

Nota integrativa al bilancio di  
previsione

2014-2016

---

D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e DPCM 28 dicembre 2011

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016

### Premesse

Con deliberazione n. 252 del 24.9.2013, la Giunta Comunale ha deliberato la partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D.lgs. 23.6.2011, n. 118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali.

La sperimentazione, sinteticamente, riguarda l'adozione del bilancio di previsione triennale che prevede per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre per i due esercizi successivi viene redatto in termini di sola competenza, secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del D.Lgs. 118/2011.

Secondo quanto previsto dal DPCM 28 dicembre 2011 concernente le modalità della sperimentazione, per il 2014 i nuovi schemi di bilancio, assieme al Documento Unico di programmazione (DUP) acquisiscono valore a tutti gli effetti giuridici, mentre gli schemi tradizionali (bilancio annuale e pluriennale ex D. Lgs. 267/2000 e DPR 194/1996) hanno solo funzione conoscitiva.

L'art. 2, comma 2, del DPCM 28.12.2011 “Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118” stabilisce che le disposizioni riguardanti la sperimentazione sono applicate in via esclusiva, in sostituzione di quelle previste nel sistema contabile previgente, con particolare riguardo al principio contabile della competenza finanziaria potenziato. In forza di tale principio, le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge, ma sono imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili).

La struttura del bilancio sperimentale 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 DPR 194/1996, 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 sperimentale, 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).

Ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 l'unità di voto elementare da parte del Consiglio 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 sperimentale affianca ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni.

Le principali novità della c.d. “contabilità armonizzata” sono:

1. Il principio della competenza finanziaria “rafforzata”;
2. Il fondo crediti di dubbia esigibilità: non è più possibile “accertare per cassa”. La prassi di prudenza che consisteva nel considerare accertate alcune tipologie di entrata, 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 2014/2016 l'ammontare dell'accantonamento effettuato al fondo crediti di dubbia esigibilità;
3. 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), nonchè 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 evidenzi 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.

Per gli esercizi 2014/2016, gli stanziamenti del FPV in spesa riguardano esclusivamente gli investimenti.

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.

E' previsto inoltre anche il bilancio consolidato con enti, aziende e società. La necessità di armonizzare i bilanci è determinata anche dal fenomeno delle "esternalizzazioni", ossia dal trasferimento, attraverso contratti o convenzioni, dello svolgimento di funzioni, servizi e attività strumentali di competenza dell'ente ad altri soggetti da esso partecipati o costituiti.

A causa dell'esternalizzazione i bilanci dei singoli enti possono fornire informazioni incomplete, non rappresentative delle attività e delle funzioni complessivamente svolte e, a parità di servizi resi alla collettività, presentano situazioni del tutto differenti.

Il D. Lgs. 118/2011 introduce l'obbligatorietà del "consolidato" e ne disciplina il termine di approvazione entro il 30 giugno dell'anno successivo, conseguentemente il decreto dispone l'obbligo di adottare il solo bilancio consolidato consuntivo.

## Nota integrativa al bilancio di previsione 2014/2016

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 2014/2016 e i relativi equilibri di bilancio:

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2014/2016

ENTRATE	CASSA 2014	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2014	COMPETENZA		
		2014	2015	2016			2014	2015	2016
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.681.487,09								
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione		3.455.227,00	-	-	Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		-	4.995.551,00	680.000,00					
<b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>26.413.999,61</b>	<b>24.151.535,00</b>	<b>24.787.535,00</b>	<b>24.787.535,00</b>	<b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>39.525.262,13</b>	<b>33.451.724,00</b>	<b>32.770.342,00</b>	<b>32.920.545,00</b>
<b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>4.075.061,40</b>	<b>3.117.767,00</b>	<b>3.075.067,00</b>	<b>3.055.067,00</b>					
<b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>7.325.505,88</b>	<b>6.891.612,00</b>	<b>6.811.030,00</b>	<b>6.461.263,00</b>					
<b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>20.923.903,65</b>	<b>20.104.659,00</b>	<b>25.035.031,00</b>	<b>9.795.681,00</b>	<b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>19.522.573,73</b>	<b>22.459.886,00</b>	<b>35.030.582,00</b>	<b>10.475.681,00</b>
<b>Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>4.995.551,00</b>	<b>680.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale entrate finali</b>	<b>58.938.470,54</b>	<b>54.265.573,00</b>	<b>59.708.663,00</b>	<b>44.099.546,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>59.047.835,86</b>	<b>55.911.610,00</b>	<b>67.800.924,00</b>	<b>43.396.226,00</b>
<b>Titolo 6 - ACCENZIONE DI PRESTITI</b>	<b>522.774,75</b>	<b>-</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>1.809.190,00</b>	<b>1.809.190,00</b>	<b>1.903.290,00</b>	<b>1.383.320,00</b>
<b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.946.590,63</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.947.480,88</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>3.856.000,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>63.407.835,92</b>	<b>58.121.573,00</b>	<b>68.564.663,00</b>	<b>47.955.546,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>64.804.506,74</b>	<b>61.576.800,00</b>	<b>73.560.214,00</b>	<b>48.635.546,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>82.089.323,01</b>	<b>61.576.800,00</b>	<b>73.560.214,00</b>	<b>48.635.546,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>64.804.506,74</b>	<b>61.576.800,00</b>	<b>73.560.214,00</b>	<b>48.635.546,00</b>
Fondo di cassa finale presunto		17.284.816,27							

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.681.487,09			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		34.160.914,00 0,00	34.673.632,00 0,00	34.303.865,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		33.451.724,00 0,00 1.330.601,00	32.770.342,00 0,00 1.330.601,00	32.920.545,00 0,00 1.330.601,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		1.809.190,00 0,00	1.903.290,00 0,00	1.383.320,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	<b>1.100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRI 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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.100.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.455.227,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	4.995.551,00	680.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		20.104.659,00	30.035.031,00	9.795.681,00
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	(-)		1.100.000,00	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	(+)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		22.459.886,00 0,00	35.030.582,00 0,00	10.475.681,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio di parte corrente, relativo all'annualità 2014 presenta un valore negativo pari a euro 1.100.000,00. Tale valore è dovuto all'applicazione di parte dei proventi per permessi a costruire per il finanziamento di spese correnti.

Tale possibilità è prevista dall'art. 10, comma 4, ter del D.L. 35/2013, convertito con modificazioni nella L. 6.6.2013, n. 64:

*“4-ter. All'articolo 2, comma 8, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, le parole: « Per gli anni dal 2008 al 2012 » sono sostituite dalle seguenti: « Per gli anni dal 2008 al 2014 »”.*

L'art. 2, comma 8, della L. n. 244/2007, così come modificato dal D.L. 35/2013 stabilisce:

*“8. Per gli anni dal 2008 al 2014, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, possono essere utilizzati per una quota non superiore al 50 per cento per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25 per cento esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.”*

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 accantonamento 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.**

Le previsioni del bilancio 2014/2016 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio, in particolare per quanto riguarda le entrate di natura tributaria le previsioni sono state effettuate secondo le stime elaborate tenuto conto delle nuove imposte previste nella Legge di stabilità 2014 e delle aliquote proposte dalla Giunta. L'analisi specifica delle previsioni per ogni singola imposta è riportata nella parte del DUP riservata agli indirizzi in materia di tributi e tariffe.

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.

Tra le passività potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso e il fondo spese per indennità di fine mandato.

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla

copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal proposito l'ente è tenuto a costituire un apposito fondo rischi, il cui accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. A seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente, il Responsabile dell'Ufficio Legale ha comunicato con nota del 7/2/2014 che ad oggi non esistono contenziosi in essere per cui sia necessario procedere ad accantonare appositi stanziamenti. Con la medesima comunicazione l'Avvocatura comunica che alla data della ricognizione risultano i seguenti debiti fuori bilancio:

- a) Euro 37,00 – Sentenza Giudice di Pace di Milano che accogliendo un ricorso in opposizione a sanzioni amministrative P.L. ha condannato il Comune di Cernusco sul Naviglio al pagamento delle spese;
- b) Euro 1.270,00 – Sentenza Tribunale di Milano che ha accolto appello di Avis Autonoleggio contro una sentenza del Giudice di Pace. In breve Avis Autonoleggio ha impugnato la sentenza del Giudice di Pace, anche se a loro favorevole, perché aveva compensato le spese senza alcun motivo. Il Tribunale di Milano ha quindi accolto il ricorso della società in questione e ha condannato in solido il Comune di Cernusco sul Naviglio, Equitali spa e il Comune di San Donato Milanese a pagare euro 1.000,00 oltre IVA e CPA. Cautelativamente è stata prevista l'intera somma nell'ipotesi che la parte vittoriosa richieda il pagamento integrale al Comune di Cernusco sul Naviglio ai sensi dell'art. 1296 c.c., salvo poi la procedura di rivalsa che il Comune eserciterà nei confronti degli altri coobbligati.

Nel bilancio, annualità 2014, è stato previsto uno stanziamento di Euro 1.307,00 per il finanziamento di tali debiti che dovranno poi essere sottoposti al Consiglio comunale per il riconoscimento.

Le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato “fondo spese per indennità di fine mandato”. Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluiscce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

L'importo accantonato per l'anno 2014 ammonta a Euro 3.270,00.

Si fa presente che la quota riferita agli anni precedenti pari ad € 5.310,78 è ricompresa nei residuipassivi di parte corrente.

#### 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, ad esclusione di quelle tributarie, vengono 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 confluiscce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nel primo esercizio di applicazione del presente principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono le seguenti:

- accertamenti ICI e IMU
- Tariffa rifiuti (Tari)
- Rette frequenza asili nido
- canoni sociali alloggi E.R.P.
- affitti box, posti auto e locali deposito
- rimborsi inquilini alloggi comunali spese condominiali
- locazione immobili uso diverso abitazione
- concessione di immobili posa antenne telefoniche
- rimborsi vari immobili in locazione
- Proventi sanzioni C.d.S.

Per meglio comprendere la previsione degli stanziamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità si rimanda ai criteri di calcolo sotto specificati.

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi sono state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi registrati nei medesimi esercizi (in particolare tale criterio è stato seguito per i proventi derivanti da sanzioni per violazioni al C.d.S.).

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice;
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

---

Accertamenti esercizio X

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno.

Per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.

Fatta questa premessa l'ente ha ritenuto di dover applicare come modalità di calcolo la media semplice, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo (anno X + 1). Le risultanze sono rappresentate nella tabella che segue:

ANNO 2014		percent. Riscoss.	stanziamento bilancio 2014	% svalutazione	svalutazione	accantonamento obbligatorio	accantonamento effettivo	percentuale accantonam.
accertamenti ICI e IMU	media semplice	78,68	450.000,00	21,32	95.940,00	47.970,00	47.970,00	50,00
tariffa rifiuti (TARI)	media semplice	93,53	4.101.335,00	6,47	265.356,37	132.678,19	132.678,00	50,00
Rette frequenza asili nido	media semplice	97,35	360.000,00	2,65	9.540,00	4.770,00	4.770,00	50,00
canone sociale alloggi Erp	media semplice	86,33	480.000,00	13,67	65.616,00	32.808,00	32.808,00	50,00
affitti box, posti auto e locali deposito	media semplice	93,80	54.000,00	6,20	3.348,00	1.674,00	1.674,00	50,00
rimborso inquilini spese condominiali	media semplice	65,53	210.000,00	34,47	72.387,00	36.193,50	36.193,50	50,00
locazione immobili uso diverso abitaz.	media semplice	93,90	100.000,00	6,10	6.100,00	3.050,00	3.050,00	50,00
concessione di immobili posa antenne telef.	media semplice	88,90	150.000,00	11,10	16.650,00	8.325,00	8.325,00	50,00
rimborsi vari immobili in locazione	media semplice	92,45	30.000,00	7,55	2.265,00	1.132,50	1.132,50	50,00
Proventi sanzioni C.d.S.	media semplice	55,00	2.360.000,00	45,00	1.062.000,00	531.000,00	1.062.000,00	100,00
			<b>8.295.335,00</b>				<b>1.330.601,00</b>	

ANNO 2015		percent. Riscoss.	stanziamento bilancio 2014	% svalutazione	svalutazione	accantonamento obbligatorio	accantonamento effettivo	percentuale accantonam.
accertamenti ICI e IMU	media semplice	78,68	450.000,00	21,32	95.940,00	47.970,00	47.970,00	50,00
tariffa rifiuti (TARI)	media semplice	93,53	4.101.335,00	6,47	265.356,37	132.678,19	132.678,00	50,00
Rette frequenza asili nido	media semplice	97,35	360.000,00	2,65	9.540,00	4.770,00	4.770,00	50,00
canone sociale alloggi Erp	media semplice	86,33	480.000,00	13,67	65.616,00	32.808,00	32.808,00	50,00
affitti box, posti auto e locali deposito	media semplice	93,80	54.000,00	6,20	3.348,00	1.674,00	1.674,00	50,00
rimborso inquilini spese condominiali	media semplice	65,53	210.000,00	34,47	72.387,00	36.193,50	36.193,50	50,00
locazione immobili uso diverso abitaz.	media semplice	93,90	100.000,00	6,10	6.100,00	3.050,00	3.050,00	50,00
concessione di immobili posa antenne telef.	media semplice	88,90	150.000,00	11,10	16.650,00	8.325,00	8.325,00	50,00
rimborsi vari immobili in locazione	media semplice	92,45	30.000,00	7,55	2.265,00	1.132,50	1.132,50	50,00
Proventi sanzioni C.d.S.	media semplice	55,00	2.360.000,00	45,00	1.062.000,00	531.000,00	1.062.000,00	100,00
			<b>8.295.335,00</b>				<b>1.330.601,00</b>	

ANNO 2016		percent. Riscoss.	stanziamento bilancio 2014	% svalutazione	svalutazione	accantonamento obbligatorio	accantonamento effettivo	percentuale accantonam.
accertamenti ICI e IMU	media semplice	78,68	450.000,00	21,32	95.940,00	47.970,00	47.970,00	50,00
tariffa rifiuti (TARI)	media semplice	93,53	4.101.335,00	6,47	265.356,37	132.678,19	132.678,00	50,00
Rette frequenza asili nido	media semplice	97,35	360.000,00	2,65	9.540,00	4.770,00	4.770,00	50,00
canone sociale alloggi Erp	media semplice	86,33	480.000,00	13,67	65.616,00	32.808,00	32.808,00	50,00
affitti box, posti auto e locali deposito	media semplice	93,80	54.000,00	6,20	3.348,00	1.674,00	1.674,00	50,00
rimborso inquilini spese condominiali	media semplice	65,53	210.000,00	34,47	72.387,00	36.193,50	36.193,50	50,00
locazione immobili uso diverso abitaz.	media semplice	93,90	100.000,00	6,10	6.100,00	3.050,00	3.050,00	50,00
concessione di immobili posa antenne telef.	media semplice	88,90	150.000,00	11,10	16.650,00	8.325,00	8.325,00	50,00
rimborsi vari immobili in locazione	media semplice	92,45	30.000,00	7,55	2.265,00	1.132,50	1.132,50	50,00
Proventi sanzioni C.d.S.	media semplice	55,00	2.360.000,00	45,00	1.062.000,00	531.000,00	1.062.000,00	100,00
			<b>8.295.335,00</b>				<b>1.330.601,00</b>	

Non si ravvisa la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione, anche per evitare di distrarre risorse alla gestione. In sede di consuntivo si valuteranno i singoli crediti non riscossi e verranno effettuate le valutazioni del caso.

## 2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2013

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2013 ammonta a euro 13.184.125,07.

In tale importo è ricompreso anche l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione 2012, approvato con delibera consiliare n. 40 del 29.5.2013 e non applicato al bilancio 2013 così come riassunto nel seguente prospetto:

descrizione	avanzo risultante dal rendiconto 2012	parte applicata al bilancio 2013	quota non applicata
avanzo vincolato	1.856.845,19	340.192,00	1.516.653,19
avanzo vincolato per investimenti	1.247.994,06	59.540,00	1.188.454,06
avanzo libero	558.047,17	2.883,00	555.164,17
<b>totale</b>	<b>3.662.886,42</b>	<b>402.615,00</b>	<b>3.260.271,42</b>

Si riporta il prospetto che riassume i vincoli dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione 2012 e non applicato al bilancio 2013:

importo	tipo vincolo	descrizione
77,22	vincolato	Entrata monetizzazioni
40.464,90	vincolato	proventi sanzioni paesaggistiche (vincolati per rimessioni in pristino o per finalità di salvaguardia nonché per interventi di recupero dei valori paesaggistici e di riqualificazione degli immobili e delle aree degradati o interessati dalle rimessioni in pristino)
62.284,91	vincolato	Vincolato per segnaletica (differenza non impegnata proventi C.d.S. comma 4, lettera a), art. 208)
167.388,59	vincolato	Per abbattimento barriere architettoniche-vincolo 10% urbanizzaz. 1a e 2°
1.094.532,00	vincolato	Accantonamento Fondo svalutazione crediti
145.023,47	vincolato	Proventi Sanzioni C.d.S.
6.882,00	vincolato	Contributo Provincia di Milano e Provincia di Monza e Brianza (per incarichi/spese di gestione PLIS)
1.188.454,06	vincolato per invest.	Eliminazione residui passivi tit. II al netto residui attivi eliminati tit. IV (da utilizzare per investimenti)
<b>2.705.107,15</b>		<b>TOTALE</b>

Si riporta infine il prospetto del risultato presunto di amministrazione al 31.12.2103, precisando che la maggior parte dell'avanzo di amministrazione risulta vincolato per spese investimento. Si rimanda all'approvazione del rendiconto di gestione 2013 l'individuazione puntuale dei vincoli dell'avanzo.

Allo stato attuale si fa presente che l'avanzo presunto di amministrazione applicato al bilancio, pari a Euro 3.455.227,00, è stato utilizzato per il finanziamento di spese d'investimento, in particolare prevalentemente per il finanziamento di spese d'investimento già finanziate nei bilanci precedenti, ma che dovranno essere, con il rendiconto di gestione 2013, eliminate perché non esigibili alla data del 31.12.2013. Per cui, nella maggioranza dei casi, non si è trattato di finanziare nuove opere, ma opere già previste e finanziate negli esercizi precedenti.

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2013:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2013</b>	<b>3.662.886,42</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2013	40.954.535,94
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2013	37.264.275,89
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2013	- 192.184,75
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2013	6.023.163,35
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2013 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2014</b>	<b>13.184.125,07</b>
+/-	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2013</b>	<b>13.184.125,07</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2013:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2013		1.094.532,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.094.532,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		9.064.193,62
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli da specificare		
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>9.064.193,62</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.025.399,45</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2014</b>		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2013 :		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.455.227,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		-
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Utilizzo altri vincoli da specificare		-
	<b>Totale utilizzo avанzo di amministrazione presunto</b>	<b>3.455.227,00</b>

### 3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.

Come sopra riportato l'avanzo presunto di amministrazione applicato al bilancio, pari a Euro 3.455.227,00, è stato utilizzato per il finanziamento di spese d'investimento, in particolare prevalentemente per il finanziamento di spese d'investimento già finanziate nei bilanci precedenti, ma che dovranno essere, con il rendiconto di gestione 2013, eliminate perché non esigibili alla data del 31.12.2013. Per cui non si è trattato di finanziare nuove opere, ma opere già previste e finanziate negli esercizi precedenti.

Le spese finanziate con l'avanzo presunto di amministrazione sono:

MISS.	PROG.	TIT.	DESCRIZIONE	IMPORTO
1	1	2	RIFACIMENTO SALA CONSILIARE	120.000,00
1	5	2	VILLA GREPPI - MUNICIPIO - RIQUALIFICAZIONE FACCIADE INGRESSI	47.863,00
1	5	2	ADEGUAMENTO IMMOBILI D.LGS. 81/2008 (EX LEGGE 626/94)	30.000,00
4	2	2	MANUTENZIONE STRAORDIN. SC.MEDIA I - IMPERMEABILIZZ. TETTO	8.121,00
5	2	2	BIBLIOTECA - INTERVENTI STRAORDINARI	28.508,00
6	1	2	INTERVENTI STRAORDINARI C.SPORT.BUONARROTI-SER.RIL.IVA	26.189,00
6	1	2	INTERVENTI STRAORDINARI PALAZZETTO DELLO SPORT	20.000,00
10	5	2	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARGHEGGI COMUNALI	22.780,00
10	5	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE-COMPLET. PASSERELLA S.S. 11	58.000,00

12	3	2	RISTRUTTURAZIONE EDIFICO EX-CARIPLO-COMPLETAMENTO	21.765,00
3	2	2	ZONA TRAFFICO LIMITATO PERIFERICA	113.000,00
4	1	2	SCUOLA MATERNA- MANUTENZIONE STRAORDINARIA	42.912,00
4	2	2	INTERV. STRAORDINARI SC.ELEMENTARI	271.348,00
4	2	2	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLA MEDIA	21.291,00
5	2	2	INTERVENTI MANUTENZ. STRAORD. E RIQUALIFICAZ. IMPIANTI AUDITORIUM DON MILANI E CASA ARTI	130.000,00
6	1	2	INTERVENTI RIQUALIFICAZ. CENTRO SPORT. BUONARROTI-OPERE ESTERNE, PERCORSI E NUOVI ACCESSI CICLOPEDON.	890.000,00
9	2	2	RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI	120.000,00
10	2	2	NODO INTERSCAMBIO STAZIONE MM2 VILLA FIORITA	500.000,00
10	5	2	VIABILITA'-RIQUALIF. VIE MOSE' BIANCHI-LUINI-MASACCIO	800.000,00
10	5	2	RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI	150.000,00
10	5	2	PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000	33.450,00
			<b>TOTALE</b>	<b>3.455.227,00</b>

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

Nel bilancio di previsione 2014/2016 è presente solo un'opera finanziata con ricorso al debito e precisamente:

MISS.	PROG.	TIT.	DESCRIZIONE	IMPORTO
4	2	2	POLO SCOLASTICO ZONA NORD EST 1 <sup>°</sup> E 2 <sup>°</sup> LOTTO	5.000.000,00

Per il finanziamento di tale opera si prevede di contrarre un mutuo ventennale a tasso fisso con la Cassa Depositi e prestiti. Si è ipotizzato un tasso del 5%.

L'onere di ammortamento del mutuo previsto nel presente bilancio 2014/2016 riguarda esclusivamente l'annualità 2016 dato che il mutuo verrà contratto nel 2015 con inizio ammortamento 1.1.2016. L'onere a carico del bilancio 2016 previsto in bilancio è riportato nel seguente prospetto:

Data Scadenza	Quota Capitale	Quota Interesse	Rata
30/06/2016	74.181,17	125.000,00	199.181,17
31/12/2016	76.035,70	123.145,47	199.181,17
<b>TOTALE</b>	<b>150.216,87</b>	<b>248.145,47</b>	<b>398.362,34</b>

Si precisa che al 31.12.2015 scadrà l'ammortamento di diversi mutui contratti con la Cassa Depositi e prestiti negli anni precedenti, per cui l'onere di ammortamento del nuovo mutuo da contrarre nel 2015 e in ammortamento dal 2016, sarà completamente finanziato dalle minori spese per ammortamento mutui che si avranno dal 1° gennaio 2016.

Le spese di investimento previste nel bilancio 2014/2015 sono:

anno 2014

MISS.	PROG.	TIT.	DESCRIZIONE	Previsione 2014	modalità finanziamento
1	6	2	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE	30.000,00	oneri di urbanizzaz.
5	2	2	FONDO LEGGE REG. 12/2005 ART. 70/71/72	100.000,00	oneri di urbanizzaz.
12	2	2	TRASFERIMENTI REGIONALI A PRIVATI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	50.000,00	trasferimento regionale
1	2	2	ACQUISTO ATTREZZATURE ARCHIVIO COMUNALE	40.000,00	oneri di urbanizzaz.
1	7	2	ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI UFFICIO ANAGRAFE E STATO CIVILE	2.000,00	oneri di urbanizzaz.
3	1	2	POLIZIA LOCALE ACQUISTO AUTOMEZZI	46.000,00	oneri di urbanizzaz.
3	1	2	POLIZIA LOCALE - ACQUISTO ATTREZZATURE	2.500,00	oneri di urbanizzaz.
3	1	2	POLIZIA LOCALE - ACQUISTO HARDWARE	2.500,00	oneri di urbanizzaz.
5	2	2	ACQUISTO PATRIMONIO LIBRARIO BIBLIOTECA COMUNALE - PROD.MULTIMEDIALI	35.000,00	oneri di urbanizzaz.
5	2	2	ACQUISTO STRUTTURE PER ALLESTIMENTO MANIFESTAZIONI	7.500,00	oneri di urbanizzaz.
12	1	2	ASILI NIDO-ACQUISTO ARREDO E ATTREZZATURE-RIL.IVA	2.000,00	oneri di urbanizzaz.
10	5	2	ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZ. INFRASTRUTTURE STRADALI (DA CESSIONE AREE GRATUITA)	8.469.764,00	contributi da privati
8	1	2	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO - OPERE A SCOMPUTO	119.953,00	contributi da privati
9	2	2	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	166.316,00	contributi da privati
10	5	2	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	2.370.298,00	contributi da privati
1	1	2	RIFACIMENTO SALA CONSILIARE	120.000,00	avanzo amministr.presunto
1	5	2	VILLA GREPPI - MUNICIPIO - RIQUALIFICAZIONE FACCIADE INGRESSI	47.863,00	avanzo amministr.presunto
1	5	2	ADEGUAMENTO IMMOBILI D.LGS. 81/2008 (EX LEGGE 626/94)	30.000,00	avanzo amministr.presunto
1	8	2	NUOVA INFORMATIZZAZIONE PALAZZO COMUNALE	30.000,00	convenzione P.I.P.

3	2	2	STESURA RETE FIBRE OTTICHE	20.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
3	2	2	REALIZZAZIONE AMPLIAMENTO IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	30.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
4	2	2	RIQUALIFICAZIONE RETI FOGNARIE PLESSI SCOLASTICI - SCUOLE PRIMARIE	15.000,00	oneri di urbanizzaz.
4	2	2	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SCUOLA MEDIA DON MILANI	80.000,00	oneri di urbanizzaz. e contributo stato
4	2	2	MANUTENZIONE STRAORDIN. SC.MEDIA I - IMPERMEABILIZZ. TETTO	31.000,00	avanzo amministr.presunto e devoluz. Mutuo
4	2	2	POLO SCOLASTICO ZONA NORD EST 1°E 2°LOTTO	200.000,00	oneri di urbanizzaz. e monetizzaz. E.E.P.
5	2	2	BIBLIOTECA - INTERVENTI STRAORDINARI	43.508,00	oneri di urbanizzaz. e avanzo di amministr. presunto
6	1	2	INTERVENTI STRAORDINARI C.SPORT.BUONARROTI-SER.RIL.IVA	36.189,00	oneri di urbanizzaz. e avanzo di amministr. presunto
6	1	2	INTERVENTI STRAORDINARI PALAZZETTO DELLO SPORT	20.000,00	avanzo di amministrazione presunto
8	1	2	ARREDO URBANO-REALIZZAZ NUOVE PIAZZE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZE	100.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
9	2	2	INTERVENTI STRAORDINARI VERDE PUBBLICO	30.000,00	proventi monetizzazioni
9	2	2	VERDE PUBBLICO-NUOVI INTERVENTI	25.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
9	3	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREA ATTREZZATA RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI	20.000,00	oneri di urbanizzazione
9	5	2	INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E DI INCREMENTO DELLA NATURALITA'	207.227,00	entrata oneri vincolata art. 43 L.R. 12/2005
9	5	2	RIQUALIFICAZIONE BOSCO FONTANILE LODI	200.000,00	oneri e trasferimento Fondazione Cariplo
10	5	2	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARGHEGGI COMUNALI	22.780,00	avanzo di amministrazione presunto
10	5	2	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI	50.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
10	5	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE-COMPLET. PASSERELLA S.S. 11	83.000,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
10	5	2	ITINERARI CICLOPEDONALI RIQUALIFICAZIONE	150.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	SPOSTAMENTO SOTTOSERVIZI E LINEE INTERRATE	30.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
10	5	2	ACQUISIZIONE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE ENEL SOLE	100.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SEDI STRADALI	269.722,00	oneri di urbanizzazione
12	1	2	INTERV.STRAORDINARI ASILO NIDO-SER.RIL.IVA	20.000,00	oneri di urbanizzazione
12	3	2	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO EX-CARIPLO-COMPLETAMENTO	46.765,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
12	9	2	CIMITERO-INTERVENTI FORMAZIONE NUOVE TOMBE	50.000,00	oneri di urbanizzazione
1	5	2	VECHIA FILANDA-SIST.ESTERNE	130.000,00	oneri di urbanizzazione
3	2	2	ZONA TRAFFICO LIMITATO PERIFERICA	123.000,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
4	1	2	SCUOLA MATERNA- MANUTENZIONE STRAORDINARIA	82.912,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
4	2	2	INTERV.STRAORDINARI SC.ELEMENTARI	351.348,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
4	2	2	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLA MEDIA	171.291,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
4	2	2	INTERVENTI VERIFICA SISMICITA' E INTERVENTI CONSEGUENTI EDIFICI ISTRUZ.SECONDARIA 1°GRADO	735.000,00	monitizzazione E.E.P. e contributi stato

5	1	2	MANUT. STRAORDINARIA VILLA ALARI	1.091.000,00	oneri e contributi da privati
5	2	2	REALIZZAZIONE NUOVA AREA SPETTACOLI VIAGGIANTI	250.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
5	2	2	INTERVENTI MANUTENZ. STRAORD. E RIQUALIFICAZ. IMPIANTI AUDITORIUM DON MILANI E CASA ARTI	180.000,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
6	1	2	INTERVENTI RIQUALIFICAZ. CENTRO SPORT. BUONARROTI-OPERE ESTERNE, PERCORSI E NUOVI ACCESSI CICLOPEDON.	1.000.000,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
8	2	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E.R.P. - RIL. IVA	620.000,00	alienazione alloggi E.R.P. e oneri di urbanizzazione
9	2	2	RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI	220.000,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
9	2	2	RIQUALIFICAZIONE AREE CANI	100.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
10	2	2	NODO INTERSCAMBIO STAZIONE MM2 VILLA FIORITA	500.000,00	contributo statale
10	5	2	VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	400.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
10	5	2	VIABILITA'-OPERE STRAORD. CONNESSE PIANO DELLA CIRCOLAZIONE-VIE S.FRANCESCO-BRESCIA-FOSCOLO-UBOLDO-ASSUNTA	1.000.000,00	alienazione farmacia
10	5	2	VIABILITA'-RIQUALIF. VIE MOSE' BIANCHI-LUINI-MASACCIO	800.000,00	avanzo di amministrazione presunto
10	5	2	RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI	350.000,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
10	5	2	INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI	80.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA	200.000,00	alienazione farmacia
10	5	2	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA AL CAVAROT	90.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000	233.450,00	avanzo di amministraz. presunto e oneri di urbanizzaz.
12	9	2	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE CIMITERO	200.000,00	oneri di urbanizzazione
			<b>TOTALE</b>	<b>22.459.886,00</b>	

Per le opere inserite e finanziate nell'annualità 2014, che richiedono tempi di realizzazione pluriennali, si è proceduto alla definizione del crono programma in base alle previsioni di esigibilità.

Viceversa per le altre opere e alte spese d'investimento (acquisto beni durevoli, informatizzazione, restituzione oneri, trasferimenti ecc.) 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.

In particolare, le spese d'investimento inserite e finanziate nel bilancio 2014, risultano esigibili nell'anno 2014 per euro 17.464.335,00 mentre per euro 4.995.551,00 sono state inserite come voce "fondo pluriennale vincolato (FPV)".

Tali opere sono:

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	NOTA	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	ESIGIBILITA' 2014	ESIGIBILITA' 2015	ESIGIBILITA' 2016
1 1	5 5	2 2	202 205	ESIG. FPV	VECCHIA FILANDA-SIST.ESTERNE (2014) FPV (2014) VECCHIA FILANDA-SIST.ESTERNE	90.000,00 40.000,00	90.000,00	40.000,00	-
3 3	2 2	2 2	202 205	ESIG. FPV	ZONA TRAFFICO LIMITATO PERIFERICA (2014) FPV(2014)ZONA TRAFFICO LIMITATO PERIFERICA	70.000,00 53.000,00	70.000,00	53.000,00	
4 4	1 1	2 2	202 205	ESIG. FPV	SCUOLA MATERNA- MANUTENZIONE STRAORDINARIA (2014) FPV (2014) SCUOLA MATERNA- MANUTENZIONE STRAORDINARIA	50.000,00 32.912,00	50.000,00	32.912,00	
4 4	2 2	2 2	202 205	ESIG. FPV	INTERV.STR.AORDINARI SC.ELEMENTARI (2014) FPV (2014) INTERV.STR.AORDINARI SC.PRIMARIE	250.000,00 101.348,00	250.000,00	101.348,00	
4 4	2 2	2 2	202 205	ESIG. FPV	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLA MEDIA (2014) FPV (2014) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE SECONDARIE DI 1° GRADO	120.000,00 51.291,00	120.000,00	51.291,00	
4 4	2 2	2 2	202 205	ESIG. FPV	INTERVENTI VERIFICA SISMICITA' E INTERVENTI CONSEGUENTI EDIFICI ISTRUZ.SECONDARIA 1°GRADO(2014) FPV (2014)INTERVENTI VERIFICA SISMICITA' E INTERVENTI CONSEGUENTI EDIFICI ISTRUZ.SECONDARIA 1°GRADO(2014)	365.000,00 370.000,00	365.000,00	370.000,00	
5 5	1 1	2 2	202 205	ESIG. FPV	MANUT. STRAORDINARIA VILLA ALARI (2014) FPV (2014) MANUT. STRAORDINARIA VILLA ALARI	242.000,00 849.000,00	242.000,00	849.000,00	
5 5	2 2	2 2	202 205	ESIG. FPV	REALIZZAZIONE NUOVA AREA SPETTACOLI VIAGGIANTI (2014) FPV (2014) REALIZZAZIONE NUOVA AREA SPETTACOLI VIAGGIANTI	100.000,00 150.000,00	100.000,00	150.000,00	
5 5	2 2	2 2	202 205	ESIG. FPV	INTERVENTI MANUTENZ.STR.AORD. E RIQUALIFICAZ. IMPIANTI AUDITORIUM DON MILANI E CASA ARTI (2014) FPV (2014) INTERVENTI MANUTENZ. STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZ. IMPIANTI AUDITORIUM DON MILANI E CASA DELLE ARTI	130.000,00 50.000,00	130.000,00	50.000,00	
6 6	1 1	2 2	202 205	ESIG. FPV	INTERVENTI RIQUALIFICAZ.CENTRO SPORT.BUONARROTI-OPERE ESTERNE, PERCORSI E NUOVI ACCESSI CICLOPEDON.(2014) FPV(2014)INTERVENTI RIQUALIFICAZ. CENTRO SPORTIVO BUONARROTI-OPERE ESTERNE, PERCORSI E NUOVI ACCESSI CICLOPEDONALI	600.000,00 400.000,00	600.000,00	400.000,00	
8 8	2 2	2 2	202 205	ESIG. FPV	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E.R.P. - RIL. IVA (2014) FPV (2014) MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E.R.P.	165.000,00 455.000,00	165.000,00	225.000,00	230.000,00
9 9	2 2	2 2	202 205	ESIG. FPV	RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI (2014) FPV (2014) RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI	120.000,00 100.000,00	120.000,00	100.000,00	
9 9	2 2	2 2	202 205	ESIG. FPV	RIQUALIFICAZIONE AREE CANI (2014) FPV (2014) RIQUALIFICAZIONE AREE CANI	70.000,00 30.000,00	70.000,00	30.000,00	
10	2	2	205	FPV	FPV (2014) NODO INTERSCAMBIO STAZIONE MM2 VILLA FIORITA	500.000,00		250.000,00	250.000,00
10	5	2	202	ESIG.	VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI (2014)	300.000,00	300.000,00	100.000,00	
10	5	2	205	FPV	FPV (2014) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	100.000,00			

10	5	2	202	ESIG.	VIABILITA'-OPERE STRAORD.CONNESSE PIANO DELLA CIRCOLAZIONE-VIE S.FRANCESCO-BRESCIA-FOSCOLO-UBOLDO-ASSUNTA (2014)	10.000,00	10.000,00	790.000,00	200.000,00
10	5	2	205	FPV	FPV (2014) VIABILITA'-OPERE STRAORD.CONNESSE AL PIANO DELLA CIRCOLAZIONE - VIE S.FRANCESCO-BRESCIA-FOSCOLO-UBOLDO-V.LE ASSUNTA	990.000,00			
10	5	2	202	ESIG.	VIABILITA'-RIQUALIF. VIE MOSE' BIANCHI-LUINI-MASACCIO (2014)	400.000,00	400.000,00	400.000,00	
10	5	2	205	FPV	FPV (2014) VIABILITA'-RIQUALIF. VIE MOSE' BIANCHI-LUINI-MASACCIO	400.000,00			
10	5	2	202	ESIG.	RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI (2014)	250.000,00	250.000,00	100.000,00	
10	5	2	205	FPV	FPV (2014) RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI	100.000,00			
10	5	2	202	ESIG.	INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI (2014)	60.000,00	60.000,00	20.000,00	
10	5	2	205	FPV	FPV (2014) INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI	20.000,00			
10	5	2	202	ESIG.	CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA (2014)	150.000,00	150.000,00	50.000,00	
10	5	2	205	FPV	FPV (2014) CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA	50.000,00			
10	5	2	202	ESIG.	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA AL CAVAROT (2014)	70.000,00	70.000,00	20.000,00	
10	5	2	205	FPV	FPV (2014) REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA AL CAVAROT	20.000,00			
10	5	2	202	ESIG.	PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000 (2014)	150.450,00	150.450,00	83.000,00	
10	5	2	205	FPV	FPV (2014) PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000	83.000,00			
12	9	2	202	ESIG.	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE CIMITERO (2014)	150.000,00	150.000,00	50.000,00	
12	9	2	205	FPV	FPV (2014)INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE CIMITERO	50.000,00			
					<b>TOTALE</b>	<b>8.908.001,00</b>	<b>3.912.450,00</b>	<b>4.315.551,00</b>	<b>680.000,00</b>

Per cui tali opere sono state inserite nel bilancio 2014 per euro 8.908.001,00 di cui 3.912.450,00 esigibili nell'anno 2014, mentre per euro 4.315.551,00 esigibili nell'anno 2015 e per euro 680.000,00 esigibili nell'anno 2016.

Quindi nelle annualità 2015 e 2016, oltre alle nuove opere/spese previste per tale anno, sono state inserite anche le opere indicate nel prospetto sopra riportato e relative ad opere anno 2014, ma esigibili negli anni 2015 e 2016.

In particolare al totale delle opere/spese relative agli anni 2015 e 2016 si dovranno aggiungere i seguenti importi relativi alle opere dell'anno 2014 :

Previsione bilancio	2014	2015	2016
parte opere 2014 esigibile	3.912.450,00	4.315.551,00	680.000,00
fondo pluriennale vincolato	4.995.551,00	680.000,00	-
<b>totale</b>	<b>8.908.001,00</b>	<b>4.995.551,00</b>	<b>680.000,00</b>

Mentre in entrata avremo uno stanziamento alla voce "Fondo pluriennale vincolato" di euro 4.995.551,00 nell'anno 2015 e uno stanziamento di euro 680.000,00 nell'anno 2016 per finanziare parte delle opere del 2014 (già finanziate con entrate del 2014), ma inserite negli anni 2015 e 2016 perché esigibili in tali annualità.

Investimenti anno 2015

MISS.	PROG.	TIT.	DESCRIZIONE	Previsione 2015	modalità finanziamento
5	2	2	FONDO LEGGE REG. 12/2005 ART. 70/71/72	100.000,00	oneri di urbanizzazione
5	2	2	ACQUISTO PATRIMONIO LIBRARIO BIBLIOTECA COMUNALE - PROD.MULTIMEDIALI	35.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZ. INFRASTRUTTURE STRADALI (DA CESSIONE AREE GRATUITA)	15.973.212,00	contributi da privati
8	2	2	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - OPERE A SCOMPUTO	1.870.305,00	contributi da privati
9	2	2	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	710.000,00	contributi da privati
10	5	2	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	611.514,00	contributi da privati
5	2	2	RIQUALIFICAZIONE AREA FESTE VILLA FIORITA	250.000,00	contributi da privati
1	5	2	ADEGUAMENTO IMMOBILI D.LGS. 81/2008 (EX LEGGE 626/94)	30.000,00	oneri di urbanizzazione
1	8	2	NUOVA INFORMATIZZAZIONE PALAZZO COMUNALE	20.000,00	oneri di urbanizzazione
3	2	2	STESURA RETE FIBRE OTTICHE	25.000,00	monetizzazioni
3	2	2	REALIZZAZIONE AMPLIAMENTO IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	15.000,00	monetizzazioni
4	2	2	RIQUALIFICAZIONE RETI FOGNARIE PLESSI SCOLASTICI - SCUOLE PRIMARIE	50.000,00	oneri di urbanizzazione
5	2	2	BIBLIOTECA - INTERVENTI STRAORDINARI	30.000,00	oneri di urbanizzazione
6	1	2	INTERVENTI STRAORDINARI PALAZZETTO DELLO SPORT	25.000,00	oneri di urbanizzazione
9	2	2	INTERVENTI STRAORDINARI VERDE PUBBLICO	30.000,00	oneri di urbanizzazione
9	2	2	VERDE PUBBLICO-NUOVI INTERVENTI	35.000,00	oneri di urbanizzazione
9	3	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREA ATTREZZATA RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI	40.000,00	oneri di urbanizzazione e prov.convenzioni P.I.P.
10	5	2	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI	100.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
10	5	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE-COMPLET. PASSERELLA S.S. 11	15.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	ITINERARI CICLOPEDONALI RIQUALIFICAZIONE	50.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	SPOSTAMENTO SOTTOSERVIZI E LINEE INTERRATE	25.000,00	oneri di urbanizzazione
12	1	2	INTERV.STRAORDINARI ASILO NIDO-SER.RIL.IVA	40.000,00	oneri di urbanizzazione
12	9	2	CIMITERO-INTERVENTI FORMAZIONE NUOVE TOMBE	30.000,00	oneri di urbanizzazione
4	1	2	FPV (2015) SCUOLA MATERNA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	150.000,00	oneri di urbanizzazione
4	2	2	FPV (2015) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE PRIMARIE	250.000,00	oneri di urbanizzazione
4	2	2	FPV (2015)INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE SECONDARIE DI 1°GRADO	150.000,00	oneri di urbanizzazione
4	2	2	FPV (2015) POLO SCOLASTICO ZONA NORD EST 1°E 2°LO TTO	5.000.000,00	mutuo Cassa DD.PP.
4	2	2	FPV (2015)INTERVENTI VERIFICA SISMICITA' E INTERVENTI CONSEGUENTI EDIFICI SCOLASTICI	250.000,00	oneri di urbanizzazione
6	1	2	FPV (2015) INTERVENTI STRAORDINARI CENTRO SPORTIVO BUONARROTI	80.000,00	oneri di urbanizzazione
6	1	2	FPV (2015) REALIZZAZIONE COPERTURA TRIBUNA G. SCIREA E NUOVE TRIBUNE SPOGLIATOI CENTRO SPORTIVO BUONARROTI	250.000,00	contributi da privati

8	1	2	FPV (2015) ARREDO URBANO-REALIZZAZ. NUOVE PIAZZE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZE	100.000,00	oneri di urbanizzazione
8	2	2	FPV (2015) MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E.R.P.	80.000,00	oneri di urbanizzazione
9	2	2	FPV (2015) RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI	150.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
9	2	2	FPV (2015) REALIZZAZIONE ORTI SOCIALI VIA MESTRE	245.000,00	oneri di urbanizzazione
9	5	2	FPV (2015) INTERVENTI FORESTALI ART. 43 COMMA 2-BIS L.R. 12/2005	180.000,00	entrata oneri vincolata art. 43 L.R. 12/2005
10	5	2	FPV (2015) PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000	100.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	FPV (2015) CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA	150.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	FPV (2015) RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI	150.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	FPV (2015) VIABILITA'-RIQUALIF. VIE MOSE' BIANCHI-LUINI-MASACCIO	350.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	FPV (2015) INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI	50.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	FPV (2015) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	300.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	FPV (2015) RIQUALIFICAZIONE VIA MESTRE/UDINE E PARCHEGGIO VIA MESTRE	740.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	FPV (2015) REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA AL CAVAROT	100.000,00	trasformazione diritto superf. In proprietà
12	9	2	FPV (2015) INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	300.000,00	oneri di urbanizzazione
12	9	2	FPV (2015) REALIZZAZIONE NUOVE CAPPELLE PRIVATE CIMITERO	800.000,00	contributi da privati
			<b>TOTALE</b>	<b>30.035.031,00</b>	

A tale totale, relativo alle opere previste e finanziate nell'anno 2015, occorre aggiungere l'importo di euro 4.995.551,00 relativo alle opere 2014 (compresa la quota di FPV per il finanziamento della parte esigibile nel 2016). Così facendo si raggiunge il totale complessivo delle spese del tit. II "spese in c/capitale" così come previste nel bilancio di previsione 2014/2016, annualità 2015 e pari a euro 35.030.582,00.

### Investimenti anno 2016

MISS.	PROG.	TIT.	DESCRIZIONE	Previsione 2016	modalità di finanziamento
5	2	2	FONDO LEGGE REG. 12/2005 ART. 70/71/72	100.000,00	oneri di urbanizzazione
5	2	2	ACQUISTO PATRIMONIO LIBRARIO BIBLIOTECA COMUNALE - PROD.MULTIMEDIALI	35.000,00	oneri di urbanizzazione
5	1	2	TUTELA PATRIMONIO DI INTERESSE STORICO - OPERE A SCOMPUTO	108.779,00	contributi da privati
9	2	2	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	3.421.809,00	contributi da privati
10	5	2	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	2.545.093,00	contributi da privati
1	5	2	ADEGUAMENTO IMMOBILI D.LGS. 81/2008 (EX LEGGE 626/94)	35.000,00	oneri di urbanizzazione
1	8	2	NUOVA INFORMATIZZAZIONE PALAZZO COMUNALE	20.000,00	oneri di urbanizzazione
3	2	2	STESURA RETE FIBRE OTTICHE	20.000,00	contributi da privati
3	2	2	REALIZZAZIONE AMPLIAMENTO IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	15.000,00	contributi da privati

5	2	2	<i>BIBLIOTECA - INTERVENTI STRAORDINARI</i>	30.000,00	oneri di urbanizzazione
6	1	2	<i>INTERVENTI STRAORDINARI PALAZZETTO DELLO SPORT</i>	25.000,00	monetizzazioni
9	2	2	<i>INTERVENTI STRAORDINARI VERDE PUBBLICO</i>	30.000,00	oneri di urbanizzazione
9	2	2	<i>VERDE PUBBLICO-NUOVI INTERVENTI</i>	40.000,00	oneri di urbanizzazione
9	3	2	<i>MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREA ATTREZZATA RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI</i>	30.000,00	oneri di urbanizzazione e proventi convenzioni P.I.P:
10	5	2	<i>SISTEMAZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI</i>	100.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	<i>MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE-COMPLET. PASSERELLA S.S. 11</i>	15.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	<i>SPOSTAMENTO SOTTOSERVIZI E LINEE INTERRATE</i>	25.000,00	oneri di urbanizzazione
12	1	2	<i>INTERV.STRAORDINARI ASILO NIDO-SER.RIL.IVA</i>	50.000,00	oneri di urbanizzazione e monetizzazioni
12	9	2	<i>CIMITERO-INTERVENTI FORMAZIONE NUOVE TOMBE</i>	40.000,00	oneri di urbanizzazione
4	1	2	<i>FPV (2016) SCUOLA MATERNA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA</i>	100.000,00	oneri di urbanizzazione
4	2	2	<i>FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE PRIMARIE</i>	150.000,00	oneri di urbanizzazione
4	2	2	<i>FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE SECONDARIE 1°GRADO</i>	100.000,00	oneri di urbanizzazione
4	2	2	<i>FPV (2016)INTERVENTI VERIFICA SISMICITA' E INTERVENTI CONSEGUENTI EDIFICI SCOLASTICI</i>	150.000,00	oneri di urbanizzazione
6	1	2	<i>FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI CENTRO SPORTIVO BUONAROTTI</i>	300.000,00	oneri di urbanizzazione
6	1	2	<i>FPV (2016) REALIZZAZIONE COPERTURA TRIBUNA G. SCIREA E NUOVE TRIBUNE SPOGLIATOI CENTRO SPORTIVO BUONARROTTI</i>	250.000,00	contributi da privati
8	1	2	<i>FPV (2016) ARREDO URBANO-REALIZZAZ. NUOVE PIAZZE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZE</i>	100.000,00	oneri di urbanizzazione
8	2	2	<i>FPV (2016) MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E.R.P.</i>	100.000,00	oneri di urbanizzazione
9	2	2	<i>FPV (2016) RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI</i>	50.000,00	oneri di urbanizzazione
9	2	2	<i>FPV (2016) REALIZZAZIONE ORTI SOCIALI VIA MESTRE</i>	245.000,00	oneri di urbanizzazione
9	5	2	<i>FPV (2016) INTERVENTI FORESTALI ART. 43 COMMA 2-BIS L.R. 12/2005</i>	65.000,00	entrata oneri vincolata art. 43 L.R. 12/2005
10	5	2	<i>FPV (2016) PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000</i>	100.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	<i>FPV (2016) CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA</i>	100.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	<i>FPV (2016) RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI</i>	150.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	<i>FPV (2016) VIABILITA'-RIQUALIF. VIE MOSE' BIANCHI-LUINI-MASACCIO</i>	300.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	<i>FPV (2016) VIABILITA'-OPERE STRAORD. CONNESSE PIANO DELLA CIRCOLAZIONE-VIE S.FRANCESCO-BRESCIA-FOSCOLO-UBOLDO-ASSUNTA</i>	300.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	<i>FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI</i>	50.000,00	oneri di urbanizzazione
10	5	2	<i>FPV (2016) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI</i>	300.000,00	oneri di urbanizzazione
12	9	2	<i>FPV (2016) INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE STRAORDINARIA CIMITERO</i>	200.000,00	oneri di urbanizzazione
			<b><i>TOTALE</i></b>	<b><i>9.795.681,00</i></b>	

A tale totale, relativo alle opere previste e finanziate nell'anno 2016, occorre aggiungere l'importo di euro 680.000,00 relativo alle opere 2014 esigibili nel 2016. Così facendo si raggiunge il totale complessivo delle spese del tit. II "spese in c/capitale" così come previste nel bilancio di previsione 2014/2016, annualità 2016 e pari a euro 10.475.681.

Per le opere sotto riportate previste nel piano triennale delle opere pubbliche, anni 2015 e 2016, sono stati previsti tutti i relativi lavori o investimenti nei fondi pluriennali vincolati. Tali fondi sono stati imputati nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG saranno intestati alle specifiche spese che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Quanto sopra poiché si è deciso di avvalersi della facoltà prevista al punto 5.4 del nuovo principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non essendo ad oggi motivatamente possibile individuare il momento di esigibilità della spesa non avendo ancora definito i tempi di esecuzione delle opere e i tempi di perfezionamento dei relativi finanziamenti.

Tali opere sono:

anno 2015

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2015
4	1	2	205	FPV (2015) SCUOLA MATERNA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	150.000,00
4	2	2	205	FPV (2015) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE PRIMARIE	250.000,00
4	2	2	205	FPV (2015)INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE SECONDARIE DI 1°GRADO	150.000,00
4	2	2	205	FPV (2015) POLO SCOLASTICO ZONA NORD EST 1°E 2°LO TTO	5.000.000,00
4	2	2	205	FPV (2015)INTERVENTI VERIFICA SISMICITA' E INTERVENTI CONSEGUENTI EDIFICI SCOLASTICI	250.000,00
6	1	2	205	FPV (2015) INTERVENTI STRAORDINARI CENTRO SPORTIVO BUONARROTI	80.000,00
6	1	2	205	FPV (2015) REALIZZAZ. COPERTURA TRIBUNA G. SCIREA E NUOVE TRIBUNE SPOGLIATOI C.S. BUONARROTI	250.000,00
8	1	2	205	FPV (2015) ARREDO URBANO-REALIZZAZ. NUOVE PIAZZE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZE	100.000,00
8	2	2	205	FPV (2015) MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E.R.P.	80.000,00
9	2	2	205	FPV (2015) RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI	150.000,00
9	2	2	205	FPV (2015) REALIZZAZIONE ORTI SOCIALI VIA MESTRE	245.000,00
9	5	2	205	FPV (2015) INTERVENTI FORESTALI ART. 43 COMMA 2-BIS L.R. 12/2005	180.000,00
10	5	2	205	FPV (2015) PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000	100.000,00
10	5	2	205	FPV (2015) CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA	150.000,00
10	5	2	205	FPV (2015) RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI	150.000,00
10	5	2	205	FPV (2015) VIABILITA'-RIQUALIF. VIE MOSE' BIANCHI-LUINI-MASACCIO	350.000,00
10	5	2	205	FPV (2015) INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI	50.000,00
10	5	2	205	FPV (2015) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	300.000,00
10	5	2	205	FPV (2015) RIQUALIFICAZIONE VIA MESTRE/UDINE E PARCHEGGIO VIA MESTRE	740.000,00
10	5	2	205	FPV (2015) REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA AL CAVAROT	100.000,00
12	9	2	205	FPV (2015) INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	300.000,00
12	9	2	205	FPV (2015) REALIZZAZIONE NUOVE CAPPELLE PRIVATE CIMITERO	800.000,00
				<b>TOTALE</b>	<b>9.925.000,00</b>

anno 2016

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2016
4	1	2	205	FPV (2016) SCUOLA MATERNA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	100.000,00
4	2	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE PRIMARIE	150.000,00
4	2	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE SECONDARIE 1°GRADO	100.000,00
4	2	2	205	FPV (2016)INTERVENTI VERIFICA SISMICITA' E INTERVENTI CONSEGUENTI EDIFICI SCOLASTICI	150.000,00
6	1	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI CENTRO SPORTIVO BUONAROTTI	300.000,00
6	1	2	205	FPV (2016) REALIZZAZ. COPERTURA TRIBUNA G. SCIREA E NUOVE TRIBUNE SPOGLIATOI C.S. BUONAROTTI	250.000,00
8	1	2	205	FPV (2016) ARREDO URBANO-REALIZZAZ. NUOVE PIAZZE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZE	100.000,00
8	2	2	205	FPV (2016) MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E.R.P.	100.000,00
9	2	2	205	FPV (2016) RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI	50.000,00
9	2	2	205	FPV (2016) REALIZZAZIONE ORTI SOCIALI VIA MESTRE	245.000,00
9	5	2	205	FPV (2016) INTERVENTI FORESTALI ART. 43 COMMA 2-BIS L.R. 12/2005	65.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000	100.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA	100.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI	150.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) VIABILITA'-RIQUALIF. VIE MOSE' BIANCHI-LUINI-MASACCIO	300.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) VIABILITA'-OPERE STRAORD.CONNESSE PIANO DELLA CIRCOLAZIONE-VIE S.FRANCESCO-BRESCIA-FOSCOLO-UBOLDO-ASSUNTA	300.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI	50.000,00
10	5	2	205	FPV (2016) VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	300.000,00
12	9	2	205	FPV (2016) INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	200.000,00
				<b>TOTALE</b>	<b>3.110.000,00</b>

Si segnala inoltre che una delle novità previste nei principi contabili è la seguente (si riporta stralcio principio contabile concernente la competenza finanziaria):

*“La contabilità finanziaria rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi ed i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche se non determinano flussi di cassa effettivi.*

*Per transazione si intende ogni evento o azione che determina la creazione, trasformazione, scambio, trasferimento o estinzione di valori economici, patrimoniali e finanziari (debiti e crediti) che si origina dall’interazione tra differenti soggetti (pubbliche amministrazioni, società, famiglie, ecc), e avviene per mutuo accordo o per atto unilaterale dell’amministrazione pubblica.*

*Le transazioni possono essere monetarie, nel caso di scambio di mezzi di pagamenti o altre attività o passività finanziarie, o non monetarie (trasferimenti o conferimenti di beni, permute, ecc.). Non sono considerate transazioni le calamità naturali, il furto, ecc.*

La rilevazione delle transazioni da cui non derivano flussi di cassa è effettuata al fine di attuare pienamente il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti di previsione.

La registrazione delle transazioni che non presentano flussi di cassa è effettuata attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa.

*Le regolazioni contabili sono effettuate solo con riferimento a transazioni che riguardano crediti e debiti o che producono effetti di natura economico-patrimoniale.”*

Alla luce della disposizione in questione per la prima volta nel bilancio 2014/2016 sono state inserite anche tutte le transazioni non monetarie.

In particolare a tit. II “spese in c/capitale” sono state inserite anche le opere a scompto e le acquisizioni gratuite di aree previste nelle diverse convenzioni urbanistiche.

Tali transazioni sono state inserite nell’anno in cui si prevede avvengano, ossia per quanto riguarda le opere a scompto sono state inserite nell’anno in cui si prevede che l’opera terminata venga presa in carico dal Comune.

Nel bilancio 2014/2016 sono stati previsti i seguenti stanziamenti per le opere in questione:

anno 2014

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2014
10	5	2	202	ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZ. INFRASTRUTTURE STRADALI (DA CESSIONE AREE GRATUITA)	8.469.764,00
8	1	2	202	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO - OPERE A SCOMPTO	119.953,00
9	2	2	202	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPTO	166.316,00
10	5	2	202	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPTO	2.370.298,00
				<b>TOTALE</b>	<b>11.126.331,00</b>

anno 2015

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2015
10	5	2	202	ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZ. INFRASTRUTTURE STRADALI (DA CESSIONE AREE GRATUITA)	15.973.212,00
8	2	2	202	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - OPERE A SCOMPUTO	1.870.305,00
9	2	2	202	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	710.000,00
10	5	2	202	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	611.514,00
				<b>TOTALE</b>	<b>19.165.031,00</b>

anno 2016

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	DESCRIZIONE	Previsione 2016
5	1	2	202	TUTELA PATRIMONIO DI INTERESSE STORICO - OPERE A SCOMPUTO	108.779,00
9	2	2	202	TUTELA VALORIZZ. E RECUPERO AMBIENTALE - OPERE A SCOMPUTO	3.421.809,00
10	5	2	202	VIABILITA' E INFRASTRUTT. STRADALI - OPERE A SCOMPUTO	2.545.093,00
				<b>TOTALE</b>	<b>6.075.681,00</b>

Per il dettaglio delle singole opere si rimanda al Programma opere pubbliche che comprende apposito allegato contenente il dettaglio delle singole opere realizzate a scomputo.

Si riepilogano qui di seguito le diverse fonti di finanziamento delle opere pubbliche complessivamente previste in bilancio:

anno 2014

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>IMPORTO</b>
Avanzo di amministrazione presunto	3.455.227,00
devoluzione mutuo Cassa DD. PP.	22.879,00
alienazione alloggi E.R.P.	500.000,00
alienazione farmacia comunale	1.200.000,00
oneri di urbanizzazione	3.111.888,00
monetizzazione aree E.E.P	434.334,00
oneri urbanizzazione art. 43 L.R. 12/2005	207.227,00
monetizzazioni	30.000,00
convenzioni P.I.P.	30.000,00
contributi Stato	290.000,00
Contributi regionali	50.000,00
Contributo Fondazione Cariplo	110.000,00
Trasformazione diritti di superficie in diritti di proprietà	1.255.000,00
Contributi da privati	637.000,00
Contributi da privati (per cessione gratuita aree)	8.469.764,00
contributi da privati per acquisizione opere a scomputo oneri	2.656.567,00
<b>totale</b>	<b>22.459.886,00</b>

anno 2015

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>IMPORTO</b>
Fondo pluriennale vincolato	4.995.551,00
mutuo	5.000.000,00
oneri di urbanizzazione	3.980.000,00
oneri urbanizzazione art. 43 L.R. 12/2005	180.000,00
monetizzazioni	40.000,00
convenzioni P.I.P.	20.000,00
Trasformazione diritti di superficie in diritti di proprietà	350.000,00
Contributi da privati	1.050.000,00
Contributi da privati (per costruzione e gestione)	250.000,00
Contributi da privati (per cessione gratuita aree)	15.973.212,00
contributi da privati per acquisizione opere a scomputo oneri	3.191.819,00
<b>totale</b>	<b>35.030.582,00</b>

anno 2016

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>IMPORTO</b>
Fondo pluriennale vincolato	680.000,00
oneri di urbanizzazione	3.315.000,00
oneri urbanizzazione art. 43 L.R. 12/2005	65.000,00
monetizzazioni	45.000,00
convenzioni P.I.P.	10.000,00
Contributi da privati	285.000,00
contributi da privati per acquisizione opere a scomputo oneri	6.075.681,00
<b>totale</b>	<b>10.475.681,00</b>

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

Con delibera consiliare n. 23 del 26.4.2010 e successiva modifica effettuata con deliberazione consiliare n. 173 del 9.6.2010, si è proceduto a concedere fidejussione solidale, ai sensi dell'art. 207 del D.Lgs. 267/2000 a favore della Banca di Credito Cooperativo di Carugate nell'interesse della Società Enjoy Company srl a garanzia del mutuo di Euro 4.643.201,00 per il finanziamento dell'opera pubblica relativa alla ristrutturazione e ampliamento dell'impianto natatorio.

L'ammontare degli interessi passivi della presente fidejussione da sommare agli interessi passivi su mutui assunti dal Comune al fine di determinare la capacità di indebitamento sono:

anno 2014 euro 75.612,70

anno 2015 euro 72.335,86

anno 2016 euro 69.216,18

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

Nell'anno 2003 il Comune di Cernusco sul Naviglio ha sottoscritto un'operazione di finanza derivata denominata "Interest rate swap" con la Banca Agricola Mantovana (ora Monte Paschi Siena) e con Capitalia (ora Unicredit).

La scadenza di tale operazione è fissata al 31.12.2022.

**Lo swap stipulato presenta le seguenti caratteristiche:**

Periodo		Barriere	
dal	al	Barr. infer.	Barr. super.
30.06.2003	31.12.2003	no	no
31.12.2003	31.12.2005	2,00%	4,50%
31.12.2005	31.12.2006	2,50%	5,00%
31.12.2006	31.12.2008	3,25%	5,00%
31.12.2008	31.12.2012	3,25%	5,40%
31.12.2012	31.12.2013	3,25%	5,40%
31.12.2013	31.12.2022	3,75%	5,90%

#### Estinzioni anticipate

Si è proceduto nel mese di ottobre 2008 a estinguere tutta la quota sottoscritta con Unicredit (ex Capitalia) che rappresentava circa il 70% dell'intera operazione per un importo di Euro 331.017,00.

A fine giugno 2009 si è proceduto, secondo le disponibilità presenti in bilancio, ad estinguere il 62% dell'operazione in essere con la Monte Paschi di Siena attraverso il versamento di un mark to market di Euro 150.000,00.

Pertanto attualmente risulta ancora aperta parte dell'operazione sottoscritta con la Monte Paschi di Siena per una percentuale pari al 38% (38% del 30% dell'intera operazione).

Riassumendo al 31.12.2013 la situazione dell'operazione di interest rate swap è la seguente:

- a) flussi positivi riscossi dal 2004 al 2007 Euro 719.646,00
- b) flussi negativi pagati nell'anno 2008 Euro 164.803,74
- c) flussi negativi pagati nell'anno 2009 Euro 26.926,59
- d) flussi negativi pagati nell'anno 2010 Euro 25.060,00
- e) flussi negativi pagati nell'anno 2011 Euro 23.076,64
- f) flussi negativi pagati nell'anno 2012 Euro 21.219,90
- g) flussi negativi pagati nell'anno 2013 Euro 13.955,93
- h) estinzioni anticipate effettuate Euro 481.017,00

Attualmente il valore del mark to market dell'operazione è pari a Euro 47.867,04 (valore negativo per il Comune alla data del 31.12.2013).

Con la parte di operazione ancora in essere il Comune potrà riscuotere, dal 2014 al 2022 (data di scadenza dell'operazione) flussi positivi come segue (se il tasso di riferimento, Euribor a 6 mesi, starà sopra la barriera inferiore o sotto la barriera superiore):

2014	4.288,68
2015	2.762,22
2016	1.309,40
2017	828,21
2018	584,93
2019	457,60
2020	290,24
2021	125,63
2022	8,66
<b>TOTALE</b>	<b>16.655,57</b>

mentre sarà chiamato a pagare i seguenti flussi negativi, dal 2014 al 2022 (data di scadenza dell'operazione), se il tasso di riferimento, Euribor a 6 mesi, scenderà sotto la barriera inferiore o salirà sopra la barriera superiore:

2014	12.340,27
2015	10.630,96
2016	9.001,10
2017	7.272,40
2018	5.640,83
2019	3.992,51
2020	2.476,76
2021	1.068,07
2022	106,13
<b>TOTALE</b>	<b>52.529,03</b>

## 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

Le partecipazioni del Comune in società di capitali riguardano sia società controllate, in cui il Comune detiene la maggioranza del capitale sociale, sia società partecipate in cui l'entità della partecipazione ha minore rilevanza.

Caratteristica comune delle società controllate è quella di essere state costituite per la gestione di pubblici servizi.

<u>Società controllate</u>	<u>Quota partecipazione al 31.12.2013</u>
Cernusco Verde srl (*)	quota partecipazione 100%
Farma.Cer S.p.A (*)	quota partecipazione 100%
Formest Milano srl (*) società in liquidazione	quota partecipazione 100%

(\*) società soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Cernusco sul Naviglio ex art. 2497 c.c.

<u>Società partecipate</u>	<u>Quota partecipazione al 31.12.2013</u>
• C.I.E.D. srl società in liquidazione	quota partecipazione 2,25%
• CAP HOLDING S.p.A.	quota partecipazione 1,39%
• NAVIGLI LOMBARDI s.c.a.r.l.	quota partecipazione 0,20%
• RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE s.c.a.r.l. – INFOENERGIA	quota partecipazione 1,03%
• AFOL - AGENZIA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAVORO EST MILANO – Azienda speciale consortile	quota partecipazione 8,26%

Si riportano quindi sinteticamente i dati relativi ai bilanci al 31.12.2012:

<b>Cernusco Verde srl</b>	Utile	€	9.456,00
	Patrimonio netto	€	1.108.006,00
	Capitale sociale	€	980.000,00

<b>Formest Milano srl</b>	<i>Società in liquidazione</i>
Bilancio d'esercizio al 31.7.2013	
Utile	€ 36.209,00
Patrimonio netto	€ - 26.756,00
Capitale sociale	€ 95.000,00

<b>Farma.Cer S.p.A.</b>	Utile	€	8.360,00
	Patrimonio netto	€	1.454.420,00
	Capitale sociale	€	516.500,00

<b>C.i.e.d. srl</b>	<i>Società in liquidazione</i>		
	Perdita	€	237.360,00
	Patrimonio netto	€	- 588.950,00
	Capitale sociale	€	180.002,00

<b>Cap Holding S.p.A.</b>	Utile	€	8.309.975,00
	Patrimonio netto	€	295.891.748,00
	Capitale sociale	€	275.570.412,00

<b>Navigli Lombardi scarl</b>	Utile	€	22.371,00
	Patrimonio netto	€	177.023,00
	Capitale sociale	€	100.000,00

<b>Afol – Agenzia Formazione Orientamento Est Milano (Az.Speciale Consortile)</b>	Utile	€	52.409,00
	Patrimonio netto	€	228.173,00
	Capitale sociale	€	100.000,00

<b>Rete di Sportelli per l'Energia e l'Ambiente s.c.a.r.l. (Infoenergia)</b>	Utile	€	30.316,00
	Patrimonio netto	€	226.558,00
	Capitale sociale	€	72.510,00

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

Confronto bilancio redatto, ai soli fini conoscitivi, secondo le disposizioni del D.Lgs. 267/2000 e gli schemi del DPR 194/1996 e il nuovo bilancio redatto secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, dal DPCM 28.12.2011 e dai nuovi principi contabili.

### ENTRATE

ENTRATE BILANCIO D.LGS. 118/2011	COMPETENZA			ENTRATE BILANCIO D.LGS. 267/2000	COMPETENZA		
	2014	2015	2016		2014	2015	2016
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione	3.455.227,00	-	-	Utilizzo avанzo presunto di amministrazione	3.455.227,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	4.995.551,00	680.000,00				
<b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>24.151.535,00</b>	<b>24.787.535,00</b>	<b>24.787.535,00</b>	<b>Titolo 1 - ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>24.151.535,00</b>	<b>24.787.535,00</b>	<b>24.787.535,00</b>
<b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>3.117.767,00</b>	<b>3.075.067,00</b>	<b>3.055.067,00</b>	<b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI</b>	<b>3.117.767,00</b>	<b>3.075.067,00</b>	<b>3.055.067,00</b>
<b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>6.891.612,00</b>	<b>6.811.030,00</b>	<b>6.461.263,00</b>	<b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>6.891.612,00</b>	<b>6.811.030,00</b>	<b>6.461.263,00</b>
<b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>20.104.659,00</b>	<b>25.035.031,00</b>	<b>9.795.681,00</b>	<b>Titolo 4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI</b>	<b>20.104.659,00</b>	<b>25.035.031,00</b>	<b>9.795.681,00</b>
<b>Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>				
<b>Totale entrate finali</b>	<b>54.265.573,00</b>	<b>59.708.663,00</b>	<b>44.099.546,00</b>	<b>Totale entrate finali</b>	<b>54.265.573,00</b>	<b>59.708.663,00</b>	<b>44.099.546,00</b>
<b>Titolo 6 - ACCENZIONE DI PRESTITI</b>	<b>-</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>Titolo 5 - ACCENZIONE DI PRESTITI</b>	<b>-</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>-</b>
<b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>				
<b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>Titolo 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>3.856.000,00</b>	<b>3.856.000,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>58.121.573,00</b>	<b>68.564.663,00</b>	<b>47.955.546,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>58.121.573,00</b>	<b>68.564.663,00</b>	<b>47.955.546,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>61.576.800,00</b>	<b>73.560.214,00</b>	<b>48.635.546,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>61.576.800,00</b>	<b>68.564.663,00</b>	<b>47.955.546,00</b>

## SPESE

SPESE BILANCIO D.LGS. 118/2011	COMPETENZA			SPESE BILANCIO D.LGS. 267/2000	COMPETENZA		
	2014	2015	2016		2014	2015	2016
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
<b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo pluriennale vincolato</b>	33.451.724,00	32.770.342,00	32.920.545,00	<b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI</b>	33.451.724,00	32.770.342,00	32.920.545,00
	-	-	-				
<b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo pluriennale vincolato</b>	22.459.886,00	35.030.582,00	10.475.681,00	<b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	22.459.886,00	30.035.031,00	9.795.681,00
	4.995.551,00	680.000,00	-				
<b>Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	<b>Titolo 3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>	1.809.190,00	1.903.290,00	1.383.320,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>55.911.610,00</b>	<b>67.800.924,00</b>	<b>43.396.226,00</b>				
				<b>Totale spese finali</b>	<b>55.911.610,00</b>	<b>62.805.373,00</b>	<b>42.716.226,00</b>
<b>Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>	1.809.190,00	1.903.290,00	1.383.320,00	<b>Titolo 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>	3.856.000,00	3.856.000,00	3.856.000,00
<b>Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	-	-	-				
<b>Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	3.856.000,00	3.856.000,00	3.856.000,00	<b>Totale titoli</b>	<b>61.576.800,00</b>	<b>68.564.663,00</b>	<b>47.955.546,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>61.576.800,00</b>	<b>73.560.214,00</b>	<b>48.635.546,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>61.576.800,00</b>	<b>68.564.663,00</b>	<b>47.955.546,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>61.576.800,00</b>	<b>73.560.214,00</b>	<b>48.635.546,00</b>				

La differenza tra il totale delle entrate e il totale delle spese del bilancio redatto secondo i principi del D.Lgs. 118/2011 e il bilancio D.Lgs. 267/2000 è dovuto al fondo pluriennale vincolato (FPV), posta presente nel nuovo bilancio, ma non nel vecchio bilancio.

### Entrate di carattere non ricorrente

Nei primi tre titoli del bilancio entrate (entrate correnti) sono state inserite entrate di carattere non ricorrenti per un importo complessivo nel triennio di Euro 600.000,00. Tali entrate sono state interamente utilizzate per spese di carattere non ricorrente.

TIT.	TIP.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE ENTRATE	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	di cui entrate non ricorrenti
1	101	106	25.0	RECUPERO IMU DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	50.000,00	-	-	50.000,00
1	101	108	24.0	RECUPERO ICI DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	50.000,00	-	-	50.000,00
1	101	151	212.0	TARIFFE IGIENE AMBIENTALE - RECUPERO EVASIONE	200.000,00	-	-	200.000,00
2	101	101	1120.0	QUOTA TRIBUTI STATALI PER PARTECIPAZIONE ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
				<b>TOTALE</b>	<b>400.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>600.000,00</b>

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	CAP.	DESCRIZIONE SPESE	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
1	4	1	103	1801.0	SPESE RECUPERO EVASIONE TRIBUTI (AGGIO SU ACCERT. TIA)	200.000,00	-	-
1	4	1	103	1804.0	SPESE PER PARTECIPAZIONE RECUPERO IMPOSTE E TASSE STATALI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1	4	1	103	1808.0	AGGIO SU RECUPERO IMPOSTE ICI/IMU DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	100.000,00	-	-
					<b>TOTALE</b>	<b>400.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

Per altre informazioni si rinvia al contenuto del Documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2014/2106.