



Città di Pioltello

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022

RELAZIONE DEL DIRIGENTE DEL SETTORE RISORSE UMANE E FINANZIARIE

INDICE

1. Premessa

2. La Programmazione ed il pareggio di Bilancio

2.1. Gli strumenti della programmazione

2.2. Il pareggio di Bilancio

2.3. Gli equilibri di Bilancio

3. Criteri adottati per la formulazione delle previsione delle entrate

3.1. Entrate Correnti. Descrizione

3.2. Titolo 1°. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa. Descrizione.

3.3. Titolo 2° - Trasferimenti correnti. Descrizione

3.4. Titolo 3° - Entrate extra tributarie. Descrizione

3.5. Titolo 4° - Entrate in conto capitale. Descrizione

4. Criteri adottati per la formulazione delle spese

4.1. Titolo 1° spese correnti. Descrizione

4.2. Titolo 2° spese in conto capitale. Descrizione

4.3. Titolo 4° rimborso prestiti. Descrizione

4.4. titolo 7° spese per conto di terzi e partite di giro. Descrizione

5. Elenco delle garanzie prestate dall'Ente

6. Oneri e impegni finanziari per contratti derivati

7. Elenco delle partecipazioni possedute

8. Risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'Esercizio 2020)

9. Conclusioni

1. PREMESSA

La costruzione del Bilancio per il triennio 2020-2022, in assenza dell'approvazione della legge finanziaria per il prossimo anno, ha, necessariamente, preso le mosse dalla vigente normativa senza poter tenere, compiutamente, conto delle modifiche che la stampa di settore attribuisce al Governo e che l'ANCI anticipa, a seguito delle numerose audizioni dell'associazione, per l'approvazione finale in Parlamento.

I temi strategici per gli Enti Locali riguardano, tra l'altro:

- il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC);
- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE);
- il Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali (FGDC);
- la disciplina della TARI e il Piano Finanziario;
- l'unificazione dell'IMU/TASI;
- l'unificazione dei Tributi Minori (TOSAP/ICP);
- la riforma del sistema di riscossione.

L'Amministrazione Comunale ha ritenuto, quindi, rispettando il medesimo criterio di generale prudenza adottato negli anni precedenti e previa verifica dei fabbisogni di spesa come emersi in sede di elaborazione del documento di "preconsuntivo" delle prime settimane di novembre di elaborare il documento di programmazione economico finanziaria a normativa vigente con l'unica eccezione del FGDC.

Tale scelta potrà essere corretta, qualora il legislatore non confermasse lo slittamento dei termini per la sua costituzione al 2021, e previa determinazione puntuale delle risorse necessarie con la chiusura dell'anno, con i risparmi di spesa derivanti da una delle altre manovre (il fabbisogno eventuale è oggi stimato in € 50.000,00).

Sul fronte delle maggiori entrate da trasferimenti la voce che più concretamente potrebbe dare risultati positivi ed apprezzabili è la reintegrazione del FSC della somma di 563 milioni di euro tagliata con il DL 66 del 2014. Tale somma che doveva essere già integrata per il 2019 ammonta, per il Comune di Pioltello, presuntivamente ad € 90.000,00.

Gli Enti locali guardano con particolare favore anche alla proposta di emendamento di ANCI che consentirebbe di riscuotere gli avvisi di accertamento per omesso versamento della TARI mediante addebito nelle fatture dell'energia elettrica. Il Comune di Pioltello ha una percentuale di mancata riscossione, nella media nazionale, pari al 14% che potrebbe se ridotta mettere a disposizione risorse importanti per il finanziamento della spesa.

L'obiettivo della presente relazione è quello di rendere chiari e facilmente intelleggibili gli elementi più significativi della proposta nonché ad evidenziare il rispetto dei principi contabili ed a motivarne, eventuali, scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari degli esercizi 2020-2022.

Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto del D.lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

La presente nota è, ulteriormente, integrata da una serie di quadri sinottici di facile lettura

nell'intento di ampliarne la capacità informativa per tutti i Consiglieri Comunali e per tutta la Cittadinanza.

2. LA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

2.1. Gli Strumenti della programmazione.

La Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed all'approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020-2022 ed annessi allegati. Il documento di previsione è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi dell'Ente sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, coordinate in particolare dal ViceSindaco, con delega, tra l'altro, al Bilancio e Tributi, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione ed è lo strumento per l'attività di guida strategica ed operativa delle attività dell'Ente.

Il bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011, che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione; le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità: veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio; attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di

essa; correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione; comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;

6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;

7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;

10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico, infatti, deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati debba rappresentare un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio;

12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche, di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali, del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che l'informazione patrimoniale, economica e finanziaria, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, devono essere verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;

13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto

concerne gli elementi soggettivi;

14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;

15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa; deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica pone strategicamente da dover realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;

16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;

17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

2.2. Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 chiude con i seguenti totali a pareggio:

Esercizio 2020	€ 36.134.009,82
Esercizio 2021	€ 32.762.452,82
Esercizio 2022	€ 32.763.274,82

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2020-2022, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto in entrata, confermando le politiche tariffarie vigenti per l'anno 2020 (aliquote tributarie e per servizi a domanda individuale), ed in spesa, riducendo e ristrutturando alcune poste.

2.3. Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri del bilancio di previsione finanziario 2020-2022, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese (tabella 1);

- equilibrio di parte corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate di parte corrente, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spesa corrente) e 4° (spesa rimborso quota capitale mutui e prestiti) (tabella 2);
- equilibrio di parte capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2° (tabella 3);

Equilibrio complessivo (tabella 1):

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETEN ZA ANNO 2020	COMPETEN ZA ANNO 2021	COMPETEN ZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETEN ZA ANNO 2020	COMPETEN ZA ANNO 2021	COMPETEN ZA ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	24139275,12	-	-	-	Disavanzo di amministrazione				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		174057,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24875253,07	17577214,12	17497214,12	17497214,12	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	34008315,32	25716502,88	25211028,11	25203768,52
							0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4645486,31	2879291,00	2635791,00	2635791,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12337141,62	5419447,70	5419447,70	5420269,70					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5561545,35	5434000,00	2560000,00	2560000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	11242410,06	5434000,00	2560000,00	2560000,00
							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	
Totale entrate finali.....	47419426,35	31309952,82	28112452,82	28113274,82	Totale spese finali.....	45250725,38	31150502,88	27771028,11	27763768,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	503049,39	333506,94	341424,11	349506,30
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6178333,26	4650000,00	4650000,00	4650000,00		5932722,53	4650000,00	4650000,00	4650000,00
Totale titoli	53597759,61	35959952,82	32762452,82	32763274,82	Totale titoli	51686497,30	36134009,82	32762452,22	32763274,82
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	77737034,73	36134009,82	32762452,82	32763274,82	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	51686497,30	36134009,82	32762452,22	32763274,82
Fondo di cassa finale presunto	26050537,43								

Equilibrio di parte corrente (tabella 2):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		24139275,12			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		174057,00	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	(+)		25875952,82	25552452,82	25553274,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		25716502,88	25211028,71	25203768,52
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			2222031,52	2338980,55	2338980,55
	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		333506,94	341424,11	349506,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
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 E DA PRINCIPI CONTABILI, 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 (**)	(+)		0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

Equilibrio di parte capitale (tabella 3):

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	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	(+)	5434000,00	2560000,00	2560000,00
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 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
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5434000,00 0,00	2560000,00 0,00	2560000,00 0,00
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

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossio	(+)		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
	(-)		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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corr. ai fini copertura degli investimenti pluri.			0,00	0,00	0,00

3. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Le risultanze finali del bilancio di prevision

[illegible]

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

3.1. Entrate correnti

3.2. TITOLO 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA. DESCRIZIONE.

ENTRATE	TREND STORICO			2020 (previsioni)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)
	2017	2018	2019			
	(accertamenti) 2	(accertamenti)	(previsioni definitive)			
IMU	5.179.000,00	5.240.000,00	5.260.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00
IMU - Accertamenti	-	269.001,67	1.475.512,92	450.000,00	450.000,00	450.000,00
ICI partite arretrate	469.722,00	-	-	-	-	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	255.000,00	284.976,63	285.000,00	285.000,00	285.000,00	285.000,00
Addizionale IRPEF	2.289.157,16	2.265.091,37	2.260.000,00	2.280.000,00	2.280.000,00	2.280.000,00
TASI	8.267,04	11.398,04	106.369,00	88.000,00	8.000,00	8.000,00
Altre imposte	9.867,29	10.122,86	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
TARI	4.200.000,00	4.136.437,47	4.186.000,00	4.186.000,00	4.186.000,00	4.186.000,00
TARI partite arretrate	356.514,00	247.028,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TOSAP	177.192,74	276.316,37	332.908,60	346.000,00	346.000,00	346.000,00
Altre tasse	8.910,00	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.944,71	16.650,80	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Fondo solidarietà comunale	4.279.671,87	4.263.214,12	4.263.214,12	4.263.214,12	4.263.214,12	4.263.214,12
TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.247.246,81	17.020.237,33	18.448.004,64	17.577.214,12	17.497.214,12	17.497.214,12

IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'IMU è stata introdotta in via sperimentale, a decorrere dal 1° gennaio 2012, dall'art. 13 del DL 6.12.2011 n. 201 convertito nella Legge 22/12/2011 n. 214, ed ha sostituito l'Imposta Comunale sugli Immobili (ICI).

L'art. 1 comma 639 della Legge n. 127 del 27/12/2013 (Legge di stabilità 2014) ha introdotto la IUC - Imposta Unica Comunale - ed ha trasformato l'IMU dal 2014 a regime e non più in via sperimentale.

La IUC è composta da: Imposta Municipale propria (IMU); tassa sui rifiuti (TARI) e tributo per i servizi indivisibili (TASI).

Il Comune di Pioltello ha adottato apposito regolamento per l'Applicazione dell'Imposta Unica Comunale con delibera del Commissario per la Provvisoria Amministrazione dell'Ente n. 59/2016.

La Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha previsto alcune modifiche alla IUC, in particolare per quanto riguarda l'imposizione su terreni agricoli, immobili concessi in comodato, immobili di cooperative edilizie a proprietà indivisa, immobili situati all'estero, immobili a canone concordato ed "imbullonati".

Le previsioni iscritte nell'approvando bilancio rispettano il criterio generale di prudenza sia per l'entrata ordinaria che per quella derivante da accertamento.

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è uno dei tributi di cui si compone la IUC - Imposta Unica Comunale - istituita dall'art. 1, comma 639, della Legge 27/12/2013 n. 147 (Legge di Stabilità per il 2014), confermata, anche per l'anno 2015, dall'art. 1, comma 679, della Legge 23/12/2014 n. 190.

Presupposto della TASI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, ivi compresa, fino al 2015, l'abitazione principale, e di aree fabbricabili, così come definiti ai fini dell'Imposta Municipale Propria (IMU), fatta eccezione, in ogni caso, per i terreni agricoli e, dal 2016, dell'abitazione principale.

Il Comune di Pioltello, nella logica di riunificare i tributi comunali, aveva già provveduto nel 2016 ad eliminare questo tributo provvedendo ad innalzare l'aliquota IMU secondo le previsioni di legge.

Nel bilancio di previsione 2020-2022 è previsto uno stanziamento pari a € 80.000,00 per la sola annualità 2020 relativa agli accertamenti/liquidazioni per l'anno d'imposta 2015 (ultimo anno di vigenza).

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune.

Il gettito previsto in Bilancio, in linea con il principio contabile di riferimento, è pari a:

€ 2.280.000,00	per il 2020
€ 2.280.000,00	per il 2021
€ 2.280.000,00	per il 2022

TASSA RIFIUTI - TARI

La determinazione delle tariffe **TARI** (Tributo sui rifiuti) è tale da garantire la copertura integrale dei costi così come previsti nel Piano Finanziario 2020 ed è iscritta nel bilancio 2020 per € 4.186.000,00.

Tale importo è comprensivo della quota di tributo (pari al 5%) di appannaggio della Città Metropolitana.

IMPOSTA PUBBLICITA' - DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI - TOSAP

Dal 2020, con l'obiettivo di rendere più performante la gestione dei tributi minori, è stato affidato, a primaria società del Settore, il servizio di supporto alla UOC Entrate Tributarie.

Il gettito, per l'anno 2020, dell'imposta di pubblicità è iscritto per € 285.000,00, quello del diritto sulle pubbliche affissioni è iscritto in € 16.000,00 e quello per la tassa di occupazione suolo pubblico è iscritto in € 346.000,00 comprensiva delle somme derivanti da occupazione del suolo pubblico permanente e temporanea.

Le tariffe sono confermate per il 2020.

In via prudenziale non sono state inserite somme alla voce accertamento per mancanza di dati certi. La previsione d'entrata potrà essere disponibile dalla metà del 2020 a seguito della ricognizione puntuale del territorio.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il fondo di solidarietà comunale, alimentato parzialmente con una parte del gettito IMU, e ripartito con modalità fissate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri è finalizzato a ridurre le diseguaglianze tra i comuni italiani.

Il suo importo provvisorio ammonta ad € 4.263.214,12 per l'anno 2020 in quanto il disegno di legge di bilancio per il 2020, è attualmente in discussione in Parlamento.

3.3. TITOLO 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI. DESCRIZIONE

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni def.)	(previsioni)	(previsioni)	(previsioni)
	1	2	3	4	5	6
Da Amministrazioni Pubbliche	2.849.403,67	3.134.179,94	3.202.877,32	2.874.291,00	2.630.791,00	2.630.791,00
Da Famiglie						
Da Imprese	9.941,33		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Da Istituzioni Sociali Private						
Da U.E e Resto del Mondo						
TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.859.345,00	3.134.179,94	3.207.877,32	2.879.291,00	2.635.791,00	2.635.791,00

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

I trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche per l'anno 2020 sono pari ad € 2.874.291,00.

3.4. TITOLO 3° - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE. DESCRIZIONE

VENDITA DI BENI E SERVIZI

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal comune, tra cui i servizi a domanda individuale, i più rilevanti dei quali sono:

canoni da concessioni cimiteriali iscritti per € 400.000,00 anno 2020;

fitti reali di locali iscritti per € 190.000,00 anno 2020;

proventi da gestione piscina comunale per € 199.000,00 anno 2020

canone contratto di affitto ramo di azienda Cogeser iscritto per € 368.000,00 anno 2020.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

Questa voce si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 1.141.815,00 , oltre a sanzioni per contravvenzioni cds – ruoli coattivi iscritte per € 882.245,00 per l'annualità 2020, che sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi degli ultimi esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Una quota di tale risorsa è accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi.

La percentuale di svalutazione, a normativa vigente, applicata sugli "incassi spontanei" e sugli incassi da ruoli, rispettivamente, per l'esercizio finanziario 2020 è pari al 95%, e per il 2021 e 2022 per entrambe le risorse è calcolata al 100%.

Tali proventi, inoltre, a norma del codice della strada, hanno destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%.

Si rimanda alla deliberazione di Giunta Comunale per l'individuazione dei vincoli di destinazione.

ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

In tale tipologia rientrano i dividendi distribuiti da :

- Società gas Cogeser iscritto per € 538.284,00 per l'annualità 2020.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo, come ad esempio:

introiti e rimborsi diversi iscritti per € 120.000,00 annualità 2020

canoni da autorizzazioni installazione antenne iscritti per € 150.000,00 annualità 2020

introito rimborso per personale in convenzione per € 57.763,40 annualità 2020

introito per recupero spese notifica cds per € 90.593,00 annualità 2020.

3.5. TITOLO 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE. DESCRIZIONE

Sono previste le seguenti voci:

Anno 2020:

Entrate in conto capitale per € 5.434.00,00

Anno 2021:

Entrate in conto capitale per € 2.560.000,00

Anno 2022:

Entrate in conto capitale per € 2.560.000,00

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE – le principali voci di questa tipologia sono le seguenti:

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE

In questa voce sono classificati gli ex-oneri di urbanizzazione il cui importo è stato previsto in € 4.714.00,00 per l'anno 2020, in € 2.020.000,00 per l'anno 2021 e 2022.

I proventi per permessi di costruire sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese di investimento, quali interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale, stradale e per la realizzazione e/o completamento di opere.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio 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, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari a:

FPV	2020	2021	2022
FPV – parte corrente	€ 174.057,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV – parte capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

4. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE SPESE

Si riporta di seguito una tabella di raffronto delle spese:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previsione def. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
Tit. 1 - Spese Correnti	22.497.366,46	22.481.701,75	26.701.315,91	25.716.502,88	25.211.028,71	25.203.768,52
Tit. 2 - Spese in conto capitale	1.818.127,11	2.081.004,41	13.237.737,55	5.434.000,00	2.560.000,00	2.560.000,00
Tit.3 -Spese incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Tit.4 – Rimborso di prestiti	424.027,52	444.289,53	384.069,87	333.506,94	341.424,11	349.506,30
Tit.5 – Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	0	0	0	0	0	0
Tit. 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	3.515.170,84	3.499.094,75	4.650.000,00	4.650.000,00	4.650.000,00	4.650.000,00
Totale	28.254.691,93	28.506.090,44	44.973.123,33	36.134.009,82	32.762.452,82	32.763.274,82

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

4.1. TITOLO 1° – SPESE CORRENTI

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale ha approvato il programma del fabbisogno del personale per l'anno 2020, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale. Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio e del fabbisogno previsto; i redditi di lavoro dipendente per l'anno 2020 sono previsti in € 5.635.500,80.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE - In questa voce è classificata come posta principale l'IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il Comune di Pioltello applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D.Lgs. 446/1997):

- IRAP iscritta per € 400.359,77 per l'anno 2020;

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI - Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto o concessione per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa scolastica, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc.). Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti in essere e sulle necessità determinate dal fabbisogno storico delle spese.

Si è provveduto sulla base delle valutazioni in preconsuntivo nel mese di novembre a ridurre quelle previsioni di spesa che non sono state utilizzate completamente dagli uffici e servizi per riequilibrare riduzione delle risorse in entrata.

La spesa per acquisto di beni e servizi prevista per il 2020 è di € 12.627.187,18.

TRASFERIMENTI CORRENTI - in questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

- trasferimenti relativi al settore sociale per € 3.267.116,94
- trasferimenti relativi al settore educativo per € 499.084,00
- trasferimenti relativi al settore sportivo e culturale per € 69.550,00.

INTERESSI PASSIVI - La spesa per interessi passivi è prevista in € 16.206,77 per il 2020, in € 13.023,81 per il 2021 ed in € 9.722,55 per il 2022 e si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi.

L'evoluzione nel triennio dipende dal completamento dei piani di rimborso dei prestiti giunti alla fine del periodo di ammortamento.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, in questo macro aggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi. La previsione viene fatta prudenzialmente sulla base del trend storico.

La spesa per i rimborsi e poste correttive delle entrate per il 2020 è prevista in € 23.500,00.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti

macroaggregati.

IVA iscritta per € 242.590,00 per l'anno 2020.

Ammortamenti - Il comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art. 167 del D.Lgs. n. 267/2000.

Fondo di riserva - è iscritto per € 80.000,00 nel 2020, per € 80.000,00 nel 2021 e per € 80.000,00 nel 2022 - in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile 3.3. della contabilità finanziaria.

In particolare la procedura è stata la seguente:

- 1- sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2 - sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo tra le metodologie previste dal principio contabile quella della media semplice tra le somme accertate e quelle incassate nel corso dell'ultimo quinquennio.
- 3 - Per ciascuna entrata è stata determinata la percentuale di svalutazione (particolarità entrata da sanzioni al codice della strada).

Per il Triennio 2020-2022 il FCDE è il seguente:

Annualità	Percentuale di svalutazione inserita nel fondo
2020	95%
2021	100%
2022	100%

Accantonamento del fondo rischi spese legali:

Sulla base del nuovo principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria si è provveduto alla determinazione dell'accantonamento al fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali, accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio.

Non è stanziata alcuna voce per questa tipologia di accantonamento

4.2. TITOLO 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE. DESCRIZIONE.

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche, tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

Non sono previsti fondi per l'acquisto di terreni e fabbricati.

QUADRO DI RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria in conto capitale, come da POP:

- finanziati esclusivamente con entrate in conto capitale:

Anno 2020	Oneri	Diritti di sup	Alienazioni immobiliari	Importo Totale
Opere di ristrutturazione scuola elementare Limite	€ 2.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000.000,00
Manutenzione straord strade	€ 2.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000.000,00
Manutenzione straord palazzetto Limite	€ 0,00	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Manutenzione straord edifici comunali e 3scolastici	€ 500.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500.000,00
Totale	€ 4.500.000,00	0,00	€ 500.000,00	€ 5.000.000,00

- finanziati esclusivamente con entrate in conto capitale:

Anno 2021	Oneri	Diritti di sup	Alienazioni immobiliari	Importo totale
Manutenzione	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 1.500.000,00

straordinaria strade marciapiedi in attuazione al Pums				
Adeguamento norme sicurezza impianti elettrici antincendio meccanici e speciali negli immobili	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00
Totale	€ 2.000.000,00	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 2.500.000,00

- finanziati esclusivamente con entrate in conto capitale:

Anno 2022	Oneri	Diritti di sup	Alienazioni immobiliari	Importo Totale
------------------	--------------	-----------------------	------------------------------------	-----------------------

Manutenzione straordinaria strade marciapiedi in attuazione al Pums	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 1.500.000,00
Adeguamento norme sicurezza impianti elettrici antincendio meccanici e speciali negli immobili	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00
Totale	€ 2.000.000,00	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 2.500.000,00

Gli stanziamenti complessivi previsti in questo macroaggregato sono i seguenti:

2020	€ 5.400.000,00
2021	€ 2.560.000,00
2022	€ 2.560.000,00

4. 3. TITOLO 4° - RIMBORSO DI PRESTITI. DESCRIZIONE

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano ad € 333.506,94.= per il 2020, € 341.424,11.= per il 2021 ed € 349.506,30.= per il 2022.

4.4. TITOLO 7° - SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO. DESCRIZIONE

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

5. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.

Il Comune di Pioltello non ha prestato garanzie fidejussorie.

6. ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

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

7. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente:

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Azienda Speciale servizi alla persona e famiglia Futura	100%
Far.Com Srl	38,39%
Cap Holding Spa	1,39%
Afol Metropolitana	1,19%
Core – Consorzio Recupero Energetici Spa	15%
Cogeser Spa	28,18%

8. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione 2019.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL' ESERCIZIO 2020)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	24.889.644,25
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	5.958.649,76
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	26.335.126,31
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	34.342.959,92
-	Riduzione dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatisi nell'esercizio 2019	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2020	22.840.460,40
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	18.637.997,02
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	10.630.163,41
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	174.057,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	30.674.237,01

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	9.246.131,62
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e succ. modifiche e rifinan.	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	900.000,00
B) Totale parte accantonata	10.146.161,62
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	258.042,02
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
C) Totale parte vincolata	20.270.033,37
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	20.270.033,37
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
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 da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

9. CONCLUSIONI

Le previsioni di Bilancio sono state formulate nel pieno rispetto della normativa vigente e dei principi contabili sulla base di un generale criterio di prudenza sia sul versante dell'entrate che su quello della spesa.

Pioltello, 18/12/2019

Il Dirigente
Dott. Franco Bassi

