



COMUNE DI PADERNO DUGNANO

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione



2019 - 2021

INDICE

1	Premessa.....	3
2	Criteri di Valutazione	5
3	Quote Vincolate e Accantonate.....	7
4	Riepilogo generale.....	9
5	Equilibri di bilancio.....	14
5.1	Equilibrio di Parte Corrente.....	14
5.1.1	Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum.....	16
5.2	Equilibrio di Parte Capitale.....	18
6	Equilibrio di cassa.....	20
7	Fondo Pluriennale Vincolato.....	22
8	Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	25
9	Entrate Correnti.....	30
10	Spese Correnti.....	37
11	Entrate in conto capitale.....	42
12	Limite indebitamento Enti Locali.....	44
13	Elenco delle garanzie principali e sussidiarie	45
14	Strumenti finanziari derivati	45
15	Spese in conto capitale	45
16	Elenco partecipazioni.....	49
17	Indicatori di bilancio.....	50
18	Pareggio di bilancio ex legge 243/2012.....	53

Si ricorda che il bilancio di previsione e allegati sono pubblicati sul sito istituzionale del comune di Paderno Dugnano all'indirizzo <http://www.comune.paderno-dugnano.mi.it>. Per quanto riguarda i documenti degli organismi partecipati del Comune di Paderno Dugnano consultare http://www.comune.paderno-dugnano.mi.it/siti_esterni

PREMESSA

L'amministrazione comunale di Paderno Dugnano per gestire al meglio le attività e le risorse programmate ha deciso di approvare come di consueto il bilancio di previsione 2019-2021 entro il mese di dicembre 2018, come del resto previsto dalla normativa vigente.

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 la formazione del personale.

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 2019, 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 2018 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.

In base ai dati dei documenti presentati e a quanto riportato nella presente nota integrativa si può attestare, ai sensi del comma 4 dell'art. 153 del decreto legislativo 267/2000, la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa contenute nella Nota di Aggiornamento al DUP e nello schema del bilancio di previsione per il triennio 2019-2021.

La presente nota integrativa al bilancio si pone 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 (punto 9.11):

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, per i quali si precisa fin da ora l'insussistenza della fattispecie;
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.

Paderno Dugnano, 5 novembre 2018

Il Direttore settore Finanziario

f.to Vincenzo Di Rago

Criteri 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 2019-2021 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità si 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 2019-2021, gli **accantonamenti per spese potenziali** consistono in :

1. stanziamenti di € 114.189,03 per il 2019, di € 228.780,05 per il 2020 e di € 342.567,08 per il 2021 previsti per affrontare le eventuali spese derivanti dalle ipotesi contrattuali in corso di formalizzazione; è utile a tal proposito rammentare che gli oneri per rinnovi contrattuali sono a carico dei bilanci degli enti locali.

2. accantonamento per indennità di fine mandato, pari ad € 3.209,24 annuo. 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 2019 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 2019-2021 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.

Nel triennio 2019-2021, secondo i principi contabili in vigore dal 2016 è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 85% 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 rispettivamente al 95% e 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 del risultato presunto di amministrazione

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti 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 € 8.358.832,60** 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 :
 - **€625.436,80 per fondo contenzioso;**
 - **€ 39.244,07 per fondo aumenti contrattuali;**
 - **€ 3.209,24 per indennità di fine mandato del Sindaco;**
 - **€ 300.000,00** per un accantonamento probabile oggetto dell'ultima variazione di bilancio 2018 (**fondo altri rischi relativo alla pubblicità** a seguito di una sentenza della Corte Costituzionale);

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 31/12/2018:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	13.989.899,95
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	4.456.112,86
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	39.390.435,68
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	43.639.597,47
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	150,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	8.634,90
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	147.781,61
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	14.353.117,53
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	1.100.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	3.100.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	230.876,05
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	12.122.241,48

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 :		
Parte accantonata		
	Fondo contenzioso	625.436,80
	Altri Fondo rischi	300.000,00
	Fondo crediti dubbia esigibilità	8.358.832,60
	Altri accantonamenti	42.453,31
	B) Totale parte accantonata	9.326.722,71
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		
		0,00
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.795.518,77

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2019 (5)

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 (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 si 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 2019 ci porta ad evidenziare una riduzione sostanziale tra le previsioni iniziali 2018 e quelle 2019 rispettivamente di € 44.666.198,35 e € 43.320.094,45 con una riduzione di circa 1,3 milioni derivante prevalentemente da Fondo Pluriennale Vincolato. In sostanza, i valori di competenza tra il 2018 e il 2019 si equivalgono. La riduzione effettiva sulla competenza è di solo 200.000,00 euro circa.

Tra le modifiche più importanti vanno annoverate le seguenti poste:

- Aumento dell'accantonamento a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (da € 1.408.825,48 a € 1.862.591,30);
- Spese per il servizio di smaltimento rifiuti.

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	793.529,57	230.876,05	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	3.662.583,29	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	4.550.708,87	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	7.390.013,93	9.882.296,40		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIALI TERMINE DEL 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2018			
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	15.771.317,45	previsione di competenza	24.791.851,64	24.076.527,73	24.503.527,73	24.803.527,73
			previsione di cassa	35.463.770,29	39.847.845,18		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	512.332,46	previsione di competenza	1.739.180,26	1.545.997,00	1.451.707,00	1.451.707,00
			previsione di cassa	2.221.011,33	2.058.329,46		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.431.738,07	previsione di competenza	8.091.110,88	8.024.274,72	7.939.274,72	7.939.274,72
			previsione di cassa	13.428.558,77	14.456.012,79		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	238.241,55	previsione di competenza	3.699.995,16	3.031.295,00	3.317.620,00	3.361.600,00
			previsione di cassa	4.383.564,48	3.269.536,55		
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	1.312.963,08	previsione di competenza	5.737.000,00	5.642.000,00	5.642.000,00	5.642.000,00
			previsione di cassa	5.619.634,64	6.954.963,08		
TOTALE TITOLI		24.266.592,61	previsione di competenza	45.059.137,94	43.320.094,45	43.854.129,45	44.198.109,45
			previsione di cassa	62.116.539,51	67.586.687,06		
TOT. GEN. ENTRATE		24.266.592,61	previsione di competenza	54.520.881,35	43.550.970,50	43.854.129,45	44.198.109,45
			previsione di cassa	69.506.553,44	77.468.983,46		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2018	PREVISIONI DELL' ANNO		
					2019	2020	2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	10.542.464,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.047.915,15 230.876,05	33.873.596,45 9.735.175,93 0,00	33.890.881,12 1.966.929,60 0,00	34.193.416,05 280.548,87 0,00
			previsione di cassa	38.640.826,39	42.286.504,92		
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	7.021.260,56	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.731.000,67 0,00	3.031.295,00 0,00 0,00	3.317.620,00 0,00 0,00	3.361.600,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	14.674.380,32	10.052.555,56		
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	2.512,65	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.965,53 0,00	4.079,05 0,00 0,00	3.628,33 0,00 0,00	1.093,40 0,00 0,00
			previsione di cassa	4.965,53	6.591,70		
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.000.000,00 0,00	1.000.000,00 0,00 0,00	1.000.000,00 0,00 0,00	1.000.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.846.438,79	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.737.000,00 0,00	5.642.000,00 0,00 0,00	5.642.000,00 0,00 0,00	5.642.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	5.644.998,27	7.488.438,79		
	TOTALE TITOLI	19.412.676,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	54.520.881,35 230.876,05	43.550.970,50 9.735.175,93 0,00	43.854.129,45 1.966.929,60 0,00	44.198.109,45 280.548,87 0,00
			previsione di cassa	59.965.170,51	60.834.090,97		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	19.412.676,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	54.520.881,35 230.876,05	43.550.970,50 9.735.175,93 0,00	43.854.129,45 1.966.929,60 0,00	44.198.109,45 280.548,87 0,00
			previsione di cassa	59.965.170,51	60.834.090,97		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2019 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020	2021	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020	2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	9.882.296,40								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		230.876,05	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	39.847.845,18	24.076.527,73	24.503.527,73	24.803.527,73	Titolo 1 - Spese correnti	42.286.504,92	33.873.596,45	33.890.881,12	34.193.416,05
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.058.329,46	1.545.997,00	1.451.707,00	1.451.707,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	14.456.012,79	8.024.274,72	7.939.274,72	7.939.274,72					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.269.536,55	3.031.295,00	3.317.620,00	3.361.600,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.052.555,56	3.031.295,00	3.317.620,00	3.361.600,00
					- 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	59.631.723,98	36.678.094,45	37.212.129,45	37.556.109,45	Totale spese finali	52.339.060,48	36.904.891,45	37.208.501,12	37.555.016,05
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.591,70	4.079,05	3.628,33	1.093,40
					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	6.954.963,08	5.642.000,00	5.642.000,00	5.642.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.488.438,79	5.642.000,00	5.642.000,00	5.642.000,00
Totale	67.586.687,06	43.320.094,45	43.854.129,45	44.198.109,45	Totale	60.834.090,97	43.550.970,50	43.854.129,45	44.198.109,45
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	77.468.983,46	43.550.970,50	43.854.129,45	44.198.109,45	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	60.834.090,97	43.550.970,50	43.854.129,45	44.198.109,45
Fondo di cassa finale presunto	16.634.892,49								

Equilibri di Bilancio

Equilibrio di Parte Corrente

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

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:

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 2019	COMPETENZ A ANNO 2020	COMPETENZ A ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			9.882.296,40		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		230.876,05	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	(+)		33.646.799,45	33.894.509,45	34.194.509,45
<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	(-)		33.873.596,45	33.890.881,12	34.193.416,05
di cui:					
<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>1.862.591,30</i>	<i>2.141.238,40</i>	<i>2.253.935,16</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	(-)		4.079,05	3.628,33	1.093,40
<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 € 571.189,14 con riferimento alle previsioni 2019 sulle entrate da sanzioni del codice della strada.

Per quanto riguarda le uscite, si riscontrano nel 2019 le seguenti previsioni di spese non ricorrenti:

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
CAP. 1390 / 10: SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	571.189,14	471.189,14	471.189,14

USCITE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
CAP. 1335 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 1535 / 197: PRESTAZIONI TECNICHE PER ACCASTAMENTO PATRIMONIO	8.000,00	8.000,00	8.000,00
CAP. 1635 / 197: INCARICHI TECNICI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
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	53.000,00	53.000,00	53.000,00
CAP. 1881 / 465: SPESE PER ELEZIONI AMMINISTRATIVE (PRESTAZIONI SERVIZI)	120.000,00	0,00	0,00
CAP. 3150 / 0: CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER VIDEOSORVEGLIANZA	40.000,00	0,00	0,00
CAP. 4535 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI, DI COLLABORAZIONE ECC.	18.000,00	16.000,00	16.000,00
CAP. 4551 / 395: PROGETTO SCUOLA SOSTEGNO DIRITTO ALLO STUDIO (LIBRI SCUOLE MEDIE)	130.000,00	130.000,00	130.000,00
CAP. 5135 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI, DI COLLABORAZIONE	22.000,00	22.000,00	22.000,00
CAP. 9135 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI, DI COLLABORAZIONE, ECC.	12.000,00	12.000,00	12.000,00
CAP. 9135 / 196: SPESE CONNESSE A PROCEDIMENTI DI VARIANTE URBANISTICA	10.248,00	10.000,00	10.000,00
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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CAP. 9654 / 0: CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ED ORGANISMI DIVERSI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAP. 10431 / 105: INTERVENTI SOCIALIZZAZIONE- TEMPO LIBERO	36.500,00	37.500,00	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
Totale SPESE non ripetitive	608.248,00	447.000,00	447.000,00

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 di costruire come si dirà più avanti in questa nota integrativa.

L'importo del 2019 è comprensivo anche del Fondo Pluriennale vincolato che però ad oggi non è stato valorizzato ritenendo più opportuno l'inserimento in sede di riaccertamento ordinario collegato al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018.

In sede di riaccertamento ordinario tale importo non potrà che essere integrato da quelle opere che non si sono potute concludere entro l'anno.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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	(+)	3.031.295,00	3.317.620,00	3.361.600,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
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
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	(-)	3.031.295,00	3.317.620,00	3.361.600,00
<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».

Nella formulazione delle previsioni di cassa, il Comune di Paderno Dugnano ha utilizzato il metodo sintetico determinando le previsioni di cassa uguali a PREVISIONI DI COMPETENZA + RESIDUI.

L'unica eccezione è riferita al fondo di accantonamento per oneri contrattuali e per indennità di mandato del sindaco per € 117.398,27 che benché inserito tra le spese correnti non dà origine direttamente a esborsi di cassa se non successivamente apposita variazione.

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA/ USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2019	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2019	DIFFERENZA/ MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	230.876,05	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	9.882.296,40	0,00
TOTALE	0,00	230.876,05	0,00	9.882.296,40	0,00
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	15.771.317,45	24.076.527,73	39.847.845,18	39.847.845,18	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	512.332,46	1.545.997,00	2.058.329,46	2.058.329,46	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.431.738,07	8.024.274,72	14.456.012,79	14.456.012,79	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	238.241,55	3.031.295,00	3.269.536,55	3.269.536,55	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	1.312.963,08	5.642.000,00	6.954.963,08	6.954.963,08	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	24.266.592,61	43.320.094,45	67.586.687,06	67.586.687,06	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	10.542.464,10	31.861.439,09	42.403.903,19	42.286.504,92	117.398,27
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	7.021.260,56	3.031.295,00	10.052.555,56	10.052.555,56	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.512,65	4.079,05	6.591,70	6.591,70	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	1.846.438,79	5.642.000,00	7.488.438,79	7.488.438,79	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	19.412.676,10	41.538.813,14	60.951.489,24	60.834.090,97	117.398,27
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO CASSA				16.634.892,49	

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 2019 e per la sola parte corrente. Nel mese di dicembre e/o in sede di riaccertamento ordinario si provvederà a costituire i fondi pluriennali sugli altri anni e ad integrare il fondo 2019 sia per la parte corrente che per la parte investimento. Di seguito le tabelle che evidenziano la composizione del fondo pluriennale in essere.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	230.876,05	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	230.876,05	0,00	0,00

USCITA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
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 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 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 2019
				2020	2021	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	230.876,05	230.876,05	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 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 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	230.876,05	230.876,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	230.876,05	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2019	2020	2021
CAPITOLO 1812 / 15 / FONDO LAVORO STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDET.	01.10.1 / U.1.01.01.01.003	5.000,00	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 6 / FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	60.446,68	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 11 / FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENZA E SEGRETARIO	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	82.941,40	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	24.260,00	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 8 / CONTRIBUTI OBBL. - FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	14.295,30	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	21.647,70	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 16 / CONTRIBUTI OBBL. - PER LAVORO STRAORDINARIO	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	1.300,00	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 25 / CONTRIBUTI OBBL. POSIZIONI ORGANIZZATIVE FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	5.895,18	0,00	0,00
CAPITOLO 1871 / 445 / I.R.A.P. (PERSONALE DIPENDENTE)	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	15.089,79	0,00	0,00
TOTALE USCITA		230.876,05	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Come già anticipato sezione relativa ai criteri di valutazione, 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, lasciando autonomia all'Ente nella valutazione ponderata sulla modalità di individuazione delle possibili entrate la cui incerta riscossione richiede uno specifico accantonamento.

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

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	2019 Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.000.000,00	293.195,50	293.195,50
290	0	10101	TARI - TASSA RIFIUTI -	5.813.000,00	547.242,16	547.242,16
290	10	10101	TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	150.000,00	68.571,96	68.571,96
310	0	10101	TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI (TARSU)	100.000,00	14.737,62	14.737,62
1460	10	30100	C.O.S.A.P. (MERCATI E MALL)	140.000,00	19.779,96	19.779,96
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	80.000,00	16.285,15	16.285,15
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI	362.000,00	66.415,47	66.415,47
1690	15	30100	CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	50.100,00	3.441,96	3.441,96
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.400.000,00	832.921,52	832.921,52
			TOTALE	10.095.100,00	1.862.591,30	1.862.591,30

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	425.995,81	425.995,81
290	0	10101	TARI - TASSA RIFIUTI -	5.813.000,00	611.623,59	611.623,59
290	10	10101	TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	150.000,00	76.639,25	76.639,25
310	0	10101	TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI (TARSU)	100.000,00	16.471,46	16.471,46
1460	10	30100	C.O.S.A.P. (MERCATI E MALL)	140.000,00	22.107,01	22.107,01
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	80.000,00	18.201,05	18.201,05
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI	362.000,00	74.229,05	74.229,05
1690	15	30100	CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	50.100,00	3.846,90	3.846,90
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.300.000,00	892.124,28	892.124,28
			TOTALE	10.295.100,00	2.141.238,40	2.141.238,40

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	2021 Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.300.000,00	448.416,64	448.416,64
290	0	10101	TARI - TASSA RIFIUTI -	5.813.000,00	643.814,30	643.814,30
290	10	10101	TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	150.000,00	80.672,89	80.672,89
310	0	10101	TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI (TARSU)	100.000,00	17.338,37	17.338,37
1460	10	30100	C.O.S.A.P. (MERCATI E MALL)	140.000,00	23.270,54	23.270,54
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	80.000,00	19.158,99	19.158,99
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI	362.000,00	78.135,85	78.135,85
1690	15	30100	CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	50.100,00	4.049,38	4.049,38
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.300.000,00	939.078,20	939.078,20
			TOTALE	10.295.100,00	2.253.935,16	2.253.935,16

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 = 2013, 2014

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

dove Y= 2015, 2016,2017

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2019-2021 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 (2019) i valori ottenuti sono stati stanziati nella misura dell'85%; per il secondo anno (2020) i valori ottenuti sono stati stanziati nella misura del 95%, così come consentito dalla norma. Per il 2021 il FCDE è riportato nella misura del 100%.

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 .

Rispetto al fondo crediti va evidenziato come la "scelta" delle entrate di dubbia esigibilità sia stata fatta in base all'esperienza e al consolidato trend delle riscossioni che hanno permesso, da oltre 20 anni, al Comune di Paderno Dugnano di non avere mai criticità di cassa e problemi nei pagamenti.

E' stata, inoltre, fatta la scelta di operare l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità solo per la parte delle entrate correnti che finanziano interventi di non facile contrazione e/o eliminazione. Per la parte investimenti non si è previsto un FCDE in ragione del fatto che le opere vengono avviate con una certezza di copertura oltre che, di competenza, anche di cassa.

TIPOLOGIA	2019 DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O 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	18.515.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio c	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per	18.515.000,00	923.747,24	923.747,24	4,99
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.000.000,00	293.195,50	293.195,50	
	290/0 - TARI - TASSA RIFIUTI -	5.813.000,00	547.242,16	547.242,16	
	290/10 - TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	150.000,00	68.571,96	68.571,96	
	310/0 - TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI (TARSU)	100.000,00	14.737,62	14.737,62	
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	24.076.527,73	923.747,24	923.747,24	3,84
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.519.997,00			
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	1.545.997,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.819.045,20	105.922,54	105.922,54	2,20
	1460/10 - C.O.S.A.P. (MERCATI E MALL)	140.000,00	19.779,96	19.779,96	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	80.000,00	16.285,15	16.285,15	
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI	362.000,00	66.415,47	66.415,47	
	1690/15 - CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	50.100,00	3.441,96	3.441,96	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.680.000,00	832.921,52	832.921,52	31,08
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.400.000,00	832.921,52	832.921,52	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	525.229,52			
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.024.274,72	938.844,06	938.844,06	11,70
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	395.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pub	0,00			
	Contributi	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	395.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.024.220,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.612.075,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.031.295,00			
	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 (***)	36.678.094,45	1.862.591,3	1.862.591,30	5,08
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	33.646.799,45	1.862.591,3	1.862.591,30	5,54
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.031.295,00			

TIPOLOGIA	2020 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	18.942.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio c	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per	18.942.000,00	1.130.730,11	1.130.730,11	5,97
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.300.000,00	425.995,81	425.995,81	
	290/0 - TARI - TASSA RIFIUTI -	5.813.000,00	611.623,59	611.623,59	
	290/10 - TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	150.000,00	76.639,25	76.639,25	
	310/0 - TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI (TARSU)	100.000,00	16.471,46	16.471,46	
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	24.503.527,73	1.130.730,11	1.130.730,11	4,61
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.425.707,00			
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	1.451.707,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.819.045,20	118.384,01	118.384,01	2,46
	1460/10 - C.O.S.A.P. (MERCATI E MALL)	140.000,00	22.107,01	22.107,01	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	80.000,00	18.201,05	18.201,05	
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI	362.000,00	74.229,05	74.229,05	
	1690/15 - CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	50.100,00	3.846,90	3.846,90	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.580.000,00	892.124,28	892.124,28	34,58
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.300.000,00	892.124,28	892.124,28	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	540.229,52			
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.939.274,72	1.010.508,29	1.010.508,29	12,73
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	397.000,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	397.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.620.620,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.300.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.317.620,00			
	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 (***)	37.212.129,45	2.141.238,40	2.141.238,40	5,75
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	33.894.509,45	2.141.238,40	2.141.238,40	6,32
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.317.620,00			

TIPOLOGIA	2021 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	19.242.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio c	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per	19.242.000,00	1.190.242,20	1.190.242,20	6,19
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.300.000,00	448.416,64	448.416,64	
	290/0 - TARI - TASSA RIFIUTI -	5.813.000,00	643.814,30	643.814,30	
	290/10 - TARI ARRETRATA IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	150.000,00	80.672,89	80.672,89	
	310/0 - TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI (TARSU)	100.000,00	17.338,37	17.338,37	
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	24.803.527,73	1.190.242,20	1.190.242,20	4,80
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.425.707,00			
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	1.451.707,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.819.045,20	124.614,76	124.614,76	2,59
	1460/10 - C.O.S.A.P. (MERCATI E MALL)	140.000,00	23.270,54	23.270,54	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	80.000,00	19.158,99	19.158,99	
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI	362.000,00	78.135,85	78.135,85	
	1690/15 - CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	50.100,00	4.049,38	4.049,38	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.580.000,00	939.078,20	939.078,20	36,40
3030000	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.300.000,00			
3040000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
3050000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3000000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	540.229,52	1.063.692,96	1.063.692,96	13,40
	TOTALE TITOLO 3	7.939.274,72			
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	399.000,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	399.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.112.600,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.850.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.361.600,00			
	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 (***)	37.556.109,45	2.253.935,16	2.253.935,16	6,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	34.194.509,45	2.253.935,16	2.253.935,16	6,59
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.361.600,00			

Entrate Correnti

Qui di seguito sono esposte le principali entrate correnti previste per il 2019.

Entrate Tributarie

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 5.813.000,00 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 2019 tiene evidentemente in considerazione i dati relativi all'appalto in essere dell'igiene ambientale e la tariffa segue obbligatoriamente gli eventuali aumenti dei rifiuti.

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, legati allo sgravio per nuove attività commerciali istituito già da qualche anno dall'amministrazione per incentivare il commercio.

IMU

La previsione complessiva del gettito 2019 è stimata in € 6.000.000,00 di cui:

- IMU recupero evasione e coattiva per € 1.000.000,00
- 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 2018, 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%, mentre il trend degli introiti si rileva in leggero aumento.

Entrate da lotta all'evasione

Rispetto all'entrata da lotta all'evasione si riporta qui di seguito un prospetto di confronto tra gli accertamenti dell'ultimo esercizio chiuso (2017) rapportato alle previsioni del triennio 2019-2021.

Recuperi Tributo	Accertamento 2017	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	83.110	10.000	10.000	10.000
IMU	1.382.587	1.000.000	1.300.000	1.300.000
ADDIZIONALE IRPEF	71.293	10.000	10.000	10.000
TARI	85.408	150.000	150.000	150.000
TARSU	306.141	100.000	100.000	100.000
TOSAP	967	1.000	1.000	1.000
Totale	1.929.506	1.271.000	1.571.000	1.571.000

Tale tabella di confronto mira ad evidenziare, qualora ce ne fosse bisogno, come le previsioni 2019-2021 siano supportate da criteri di prudenza e veridicità.

Tra le entrate tributarie, come previsto dall'ordinamento contabile, è inserito il fondo di solidarietà comunale che è stato valutato pressochè in linea con il 2018.

La previsione relativa agli anni dal 2019 e seguenti rispecchia sostanzialmente l'importo comunicato dal ministero per il 2018. L'importo provvisoriamente assegnato al Comune di Paderno Dugnano e reso noto dal Ministero degli Interni in data 05/11/2018, è pari a **5.577.501,85**. La previsione iscritta a bilancio è prudenziale e consentirà di compensare eventuali conguagli in sede di determinazione definitiva sia del FSC che dei contributi in corso di assegnazione a compensazione del minor gettito IMU-TASI.

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		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	18.515.000,00	0,00	18.942.000,00	0,00	19.242.000,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	6.000.000,00	0,00	6.400.000,00	0,00	6.650.000,00	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	6.033.000,00	0,00	6.060.000,00	0,00	6.110.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	408.000,00	0,00	408.000,00	0,00	408.000,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.963.000,00	0,00	5.963.000,00	0,00	5.963.000,00	0,00
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	24.076.527,73	0,00	24.503.527,73	0,00	24.803.527,73	0,00

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.

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 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.519.997,00	0,00	1.425.707,00	0,00	1.425.707,00	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	477.997,00	0,00	383.707,00	0,00	383.707,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.042.000,00	0,00	1.042.000,00	0,00	1.042.000,00	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	1.545.997,00	0,00	1.451.707,00	0,00	1.451.707,00	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 servizi da parte del Comune di Paderno Dugnano.

Nella seguente tabella viene mostrata la percentuale complessiva di copertura dei servizi domanda individuale prevista nel 2019 pari a 40,71%, 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 65,16% 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	650.000,00	1.801.581,00	- 1.151.581,00	36,08%
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI ecc. (centri estivi diurni)	109.000,00	198.000,00	- 89.000,00	55,05%
IMPIANTI SPORTIVI: PISCINE, CAMPI DA TENNIS, DI PATTINAGGIO, IMPIANTI DI RISALITA E SIMILI	179.288,00	207.305,25	- 28.017,25	86,49%
TEATRI, MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	34.100,00	183.853,83	- 149.753,83	18,55%
SALE COMUNALI	5.000,00	10.000,00	- 5.000,00	50,00%
TOTALE	977.388,00	2.400.740,08	- 1.423.352,08	40,71%

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

Tra le entrate extra tributarie, relative al titolo III, spiccano per importanza le sanzioni amministrative da codice della strada, in rapporto alle attività di controllo previste dalla polizia locale per il 2019.

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2019 in euro 2.400.000,00 per le sanzioni ex art. 208 comma 1 Cds, 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 832.921,52.

La somma di euro 768.539,24 è stata destinata per il 50% agli interventi di spesa legati alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

Si precisa che la somma da assoggettare a vincolo di destinazione è rappresentata, in sede di previsione iniziale, dal totale entrate da sanzioni, dedotto il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto e le spese previste per compenso al concessionario, nel rispetto di quanto sancito dal principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011. Il prospetto che segue rappresenta la volontà dell'Amministrazione sulla destinazione dei proventi da sanzione.

La giunta comunale ha destinato euro 68.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale del Corpo Polizia Locale. La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa prevista nel bilancio di previsione 2018.

ENTRATA			
	Capitolo	Descrizione	Previsione
	1390/10	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2.400.000,00
		PROVENTI ART.142 c. 12-bis D.Lgs. N. 285/1992	0,00
<i>A dedurre</i>		Fondo crediti dubbia esigibilità	832.921,52
		Aggio concessionario 3133/184	30.000,00
TOTALE (A)			1.537.078,48
(B) Quota minima vincolata dalla norma (art. 208, comma 4) : 50% di (A)			768.539,24

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)			192.134,81
	Capitolo	Descrizione	
spesa corrente	8236 231	MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (quota parte 35%)	366.800,00
TOTALE			366.800,00

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)			192.134,81
	Capitolo	Descrizione	
spesa corrente	3131 87	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. -POSTALIZZAZIONE	81.000,00
spesa corrente	3131 94	RIMOZIONE E CUSTODIA VEICOLI	25.000,00
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	3.000,00
spesa corrente	3138 264	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. - NOTIFICHE	100.000,00
spesa corrente	3138 265	NOLEGGIO APPARECCHIATURE PER RILEVAZIONI SEMAFORICHE	24.000,00
TOTALE			248.500,00

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	7.000,00
spesa corrente	3152 393	TRASFERIMENTO RISORSE ART. 208 CODICE STRADA	68.000,00
spesa corrente	8137 240	MANUTENZIONE STRADE	90.000,00
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			173.742,50
TOTALE SPESA			789.042,50

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		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	4.819.045,20	0,00	4.819.045,20	0,00	4.819.045,20	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	1.460.200,00	0,00	1.460.200,00	0,00	1.460.200,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.358.845,20	0,00	3.358.845,20	0,00	3.358.845,20	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.680.000,00	2.400.000,00	2.580.000,00	2.300.000,00	2.580.000,00	2.300.000,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.480.000,00	2.400.000,00	2.380.000,00	2.300.000,00	2.380.000,00	2.300.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	525.229,52	0,00	540.229,52	0,00	540.229,52	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	486.129,52	0,00	501.129,52	0,00	501.129,52	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	34.100,00	0,00	34.100,00	0,00	34.100,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	8.024.274,72	2.400.000,00	7.939.274,72	2.300.000,00	7.939.274,72	2.300.000,00

Spese Correnti

Contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione da parte del Consiglio comunale, la Giunta comunale 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. Il Comune di Paderno Dugnano ha già fissato l'articolazione al quinto 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.

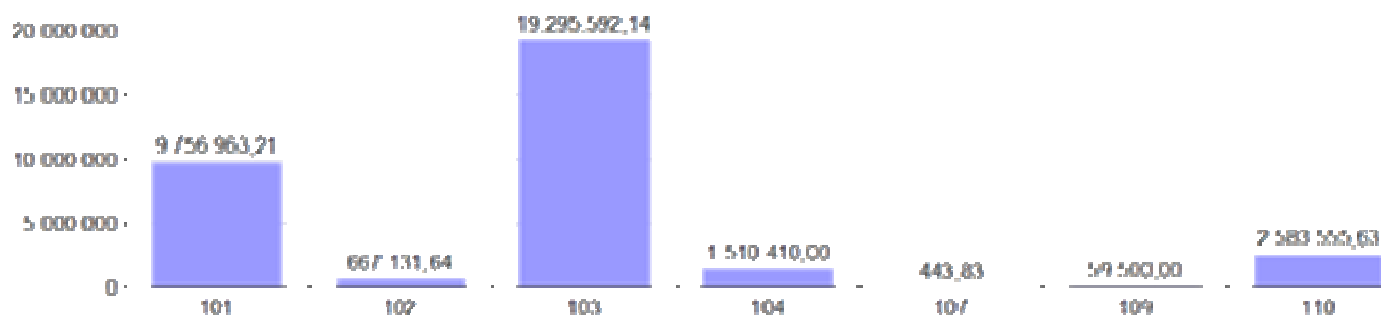
Si tratta di 6 titoli di spesa validi per gli enti territoriali (1-5. 7), in quanto il titolo VI “Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione”, non è attivo per gli enti territoriali.

I prospetti che seguono riportano le spese correnti distinte per missioni e macroaggregati in modo da permettere una lettura più analitica e completa del dato della spesa.

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		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	9.756.963,21	0,00	9.724.275,15	0,00	9.718.223,95	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	667.131,64	0,00	666.888,53	0,00	678.656,70	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	19.295.592,14	335.248,00	19.100.386,14	214.000,00	19.130.386,14	214.000,00
104	Trasferimenti correnti	1.510.410,00	273.000,00	1.470.410,00	233.000,00	1.470.410,00	233.000,00
107	Interessi passivi	443,83	0,00	220,07	0,00	94,72	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	59.500,00	0,00	59.500,00	0,00	59.500,00	0,00
110	Altre spese correnti	2.583.555,63	0,00	2.869.201,23	0,00	3.136.144,54	0,00
	TOTALE TITOLO 1	33.873.596,45	608.248,00	33.890.881,12	447.000,00	34.193.416,05	447.000,00
	TOTALE	33.873.596,45	608.248,00	33.890.881,12	447.000,00	34.193.416,05	447.000,00

Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2019



SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

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	5.273.710,48	667.131,64	2.229.007,40	47.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.000,00	454.000,00	8.725.549,52
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.495.018,17	0,00	374.100,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	1.911.118,17
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	310.103,76	0,00	1.545.454,78	598.000,00	0,00	0,00	255,48	0,00	0,00	0,00	2.453.814,02
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	338.509,99	0,00	724.096,22	62.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.125.506,21
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	79.894,84	0,00	106.785,13	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.679,97
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	457.936,19	0,00	134.348,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	617.284,19
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	245.127,52	0,00	6.270.661,54	43.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.559.389,06
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	189.646,30	0,00	1.904.600,00	33.000,00	0,00	0,00	164,58	0,00	0,00	0,00	2.127.410,88
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	1.202.794,28	0,00	5.951.353,99	607.710,00	0,00	0,00	23,77	0,00	3.500,00	0,00	7.765.382,04
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	164.221,68	0,00	18.685,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.906,76
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	36.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.129.555,63	2.129.555,63
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.756.963,21	667.131,64	19.295.592,14	1.510.410,00	0,00	0,00	443,83	0,00	59.500,00	2.583.555,63	33.873.596,45

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019/2021, 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 ;

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101		9.756.963,21	9.724.275,15	9.718.223,95
Irap macroaggregato 102		618.757,89	619.024,89	630.792,95
Spese macroaggregato 103		90.700,00	90.700,00	90.700,00
Altre componenti NON comprese nelle voci precedenti		129.189,03	243.378,65	357.567,08
Totale spese di personale (A)		10.595.610,13	10.677.378,69	10.797.283,98
(-) Componenti escluse (B)		-893.959,76	-1.001.846,73	-1.118.534,48
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.028.715,68	9.701.650,37	9.675.531,96	9.678.749,50
Rispetto limite ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006		si	si	si

Nella Redazione del bilancio si è tenuto conto delle previsioni di risorse finanziarie per il rinnovo del CCNL nella misura di circa 1,3% del monte salari del 2015 in rapporto alle indicazioni delle bozze normative in circolazione.

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.

Contenimento delle spese disposti dal D.L. n. 78/2010, D.L. 66/2014, D.L. n. 95/2012 e dalla L.n. 228/2012				
Tipologia spesa	Conto annuale 2012	Riduzione disposta	Limite spesa	PREVISIONE 2019
Studi e consulenze (art. 14, comma 1, D.L. 66/2014)	10.439.052,00	98,6%	146.146,73	5.000,00
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite spesa	PREVISIONE 2019
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 2019
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	26.000,00
Tipologia spesa	Media Rendiconto 2010/2011	Riduzione disposta	Limite spesa	PREVISIONE 2019
Mobili e arredi (ex L.n. 228/2012 art. 1, commi 141 e ss)	14.448,25	80%	2.889,65	14.000,00
TOTALE	10.547.908,29		179.955,19	50.000,00

Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo
2016	1.330.562,82
2017	726.267,12
2018	1.290.000,00
2019	1.300.000,00
2020	1.300.000,00
2021	1.300.000,00

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.

Tale previsione non ci aveva trovato impreparati già con il bilancio 2018. 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 di costruire del triennio 2019/2021 è in linea con la previsione 2018.

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. Tra le alienazioni va evidenziata anche la voce relativa alla trasformazione dei diritti di superficie in diritti di proprietà in linea con il 2018.

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

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	395.000,00	0,00	397.000,00	0,00	399.000,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	395.000,00	0,00	397.000,00	0,00	399.000,00	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	1.024.220,00	0,00	1.620.620,00	0,00	1.112.600,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	704.220,00	0,00	1.020.620,00	0,00	655.600,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	320.000,00	0,00	600.000,00	0,00	457.000,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.612.075,00	0,00	1.300.000,00	0,00	1.850.000,00	0,00
4050100	Permessi da costruire	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	0,00	1.700.000,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	312.075,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	3.031.295,00	0,00	3.317.620,00	0,00	3.361.600,00	0,00

Limite di Indebitamento

Come risulta palese dal prospetto di seguito riportato non sono previste accensioni di mutui in linea con quanto previsto nel bilancio di mandato dell'Amministrazione.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		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

Da quanto appena detto appare ovvio evidenziare che per gli anni 2019/2021 l'Ente rientra nel limite della capacità di indebitamento, previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#).

La previsione di spesa per gli anni 2019 / 2020 / 2021 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 circa € 4000 nel 2019 e che è stato uno dei punti di forza dell'Amministrazione nelle politiche di bilancio.

Il prospetto che segue dimostra a livello numerico quanto qui precisato.

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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	24.342.922,90	24.531.851,64	24.076.527,73
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.577.183,71	1.653.535,61	1.545.997,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	8.500.850,33	8.088.504,72	8.024.274,72
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		34.420.956,94	34.273.891,97	33.646.799,45
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.442.095,69	3.427.389,20	3.364.679,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	443,83	220,07	94,72
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		3.441.651,86	3.427.169,13	3.364.585,23
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	8.800,78	4.721,73	1.093,40
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		8.800,78	4.721,73	1.093,40
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

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.

Inoltre vengono riportati gli investimenti non ricadenti tra i lavori pubblici.

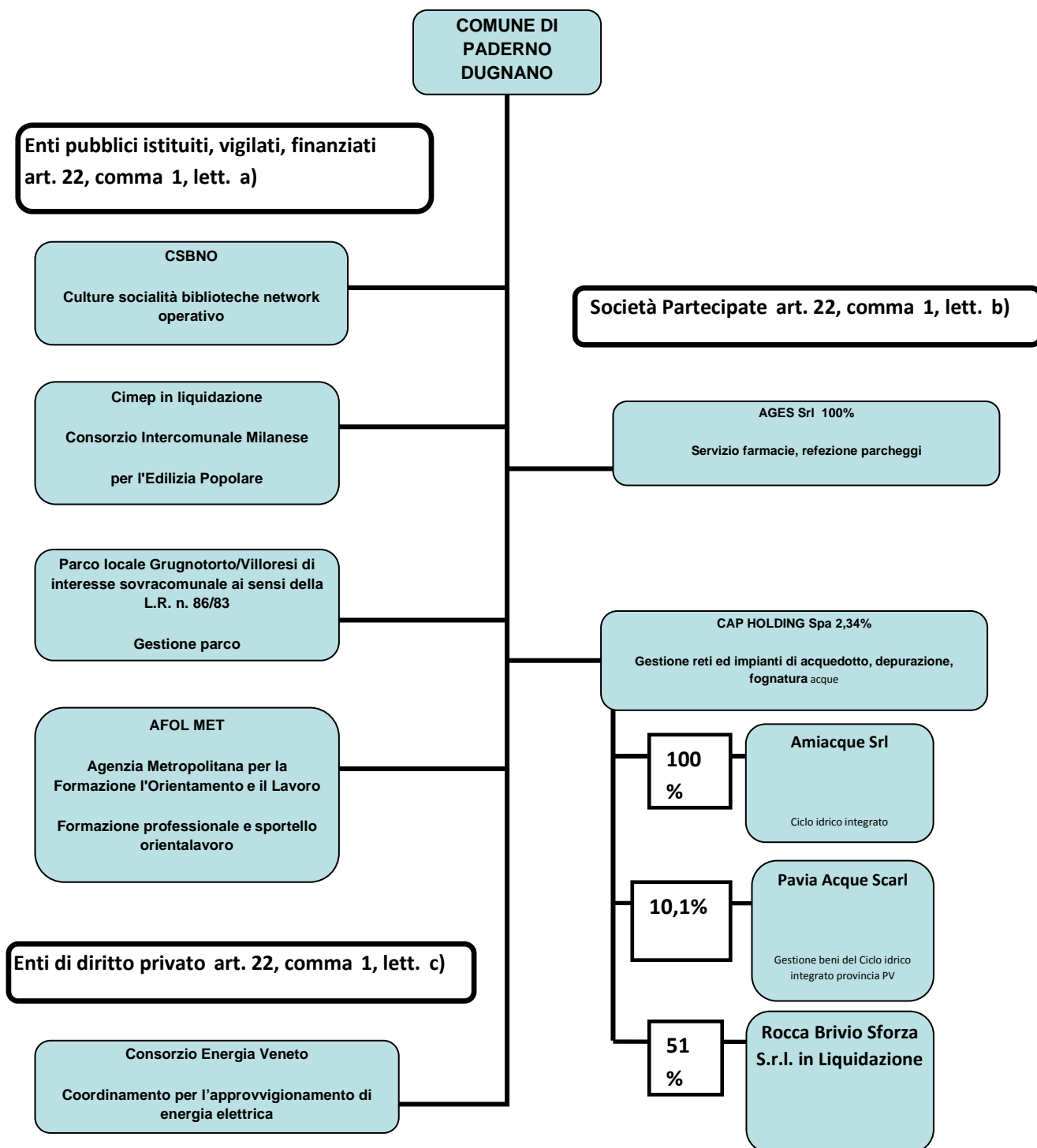
Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)		
	Primo anno 2019	Secondo anno 2020	Terzo anno 2021
testo	valore	valore	valore
Manutenzione straordinaria strade, marciapiedi parcheggi con abolizione barriere architettoniche	€ 110.000,00	€ 130.000,00	€ 190.000,00
Sicurezza ponti	€ 100.000,00		
Ammodernamento tramvia Milano Seregno - cofinanziam.		€ 150.000,00	€ 150.000,00
Ammodernamento tramvia Milano Varedo Limbiate - 1 tratta - cofinanziam		€ 510.000,00	€ 400.000,00
Riqualificazione ed estensione impianto di illuminazione pubblica - Consip	€ 276.600,00	€ 276.600,00	€ 276.600,00
Valutazioni ed interventi per la sicurezza strutturale, antisismica ed impiantistica immobili comunali	€ 120.000,00		
Manutenzione straordinaria immobili comunali patrimonio indisponibile (ed scolastica)	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 165.000,00
riqualificazione e manutenzione spazi per scuole dell'infanzia	€ 150.000,00		
Manutenzione straordinaria case comunali	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
Manutenzione e messa a norma immobili comunali patrimonio indisponibile	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Risanamento edifici per servizi sociali e sanitari - palazzo INAM	€ 280.000,00	€ 300.000,00	€ 200.000,00
manutenzione straordinaria impianti calore e climatizzazione (ammodernamento - efficientamento)	€ 200.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
interventi sicurezza sedi lavorative	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Manutenzione centri sportivi - Rifacimento ed efficientamento impianti di servizio	€ 160.000,00	€ 150.000,00	
Ampliamento sepolture e manutenzione straordinaria cimiteri	€ 130.000,00	€ 110.000,00	€ 100.000,00
ammortamento anticipato impianti climatizz biblioteca	€ 100.000,00	€ 104.000,00	
	somma	somma	somma
	2.121.600,00	2.475.600,00	2.061.600,00

Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)		
	Primo anno 2019	Secondo anno 2020	Terzo anno 2021
testo	valore	valore	valore
Riqualificazione parcheggi in struttura	€ 60.000,00		
Sicurezza ponti		€ 30.000,00	€ 30.000,00
Manutenzione straordinaria segnaletica stradale	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Interventi di sicurezza alberature stradali	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Ammodernamento tramvia Milano Varedo Limbiate - 1 tratta cofinanziam	€ 60.000,00		
Riqualificazione infrastrutture trasporto - ammort. Gestore uscente TPL		€ 15.000,00	€ 15.000,00
Riqualificazione impianti stradali di illuminazione pubblica con semafori e videosorveglianza		€ 50.000,00	€ 50.000,00
Valutazioni ed interventi per la sicurezza strutturale, antisismica ed impiantistica immobili comunali		€ 80.000,00	€ 70.000,00
riqualificazione e manutenzione spazi per scuole dell'infanzia		€ 25.000,00	€ 25.000,00
Manutenzione centri sportivi - Rifacimento ed efficientamento impianti di servizio			€ 80.000,00
Ammodernamento arredo parchi giochi	€ 20.000,00	€ 30.000,00	€ 50.000,00
Interventi forrestazione LR 7/2010	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
reintegrazione alberature e formazione nuovi parchi	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
manutenzione straordinaria parchi ed aree attrezzate	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Abolizione barriere architettoniche (10% OU)	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
monetizzazione invarianza idraulica correlato in entrata	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
	somma	somma	somma
	390.000,00	480.000,00	570.000,00

descrizione	2019	2020	2021
	Importo	Importo	Importo
Acquisto arredi e attrezzature scuole materne	5.955,00	8.280,00	6.260,00
Progetto informattizzazione scuola		30.000,00	30.000,00
Arredi e attrezzature scuole	29.000,00	29.000,00	5.000,00
Contributi manutenzione opere destinate al culto	50.000,00		
Quota fissa per impianti termici (Tilane)	20.740,00	20.740,00	20.740,00
Rimborso OU a Imprese	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Rimborso OU a Privati	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Man str case (spese straord. da consuntivi amministratori)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Fornitura cassoni in c.a. per tombe	20.000,00		12.000,00
Fornitura cassoni in c.a. per tombe		14.000,00	
Arredi e attrezzature asili nido	5.000,00		5.000,00
Arredi e attrezzature asili nido		5.000,00	
videosorveglianza	20.000,00		
Acquisizione aree corr 3200/40	70.000,00	70.000,00	70.000,00
incarico modifiche PGT	50.000,00		
Informatizzazione : acquisto hardware uffici comunali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Centralino Telefonico	50.000,00		
Informatizzazione :Acquisto programmi informatici	30.000,00	20.000,00	16.000,00
Protezione Individuale e attrezzature sicurezza	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Acquisto attrezzature per uffici	14.000,00	10.000,00	10.000,00
totali	519.695,00	362.020,00	330.000,00

Elenco delle partecipazioni

Nella tabella sotto riportata vengono elencate le partecipazioni del Comune di Paderno Duganno. Si specifica che i soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento sono AGES Srl , CSBNO, AFOL MET.
La seguente rappresentazione grafica fotografa l'elenco delle partecipazioni possedute al 31/12/2017 .



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 dall'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali 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 il prospetto dei nuovi parametri già contenuti nel rendiconto 2017 che evidenziano una situazione di non deficitarietà dell'Ente.

parametro	codice indicatore	denominazione indicatore	definizione indicatore	soglia	parametro 2017	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	47	27,22	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")/Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	26	49,84	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	15	0,19	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	1,00	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)	55	69,19	no

Fonte: Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali - Atto di indirizzo del 20/02/2018

Il prospetto dei vecchi parametri è allegato alla deliberazione di Consiglio ai sensi di legge essendo tuttora vigente.

Valutazione indicatori "IDEE COMUNI"

In tema parametri vale la pena riportare positivamente una esperienza di confronto tra comuni avendo a base i parametri menzionati.

La redazione del piano degli indicatori ha permesso, infatti, di valutare il posizionamento strategico del comune di Paderno Dugnano rispetto ad altri enti impegnati dal 2003 nel progetto di benchmarking "idee Comuni" che qui di seguito viene riportato a livello di valore medio..

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
Trend Storico Paderno	26,98%	27,22%	30,49%	30,26%	30,57%	30,31%
Benchmark 1.1	33,06%	32,13%				

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
Trend Storico Paderno	80,64%	83,89%	81,96%	81,97%	81,37%	80,66%
Benchmark 2.3	79,27%	81,24%				

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
Trend Storico Paderno	55,86%	60,13%	55,72%	54,63%		
Benchmark 2.5	65,13%	76,39%				

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Trend Storico Paderno	201,90	199,23	213,83	217,89	221,81	221,93
Benchmark 4.4	202,07	192,42				

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Trend Storico	163,69	134,28	99,35	61,27	55,62	58,92
Benchmark 7.2	89,68	82,96				

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Trend Storico	1,59	0,29	0,30	0,10	0,02	0,00
Benchmark 10.4	416,66	348,74				

Pareggio di bilancio ex legge 243/2012

Pareggio di bilancio ex legge 243/2012 è oggetto di profonde modificazioni anche in rapporto alla sentenza della Corte costituzionale n.101/2018. In attesa di tali modifiche si riporta qui di seguito il prospetto del pareggio a legislazione vigente.

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	230.876,05	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	230.876,05	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	24.076.527,73	24.503.527,73	24.803.527,73
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.545.997,00	1.451.707,00	1.451.707,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	8.024.274,72	7.939.274,72	7.939.274,72
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.031.295,00	3.317.620,00	3.361.600,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	33.873.596,45	33.890.881,12	34.193.416,05
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	1.862.591,30	2.141.238,40	2.253.935,16
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	117.398,27	231.587,29	345.776,32
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	31.893.606,88	31.518.055,43	31.593.704,57
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.031.295,00	3.317.620,00	3.361.600,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.031.295,00	3.317.620,00	3.361.600,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.984.068,62	2.376.454,02	2.600.804,88