,00	1.890.710,56	33.000,00	0,00	0,00	108,00	0,00	0,00	0,00	2.116.246,06
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.153.084,01	0,00	6.418.200,00	598.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	8.174.744,01
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	168.441,68	0,00	28.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.141,68
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	56.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.732.088,73	2.732.088,73
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.225.880,48	645.416,25	19.815.511,67	1.406.160,00	0,00	0,00	221,00	0,00	51.000,00	3.230.269,73	35.374.459,13

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.028.715,68 ;

COMPONENTI SPESA DEL PERSONALE (*)	ANNO 2020 - PREVISIONE	ANNO 2021 - PREVISIONE	ANNO 2022 - PREVISIONE	NOTE
valore obiettivo della spesa	10.028.715,68	10.028.715,68	10.028.715,68	valore spesa media triennio 2011-2013 (art. 3, comma 5bis D.L. 90/2014)
valore obiettivo incidenza spesa del personale su spesa corrente	34,194%	34,194%	34,194%	valore calcolato sulla spesa corrente media del triennio
TOTALE MACROAGGREGATO 01 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	10.225.880,48	9.924.896,69	9.924.896,69	
TOTALE MACROAGGREGATO 02 - IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE	602.552,50	628.552,50	628.552,50	
TOTALE MACROAGGREGATO 03 - ACQUISTO BENI E SERVIZI	111.200,00	111.200,00	111.200,00	
TOTALE ALTRE SPESE NON CONTABILIZZATE NELLE VOCI PRECEDENTI	200.470,41	232.000,00	232.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO SPESA PERSONALE	11.140.103,39	10.896.649,19	10.896.649,19	
TOTALE COMPLESSIVO SPESA CORRENTE	35.374.459,13	35.680.062,73	35.731.156,73	
	31,49%	30,54%	30,50%	
TOTALE COMPONENTI DI SPESA ESCLUSE	- 1.566.883,73	- 1.144.078,15	- 1.144.078,15	
TOTALE SPESA AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE (ART. 1, C. 557) (*)	9.573.219,67	9.752.571,04	9.752.571,04	
DIFFERENZA SU OBIETTIVO DA RAGGIUNGERE	455.496,01	276.144,64	276.144,64	
RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVO DI CONTENIMENTO ART. 1, C.557 L. 296/2006	SI	SI	SI	

(*) ai sensi dell'art. 1, comma 557 e 557bis della L. nr. 296/2006, come modificato dall'art. 14, comma 7 d.l. 31.5.2010 convertito con modificazioni nella legge 30.7.2010, nr. 122

(**) al lordo degli oneri a carico del datore di lavoro e dell'IRAP

Altri limiti si spesa

Una serie di norme succedutasi nel tempo hanno imposto vari limiti di spesa in termini di impegni. Nel prospetto che segue vengono riportati i limiti a legislazione vigente che sono ancora operanti in rapporto al D.L. 50/2017 per i comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243. Il Comune di Paderno Dugnano si trova in questa fattispecie e pertanto si attiene esclusivamente ai limiti della tabella sottostante.

E' evidente che i valori dovranno essere riscontrati anche a consuntivo in i limiti si riferiscono a tale documento.

In base all'art. 21-bis del D.L. n. 50/2017, ai comuni e alle loro forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che rispettano nell'anno precedente il pareggio di bilancio, non si applicano i seguenti vincoli in materia di spese per:

- studi e consulenze (art. 6, comma 7 del D.L. n. 78/2010);
- relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza (art. 6, comma 8 del D.L. n.78/2010);
- sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del D.L. n. 78/2010);
- formazione (art. 6, comma 13 del D.L. n. 78/2010);
- stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione (art. 27, comma 1 del D.L. n.112/2008).

Contenimento delle spese disposti dal D.L. n. 78/2010, dal D.L. n. 95/2012 e dalla L.n. 228/2012				
Tipologia spesa	Conto annuale 2012	Riduzione disposta	Limite spesa	Previsione 2020
Studi e consulenze (art. 14, comma 1, D.L. 66/2014)	10.439.052,00	98,6%	146.146,73	0
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite spesa	Previsione 2020
Missioni (ex art. 6 comma 12 del D.L. n. 78/2010)	12.982,00	50%	6.491,00	5.000,00
Tipologia di spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite spesa	Previsione 2020
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (ex DI 95 del 6/7/2012 all'art. 5, c. 2 modificato dal D.L. 66/2014, art. 15)	81.426,04	70%	24.427,81	75.800,00
Tipologia spesa	Media Rendiconto 2010/2011	Riduzione disposta	Limite spesa	Previsione 2020
Mobili e arredi (ex L.n. 228/2012 art. 1, commi 141 e ss)	14.448,25	80%	2.889,65	0
TOTALE	10.547.908,29		179.955,19	80.800,00

Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire ha la seguente evoluzione :

Anno	Importo STANZIATO	Importo ACCERTATO
2016	1.500.000,00	1.330.562,82
2017	1.500.000,00	726.267,12
2018	1.290.000,00	698.878,01
2019	1.300.000,00	1.360.760,98
2020	1.342.430,00	-
2021	1.342.430,00	-
2022	1.342.430,00	-

La legge n. 232/2016, legge di bilancio 2017, prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

Nel 2018 pertanto l'obbligo suddetto non ci ha trovato impreparati. Con lungimiranza infatti il Comune di Paderno non ha utilizzato, da circa 10 anni, i proventi dei permessi da costruire per spesa corrente bensì solo ed esclusivamente per le spese di investimento.

La previsione dei permessi a costruire del triennio 2020-2022 punta ad una ripresa del mercato dopo aver toccato il livello più basso in termini di incasso nell'anno 2017. Va precisato che il dato è comunque stato fotografato a fine ottobre 2019.

Alienazioni

Molto è stato già fatto negli scorsi anni in termini di vendita di beni non considerati strategici dall'Amministrazione. Le attuali previsioni di entrata poggiano su alcuni immobili e terreni non ancora alienati e già presenti nel piano di alienazione degli scorsi anni. Vedremo se il mercato che si ritiene in ripresa possa rispondere diversamente che nel recente passato.

Di seguito il prospetto con le entrate in conto capitale del titolo 4° distinto per tipologia.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	815.000,00	0,00	945.788,23	0,00	1.335.933,03	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	350.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	465.000,00	0,00	545.788,23	0,00	935.933,03	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.315.500,00	0,00	1.535.700,00	0,00	582.000,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	1.095.500,00	0,00	349.700,00	0,00	0,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	220.000,00	0,00	1.186.000,00	0,00	582.000,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.402.430,00	0,00	1.742.430,00	0,00	1.342.430,00	0,00
4050100	Permessi da costruire	1.902.430,00	0,00	1.742.430,00	0,00	1.342.430,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	4.542.930,00	0,00	4.233.918,23	0,00	3.270.363,03	0,00

Limite di Indebitamento

Non sono previsti nel 2020 - 2021- 2022 assunzione di nuovi mutui o prestiti a carico del Comune di Paderno Dugnano che ricorrerà ad altre fonti di finanziamento per effettuare gli investimenti previsti.

Il principio contabile del resto non permette nuovi mutui se vi sono altre risorse disponibili.

Inoltre riguardo all'indebitamento, vi è l'incognita del peso sugli equilibri oggetto di discussione in seno alla Corte dei Conti.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ACCENSIONE PRESTITI						
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021, 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è **sostanzialmente nulla**, in forza di un'attenta e seria riduzione del debito avviata già da circa 10 anni con un abbattimento dell'importo di restituzione quote capitale passato da circa 4 milioni a ZERO nel 2022 e, che è stato uno dei punti di forza dell'Amministrazione nelle politiche di bilancio.

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. 267/20200		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	25.051.094,73	25.163.057,49	24.890.700,62
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.676.372,09	1.684.643,64	1.571.303,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	8.071.414,06	8.306.006,32	8.461.794,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		34.798.880,88	35.153.707,45	34.923.797,62
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.479.888,09	3.515.370,75	3.492.379,76
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	221,00	48,00	0,00
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 c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		3.479.667,09	3.515.322,75	3.492.379,76
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	4.721,73	1.093,40	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		4.721,73	1.093,40	0,00
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 il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

Rispetto all'indebitamento da mutui va ripreso il principio contabile 4/2 che in merito alla possibilità di ricorrere all'indebitamento prevede espressamente che tale ricorso è concesso se non vi siano altri tipi di finanziamento a disposizione.

Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

Non risultano garanzie prestate negli ultimi anni dal Comune di Paderno Dugnano a favore di enti e altri soggetti

Strumenti finanziari derivati

Il Comune di Paderno Dugnano non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Spese in conto capitale

Le Spese in conto capitale (TITOLO II) fanno riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a utilità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Tali spese risentono delle criticità sul fronte entrata di cui si è già parlato. I prospetti che seguono riportano le spese in conto capitale distinte tra interventi di investimento legati ai lavori pubblici superiori a 100.000 euro, ricadenti nel piano triennale dei lavori pubblici, e quelle inferiori a tale valore non compresi nel piano stesso.

INTERVENTI TRIENNALI PER LAVORI PARI O SUPERIORI A 100.000,00 euro

Descrizione dell' intervento	2020	2021	2022
riqualificazione e manutenzione spazi per scuole dell'infanzia	150.000,00	0,00	0,00
riqualificazione ala vecchia municipio	133.530,00	0,00	0,00
Interventi sicurezza sedi lavorative	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Manut. Straord. Immobili comunali patrimonio indisponibile	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Risanamento edifici per servizi sociali e sanitari - palazzo INAM	300.000,00	200.000,00	100.000,00
Manutenzione Case Comunali	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Arredo e decoro urbano	200.000,00	150.000,00	150.000,00
Manutenzione straordinaria cimiteri	110.000,00	100.000,00	100.000,00
Manutenzione centri sportivi	150.000,00	0,00	0,00
Illuminazione pubblica - convenzione Consip	280.000,00	280.000,00	140.000,00
Riqualificazione ed estensione impianto illuminazione pubblica	0,00	0,00	140.000,00
Interventi di sicurezza stradale e ponti	100.000,00	0,00	0,00
Ampliamento piste ciclabili	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Lavori a scomputo	560.000,00	400.000,00	0,00
Adeguamento antisismico edifici comunali	100.000,00	0,00	0,00
Appalto calore edifici comunali convenzione	250.000,00	250.000,00	250.000,00
manutenzione straord. Edifici scolastici	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi (parcheggi abolizione barriere architettoniche)	130.000,00	190.000,00	100.000,00
Realizzazione METROTRANVIA MILANO- Limbiate -	509.000,00	400.000,00	500.000,00
abolizione barriere architettoniche 10%	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Realizzazione Metrotranvia- MILANO PARCO NORD/SEREGNO	-	670.788,23	360.933,03
TOTALE	3.667.530,00	3.335.788,23	2.535.933,03

INTERVENTI TRIENNALI PER LAVORI PUBBLICI INFERIORI A 100.000,00 euro

Descrizione dell' intervento	2020	2021	2022
Costruzione ossari cimiteri cittadini	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Manutenzione straordinaria Segnaletica stradale	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Interventi sicurezza stradale alberature	30.000,00	30.000,00	30.000,00
interventi forestazione legge regionale 7/2010	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Reintegrazione alberature e forestazione	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Manutenzione parchi e aree attrezzate	30.000,00	30.000,00	30.000,00
riqualificazione e manutenzione spazi per scuole dell'infanzia	0,00	50.000,00	50.000,00
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CON SEMAFORI E VIDEOSORVEGLIANZA	50.000,00	50.000,00	-
riqualificazione parcheggi in struttura	0,00	50.000,00	-
riqualificazione strade quadrilatero	90.000,00	-	-
Manutenzione centri sportivi -Rifacimento ed efficientamento impianti di servizio	0,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE	410.000,00	470.000,00	370.000,00

Non vi sono interventi programmati per investimento finanziati con il ricorso al debito in quanto si è tenuto in debita considerazione quanto precisato dal principio contabile – allegato 2 – che puntualmente precisa che il ricorso al debito può essere adottato solo se non si hanno altre risorse disponibili.

Inoltre vengono riportati qui di seguito, gli investimenti non ricadenti tra i lavori pubblici.

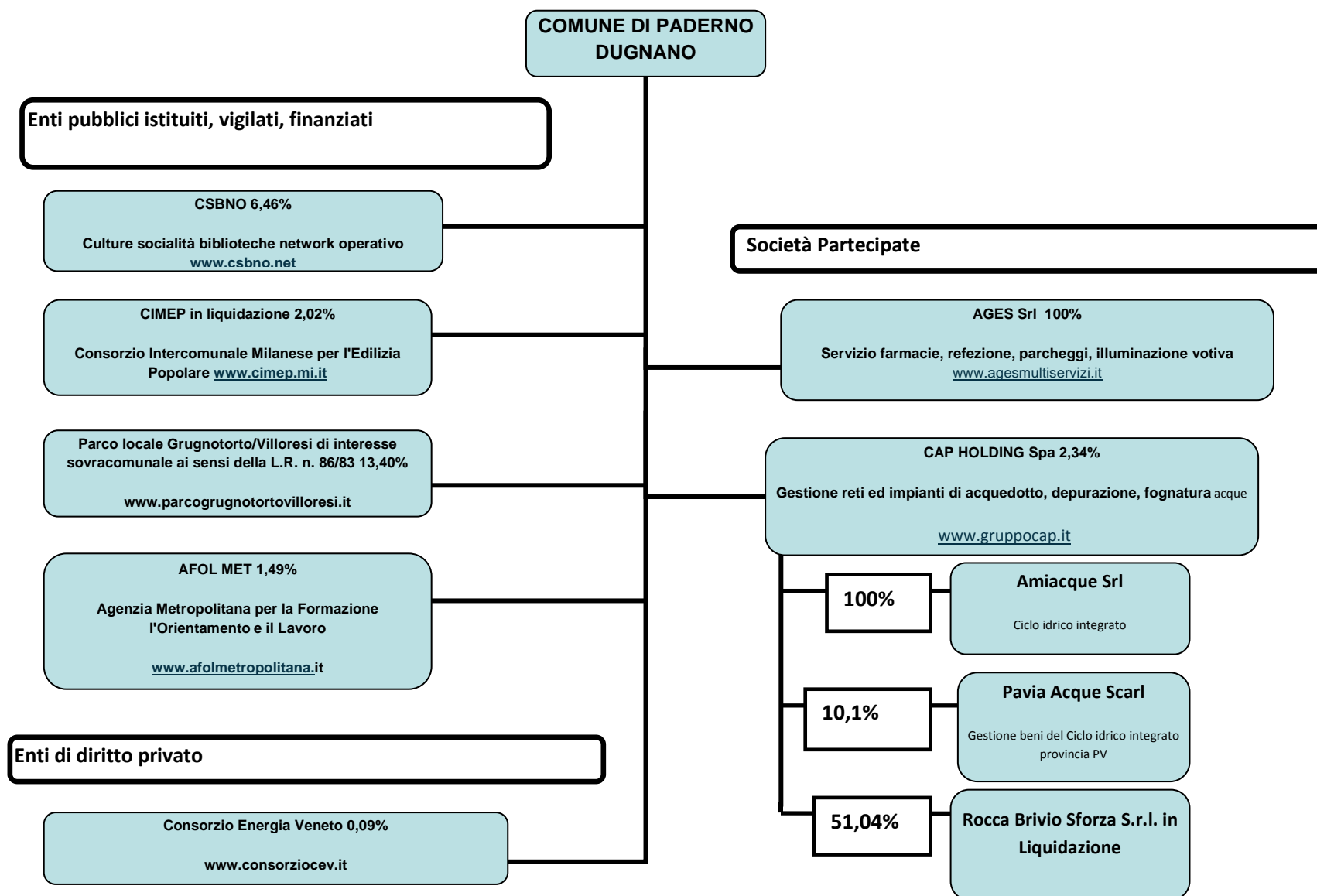
ALTRE SPESE DI INVESTIMENTO

Descrizione dell' intervento	2020	2021	2022
Attrezzature videosorveglianza	40.000,00	40.000,00	20.000,00
Segnaletica per controllo del vicinato	5.000,00	2.000,00	2.000,00
Arredi e attrezzature scuole materne	6.500,00	6.570,00	6.000,00
Arredi scuole	31.000,00	31.000,00	30.000,00
Quota fissa per realizzazione impianti termici biblioteca comunale	20.740,00	20.740,00	20.740,00
Manutenzione case comunale (spese da consuntivi amministratori)	20.000,00	18.960,00	20.000,00
Fornitura cassoni cimitero	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Arredi e attrezzature nido	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Informatizzazione uffici comunali	40.000,00	115.200,00	71.690,00
Acquisto programmi informatici	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Protezione individuale e attrezzature sicurezza	4.730,00	4.660,00	5.000,00
Acquisto attrezzature per uffici	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Acquisizione aree per ampliamento parchi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Contributi manutenzione opere destinate al culto	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Rimborso permessi a costruire a famiglie	28.430,00	15.000,00	15.000,00
Rimborso permessi a costruire ad imprese	10.000,00	15.000,00	15.000,00
Acquisto per rinnovo centralino	50.000,00	-	-
Redazione PGT	50.000,00	-	-
TOTALE	465.400,00	428.130,00	364.430,00

Elenco delle partecipazioni

Nella tabella sotto riportata vengono elencate le partecipazioni al 31/12/2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paderno Dugnano, di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. n.118/2011. Per ogni ente partecipato è indicato l'indirizzo internet al quale reperire il relativo bilancio 2018 (penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione 2020/2022), ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000.

Si specifica che i soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento ai fini del bilancio consolidato 2018 del Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono AGES Srl , CSBNO, AFOL MET, GRUPPO CAP HOLDING SPA. L'intera documentazione del bilancio consolidato è disponibile all'indirizzo internet <http://www.comune.paderno-dugnano.mi.it>, sezione Amministrazione trasparente/Bilanci.



Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015, che prevede indicatori di bilancio a preventivo e a consuntivo.

Otto indicatori a consuntivo sono stati individuati dal decreto Ministero dell'interno e MEF del 28/12/2018 come nuovo riferimento per la verifica della deficitarietà degli Enti in sostituzione dei parametri vigenti ormai sorpassati dopo l'entrata in vigore della nuova contabilità armonizzata. Pertanto, alla luce di tale utilizzo, si allega, ai sensi dell'art. 172, comma 1, lett. d), il prospetto dei nuovi parametri già contenuti nel rendiconto 2018 che evidenziano una situazione di non deficitarietà dell'Ente.

	codice indicatore	denominazione indicatore	definizione indicatore	soglia	parametro 2018	positività
P1	1,1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)/Accertamenti primi tre titoli Entrate	48%	27,55%	NO
P2	2,8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	(Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	22%	52,79%	NO
P3	3,2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	0%	0%	NO
P4	10,3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) +Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.01.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)/ Accertamenti titoli 1, 2 e 3	16%	0,02%	NO

P5	12,4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio/Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	1,20 %	0%	NO
P6	13,1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo 1 e titolo 2	1%	0%	NO
P7	13.2+13.3	Debiti in corso riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento)/Totale accertamenti entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,60 %	0%	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui)/(Accertamenti + residui definitivi iniziali)	47%	70,00%	NO

Valutazione indicatori "IDEE COMUNI"

La redazione del piano ha permesso di dare continuità al progetto "idee Comuni" attraverso il benchmarking con altri Comuni della zona, qui di seguito riportati.

INDICATORE 1,1: RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO (Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Trend Storico Paderno	26,98%	27,22%	27,55%	30,26%	29,76%	29,62%	29,58%
Benchmark 1.1	33,06%	32,13%	32,88%				

INDICATORE 2,3 : (Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie – MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI - sulle previsioni definitive di parte corrente)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Trend Storico Paderno	80,64%	83,89%	84,30%	81,97%	78,82%	77,15%	77,04%
Benchmark 2.3	79,27%	81,24%	79,64%				

INDICATORE 2,4 : (Incidenza degli incassi delle entrate proprie – MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI - sulle previsioni iniziali di parte corrente)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Trend Storico Paderno	55,86%	46,13%	51,33%	54,63%	51,97%	-	-
Benchmark 2.7	65,13%	59,46%	64,27%				

INDICATORE 3,4 : Spesa di personale pro-capite: (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Trend Storico Paderno	201,90	199,23	206,89	217,89	223,00	226,85	226,85
Benchmark 4.4	202,07	192,42	201,01				

INDICATORE 6,2: Investimenti diretti pro-capite (in valore assoluto)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Trend Storico	163,69	134,28	69,49	61,27	84,69	66,18	50,00
Benchmark 7.2	89,68	82,96	73,62				

INDICATORE 8,3 : (Indebitamento pro-capite (in valore assoluto)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Trend Storico	1,59	0,29	0,19	0,10	0,10	0,02	0
Benchmark 10.4	416,66	348,74	367,82				