

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
Città Metropolitana di Milano

Nota integrativa al bilancio di previsione
2016 - 2018

Decreto Legislativo (D. Lgs.) 23 giugno 2011, n. 118 e
Decreto Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) del 28 dicembre 2011

Premesse

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 126 del 2014, tutti i Comuni non sperimentatori devono adottare la nuova contabilità dall'anno 2016.

La struttura del bilancio armonizzato è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente.

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex Decreto del Presidente della Repubblica (DPR) n. 194 del 1996, che potevano essere scelti dal Comune, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio sperimentale dall'elencazione di titoli e tipologie.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, al documento è allegata una serie di prospetti, con l'obiettivo di ampliare la capacità informativa della documentazione.

Tra i principali prospetti si segnalano:

- le entrate per titoli, tipologie e categorie;
- le spese per missioni, programmi e macroaggregati;
l'elenco delle previsioni secondo la struttura del livello IV del piano dei conti finanziario.

Si precisa, tuttavia, che tali livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (macroaggregati) o dei dirigenti (articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario), infatti, ai sensi degli articoli 13 e 15 del D. Lgs. n. 118 del 23/6/2011, l'unità di voto elementare da parte del Consiglio comunale è infatti rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Pertanto, fermo restando il totale per tipologia di entrata e programma di spesa, la disaggregazione degli stanziamenti potrà differire dagli importi evidenziati nei prospetti informativi di dettaglio.

Inoltre, il bilancio affianca ai dati di competenza anche le previsioni di cassa.

Le principali novità della cosiddetta “contabilità armonizzata” sono:

Il principio della competenza finanziaria “rafforzata”;

- Il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE): non è più possibile “accertare per cassa”. La prassi di prudenza che consisteva nel considerare accertate alcune tipologie di entrate, solo quando si manifestava il materiale introito non sarà più praticabile. Occorre dunque, al fine di dare completa manifestazione dei crediti vantati dall’amministrazione, procedere al pieno accertamento delle entrate, ogni qual volta se ne manifestino i requisiti. E’ evidente che così facendo risulteranno accertate anche entrate di “dubbia e/o difficile esazione”, quindi la nuova contabilità obbliga ad effettuare degli accantonamenti all’apposito “fondo crediti di dubbia esigibilità”. Successivamente si riprenderà la trattazione del fondo e si evidenzieranno le modalità con cui è stato determinato nel bilancio 2015/2017 l’ammontare dell’accantonamento effettuato al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Il fondo pluriennale vincolato (FPV): per una corretta lettura dei dati di bilancio è opportuno riportare alcune informazioni in merito a tale fondo, elemento che più di ogni altro rende evidente le profonde innovazioni derivanti dall’applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato. Come riportato nel principio applicato della competenza finanziaria, il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata. Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello di assunzione e nasce dall’esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione dei finanziamenti e l’effettivo impiego di tali risorse. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio – ma non esclusivamente -per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Il fondo pluriennale è immediatamente utilizzabile, a seguito dell’accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all’impegno delle spese esigibili nell’esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nello stesso esercizio finanziario), nonché all’impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo). In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall’Ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate.

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente 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 e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell’esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso

dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Le principali finalità che si propone la nuova contabilità sono:

- conoscere i debiti effettivi della PA;
- evitare l'accertamento di entrate future;
- evitare l'assunzione di impegni di cui non si conosce la scadenza;

- rafforzare la programmazione di bilancio;

- favorire la modulazione dei debiti secondo l'effettivo fabbisogno;

- avvicinare la competenza finanziaria alla competenza economica.

Nota integrativa al bilancio di previsione 2016/2018

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.3 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

Si inizia riportando il quadro riassuntivo del bilancio 2016/2018 e i relativi equilibri di bilancio:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			31.139.550,05		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		3.044.299,21	949.327,76	879.147,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		64.500.701,04	62.304.955,09	62.671.182,55
<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 destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		67.897.458,25	63.453.013,85	63.010.093,49
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>949.327,76</i>	<i>879.147,94</i>	<i>786.000,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>3.192.438,00</i>	<i>3.708.790,00</i>	<i>4.232.816,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		974.308,42	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		888.842,00	597.792,00	112.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.215.608,42	-796.523,00	428.237,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		384.761,00	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>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		1.405.000,00	1.474.080,00	170.320,00
<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	(-)		551.019,00	677.557,00	598.557,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			-976.866,42	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.100.100,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		12.524.588,61	9.196.513,67	6.598.535,02
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		5.796.233,00	4.374.049,00	7.544.885,00
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	(-)		1.405.000,00	1.474.080,00	170.320,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		551.019,00	677.557,00	598.557,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		19.564.382,61	12.774.039,67	14.571.657,02
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>9.196.513,67</i>	<i>6.598.535,02</i>	<i>2.342.527,96</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		974.308,42	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E			976.866,42	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

Dopo aver rappresentato i dati del bilancio a livello aggregato ed i relativi equilibri si procede nella redazione della presente nota integrativa secondo le indicazioni riportate nel principio contabile concernente la programmazione di bilancio.

1. 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 e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. 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 causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità.

Il nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prevede l'obbligatorietà di inserire in bilancio degli accantonamenti per passività potenziali (fondi spese e rischi) e l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Accantonamenti per spese potenziali.

Tra le passività potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso, il fondo spese per indennità di fine mandato e il ripiano perdite di aziende partecipate. Per quanto riguarda la spesa per indennità di fine mandato del sindaco è previsto un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato". Gli stanziamenti previsti per il triennio ammontano ad euro 4.339,00;

Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciale e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari: al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda l'accantonamento per ripiani perdite l'ente ha stanziato nell'anno 2016 la somma di euro 7.004,00 per accantonamento ripiano perdite del Consorzio Bibliotecario;

Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il nuovo principio contabile della competenza finanziaria prevede che le entrate siano accertate nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva, con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione, che sono accertati durante l'anno, l'ente deve effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le entrate, in linea generale sono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (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 primo esercizio di applicazione del nuovo principio contabile è stato possibile stanziare in bilancio una quota pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione 2015.

Nel secondo esercizio di applicazione del nuovo principio contabile, cioè il 2016, lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione; dall'anno 2017 lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70% e nel 2017 la percentuale è elevata al 85% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante lo stesso e allegato al bilancio 2016 in corso di approvazione.

In particolare la procedura è stata la seguente:

1) sono state individuate le seguenti entrate che potrebbero dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione:

- Tari;
- Proventi mense scolastiche;
- Proventi rette asilo nido;
- Fitti ad uso abitazione;
- Fitti per usi vari;
- Fitto terreno;
- Recupero spese varie;
- Sanzioni codice della strada.

2) sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità ed in particolare l'ente ha ritenuto di dover considerare ai fini del loro calcolo tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo (anno X + 1);

3) per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale di accantonamento obbligatorio che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità scegliendo tra le medie quella che determina una % di accantonamento meno impattante per il perseguimento degli equilibri di bilancio;

4) per le sanzioni al codice della strada è stato invece effettuato un accantonamento in misura superiore, a titolo prudenziale.

Le risultanze sono rappresentate nella tabella che segue:

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO			
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'			
CODICE BILANCIO	CATEGORIA	% accantonamento al FONDO (100-%media riscossioni)	ACCANTONAMENTO 2016 al 55%
1010100	<i>Tari</i>	23,16	1.440.813,84
3010000	<i>Proventi Mense Scolastiche</i>	18,99	263.666,30
3010000	<i>Proventi rette Asili Nido</i>	1,02	3.578,57
3010000	<i>Fitti ad uso abitazione</i>	11,65	36.373,34
3010000	<i>Fitti per usi vari</i>	10,47	55.622,28
3010000	<i>fitto terreno</i>	19,55	6.130,25
3050000	<i>Recupero spese patrimonio comunale</i>	23,14	86.253,01
3020000	<i>sanzioni codice strada</i>	50,00	1.300.000,00
Totale			3.192.437,59

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO			
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'			
CODICE BILANCIO	CATEGORIA	% accantonamento al FONDO (100-%media riscossioni)	ACCANTONAMENTO 2017 al 70%
1010100	<i>Tari</i>	23,16	1.834.334,81
3010000	<i>Proventi Mense Scolastiche</i>	18,99	349.529,90
3010000	<i>Proventi rette Asili Nido</i>	1,02	5.809,74
3010000	<i>Fitti ad uso abitazione</i>	11,65	46.042,80
3010000	<i>Fitti per usi vari</i>	10,47	69.684,19
3010000	<i>fitto terreno</i>	19,55	7.802,14
3050000	<i>Recupero spese patrimonio comunale</i>	23,14	95.585,95
3020000	<i>sanzioni codice strada</i>	50,00	1.300.000,00
Totale			3.708.789,53

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO			
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'			
CODICE BILANCIO	CATEGORIA	% accantonamento al FONDO (100-%media riscossioni)	ACCANTONAMENTO 2018 al 85%
1010100	<i>Tari</i>	23,16	2.227.406,55
3010000	<i>Proventi Mense Scolastiche</i>	18,99	425.236,07
3010000	<i>Proventi rette Asili Nido</i>	1,02	7.054,68
3010000	<i>Fitti ad uso abitazione</i>	11,65	59.015,82
3010000	<i>Fitti per usi vari</i>	10,47	84.554,38
3010000	<i>fitto terreno</i>	19,55	9.474,02
3050000	<i>Recupero spese patrimonio comunale</i>	23,14	120.073,63
3020000	<i>sanzioni codice strada</i>	50,00	1.300.000,00
Totale			4.232.815,15

Non si ravvisa la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione, anche per evitare di distrarre risorse alla gestione.

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2015 ammonta a euro 31.013.354,88

In tale importo è compreso anche l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione 2014, approvato con delibera consiliare n. 25 del 25/05/2014 e non applicato al bilancio 2015. Qui di seguito la specifica dell'utilizzo dell'avanzo applicato alla gestione 2015.

La suddivisione del risultato di amministrazione del 2015 in corso di approvazione da parte del C.C. è articolata come segue:

Fondi ACCANTONATI	10.522.729,36
Fondi VINCOLATI	15.959.233,42
Fondi DESTINATI	3.325.311,33
Fondi LIBERI	1.206.080,77
TOTALE	31.013.354,88

Qui di seguito la specifica della composizione dei fondi.

Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione:

- Fondo crediti di dubbia esazione Euro	8.441.908,20
- Fondo rischi e contenziosi Euro	1.428.711,66
- Fondo rischi e contenziosi per LL.PP. Euro	637.828,28
- Fondo indennità fine mandato Sindaco Euro	10.779,65
- Fondo ripiano perdite società	3.501,57
- Totale Euro	10.522.729,36

Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione:

- Vincoli da Legge e da principi contabili Euro	6.020.273,91
- Vincoli derivanti da trasferimenti Euro	403.500,57
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per:	
- acquisto reti gas Euro	7.001.581,84
- lavori sulla rete gas Euro	650.000,00
- realizzazione digitalizzazione scolastica Euro	516.877,72

- rimborso IMU a soggetti richiedenti Euro 235.855,62
- accertamento IMU non riscossa Euro 1.000.000,00
- accertamento canone ricognitorio non riscosso Euro 131.143,76
- **Totale Euro 15.959.233,42**

Analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

- Avanzo destinato agli investimenti Euro 3.325.311,33

3. Elenco dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015 al bilancio di previsione finanziario 2016.

descrizione	parte applicata al bilancio 2015
avanzo vincolato spese correnti	384.761,00
avanzo destinato agli investimenti	1.723.000,00
avanzo vincolato agli investimenti	377.100,00
totale	2.484.861,00

Si riportano di seguito gli importi relativi agli investimenti che utilizzano le sopra riportate quote di avanzo suddiviso per missioni e programma;

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	Descrizione	AVANZO VINCOLATO (FF02)	AVANZO INVESTIMENTI DESTINATO (FF01)	TOTALE
01	06	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI: INTERVENTI INDIFFERIBILI ED URGENTI (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		100.000,00	100.000,00
01	06	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI: MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		100.000,00	100.000,00
12	01	2	REALIZZAZIONE IMPIANTO CONDIZIONAMENTO ASILI NIDO ARCOBALENO E GIRASOLE (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		100.000,00	100.000,00
05	01	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: SISTEMAZIONE BALCONE/LOGGIA VILLA GHIRLANDA (AVANZO VINCOLATO PER INVESTIMENTI FF02)	70.000,00		70.000,00
06	01	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E NUOVE COSTRUZIONI: RIQUALIFICAZIONE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT MEDIANTE SOSTITUZIONE DELL'ATTUALE COPERTURA (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		30.000,00	30.000,00
01	06	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASE COMUNALI DI VIA PETRELLA (AVANZO VINCOLATO PER INVESTIMENTI FF02)	205.000,00		205.000,00
10	05	2	SISTEMA DI SEGNALAMENTO E REGOLAMENTAZIONE: SPESE TECNICHE (AVANZO VINCOLATO PER INVESTIMENTI FF02)	4.600,00		4.600,00
10	05	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E PARCHEGGI PUBBLICI: SPESE TECNICHE (AVANZO VINCOLATO PER INVESTIMENTI FF02)	500,00		500,00
10	05	2	PUBBLICA ILLUMINAZIONE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALI PROPRIETA' ENEL SOLE (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		25.000,00	25.000,00

10	05	2	PIANO URBANO URBANO DEL TRAFFICO E VIABILITA': MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SEMAFORICI (AVANZO VINCOLATO PER INVESTIMENTI FF02)	48.000,00		48.000,00
12	9	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI TRE CIMITERI CITTADINI E.A. 2014 (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		50.000,00	50.000,00
12	9	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI TRE CIMITERI CITTADINI: SISTEMAZIONE INFILTRAZIONI DAI SOLAI CIMITERO DI BALSAMO (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		100.000,00	100.000,00
12	9	2	GESTIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE: ACQUISIZIONE PALI ENEL SOLE (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		420.000,00	420.000,00
03	02	2	REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEO SORVEGLIANZA DIVERSE VIE TERRITORIO (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		550.000,00	550.000,00
05	01	2	SISTEMAZIONE FACCIATA VILLA GHIRLANDA (AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FF01)		248.000,00	248.000,00
10	05	2	VIGILANZA STRADALE: PROGETTO REGIONALE SICUREZZA URBANA- REALIZZAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA (AVANZO VINCOLATO PER INVESTIMENTI FF02)	49.000,00		49.000,00
				377.100,00	1.723.000,00	2.100.100,00

4. Elenco degli interventi programmati per spese investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Nel bilancio di previsione 2016/2018 non sono state previste opere da finanziarsi con ricorso al debito. Le spese di investimento previste nel bilancio 2016/2018 sono le seguenti distinte per anno e per fonte di finanziamento:

05	02	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI - ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE			9.542,00			28.626,00						38.168,00
05	02	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI - TOTALE												356.668,00
06	01	POLITICHE GIOVANILI SPORT E TEMPO LIBERO - SPORT E TEMPO LIBERO					30.000,00	120.000,00	120.000,00					270.000,00
06		POLITICHE GIOVANILI SPORT E TEMPO LIBERO - TOTALE												270.000,00
08	01	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO			260.000,00									260.000,00
08	02	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE			50.000,00			477.530,00				225.235,00		752.765,00
08		ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA - TOTALE												1.012.765,00
09	02	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE - TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE		100.000,00								544.611,00		644.611,00
09	02	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE - TOTALE												644.611,00
10	05	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI		130.000,00		53.100,00	25.000,00	254.100,00	222.989,00	181.019,00		179.131,00		1.045.339,00

05	02	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI - TOTALE										38.168,00
06	01	POLITICHE GIOVANILI SPORT E TEMPO LIBERO - SPORT E TEMPO LIBERO	100.000,00									100.000,00
06		POLITICHE GIOVANILI SPORT E TEMPO LIBERO - TOTALE										100.000,00
08	01	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO				30.000,00						30.000,00
08	02	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE							400.000,00			400.000,00
08		ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA - TOTALE										430.000,00
09	02	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE - TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE			100.000,00					775.120,00		875.120,00
09	02	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE - TOTALE										875.120,00
10	05	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	583900	12.000,00	50.150,00		99.000,00	262.557,00				1.007.607,00

10	05	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ - TOTALE										1.007.607,00
12	09	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE			50.000,00						300.000,00	350.000,00
12		DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA - TOTALE										350.000,00
14	02	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ - COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI				5.000,00						5.000,00
14	04	WI-FI CITTADINA		50.000,00								50.000,00
14		SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ - TOTALE										55.000,00
		TOTALE GENERALE	1.327.068,00	562.800,00	230.000,00	132.049,00	500.000,00	377.557,00	700.000,00	775.120,00	300.000,00	4.904.594,00

PIANO INVESTIMENTI 2018										
MISSIONE	PROGRAMMA	Descrizione	Proventi concessioni edilizie (FF22)	Proventi cimiteriali (FF34)	Trasferimenti da altri soggetti (FF37)	Diritti di superficie (FF16)	Avanzo economico da sanzioni codice strada (FF24)	Bettola (FF50)	project cimitero (FF45)	TOTALE
01	03	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO			41.000,00					41.000,00
01	06	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - UFFICIO TECNICO	1.154.000,00							1.154.000,00
01	08	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	22.642,00							22.642,00
01		SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - TOTALE								1.217.642,00
03	01	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA - POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA					100.000,00			100.000,00
03		ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA - TOTALE								100.000,00
04	01	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO - ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	250.000,00							250.000,00
04	02	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	250.000,00							250.000,00
04		ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO - TOTALE								500.000,00
08	02	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE			30.000,00					30.000,00
08		ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA - TOTALE								30.000,00

09	02	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE - TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE		100.000,00				2.937.480,00		3.037.480,00
09	02	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE - TOTALE								3.037.480,00
10	05	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	526.658,00	30.000,00	327.785,00	500.000,00	198.557,00			1.583.000,00
10	05	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ - TOTALE								1.583.000,00
12	09	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	1.100.000,00	100.000,00					300.000,00	1.500.000,00
12		DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA - TOTALE								1.500.000,00
14	02	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ - COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI			5.000,00					5.000,00
14		SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ - TOTALE								5.000,00
		TOTALE GENERALE	3.303.300,00	230.000,00	403.785,00	500.000,00	298.557,00	2.937.480,00	300.000,00	7.973.122,00

In particolare per una lettura delle tabelle sopra esposte, si evidenzia che le opere provenienti dalle annualità precedenti il 2016 sono tutte finanziate in entrata dal Fondo pluriennale vincolato per uno stanziamento alla voce "Fondo pluriennale vincolato" di parte capitale di euro 12.524.588,61 nell'anno 2016 e uno stanziamento di euro 7.869.445,67 nell'anno 2017 e uno stanziamento di euro 6.598.535,02 nell'anno 2018

Per le opere inserite e finanziate nell'annualità 2016, che richiedono tempi di realizzazione pluriennali, si è proceduto alla definizione del crono programma in base alle previsioni di esigibilità.

Viceversa le altre opere e spese d'investimento (acquisto beni durevoli, etc.) sono state previste tutte come scadenti nell'anno riservandosi eventualmente di spostare parte della spesa a fondo pluriennale vincolato in sede di variazione o assestamento al bilancio o di chiusura d'esercizio.

Le spese d'investimento inserite e finanziate nel bilancio 2016, risultano esigibili nell'anno 2016 per euro 5.712.726,00 mentre per euro 1.327.068,00 sono state inserite come voce di "fondo pluriennale vincolato (FPV) nel 2016 e risultano esigibili come segue:

COMPOSIZIONE FPV COMPETENZA 2016			
MISSIONE	PROGRAMMA	DESCRIZIONE	spese con imputazione all'anno 2017
05	02	ACQUISIZIONI BIBLIOTECARIE: ACQUISIZIONE DI ARREDI E ATTREZZATURE (MUTUO FINANZIAMENTO REGIONALE - FRISL FF11)	28.626,00
05	02	CULTURA E SPETTACOLI E INCONTRI : ACQUISIZIONE DI BENI E ATTREZZATURE PER VILLA GHIRLANDA (E. 4030000) (TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI FF37)	9.542,00
06	S08.1	FPV - ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI (E.A. 2016) (PERMESSI A COSTRUIRE FF22)	105.000,00
04	02	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI: RISANAMENTO CONSERVATIVO E MESSA IN SICUREZZA (ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI FF21)	300.000,00
04	02	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI: RISANAMENTO CONSERVATIVO E MESSA IN SICUREZZA E ANTISFONDELLAMENTO GARIBALDI, RINASCITA, MORANDI E SEMPIONE (ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI FF21)	200.000,00
06	01	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA: MESSA IN SICUREZZA DEL CAMPO SCIREA CON SISTEMAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE E RECINZIONE E RELIZZAZIONE LINEE VITA (DIRITTI DI SUPERFICIE FF16)	100.000,00
10	05	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E PARCHEGGI PUBBLICI: VIA DE VIZZI, MENOTTI, RISORGIMENTO, ENGELS (ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI FF21)	293.981,00
10	05	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E PARCHEGGI PUBBLICI: VIA DE VIZZI, MENOTTI, RISORGIMENTO, ENGELS (SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA FF24)	181.019,00
10	05	FPV - PIANO URBANO DEL TRAFFICO: REALIZZAZIONE NUOVA PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO XXV APRILE - DE PONTI (POR FERS 2014-2020) (PROVENTI CIMITERIALI FF34)	108.900,00
TOTALE			€ 1.327.068,00

5 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti.

Nessuna

6. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Nessuna

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

L'Ente non possiede organismi strumentali Per organismi strumentali si intendono gli enti previsti dagli articoli 30 e 31 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e le aziende speciali di cui all'articolo 114, comma 1, del medesimo decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Per quanto concerne il presente punto si rimanda a quanto inserito nel D.U.P. al punto [1.2.2 RUOLO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE](#) dalla pagina 108 **Errore. Il segnalibro non è definito.** alla pag 122.

Ulteriori informazioni sono reperibili:

-nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet del ns. Ente al seguente indirizzo [Sito ufficiale del Comune di Cinisello Balsamo - Amministrazione trasparente.](#)

-ai seguenti indirizzi internet delle società partecipate:

http://www.afolnordmilano.it/trasparenza/documenti/delibere/assembleasoci20_2_15_atto3.pdf

<http://www.csbno.net/documenti/varie/2014/Bilancio%20CEE2014.pdf>

http://www.parcogrugnotortovilloresi.it/documentitrasparenza/amministrazione_trasparente/AAGTV-amm-trasp-3696.pdf

http://www.gazzettaamministrativa.it/opencms/export/sites/default/_gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/lombardia/azienda_speciale_co_nsortile_insieme_per_il_sociale_di_cusano_milanino/130_bila/010_bil_pre_con/2015/0010_Documenti_1431359949681/1435745123814_consuntivo_2014_20150421.pdf

<http://www.mufoco.org/amministrazione-trasparente/>

<http://www.gruppocap.it/FileFolder/c4337907-c08e-4155-b548-245d23322578/File/II%20Gruppo/Governance/Cap%20Holding/Bilanci/bilancio%20esercizio%202014.pdf>

<http://www.amf-cinisello.it/amministrazione.asp?idCat=12500&idCatPadre=12499>

http://www.nordmilanoambiente.eu/nuovo_sito/spip.php?article24

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

9.1 Prospetto quote capitali e interessi mutui in ammortamento.

Capitale

Classificazione 5002403000 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

Capitolo 4770020 - ex3103001 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI: RIMBORSO QUOTE CAPITALI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI ISTITUTI

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Capitale		
					2016	2017	2018
7	S	DEXIA CREDIOP-405583001-ACQUISTO VILLA FORNO	1.704.307,77	100,00	141.447,50	151.507,97	0,00
		TOTALE			141.447,50	151.507,97	0,00
Capitolo	4770020	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI: RIMBORSO QUOTE CAPITALI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI ISTITUTI	Totale capitolo		142.000,00	152.000,00	0,00

Capitolo 4770030 - ex3103011 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI: RIMBORSI DI QUOTE CAPITALI MUTUI CASSA DD.PP. IN AMMORTAMENTO (Q.P. E. CAP. 3010130).

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Capitale		
					2016	2017	2018
13	S	CDP-433680301-OPERE IDRICHE VARIE	150.076,84	100,00	9.614,47	10.061,82	10.529,99
14	S	CDP-433680300-RETE FOGNARIA	775.397,03	100,00	49.674,78	51.986,10	54.404,96
		TOTALE			59.289,25	62.047,92	64.934,95
Capitolo	4770030	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI: RIMBORSI DI QUOTE CAPITALI MUTUI CASSA DD.PP. IN AMMORTAMENTO (Q.P. E. CAP. 3010130).	Totale capitolo		59.300,00	62.050,00	65.000,00

Classificazione 5002403004 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

Capitolo 4770060 - ex3103012 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI: RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO FINLOMBARDA

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Capitale		
					2016	2017	2018
6	S	FINLOMBARDA S.P.A. - CONTRATTO N. 764-2012	128.904,00	100,00	10.742,00	10.742,00	10.742,00
		FINLOMBARDA S.P.A. - ARREDI/ATTREZZATURE CENTRO CULTURALE			0,00	0,00	9.542,00
		TOTALE			10.742,00	10.742,00	20.284,00
Capitolo	4770060	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI: RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO FINLOMBARDA	Totale capitolo		10.742,00	10.742,00	21.000,00
Classificazione	5002403004	<i>Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione</i>	Totale		212.042,00	224.792,00	86.000,00

Classificazione 5002401000 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

Capitolo 4770000 - ex3104000 GESTIONE ORDINARIA, IMPEGNI E INVESTIMENTI: RIMBORSO QUOTE CAPITALE PRESTITI OBBLIGAZIONARI 2001

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Capitale		
					2016	2017	2018
9	S	DEXIA CREDIOP-IT0003210470-BOC	5.164.000,00	100,00	344.748,64		
Capitolo	4770000	GESTIONE ORDINARIA, IMPEGNI E INVESTIMENTI: RIMBORSO QUOTE CAPITALE PRESTITI OBBLIGAZIONARI 2001	Totale capitolo		344.800,00	0,00	0,00

Capitolo 4770010 - ex3104001 GESTIONE ORDINARIA, IMPEGNI E INVESTIMENTI: RIMBORSO QUOTE CAPITALE PRESTITI OBBLIGAZIONARI 2002

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Capitale		
					2016	2017	2018
8	S	DEXIA CREDIOP-IT000340246500-BOC 2^EMISSIONE	4.588.000,00	100,00	305.836,08	346.081,84	
Capitolo	4770010	GESTIONE ORDINARIA, IMPEGNI E INVESTIMENTI: RIMBORSO QUOTE CAPITALE PRESTITI OBBLIGAZIONARI 2002	Totale capitolo		306.000,00	347.000,00	
Classificazione	5002401001	<i>Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione</i>	Totale		650.800,00	347.000,00	0,00

Classificazione 5002403002 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

Capitolo 4770040 - ex3106001 RIMBORSO QUOTA CAPITALE - FRISL 1 LOTTO VIA BRODOLINI

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Capitale		
					2016	2017	2018
2	S	REGIONE LOMBARDIA-FRISL 1996-C00027-REALIZZAZIONE CENTRO DI ACCOGLIENZA IMMIGRATI (SCADENZA 30/06/2020)	349.513,52	100,00	11.650,45	11.650,45	11.650,45
Capitolo	4770040	RIMBORSO QUOTA CAPITALE - FRISL 1 LOTTO VIA BRODOLINI	Totale capitolo		12.000,00	12.000,00	12.000,00

Classificazione 5002403003 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

Capitolo 4770050 - ex3106002 RIMBORSO QUOTA CAPITALE - FRISL 2 LOTTO VIA BRODOLINI

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Capitale		
					2016	2017	2018
10	S	REGIONE LOMBARDIA-FRISL-C00013-CENTRO ACCOGLIENZA IMMIGRATI E POVERTA'2^LOTTO (SCADENZA 30/06/2022)	328.173,10	100,00	13.513,01	13.513,01	13.513,01
Capitolo	4770050	RIMBORSO QUOTA CAPITALE - FRISL 2 LOTTO VIA BRODOLINI	Totale capitolo		14.000,00	14.000,00	14.000,00
TOTALE GENERALE					888.842,00	597.792,00	112.000,00

Allegati al Bilancio - 2016

Interessi

Classificazione 5001107000 - Gestione beni demaniali e patrimoniali

Capitolo 1760000 - ex915345000 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Interesse		
					2016	2017	2018
7	S	DEXIA CREDIOP-405583001-ACQUISTO VILLA FORNO	1.704.307,77	100,00	5.164,02	2.285,63	0,00
		TOTALE			5.164,02	2.285,63	0,00
Capitolo	1760000	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	Totale capitolo		5.200,00	2.300,00	

Capitolo 1760070 - ex981351000 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI: INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI PRESTITI OBBLIGAZIONARI 2002

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Interesse		
					2016	2017	2018
8	S	DEXIA CREDIOP-IT000340246500-BOC 2^EMISSIONE	4.588.000,00	100,00	3.452,75	1.617,74	
Capitolo	1760070	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI: INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI PRESTITI OBBLIGAZIONARI 2002	Totale capitolo		3.453,00	1.618,00	

Classificazione 5001107009 - Servizio idrico integrato

Capitolo 1760090 - ex994345000 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI : INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI (E. CAP.3010130)

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Interesse		
					2016	2017	2018
13	S	CDP-433680301-OPERE IDRICHE VARIE	150.076,84	100,00	2.317,61	1.870,26	1.402,09
14	S	CDP-433680300-RETE FOGNARIA	775.397,03	100,00	11.974,26	9.662,94	7.244,08
		TOTALE			14.291,87	11.533,20	8.646,17
Capitolo	1760090	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI : INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI (E. CAPP. 3010130)	Totale capitolo		14.300,00	11.600,00	8.700,00
Classificazione	5001107009	<i>Servizio idrico integrato</i>	Totale		14.300,00	11.600,00	8.700,00

Capitolo 1760110 - ex105351000 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI : INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI -PRESTITI OBBLIGAZIONARI 2001

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	Quota Interesse		
					2016	2017	2018
9	S	DEXIA CREDIOP-IT0003210470-BOC	5.164.000,00	100,00	2.069,52	-	-
Capitolo	1760110	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI FINANZIAMENTI AGLI INVESTIMENTI : INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI -PRESTITI OBBLIGAZIONARI 2001	Totale capitolo		2.080,00	0,00	0,00
Classificazione	5001107011	<i>Servizio necroscopico e cimiteriale</i>	Totale		2.080,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE					25.033,00	15.518,00	8.700,00

9.2 Entrate e spese di carattere non ricorrente.

Nei primi tre titoli del bilancio entrate (entrate correnti) sono state inserite entrate di carattere non ricorrenti per un importo così distinto per il triennio:

- anno 2016 euro 4.878.253,07
- anno 2017 euro 2.835.250,00
- anno 2018 euro 2.880.334,00

Tali entrate sono state interamente utilizzate per spese correnti di carattere non ricorrente il cui importo nel triennio è così distinto:

- anno 2016 euro 8.351.945,06
- anno 2017 euro 6.741.373,13
- anno 2018 euro 7.072.043,00

9.3 Limite di indebitamento

La finanziaria del 2015 al comma 539 modifica l'articolo 204 del D.Lgs n. 267 del 2000, elevando dall'8 per cento al 10 per cento, a decorrere dal 2015, l'importo massimo degli interessi passivi rispetto alle entrate dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, al fine di poter assumere nuovi mutui o finanziamenti. Le entrate correnti dei primi tre titoli accertate con il rendiconto della gestione dell'anno 2014 ammontano ad euro 61.484895,46; il limite di impegno per interessi sui mutui ammonta al 10% delle entrate suddette ed è pari ad euro 6.148.489,55.

Si riporta qui di seguito l'allegato al bilancio d) limite di indebitamento

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 43.012.739,95
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 1.969.653,55
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 16.502.501,96
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 61.484.895,46
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 6.148.489,55
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)	€ 34.064,64
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 25.033,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 6.089.391,91

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	€ 1.856.929,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 28.626,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 1.885.555,00
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,0000
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

9.4 Limiti di spesa per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della [Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#) e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#).

In particolare le previsioni per gli anni 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Studi e consulenze	157.690,00	84,00%	25.230,40	18.000,00	18.000,00	15.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.481,31	80,00%	27.696,26	10.150,00	10.150,00	10.150,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	42.535,64	50,00%	21.267,82	13.600,00	13.600,00	13.600,00
Formazione	129.985,36	50,00%	64.992,68	13.650,00	21.190,00	15.690,00
totale	468.692,31		139.187,16	55.400,00	62.940,00	54.440,00

9.5 Applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente

Nel triennio 2016-2017 la quota destinata alla parte corrente ammonta rispettivamente:

-euro 1.405.000,00 per l'anno 2016

-euro 1.474.080,00 per l'anno 2017

- euro 170.320,00 per l'anno 2018

Per altre informazioni si rinvia al contenuto del Documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2016/2018.