



SEDUTA DEL 22 LUGLIO 2021

N.60/138603 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI. APPROVAZIONE.

Il Presidente del Consiglio, Filippo Carati, da atto:

- che la presente seduta consiliare si tiene in videoconferenza nelle modalità definite dal Presidente del Consiglio Comunale nelle Linee Guida, emanate in data 7 aprile 2020, Prot. Gen. N.59284/2020, ed inviate a tutti i Consiglieri Comunali, in ottemperanza al disposto dell'art. 73 c.1 del D.L.17.3.2020 n. 18 "Emergenza epidemiologica da Covid 19"
- che la modalità adottata per la gestione della seduta in videoconferenza consente di accertare l'identità dei componenti del Consiglio che intervengono in video, di regolare lo svolgimento della discussione, di constatare e proclamare i risultati della votazione
- che Il sistema identificato tramite le citate Linee Guida garantisce a tutti i componenti della seduta di partecipare alla discussione e alla votazione sugli argomenti all'ordine del giorno

Il Presidente del Consiglio comunale, espletate le procedure di verifica dell'identità dei convenuti in videoconferenza tramite appello nominale da parte del Segretario Generale, introduce la presente proposta di delibera, la cui parziale trattazione si è tenuta nella seduta del 19.7.2021, come risulta dal verbale n. 58.

Entro il termine di Mercoledì' 21 Luglio 2021, stabilito dal Regolamento di contabilità, risulta pervenuto un emendamento a firma dei Consiglieri Monguzzi M. e Martinetti. (Allegato al presente atto n. 1)

Sull'emendamento vengono rilasciati i pareri tecnico e contabile, nonché il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti (Allegati al presente atto n. 2)

In data odierna

- Sull'emendamento dei Consiglieri Monguzzi M. e Martinetti viene espresso parere favorevole e, in assenza di richiesta di votazione, viene ACCOLTO

OMISSIS

Ultimata la discussione generale sulla proposta in esame

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la deliberazione della Giunta Comunale del 2.7.2021 avente ad oggetto: “SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI”, trasmessa in pari data per l’approvazione da parte del Consiglio comunale

Premesso che:

l’art. 193, commi 2 e 3, del Tuel stabilisce che “con periodicità stabilita dal Regolamento di contabilità dell’ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l’organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente, le misure necessarie a ripristinare gli equilibri (della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui), i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all’art. 194, le iniziative necessarie ad adeguare il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;

Considerato che dal combinato disposto degli artt. 147-ter e 193 del Tuel si ricava che l’operazione di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi è stata separata dall’operazione di verifica degli equilibri di bilancio, e che il Ministero delle Finanze, a mezzo della sezione Arconet della Ragioneria Generale dello Stato, ha confermato che l’art. 193 del Tuel non prevede, come obbligatoria, la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri e che tale verifica risulta particolarmente rilevante ai fini della predisposizione del Documento unico di programmazione, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;

Visto il D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. recanti disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi;

Visti:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 14/09/2020 di approvazione del Documento Unico di Programmazione, Parte Strategica 2018-2022 e vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 11/03/2021 di approvazione della Nota di Aggiornamento a tale Documento Unico di Programmazione che riporta anche Parte operativa 2021-2023;
- il Programma triennale delle opere pubbliche 2021-2022-2023 adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 158 del 10/09/2020, modificato con deliberazione GC n. 216 del 24/11/2020, che è stato approvato in via definitiva da parte del Consiglio Comunale contestualmente all’approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione 2021-2022-2023 e relativi allegati;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 22/03/2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2022-2023 con relativi allegati e successive modifiche;

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 04/05/2021 con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG)/Piano performance 2021/2023 e le successive modifiche;
- la deliberazione consiliare n. 37 del 03/05/2021, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto d'esercizio dell'anno 2020;

Viste le dichiarazioni dei Responsabili di settore in merito ad eventuali debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 e preso atto che il Settore Mobilità, Viabilità, Reti ha evidenziato l'esistenza di un debito fuori bilancio del Comune di Monza nei confronti di Nord Est Trasporti di € 315.940,54 oltre IVA 10% da riconoscere, come meglio di seguito precisato;

Vista la Relazione predisposta dall'Ufficio competente Allegato A alla presente deliberazione, relativa al debito fuori bilancio del Comune di Monza nei confronti di NET, da cui si evince:

- 1) le ragioni della conformità dell'accollo del debito all'interesse pubblico,
- 2) la riconducibilità dell'acquisizione dei beni e dei servizi all'espletamento delle funzioni e dei servizi di competenza,
- 3) l'utilità e l'arricchimento derivanti dal riconoscimento;

Richiamata la vigente normativa in materia ed in particolare gli artt. 191, 193, 194 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i. e l'art. 6 commi 4 e 5 del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine al riconoscimento dei debiti fuori bilancio;

Verificato che:

- I debiti sopra esposti rientrano nella fattispecie di cui all'art. 194, comma 1 lett. e), del D.lgs. 267/2000 e sono riferiti a prestazioni effettivamente erogate, senza alcuna maggiorazione relativa a interessi per ritardato pagamento o addebito di spese per recupero credito, e per gli importi sopra esposti sussistono i presupposti dell'utilità e dell'arricchimento dell'Ente per acquisizione di servizi di competenza del Comune;
- l'ammontare del debito fuori bilancio di cui all'Allegato A, è inferiore all'avanzo libero di competenza delle gestioni 2015-2016-2017 e, pertanto, la sua contabilizzazione in tali esercizi non avrebbe alterato i rispettivi equilibri di parte corrente;
- la contabilizzazione del debito negli esercizi 2015-2016-2017 non avrebbe inoltre alterato il conseguimento dei rispettivi obiettivi del vincolo di finanza pubblica;

Ritenuto, pertanto, di provvedere al riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio sopra indicato e di adottare, conseguentemente, le misure necessarie al suo finanziamento, dando atto che tale debito sarà imputato al cap. 8333/0 dell'esercizio 2021 e finanziato con la presente variazione al Bilancio 2021-2022-2023;

Dato atto che:

- nel 2020, è stato dichiarato, lo stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili;
- a livello statale sono stati adottati numerosi provvedimenti per far fronte alla crisi economica derivante dall'emergenza sanitaria in corso;

Rilevata l'esigenza, anche a seguito di tale situazione emergenziale non ancora conclusasi, di apportare variazioni al bilancio 2021-2022-2023 di competenza di parte corrente ed a variazioni relative alle spese di investimento;

Vista la Relazione predisposta dall'ufficio competente, Allegato C alla presente deliberazione;

Considerato che:

- nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 56-bis, comma 11, del Decreto Legge n. 69 del 21/6/2013, convertito in Legge n. 98 del 9/08/2013, il Comune di Monza deve destinare, alla riduzione del proprio debito, almeno il 10% delle risorse nette derivanti dall'alienazione del proprio patrimonio immobiliare disponibile;
- con il rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione la somma di € 550.000,00 per l'estinzione anticipata dei mutui;
- risulta necessario, nel rispetto della normativa sopracitata, procedere all'utilizzo di tali somme individuando uno stock di mutui in corso di ammortamento da estinguere anticipatamente per un importo massimo di euro 550.000,00;

Visto l'allegato documento di verifica degli equilibri di bilancio 2021 che contiene:

- l'analisi dei dati della gestione provvisoria in conto competenza e in conto residui del Comune, sulla base delle informazioni attualmente in possesso;
- i prospetti contabili e le valutazioni finanziarie dell'operazione di verifica degli equilibri finanziari;

Dato atto che è necessario apportare le variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023 indicate nell'Allegato D, in particolare è necessario procedere:

- alla variazione degli stanziamenti di bilancio relativi ad entrate ed a spese di parte corrente e di parte c/capitale;
- alla riduzione degli stanziamenti di bilancio relativi ad entrate di parte corrente che non si verificheranno nel corso dell'esercizio 2021;
- all'applicazione dell'avanzo disponibile per l'importo di euro 752.000,00 a finanziamento di spese correnti non ripetitive di competenza dell'esercizio 2021;
- all'applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti pari ad euro 5.501.000,00 per la copertura di alcune spese di investimento;
- all'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 2.265.800,00 per la copertura di alcune spese correnti e di investimento;

Visto che ai sensi dell'art. 193, comma 4, del Tuel "la mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata

ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”;

Dato atto che:

- il Comune di Monza ha ricevuto nell'esercizio 2020 risorse finanziarie da parte dello Stato per far fronte all'emergenza sanitaria da Covid 19;
- il Comune di Monza, conformemente al Decreto Interministeriale n. 59033 dell'01/04/2021, entro il 31/05/2021 ha trasmesso al MEF la certificazione relativa alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19;
- è stato erogato al Comune di Monza nell'anno 2020 l'importo complessivo di € 9.279.820,34, quale fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali. L'Ente ha sostenuto spese superiori ai trasferimenti ricevuti per euro 435.904,01;
- pertanto, una quota vincolata nell'avanzo di amministrazione 2020 pari ad euro 1.191.873,94 potrà essere svincolata, mediante riapprovazione del modello a2) allegato al rendiconto 2020;
- a seguito dei chiarimenti forniti dal MEF successivamente all'approvazione del rendiconto 2020 (vedasi FAQ. N. 47 di Arconet), occorre altresì vincolare l'intero importo del ristoro per le minori entrate dell'imposta di soggiorno pari a € 230.341,06 in quanto non impegnato nell'esercizio 2020;
- tali modifiche risultano dal nuovo prospetto a/2 avanzo vincolato del risultato di amministrazione 2020 Allegato G alla presente proposta di deliberazione;

Visti l'art. 175 del D.lgs. 267/2000, l'art. 21 del D.lgs. 50/2016, l'art. 5 del Decreto del MIT 14/2018;

Dato atto altresì della congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel bilancio 2021, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000 e del D.lgs. n. 118/2011, anche a seguito della presente variazione di bilancio;

Visto l'art. 175 del D.lgs. n. 267 del 18.8.2000 e dato atto che gli equilibri di bilancio risultano modificati come da Allegato E;

Ritenuto di approvare il presente provvedimento relativo alla "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021", come risulta dalla Relazione Allegato F;

Considerato che con la variazione di Bilancio è necessario aggiornare/modificare gli interventi dell'elenco annuale del PT LLPP 2021-2023, avendo modificato alcuni interventi delle annualità 2021 e 2022 e visti:

- la Relazione predisposta dall'ufficio competente, Allegato B alla presente deliberazione;
- l'elenco delle opere modificate di cui all'Allegato H;

Dato atto che il quadro delle risorse finanziarie per l'anno 2021 (SCHEMA A) a seguito delle modifiche/aggiornamenti sopra riportate risulta così sintetizzato:

- OPERE da PTLPPP anno 2021: da euro 9.785.000,00 a euro 18.373.801,88; Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge: da euro 1.655.000,00. a euro 3.737.801,88;
- Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo: nessun aggiornamento e rimane a euro 4.330.000,00;
- Stanziamento di Bilancio: da euro 600.000,00 a euro 7.106.000,00;
- Risorse acquisite mediante apporti di capitale privato: nessun aggiornamento e rimane a euro 0,00;
- Altra tipologia: nessun aggiornamento e rimane a euro 3.200.000,00;

Considerato che l'aggiornamento del Programma Triennale dei Lavori Pubblici avviene attraverso la modifica/aggiornamento delle schede generate dall'Osservatorio che sono allegare alla presente delibera ed in particolare:
 scheda A - quadro risorse disponibili;
 scheda D - Elenco degli interventi del Programma;
 scheda E - Interventi ricompresi nell'elenco annuale;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, il presente provvedimento è oggetto di parere dell'Organo di Revisione del Comune;

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

Dato atto che non occorre dare informazione del presente provvedimento ad altri soggetti interni e/o esterni all'Ente
 Visto il D.lgs. n. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii.;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Relativamente al riconoscimento del debito fuori bilancio nei confronti di NET:

- Dato atto che il responsabile del procedimento, ai sensi della Legge 241/1990, è l'ing. Jonathan Monti, Responsabile dell'Ufficio Studio, Ricerca, Analisi, Pianificazione;
- Dato atto che il Responsabile Unico del Procedimento relativamente ai rapporti contrattuali con NET, ai sensi del D.Lgs. 50/2016, è l'ing. Jonathan Monti Responsabile dell'Ufficio Studio, Ricerca, Analisi, Pianificazione;
- Dato atto che il presente provvedimento, relativamente al riconoscimento del debito fuori bilancio con NET, costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP: J2A1002c - Partecipazione alle attività ed ai servizi in tema di Trasporto Pubblico Locale;
- Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento, relativamente al debito fuori bilancio, rientra nelle competenze dell'Ufficio Studio, Ricerca, Analisi, Pianificazione come da vigente funzionigramma;
- Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnica, espresso sulla proposta in esame del Dirigente responsabile del Settore Mobilità, Viabilità, Reti, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

Relativamente alla modifica del Piano triennale delle Opere Pubbliche:

- Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP: G3A0106a - Programma Lavori Pubblici - programmazione e coordinamento degli interventi sulle strutture comunali;
- Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnica, espresso sulla proposta in esame dal Dirigente responsabile del Settore Ambiente, Energia, Manutenzione Cimiteri, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
- Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'Ufficio Programma Triennale LLPP e Monitoraggi, come da vigente funzionigramma;
- Dato atto che il responsabile del procedimento relativamente all'aggiornamento del Programma Triennale dei Lavori Pubblici, ai sensi della Legge 241/1990, è l'arch. Carlo Maria Nizzola, nonché incaricato dall'Amministrazione quale Responsabile del Programma anche ai fini dell'Osservatorio dei contratti pubblici;

Relativamente alla variazione di Bilancio 2021-2022-2023 ed alla salvaguardia degli equilibri del BP 2021/2023:

- Dato atto che il responsabile del procedimento, ai sensi della Legge 241/1990, è la dott.ssa Mariagrazia Matera, Responsabile del Servizio Bilancio, Programmazione Economica, la quale ha dichiarato l'insussistenza di cause di incompatibilità e di conflitto di interessi (Protocollo n. 101592/2021);

Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP: G1B0103e - Programmazione economica e finanziaria dell'Ente e ottimizzazione costi dei beni di consumo;

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa NAO CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE FINANZIARIA come da vigente funzionigramma;

Attesa la competenza del Consiglio Comunale all'adozione del presente provvedimento ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b), D. Lgs. n. 267/2000;

Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnica, espresso sulla proposta in esame dal Dirigente responsabile del SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, TRIBUTI, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

Eseguito dal Segretario Generale, con l'assistenza degli scrutatori Russo, Galbiati, Pozzi, l'appello nominale dei votanti che verbalmente hanno manifestato il voto, il cui esito viene proclamato dal Presidente come sottoriportato:

Consiglieri presenti n.31 Votanti n. 31 Maggioranza richiesta n. 16
 Voti favorevoli n. 19
 Voti contrari n. 12

Rispetto alle risultanze dell'appello iniziale erano presenti in aula per la votazione i Consiglieri:

Allevi, Adamo, Camporeale, Capra, Carati, Cirillo, Così, Ferrari, Galbiati, Gariboldi, Gaspero, Longoni, Mariani, Martinetti, Monguzzi M., Monguzzi N., Mosconi, Nasi, Negrini, Onofri, Pietrobon, Piffer, Pilotto, Pontani, Pozzi, Riva, Russo, Santese, Scanagatti, Sindoni, Zonca.

DELIBERA

1) Relativamente al debito fuori bilancio nei confronti di NET:

- di riconoscere, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e), del D.lgs. n. 267/2000, la legittimità del debito fuori bilancio nei confronti di NET per gli importi, determinati e calcolati esclusivamente sulla base dei criteri di utilità e di arricchimento per l'Amministrazione, per i servizi di trasporto pubblico locale, per un totale di € 315.940,54 oltre IVA 10%;
- di dare atto che il predetto debito fuori bilancio sarà imputato al cap. 8333/0 dell'esercizio 2021 e finanziato con la presente variazione al Bilancio 2021-2022-2023;
- di dare atto che l'ammontare del debito fuori bilancio di cui alle premesse è inferiore all'avanzo libero di competenza delle gestioni 2015-2016-2017 e, pertanto, la sua contabilizzazione in tali esercizi non avrebbe alterato i rispettivi equilibri di parte corrente;
- di dare atto che la contabilizzazione del debito negli esercizi 2015-2016-2017 non avrebbe inoltre alterato il conseguimento dei rispettivi obiettivi del vincolo di finanza pubblica;
- di demandare al Settore Mobilità, Viabilità, Reti i successivi adempimenti per il pagamento del debito nei confronti di NET – NORD EST TRASPORTI;
- di disporre l'invio del presente atto alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge n. 289/2002, a cura del Settore Mobilità, Viabilità, Reti;
- di dare atto che non sussistono ulteriori debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;

2) Relativamente alla salvaguardia degli equilibri e variazione di Bilancio 2021-2023:

- che le risultanze della gestione finanziaria in corso, rilevate allo stato attuale, necessitano delle variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023 indicate nell'Allegato D alla presente deliberazione;
- che a seguito delle modifiche apportate, gli equilibri di bilancio risultano rispettati come da Allegato E;
- appare fondato ritenere che, a seguito della presente variazione e con quelle che potranno essere disposte entro il 31 dicembre prossimo, tale condizione potrà essere conservata, fino alla conclusione del corrente anno finanziario;
- che pertanto gli equilibri di bilancio 2021-2023 possano essere mantenuti fino alla conclusione del corrente anno finanziario, come risulta dalla Relazione Allegato F;
- che con successivo separato provvedimento della Giunta Comunale si apportheranno le necessarie variazioni agli stanziamenti di cassa;

- di demandare a successivo atto da parte della Giunta Comunale l'imputazione delle variazioni ai capitoli del Piano Esecutivo di gestione per gli esercizi 2021/2022/2023;
- di autorizzare l'estinzione anticipata di uno stock di mutui in corso di ammortamento per l'importo massimo in linea capitale di euro 550.000,00 dando atto che non vi saranno indennizzi da corrispondere al/agli Istituto/i mutuante/i;
- di demandare al Dirigente del Settore Bilancio, Programmazione Economica, Tributi, l'individuazione e la scelta puntuale dei mutui da estinguere, che avverrà prioritariamente, ancorché non esclusivamente, tra i mutui con capitale interamente erogato, delle condizioni economiche relative all'estinzione, nonché l'assunzione di tutti gli atti e provvedimenti necessari;

3) tenuto conto di quanto sopra esposto in relazione alla certificazione COVID trasmessa al MEF ai sensi del Decreto Interministeriale n. 59033 del 01/04/2021, entro il 31/05/2021, di approvare l'allegato a/2 al Rendiconto di gestione 2020 relativo all'avanzo di amministrazione vincolato, come risulta dall'Allegato G e di svincolare dallo stesso l'importo di €. 1.191.873,94 che pertanto diventa maggiore avanzo disponibile;

4) Relativamente alla modifica del Piano Triennale delle Opere Pubbliche:

- Di dare atto che è necessario aggiornare/modificare il Programma Triennale LLPP 2021-2023, per le annualità 2021 e 2022 ai fini della coerenza con quanto disposto dall'art. 21, comma 1, del D.Lgs 50/2016 e s.m.i. e dall'art. 5 del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16.01.2018;
- Di approvare per i motivi espressi in premessa l'aggiornamento/modifica del PTLLPP 2021-2023, per le annualità 2021 e 2022 come da Allegato H, dando atto che verranno aggiornate conseguentemente le schede sotto riportate, generate dall'Osservatorio dei Lavori Pubblici per il PTLLPP e uno schema di sintesi, allegati alla presente e approvati anch'essi:
 - scheda A - quadro risorse disponibili;
 - scheda D – Elenco degli interventi del Programma;
 - scheda E – Interventi ricompresi nell'elenco annuale;
 - schema interventi PTLLPP 2021-2023;

5) Di dare atto che seguito della presente variazione di Bilancio e del Programma Triennale Lavori Pubblici è conseguentemente variato il DUP 2021-2023;

6) Di dare atto che la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 147-ter del Tuel avverrà in sede di approvazione da parte del Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione;

7) Di dare atto della congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel bilancio 2021, ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 e del D.Lgs. n. 118/2011, anche a seguito della presente variazione di bilancio;

di dare atto che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

di dare atto che al presente provvedimento non e' associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)

Inoltre, considerato che sussistono le condizioni d'urgenza

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000

Eseguito dal Segretario Generale, con l'assistenza degli scrutatori Russo, Galbiati, Sindoni (in sostituzione del Cons. Pozzi), l'appello nominale dei votanti che verbalmente hanno manifestano il voto, il cui esito viene proclamato dal Presidente come sottoriportato:

Consiglieri presenti n. 31 Votanti n.20 Maggioranza richiesta n.17

Voti favorevoli n.20

Voti contrari n. //

Astenuto n. 1 (Sindoni)

Non partecipano al voto n. 10 (Camporeale, Longoni, Mariani, Pietrobon, Pilotto, Pontani, Pozzi, Riva, Scanagatti, Zonca)

Rispetto alle risultanze dell'appello iniziale erano presenti in aula per la votazione i Consiglieri:

Allevi, Adamo, Camporeale, Capra, Carati, Cirillo, Cosi, Ferrari, Galbiati, Gariboldi, Gaspero, Longoni, Mariani, Martinetti, Monguzzi M., Monguzzi N., Mosconi, Nasi, Negrini, Onofri, Pietrobon, Piffer, Pilotto, Pontani, Pozzi, Riva, Russo, Santese, Scanagatti, Sindoni, Zonca.

DICHIARA

la presente deliberazione **IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE.**



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, TRIBUTI

NAO CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE FINANZIARIA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI
CONSEQUENTI.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi dell'art.49 del D.lgs. 18 agosto 2000, n.267,

FAVOREVOLE

Relativamente alla variazione del Bilancio di Previsione di competenza degli esercizi finanziari 2021-2022-2023 e alla salvaguardia degli equilibri del Bilancio di Previsione 2021.

Monza,

IL DIRIGENTE
(Dott. Luca Pontiggia)



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, TRIBUTI
NAO CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE
FINANZIARIA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

**OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E
PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.**

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

FAVOREVOLE

Si precisa che: - l'ammontare del debito fuori bilancio di cui all'allegato A, come suddiviso, è inferiore all'avanzo libero di competenza delle gestioni 2015-2016-2017 e, pertanto, la sua contabilizzazione in tali esercizi non avrebbe alterato i rispettivi equilibri di parte corrente; - la contabilizzazione del debito di cui all'allegato A, come suddiviso, negli esercizi 2015-2016-2017 non avrebbe inoltre alterato il conseguimento dei rispettivi obiettivi del vincolo di finanza pubblica.

Monza,

IL RAGIONIERE CAPO



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SETTORE MOBILITA', VIABILITA', RETI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEQUENTI.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267

FAVOREVOLE

Relativamente al riconoscimento del debito fuori bilancio del Comune di Monza nei confronti di NET.

Monza,

IL DIRIGENTE DEL SETTORE (ad interim)
(Arch. Carlo Maria Nizzola)



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SETTORE AMBIENTE, ENERGIA, MANUTENZIONE CIMITERI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

**OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI
CONSEQUENTI.**

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267

FAVOREVOLE

Relativamente all'aggiornamento/modifica del Programma Triennale dei Lavori Pubblici
2021/2023.

Monza,

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE
(Arch. Carlo Maria Nizzola)**



Il Segretario Generale

prot n. 125162124
clom 2.3
fex. 10/21

Il sottoscritto, Avv. Giuseppina Cruso, Segretario generale del Comune di Monza,

Richiamata la disposizione del Sindaco prot. n.215324/2019, datata 10.12.2019 con la quale è stato affidato al Segretario generale il compito di esprimere il parere di legittimità sulle deliberazioni del Consiglio comunale;

Esaminata la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI. "

esprime sulla predetta proposta

PARERE DI LEGITTIMITA' FAVOREVOLE

Monza, 2.7.2021

IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Giuseppina Cruso

Segreteria Generale
Ufficio Consiglio comunale

Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.2372322 - 323 -439| Fax 039.2372557
Email segr.presidenzacc@comune.monza.it
Sede Municipale: P.zza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.23721

Posta certificata: monza@pec.comune.monza.it
Codice Fiscale 02030880153 | Partita IVA 00728830969

COMUNE DI MONZA
Provincia di Monza e Brianza

Coll. Rev. 21 - 2021

Collegio dei Revisori

Verbale Parere ex art. 239 c. 1, lett. b), punti 1 e 2, D.Lgs. 267/2000

**sulla proposta di deliberazione della Giunta per il Consiglio Comunale
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 72/2018, esecutiva ai sensi di legge, componenti Sig.ri:

Marcobelli	Rag. Roberto,	Presidente;
Orazi	Dott. Marco,	Componente;
Fiamingo	Dott. Filippo,	Componente;

è chiamato ad esprimere il proprio parere ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000, art. 239, sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Vista la proposta di deliberazione della Giunta per il Consiglio Comunale, approvata il 02 luglio 2021, avente per oggetto **“SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI”**, con la quale si provvede agli adempimenti richiamati dall’art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

Preso atto della proposta di deliberazione e di tutti i relativi Allegati.

Visti:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 14/09/2020 di approvazione del Documento Unico di Programmazione, Parte Strategica 2018-2022 e vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 11/03/2021 di approvazione della Nota di Aggiornamento a tale Documento Unico di Programmazione che riporta anche Parte operativa 2021-2023;
- il Programma triennale delle opere pubbliche 2021-2022-2023 adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 158 del 10/09/2020, modificato con deliberazione GC n. 216 del 24/11/2020, che è stato approvato in via definitiva da parte del Consiglio Comunale contestualmente all’approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione 2021-2022-2023 e relativi allegati;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 22/03/2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2022-2023 con relativi allegati e successive modifiche;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 04/05/2021 con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG)/Piano performance 2021/2023 e le successive modifiche;
- la deliberazione consiliare n. 37 del 03/05/2021, con la quale l’Ente ha approvato il rendiconto d’esercizio dell’anno 2020;

Preso atto delle dichiarazioni dei Responsabili di settore in merito ad eventuali debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati ai sensi dell’art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 ed

in particolare che il Settore Mobilità, Viabilità, Reti ha evidenziato l'esistenza di un debito fuori bilancio del Comune di Monza nei confronti di Nord Est Trasporti di € 315.940,54 oltre IVA 10% da riconoscere, come meglio di seguito precisato;

Vista la Relazione predisposta dall'Ufficio competente Allegato A alla proposta di deliberazione, relativa al debito fuori bilancio del Comune di Monza nei confronti di NET, da cui si evince:

- 1) le ragioni della conformità dell'accollo del debito all'interesse pubblico,
- 2) la riconducibilità dell'acquisizione dei beni e dei servizi all'espletamento delle funzioni e dei servizi di competenza,
- 3) l'utilità e l'arricchimento derivanti dal riconoscimento;

Verificato inoltre:

- che il debito fuori bilancio rientra nella fattispecie di cui all'art. 194, comma 1 lett. e), del D.lgs. 267/2000 ed è riferito a prestazioni effettivamente erogate, senza alcuna maggiorazione relativa a interessi per ritardato pagamento o addebito di spese per recupero credito, e per gli importi sopra esposti sussistono i presupposti dell'utilità e dell'arricchimento dell'Ente per acquisizione di servizi di competenza del Comune;
- che il suo ammontare è inferiore all'avanzo libero di competenza delle gestioni 2015-2016-2017 e, pertanto, la sua contabilizzazione in tali esercizi non avrebbe alterato i rispettivi equilibri di parte corrente;
- che la contabilizzazione del debito negli esercizi 2015-2016-2017 non avrebbe inoltre alterato il conseguimento dei rispettivi obiettivi del vincolo di finanza pubblica;
- che la copertura finanziaria del debito fuori bilancio è tra le variazioni al Bilancio 2021-2022-2023 di cui alla proposta di deliberazione;

Vista la Relazione predisposta dall'ufficio competente, Allegato C alla proposta di deliberazione dalla quale si evince che è necessario:

- anche a seguito della situazione emergenziale COVID-19 non ancora conclusasi, apportare variazioni al bilancio 2021-2022-2023 di competenza di parte corrente ed a variazioni relative alle spese di investimento;
- effettuare l'estinzione anticipata di uno stock di mutui in corso di ammortamento per un importo massimo di euro 550.000,00, utilizzando la quota vincolata a tale scopo nell'avanzo di amministrazione con il Rendiconto di gestione 2020, conformemente alla normativa in materia;

Visti i seguenti allegati alla proposta di deliberazione:

- Allegato D che riporta l'elenco delle variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023;
- Allegato E che riepiloga gli equilibri di bilancio 2021-2023;
- Allegato F che contiene la relazione per la verifica degli equilibri di bilancio 2021, l'analisi dei dati della gestione provvisoria in conto competenza e in conto residui del Comune, sulla base delle informazioni attualmente in possesso, i prospetti contabili e le valutazioni finanziarie;
- Allegato G che riapprova l'allegato a/2 al Rendiconto di gestione 2020, relativo all'avanzo di amministrazione vincolato modificato in relazione alla certificazione COVID trasmessa al MEF ai sensi del Decreto Interministeriale n. 59033 del 01/04/2021 entro il 31/05/2021, a seguito del quale viene svincolato dall'avanzo l'importo di €. 1.191.873,94 che pertanto diventa maggiore avanzo disponibile;

Preso atto della congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel bilancio 2021, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000 e del D.lgs. n. 118/2011, anche a seguito della presente variazione di bilancio;

Considerato che con la variazione di Bilancio è necessario aggiornare/modificare gli interventi dell'elenco annuale del PT LLPP 2021-2023, avendo modificato alcuni interventi delle annualità 2021 e 2022 e visti:

- la Relazione predisposta dall'ufficio competente, Allegato B alla proposta di deliberazione;
- l'elenco delle opere modificate di cui all'Allegato H alla proposta di deliberazione;

Visti gli allegati pareri in ordine alla regolarità tecnica, espressi sulla proposta in esame dai Dirigenti, per quanto di rispettiva competenza, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il parere favorevole di regolarità contabile espresso dal Dirigente responsabile del Settore Bilancio, Programmazione Economica, Tributi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. 267/2000;

Visto il parere di legittimità espresso dal Segretario generale Avv. Giuseppina Cruso;

Esperita l'istruttoria di competenza finalizzata a valutare la congruità, la coerenza con gli strumenti di programmazione e l'attendibilità delle variazioni proposte;

Esperita l'istruttoria di rito sulla base della documentazione ricevuta e agli atti del Collegio;

Tutto ciò premesso, in merito alla proposta di deliberazione in oggetto

IL COLLEGIO ESPRIME

Parere FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione avente per oggetto "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI".

Monza, 05 luglio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente:	Marcobelli	Rag. Roberto
Componente:	Orazi	Dott. Marco
Componente:	Fiamingo	Dott. Filippo

Il presente verbale viene sottoscritto dal Collegio digitalmente



Segreteria Generale
Ufficio supporto agli Organi Istituzionali - controllo e coordinamento flusso deliberazioni

ΔU 1)

EMENDAMENTI PERVENUTI

PROPOSTA DI DELIBERA N. 195

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI
CONSEQUENTI**

NOME CONSIGLIERE	N. EMEND. PRESENTATI	DATA PRESENTAZIONE	ORA
MONGUZZI M. ed altri	1	16.07.21	17.36

Segreteria Generale
Ufficio supporto agli Organi Istituzionali - controllo e coordinamento flusso deliberazioni

Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. 039.2372323 - 322 | Fax 039.2372557
Email: segr. presidenzacc@comune.monza.it
Sede Municipale: Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.2372.1 | Fax +39.039.2372.558

Posta certificata: protocollocert@comunedimonza.legalmail.it
Codice Fiscale 02030880153 | Partita IVA 00728830969

POSTA CERTIFICATA: Emendamento oggetto #195 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI

Per conto di: marcoemanuele.monguzzi@pec.comune.monza.it <posta-certificata@pec.aruba.it>

ven 16/07/2021 17:36

A: Segreteria Presidenza CC <segr.presidenzacc@comune.monza.it>

📎 2 allegati

dati-cert.xml; postacert.eml;

*Prot n. 135257/21
clom 2.3
fese 13/2021*

Messaggio di posta certificata

Il giorno 16/07/2021 alle ore 17:36:22 (+0200) il messaggio "Emendamento oggetto #195 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI" è stato inviato da "marcoemanuele.monguzzi@pec.comune.monza.it" indirizzato a: segr.presidenzacc@comune.monza.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.
Identificativo messaggio: opec2941.20210716173622.04638.270.1.65@pec.aruba.it



EMENDAMENTO

OGGETTO: PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO “SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI”.

EMENDAMENTO N. 1

Richiamata la deliberazione proposta al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 del D.lgs. n. 267/2000, avente ad oggetto **“SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI”**;

Visti gli artt. 4 e 8 del vigente Regolamento Comunale di contabilità approvato dal Consiglio con deliberazione n. 98 del 15/11/2018 e s.m.i.;

Visto l'art. 62 del vigente Regolamento di Consiglio Comunale approvato dal Consiglio con deliberazione n. 106 del 09/12/2013;

Rilevata la necessità di intervenire alla proposta di deliberazione in oggetto con lo strumento dell'emendamento per le seguenti motivazioni:

Con Decreto del Ministero dell'Interno del 11/11/2020 sono stati assegnati al Comune di Monza per l'anno 2021 contributi aggiuntivi, in applicazione del comma 29-bis dell'art. 1 della Legge n. 160/2019, per investimenti destinati sia alla realizzazione di nuove opere pubbliche, che per ampliamenti di opere già previste e finanziate, in materia di:

- a) efficientamento energetico, ivi compresi interventi volti all'efficientamento dell'illuminazione pubblica, al risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di edilizia residenziale pubblica, nonché all'installazione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili;
- b) sviluppo territoriale sostenibile, ivi compresi interventi in materia di mobilità, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche.

In applicazione del comma 30 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, i predetti contributi aggiuntivi, sono attribuiti, in base alla quota stabilita per fascia di popolazione, negli stessi importi di cui agli allegati da A) a G) al precedente *decreto del 30 gennaio 2020* e, nello specifico, il contributo aggiuntivo per il Comune di Monza ammonta a € 210.000,00 per l'anno 2021;

SUSSISTENDO I MOTIVI DI URGENZA, al fine di poter utilizzare i contributi già assegnati al Comune di Monza;

Propone al Consiglio Comunale il seguente emendamento alla proposta di deliberazione di "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI", come segue:

ENTRATA ANNO 2021

TITOLO	TIPOLOGIA	VARIAZIONE
4	402	+ 210.000,00 euro

SPESA ANNO 2021

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	VARIAZIONE
1	06	2	+ 210.000,00 euro

DOCUMENTI DI BILANCIO CORRELATI DA MODIFICARE:

Modificare conseguentemente il DUP 2021-2022-2023.

I CONSIGLIERI COMUNALI

Marco Emanuele Monguzzi

Anna Maria Martinetti

(Gruppo Monza per Maffè)



EMENDAMENTO N. 1

ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO
"SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI"

EMENDAMENTO AMMISSIBILE

PER IL DIRIGENTE DEL SETTORE
BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, TRIBUTI

Dott.ssa Lucia Negretti



ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI"									
DATA	ORA	N. EMENDAMENTO	NOME CONSIGLIERE	PARERE TECNICO	DIRIGENTE	PARERE CONTABILE	DIRIGENTE	PARERE REVISORI	ammissibile
16/07/2021	17:36	1	Marco Emanuele Monguzzi 1 Anna Maria Martinetti Gruppo Monza per Meffe	favorevole	Arch. Carlo Maria Nizzola (in sostituzione Arch. Daniele Lettuada)	favorevole	dot.ssa Lucia Negretti (in sostituzione dott. Luca Pontiggia)	favorevole	ammissibile

Lucia Negretti





Settore Bilancio, Programmazione Economica, Tributi,

EMENDAMENTO N. 1

ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO
"SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI"

Presentato dai Consiglieri
Marco Emanuele Monguzzi
Anna Maria Martinetti

Gruppo Monza per Maffè

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, si esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta di emendamento in oggetto.

Monza, 19 luglio 2021

PER IL DIRIGENTE DEL SETTORE
BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, TRIBUTI

Dott.ssa Lucia Negretti





Settore Progettazioni, Manutenzioni, Sport

EMENDAMENTO N. 1

**ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO
"SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI"**

Presentato dai Consiglieri
Marco Emanuele Monguzzi
Anna Maria Martinetti

Gruppo Monza per Maffè

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, si esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta di emendamento in oggetto.

Monza, 19 luglio 2021

Per IL DIRIGENTE DEL SETTORE
Progettazioni, Manutenzioni, Sport
(Arch. Carlo Maria Nizzola)



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

19 luglio 2021

File : C:/Users/mmaterra/dikeTmpdir_4458/24254/Manutenzioni_tecnico_favorevole.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 19/07/2021 09.41.31 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : CARLO MARIA NIZZOLA
Ente Certificatore : Namirial CA Firma Qualificata
Cod. Fiscale : TINIT-NZZCLM65R30F205L
Stato : IT
Cod. Ident. : RENC2019092438142436
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 24/09/2019 14.06.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 22/09/2022 22.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 19/07/2021 09.34.53 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it

Comune di Monza
Provincia di Monza e Della Brianza

Coll. Rev. 24- 2021

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

EMENDAMENTO N. 1

**ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO
"SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI"**

Presentato dai Consiglieri Marco Emanuele Monguzzi e Anna Maria Martinetti
Gruppo Monza per Maffè

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n.56/2021, esecutiva ai sensi di Legge, componenti Sig.ri:

Dott. OGGIONI MAURIZIO	Presidente;
Dott. BATTISTA BELOTTI	Componente;
Dott. ANDREA POZZI	Componente;

Richiamata la deliberazione proposta al Consiglio Comunale avente ad oggetto "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI";

Visti gli artt. 4, 8 e 9 del vigente Regolamento Comunale di contabilità approvato dal Consiglio con deliberazione n. 98 del 15/11/2018 e s.m.i.;

ESAMINATO

L'Emendamento n. 1 proposto alla suddetta delibera presentato dai Consiglieri Marco Emanuele Monguzzi e Anna Maria Martinetti - Gruppo Monza per Maffè;

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;

Visto il parere di regolarità tecnica sottoscritto dal competente Dirigente del Settore Progettazioni, Manutenzioni, Sport;

Visto il parere di regolarità contabile sottoscritto dal Dirigente del Settore Bilancio, Programmazione Economica, Tributi;

IL COLLEGIO DEI REVISORI dal punto di vista contabile

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di emendamento in oggetto,

Il presente parere viene firmato digitalmente dal Collegio.

Monza, 20 luglio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente: Dott. OGGIONI MAURIZIO _____

Componente: Dott. BATTISTA BELOTTI _____

Componente: Dott. ANDREA POZZI _____



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

21 luglio 2021

File : C:/Users/mmaterra/dikeTmpdir_9207/26526/24_2021 Parere CR emendamento I salvaguardia equilibri.docx.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 21/07/2021 13.36.22 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : ANDREA POZZI
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-PZZNDR69D14I829X
Stato : IT
Cod. Ident. : 20187115851419
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 04/09/2018 10.26.44 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 04/09/2021 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 21/07/2021 12.37.50 (UTC Time)

Esito Verifica : Certificato di CA non trovato
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MAURIZIO OGGIONI
Ente Certificatore : InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Cod. Fiscale : TINIT-GGNMRZ60M10F704W
Stato : IT
Cod. Ident. : SIG0000004419823
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 16/07/2021 07.55.48 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 16/07/2024 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Limite D'uso : Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019
Data e Ora Firma : 21/07/2021 09.46.37 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 21/07/2021 13.36.23 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : Battista Belotti
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : TINIT-BLTBTS48P23G264J
Stato : IT
Cod. Ident. : 19169491
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 13/11/2018 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 12/11/2021 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 21/07/2021 10.20.28 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it



ALLEGATO A

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE “SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEQUENTI”

RELAZIONE SUL DEBITO FUORI BILANCIO DEL COMUNE DI MONZA NEI CONFRONTI DI NET NORDEST TRASPORTI S.R.L.

Preso atto che:

- In data 30 dicembre 2014 il Comune di Monza, con deliberazione di Giunta Comunale n. 614 del 23.12.2014, ha sottoscritto con NET-Nordest Trasporti S.r.l. il contratto n. rep. 168/2014 (PG148014/2014), riguardante l'effettuazione del servizio di trasporto pubblico urbano e di area urbana di Monza per il periodo 1.1.2015-31.12.2015, estendibile fino al 31.12.2016;
- Il contratto, trasmesso a NET con lettera PG8677 del 26.1.2015, prevedeva un corrispettivo annuo di € 3.273.355,77 + IVA ed una produzione di riferimento di 1.494.683 vetture * km;
- Con Determinazione Dirigenziale n. 194 del 9.2.2016, il Comune di Monza disponeva la proroga prevista dall'art. 2 del citato contratto, comunicandola a NET con lettera PG21655 del 18.2.2016, per il periodo 1.1.2016 - 31.12.2016;
- Successivamente, in data 23.12.2016, con lettera PG188804, il Comune di Monza comunicava la prosecuzione del contratto fino al 30.6.2017, disposta con deliberazione di Giunta Comunale n. 414 del 22.12.2016, per il periodo 1.1.2017-30.06.2017.

Richiamata la vigente normativa in materia:

- il Testo unico degli enti locali, D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i., definisce puntualmente le regole per l'assunzione di impegni mediante la previsione normativa di cui all'art. 191, in base alla quale gli enti possono effettuare spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione di copertura finanziaria del responsabile del servizio economico finanziario;
- l'art. 193 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni dispone che, almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, il Consiglio Comunale adotti con deliberazione i provvedimenti necessari per il ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui al successivo art. 194;

- l'art. 194 del suddetto decreto legislativo dispone che con la deliberazione consiliare sopra richiamata gli enti locali provvedono al riconoscimento e conseguente ripiano dei debiti fuori bilancio derivanti dalle cause nello stesso indicate, tra cui, come indicato alla lettera e) *“acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza”*.

Considerato pertanto che:

- il debito fuori bilancio rappresenta un'obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di denaro, assunta in violazione delle norme che regolano i procedimenti di spesa degli enti locali;
- per ricondurre all'alveo della contabilità pubblica tale obbligazione è necessaria la procedura amministrativa di competenza del Consiglio comunale, con il parere dell'organo di revisione e con il successivo invio della deliberazione alla Corte dei Conti.

Preso atto quindi che i parametri vincolanti al riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio sono:

- 1) le ragioni della conformità dell'accollo del debito all'interesse pubblico,
- 2) la riconducibilità dell'acquisizione dei beni e dei servizi all'espletamento delle funzioni e dei servizi di competenza,
- 3) l'utilità e l'arricchimento derivanti dal riconoscimento.

Considerato che:

- A norma dell'art. 5 del citato contratto sono stati erogati a NET acconti mensili in ragione dell'8%, per un totale annuo pari al 96% dell'importo contrattuale;
- NET ha trasmesso fattura per gli importi a saldo dei servizi resi in un'unica soluzione, con documento n. 6072000016 del 17.02.2020, per un importo complessivo di € 315.940,54 + IVA 10%, così ripartiti:
 - o € 130.216,52 + IVA 10% per l'anno 2015;
 - o € 128.351,14 + IVA 10% per l'anno 2016;
 - o € 57.372,88 + IVA 10% per il periodo 1/1/2017 - 30/06/2017;
- a seguito ricezione della fattura, l'ufficio ha posto in essere le verifiche atte al pagamento della stessa verificandone la fondatezza e precisamente:
 - 1. Alla scadenza di ogni quadrimestre NET aveva inviato al Comune un rapporto dettagliato sull'esecuzione del servizio, conformemente a quanto previsto dagli articoli 17, 20 e 21 del disciplinare allegato al contratto, con riferimento ai rendiconti e agli indicatori riportati all'articolo 22 del disciplinare citato, agli atti degli uffici;
- A norma dell'art. 5 del contratto NET, al termine di ciascun periodo contrattuale, avrebbe dovuto emettere fattura a saldo dei servizi erogati, nulla ricevendo dal Comune quale contestazione relativamente a tali servizi;
- NET, tuttavia, non ha ritenuto di emettere fattura, in ragione del mancato riscontro sui servizi resi e sulle rendicontazioni periodiche e finali da essa inviate al Comune fino al 2020.

Verificato che:

- I debiti sopra esposti rientrano nella fattispecie di cui all'art. 194, comma 1 lett. e), del D. Lgs. 267/2000 e sono riferiti a prestazioni effettivamente erogate, senza alcuna maggiorazione relativa a interessi per ritardato pagamento o addebito di spese per

- recupero credito, e per gli importi sopra esposti sussistono i presupposti dell'utilità e dell'arricchimento dell'ente per acquisizione di servizi di competenza del Comune;
- l'ammontare del debito fuori bilancio di cui alle premesse, come sopra suddiviso, è inferiore all'avanzo libero di competenza delle gestioni 2015-2016-2017 e, pertanto, la sua contabilizzazione in tali esercizi non avrebbe alterato i rispettivi equilibri di parte corrente;
 - la contabilizzazione del debito, come sopra suddiviso, negli esercizi 2015-2016-2017 non avrebbe inoltre alterato il conseguimento dei rispettivi obiettivi del vincolo di finanza pubblica.

Ritenuto, pertanto, di proporre al Consiglio riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio sopra indicato e di adottare, conseguentemente, le misure necessarie al suo finanziamento.

Il debito fuori bilancio sarà imputato al cap. 8333/0 dell'esercizio 2021 e finanziato con variazione al Bilancio 2021-2022-2023 presentata al Consiglio contestualmente al riconoscimento del debito fuori bilancio.

Il responsabile del procedimento, ai sensi della Legge 241/1990, è l'ing. Jonathan Monti, Responsabile dell'Ufficio Studio, Ricerca, Analisi, Pianificazione.

**Il Dirigente responsabile del Settore
Mobilità, Viabilità, Reti (ad interim)
Arch. Carlo Maria Nizzola**



ALLEGATO B

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE “SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI”

RELAZIONE ALLA MODIFICA AL PIANO TRIENNALE LL.PP. 2021-2023

Considerato che contestualmente alla variazione di Bilancio 2021/2023 è necessario aggiornare/modificare gli interventi dell'elenco annuale del PT LLPP 2021-2023, avendone modificato alcuni delle annualità 2021 e 2022 riconducibili essenzialmente alle seguenti opere:

ANNUALITA' 2021

RIFACIMENTO PARCHEGGI E MARCIAPIEDI VIA CALATAFIMI (intervento n.108/2021) di euro 200.000,00 nuovo intervento inserito a causa di sopravvenute necessità;

POTENZIAMENTO CICLOVIE URBANE: PISTA CICLABILE VIA AQUILEIA LARIO E COLLEGAMENTO DI PISTE ESISTENTI (intervento 109/2021) di euro 237.801,88, ex intervento 109/2020, lavoro riproposto nell'anno 2021 a seguito di sopraggiunto finanziamento statale;

POTENZIAMENTO CICLOVIE URBANE: CICLOSTAZIONI NELLA CITTA' (intervento 110/2021) di euro 200.000,00, ex intervento 110/2020, lavoro riproposto nell'anno 2021 a seguito di sopraggiunto finanziamento statale;

RIQUALIFICAZIONE VIA CORTELONGA (intervento 202/2021) di euro 120.000,00, nuovo intervento inserito a causa di sopravvenute necessità;

RIQUALIFICAZIONE VERDE ED ARREDO VIA ZAVATTARI E PIAZZA TRENTO (intervento 203/2021) di euro 120.000,00, nuovo intervento inserito a causa di sopravvenute necessità;

RIQUALIFICAZIONE COMPARTI LUDICI AREA VERDE VIA GUARDINI (intervento 204/2021) di euro 200.000,00, nuovo intervento inserito a causa di sopravvenute necessità;

INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA NUCLEO EDUCATIVO INTEGRATO VIA E. DA MONZA (intervento 308/2021) di euro 400.000,00, intervento già inserito nell'annualità 2021, ora aggiornato nel titolo e nell'importo per sopraggiunto finanziamento regionale, (era RISTRUTTURAZIONE CENTRI SPORTIVI - 2021 di euro 150.000,00);

ADEGUAMENTO NORMATIVO VV.F. PER MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA "PIANETA AZZURRO" (intervento 315/2021) di € 420.000,00, nuovo intervento inserito per sopraggiunto finanziamento statale;

ADEGUAMENTO NORMATIVO VV.F. PER MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "SAN ROCCO" (intervento 316/2021) di € 500.000,00, nuovo intervento inserito per sopraggiunto finanziamento statale;

RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DI PORZIONE DEL PATRIMONIO RESIDENZIALE DA ADIBIRE A SERVIZI ABITATIVI TRANSITORI SAT FASE 9 (intervento 317/2021) di € 330.000,00, ex intervento 315/2020, lavoro riproposto nell'anno 2021 per sopraggiunto finanziamento regionale;

RISTRUTTURAZIONE DELLO STADIO SADA (intervento 318/2021) di € 100.000,00, nuovo intervento inserito per sopraggiunto finanziamento regionale;

REALIZZAZIONE NUOVO HUB COMUNALE DESTINATO A DEPOSITO VIALE STUCCHI (intervento 319/2021) di euro 1.500.000,00, nuovo intervento inserito a causa di sopravvenute necessità;

BIBLIOTECA CIVICA CENTRALE - RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO (intervento 320/2021) di € 1.000.000,00, ex intervento 308/2022, lavoro anticipato all'anno 2021 poiché cofinanziato dallo Stato;

MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA CIVICA - BIBLIOTECA DEI RAGAZZI (intervento 321/2021) di euro 230.000,00, nuovo intervento inserito a causa di sopravvenute necessità;

DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO SOLETTE PERICOLANTI SCUOLA BACHELET (intervento 322/2021) di euro 300.000,00, nuovo intervento inserito a causa di sopravvenute necessità;

RECUPERO/RESTAURO SCUOLA EX BORSA VIA BOCCACCIO: LOTTO 2 (intervento 323/2021) di € 2.881.000,00, ex intervento 309/2020, lavoro riproposto nell'anno 2021;

ANNUALITA' 2022

BIBLIOTECA CIVICA CENTRALE - RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO (intervento 308/2022) di € 1.000.000,00, intervento eliminato dall'anno 2022 in quanto portato all'anno 2021 (nuovo intervento 320/2021).

Dato atto che il quadro delle risorse finanziarie per l'anno 2021 (SCHEDA A) a seguito delle modifiche/aggiornamenti sopra riportate risulta così sintetizzato:

- OPERE da PTLPP anno 2021: da euro 9.785.000,00 a euro 18.373.801,88;
- Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge: da euro 1.655.000,00. a euro 3.737.801,88;
- Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo: nessun aggiornamento e rimane a euro 4.330.000,00;
- Stanziamento di Bilancio: da euro 600.000,00 a euro 7.106.000,00;
- Risorse acquisite mediante apporti di capitale privato: nessun aggiornamento e rimane a euro 0,00;
- Altra tipologia: nessun aggiornamento e rimane a euro 3.200.000,00.

Considerato che l'aggiornamento del Programma Triennale dei Lavori Pubblici avviene attraverso la modifica/aggiornamento delle schede generate dall'Osservatorio che sono allegate alla delibera, ed in particolare:

- scheda A - quadro risorse disponibili;
- scheda D - Elenco degli interventi del Programma;
- scheda E - Interventi ricompresi nell'elenco annuale;

Il responsabile del procedimento relativo all'aggiornamento del Programma Triennale dei Lavori Pubblici, ai sensi della Legge 241/1990, è l'arch. Carlo Maria Nizzola, altresì incaricato dall'Amministrazione quale Responsabile del Programma anche nei confronti dell'Osservatorio dei contratti pubblici.

**Il Dirigente responsabile del Settore
Ambiente, Energia, Manutenzione Cimiteri
Arch. Carlo Maria Nizzola**



ALLEGATO C

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE “SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E PROVVEDIMENTI CONSEQUENTI”

RELAZIONE ALLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021

Premesso che:

l'art. 193, comma 2, del Tuel stabilisce che “con periodicità stabilita dal Regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

L'art. 193, comma 3, del Tuel prevede che, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, “fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, del Tuel, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre

2006, n. 296, l'Ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2”.

Considerato che dal combinato disposto degli artt. 147-ter e 193 del Tuel si ricava che l'operazione di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi è stata separata dall'operazione di verifica degli equilibri di bilancio, e che il Ministero delle Finanze, a mezzo della sezione Arconet della Ragioneria Generale dello Stato, ha confermato che l'art. 193 del Tuel non prevede, come obbligatoria, la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri e che tale verifica risulta particolarmente rilevante ai fini della predisposizione del Documento unico di programmazione, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno.

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. recanti disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi.

Visti:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 14/09/2020 di approvazione del Documento Unico di Programmazione, Parte Strategica 2018-2022 e vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 11/03/2021 di approvazione della Nota di Aggiornamento a tale Documento Unico di Programmazione che riporta anche Parte operativa 2021-2023;
- il Programma triennale delle opere pubbliche 2021-2022-2023 adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 158 del 10/09/2020, modificato con deliberazione GC n. 216 del 24/11/2020, che è stato approvato in via definitiva da parte del Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione 2021-2022-2023 e relativi allegati;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 22/03/2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2022-2023 con relativi allegati e successive modifiche;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 04/05/2021 con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG)/Piano performance 2021/2023 e le successive modifiche;
- la deliberazione consiliare n. 37 del 03/05/2021, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto d'esercizio dell'anno 2020.

Viste le dichiarazioni dei Responsabili di settore in merito ad eventuali debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 e preso atto che il Settore Mobilità, Viabilità, Reti ha evidenziato l'esistenza di un debito fuori bilancio del Comune di Monza nei confronti di Nord Est Trasporti di € 315.940,54 oltre IVA 10% da riconoscere.

Vista la Relazione predisposta dall'Ufficio competente allegato A alla proposta di deliberazione, relativa al debito fuori bilancio del Comune di Monza nei confronti di NET, da cui si evince:

- 1) le ragioni della conformità dell'accollo del debito all'interesse pubblico,
- 2) la riconducibilità dell'acquisizione dei beni e dei servizi all'espletamento delle funzioni e dei servizi di competenza,
- 3) l'utilità e l'arricchimento derivanti dal riconoscimento.

Richiamata la vigente normativa in materia:

- il Testo unico degli enti locali, D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i., definisce puntualmente le regole per l'assunzione di impegni mediante la previsione normativa di cui all'art. 191, in base alla quale gli enti possono effettuare spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione di copertura finanziaria del responsabile del servizio economico finanziario;
- l'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni dispone che, almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, il Consiglio Comunale adotti con deliberazione i provvedimenti necessari per il ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui al successivo art. 194;
- l'art. 194 del suddetto decreto legislativo dispone che con la deliberazione consiliare sopra richiamata gli enti locali provvedono al riconoscimento e conseguente ripiano dei debiti fuori bilancio derivanti dalle cause nello stesso indicate, tra cui, come indicato alla lettera e) *“acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza”*.

Considerato pertanto che:

- il debito fuori bilancio rappresenta un'obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di denaro, assunta in violazione delle norme che regolano i procedimenti di spesa degli enti locali;
- per ricondurre all'alveo della contabilità pubblica tale obbligazione è necessaria la procedura amministrativa di competenza del Consiglio comunale, con il parere dell'organo di revisione e con il successivo invio della deliberazione alla Corte dei Conti.

Verificato che:

- I debiti sopra esposti rientrano nella fattispecie di cui all'art. 194, comma 1 lett. e), del D.Lgs. 267/2000 e sono riferiti a prestazioni effettivamente erogate, senza alcuna maggiorazione relativa a interessi per ritardato pagamento o addebito di spese per recupero credito, e per gli importi sopra esposti sussistono i presupposti dell'utilità e dell'arricchimento dell'ente per acquisizione di servizi di competenza del Comune;
- l'ammontare del debito fuori bilancio di cui all'allegato A è inferiore all'avanzo libero di competenza delle gestioni 2015-2016-2017 e, pertanto, la sua contabilizzazione in tali esercizi non avrebbe alterato i rispettivi equilibri di parte corrente;

- la contabilizzazione del debito, negli esercizi 2015-2016-2017 non avrebbe inoltre alterato il conseguimento dei rispettivi obiettivi del vincolo di finanza pubblica.

Si propone al Consiglio Comunale di provvedere al riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio sopra indicato e di adottare, conseguentemente, le misure necessarie al suo finanziamento, dando atto che il debito fuori bilancio sarà imputato al cap. 8333/0 dell'esercizio 2021 e finanziato con contestuale variazione al Bilancio 2021-2022-2023.

Dato atto che:

- nel 2020, è stato dichiarato, lo stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili;
- a livello statale sono stati adottati numerosi provvedimenti per far fronte alla crisi economica derivante dall'emergenza sanitaria in corso.

Rilevata l'esigenza, anche a seguito di tale situazione emergenziale non ancora conclusasi, di apportare variazioni al bilancio 2021-2022-2023 di competenza di parte corrente ed a variazioni relative alle spese di investimento;

Considerato che:

- nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 56-bis, comma 11, del Decreto Legge n. 69 del 21/6/2013, convertito in Legge n. 98 del 9/08/2013, il Comune di Monza deve destinare, alla riduzione del proprio debito, almeno il 10% delle risorse nette derivanti dall'alienazione del proprio patrimonio immobiliare disponibile;
- con il rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione la somma di € 550.000,00 per l'estinzione anticipata dei mutui;
- risulta necessario, nel rispetto della normativa sopracitata, procedere all'utilizzo di tali somme individuando uno stock di mutui in corso di ammortamento da estinguere anticipatamente per un importo massimo di euro 550.000,00;

Visto l'allegato documento di verifica degli equilibri di bilancio 2021 che contiene:

- l'analisi dei dati della gestione provvisoria in conto competenza e in conto residui del Comune, sulla base delle informazioni attualmente in possesso;
- i prospetti contabili e le valutazioni finanziarie dell'operazione di verifica degli equilibri finanziari;

Dato atto che è necessario apportare le variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023 indicate nell'Allegato D alla proposta di deliberazione, in particolare è necessario procedere:

- alla variazione degli stanziamenti di bilancio relativi ad entrate ed a spese di parte corrente e di parte c/capitale;
- alla riduzione degli stanziamenti di bilancio relativi ad entrate di parte corrente che non si verificheranno nel corso dell'esercizio 2021;
- all'applicazione dell'avanzo disponibile per l'importo di euro 752.000,00 a finanziamento di spese correnti non ripetitive di competenza dell'esercizio 2021;
- all'applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti pari ad euro 5.501.000,00 per la copertura di alcune spese di investimento;
- all'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 2.265.800,00 per la copertura di alcune spese correnti e di investimento.

Visto che ai sensi dell'art. 193, comma 4, del Tuel "la mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo";

Dato atto che:

- il Comune di Monza ha ricevuto nell'esercizio 2020 risorse finanziarie da parte dello Stato per far fronte all'emergenza sanitaria da Covid 19;
- il Comune di Monza, conformemente al Decreto Interministeriale n. 59033 dell'01/04/2021, entro il 31/05/2021 ha trasmesso al MEF la certificazione relativa alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19;
- è stato erogato al Comune di Monza nell'anno 2020 l'importo complessivo di € 9.279.820,34, quale fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali. L'Ente ha sostenuto spese superiori ai trasferimenti ricevuti per euro 435.904,01;
- pertanto, una quota vincolata nell'avanzo di amministrazione 2020 pari ad euro 1.191.873,94 potrà essere svincolata, mediante riapprovazione del modello a2) allegato al rendiconto 2020;
- a seguito dei chiarimenti forniti dal MEF successivamente all'approvazione del rendiconto 2020 (vedasi FAQ. N. 47 di Arconet), occorre altresì vincolare l'intero importo del ristoro per le minori entrate dell'imposta di soggiorno pari a € 230.341,06 in quanto non impegnato nell'esercizio 2020;
- tali modifiche risultano dal nuovo prospetto a/2 avanzo vincolato del risultato di amministrazione 2020 Allegato G alla presente proposta di deliberazione

Visti l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, l'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, l'art. 5 del Decreto del MIT 14/2018;

Dato atto altresì della congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel bilancio 2021, ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 e del D.Lgs. n. 118/2011, anche a seguito della presente variazione di bilancio.

Visto l'art. 175 del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 e dato atto che gli equilibri di bilancio risultano modificati come da Allegato E alla proposta di deliberazione;

Ritenuto di approvare il presente provvedimento relativo alla "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021", come risulta dalla Relazione Allegato F alla proposta di deliberazione;

Considerato che con la variazione di Bilancio è necessario aggiornare/modificare gli interventi dell'elenco annuale del PT LLPP 2021-2023, avendo modificato alcuni interventi delle annualità 2021 e 2022 e visti:

- la Relazione predisposta dall'ufficio competente, Allegato B alla presente deliberazione;
- l'elenco delle opere modificate di cui all'Allegato H.

Considerato che l'aggiornamento del Programma Triennale dei Lavori Pubblici avviene attraverso la modifica/aggiornamento delle schede generate dall'Osservatorio che sono allegate alla delibera, ed in particolare:

- scheda A - quadro risorse disponibili;
- scheda D - Elenco degli interventi del Programma;
- scheda E - Interventi ricompresi nell'elenco annuale;

Visto il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii.

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità.

Dato atto che, relativamente alla variazione di Bilancio 2021-2022-2023 ed alla salvaguardia degli equilibri del BP 2021/2023 il responsabile del procedimento, ai sensi della Legge 241/1990, è la dott.ssa Mariagrazia Matera, Responsabile del Servizio Bilancio, Programmazione Economica, la quale ha dichiarato l'insussistenza di cause di incompatibilità e di conflitto di interessi (Protocollo n. 101592/2021).

**Il Dirigente responsabile del Settore
Bilancio, Programm. Economica, Tributi
Dott. Luca Pontiggia**

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE I ENTRATA
VAR - 1 / 2021

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
101011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	77.190.241,87		4.000,00	2.720.000,00	
				4.000,00	2.720.000,00	74.474.241,87
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.631.155,58		5.532.484,00	100.000,00	
				5.532.484,00	100.000,00	18.063.639,58
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.806.850,00		102.000,00	1.284.000,00	
				102.000,00	1.284.000,00	17.624.850,00
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.145.500,00		172.500,00	1.790.000,00	
				172.500,00	1.790.000,00	4.528.000,00
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	8.503.088,38		1.293.807,00	200.000,00	
				1.293.807,00	200.000,00	9.596.895,38
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	6.137.941,49		2.291.652,97	0,00	
				2.291.652,97	0,00	8.429.594,46
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	9.228.000,00				

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE I ENTRATA
VAR - 1 / 2021

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	9.228.000,00		640.000,00	0,00	
				640.000,00	0,00	9.868.000,00
	Avanzo di Amministrazione vincolato	2.688.255,73		2.265.800,00	0,00	
				2.265.800,00	0,00	4.954.055,73
	Avanzo di Amministrazione investimenti	0,00		5.501.000,00	0,00	
				5.501.000,00	0,00	5.501.000,00
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	0,00		752.000,00	0,00	
				752.000,00	0,00	752.000,00

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE I ENTRATA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	88.621.233,48	4.000,00	2.720.000,00	85.905.233,48
Titolo 2	13.124.665,58	5.532.484,00	100.000,00	18.557.149,58
Titolo 3	35.380.438,38	1.568.307,00	3.274.000,00	33.674.745,38
Titolo 4	16.597.591,49	2.931.652,97	0,00	19.529.244,46
Titolo 5	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 6	4.330.000,00	0,00	0,00	4.330.000,00
Titolo 7	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 9	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Entrate	546.973.928,93	10.036.443,97	6.094.000,00	550.916.372,90
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.213.883,37	0,00	0,00	9.213.883,37
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	33.223.561,15	0,00	0,00	33.223.561,15
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	2.688.255,73	8.518.800,00	0,00	11.207.055,73
	592.099.629,18	18.555.243,97	6.094.000,00	604.560.873,15

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	2.138.336,34		0,00	20.000,00	
				0,00	20.000,00	2.118.336,34
01012	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese in conto capitale	154.452,37		15.000,00	0,00	
				15.000,00	0,00	169.452,37
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	1.757.507,13		0,00	40.000,00	
				0,00	40.000,00	1.717.507,13
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	4.301.560,82		0,00	41.500,00	
				0,00	41.500,00	4.260.060,82
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	2.216.354,27		210.000,00	20.000,00	
				210.000,00	20.000,00	2.406.354,27
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	4.225.785,39		72.000,00	110.000,00	
				72.000,00	110.000,00	4.187.785,39

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	273.345,01		25.000,00	0,00	
				25.000,00	0,00	298.345,01
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	3.533.603,37		10.000,00	0,00	
				10.000,00	0,00	3.543.603,37
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	4.058.005,85		2.910.000,00	1.200.000,00	
				2.910.000,00	1.200.000,00	5.768.005,85
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	1.930.370,00		2.250,00	71.000,00	
				2.250,00	71.000,00	1.861.620,00
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	2.028.795,76		160.000,00	0,00	
				160.000,00	0,00	2.188.795,76
01082	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese in conto capitale	116.909,68		300.000,00	0,00	
				300.000,00	0,00	416.909,68

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	12.476.393,19		427.100,00	102.700,00	
				427.100,00	102.700,00	12.800.793,19
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	2.831.632,97		82.000,00	0,00	
				82.000,00	0,00	2.913.632,97
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	6.413.798,28		5.000,00	293.750,00	
				5.000,00	293.750,00	6.125.048,28
03012	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese in conto capitale	201.041,82		37.500,00	0,00	
				37.500,00	0,00	238.541,82
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	5.975.969,60		127.000,00	0,00	
				127.000,00	0,00	6.102.969,60
04012	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale	407.500,00		1.370.000,00	450.000,00	
				1.370.000,00	450.000,00	1.327.500,00

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	2.423.753,00		200.000,00	0,00	
				200.000,00	0,00	2.623.753,00
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	14.180.902,81		5.661.000,00	2.500.000,00	
				5.661.000,00	2.500.000,00	17.341.902,81
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	6.182.903,81		11.500,00	362.392,00	
				11.500,00	362.392,00	5.832.011,81
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	3.685.856,91		56.000,00	30.000,00	
				56.000,00	30.000,00	3.711.856,91
05022	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese in conto capitale	438.773,59		1.395.000,00	500.000,00	
				1.395.000,00	500.000,00	1.333.773,59
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	2.267.725,83		50.800,00	0,00	
				50.800,00	0,00	2.318.525,83

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
06012	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese in conto capitale	6.011.367,26		625.000,00	200.000,00	
				625.000,00	200.000,00	6.436.367,26
07011	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese correnti	440.884,00		7.817,00	0,00	
				7.817,00	0,00	448.701,00
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	1.450.396,96		22.500,00	0,00	
				22.500,00	0,00	1.472.896,96
08012	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese in conto capitale	3.819.820,51		70.000,00	0,00	
				70.000,00	0,00	3.889.820,51
08022	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese in conto capitale	3.024.323,64		715.000,00	200.000,00	
				715.000,00	200.000,00	3.539.323,64
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	3.368.338,54		147.000,00	0,00	
				147.000,00	0,00	3.515.338,54

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	301.075,91		660.000,00	220.000,00	
				660.000,00	220.000,00	741.075,91
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	18.268.906,84		1.202.807,00	0,00	
				1.202.807,00	0,00	19.471.713,84
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	95.800,00		220.000,00	0,00	
				220.000,00	0,00	315.800,00
10021	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese correnti	2.919.913,87		510.000,00	0,00	
				510.000,00	0,00	3.429.913,87
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	7.869.235,43		200.000,00	741.250,00	
				200.000,00	741.250,00	7.327.985,43
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	10.922.565,01		619.152,97	100.000,00	
				619.152,97	100.000,00	11.441.717,98

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
11011	Soccorso civile-Sistema di protezione civile-Spese correnti	151.184,11		1.000,00	0,00	
				1.000,00	0,00	152.184,11
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	8.724.744,87		131.000,00	249.525,00	
				131.000,00	249.525,00	8.606.219,87
12021	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per la disabilità-Spese correnti	8.691.441,35		10.000,00	100.000,00	
				10.000,00	100.000,00	8.601.441,35
12031	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per gli anziani-Spese correnti	2.134.633,00		0,00	1.500,00	
				0,00	1.500,00	2.133.133,00
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale-Spese correnti	4.270.401,69		524.000,00	140.000,00	
				524.000,00	140.000,00	4.654.401,69
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	122.320,00		523.234,00	0,00	
				523.234,00	0,00	645.554,00

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12061	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per il diritto alla casa-Spese correnti	1.771.954,00				
				1.200,00	0,00	
				1.200,00	0,00	1.773.154,00
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	4.691.254,50				
				149.500,00	0,00	
				149.500,00	0,00	4.840.754,50
12081	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Cooperazione e associazionismo-Spese correnti	125.315,53				
				1.500,00	0,00	
				1.500,00	0,00	126.815,53
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	1.683.478,84				
				0,00	10.000,00	
				0,00	10.000,00	1.673.478,84
14022	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese in conto capitale	20.000,00				
				100.000,00	0,00	
				100.000,00	0,00	120.000,00
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	698.052,62				
				47.000,00	0,00	
				47.000,00	0,00	745.052,62

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
50024	Debito pubblico-Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari- Rimborso Prestiti	7.047.759,00				
				550.000,00	0,00	
				550.000,00	0,00	7.597.759,00

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	144.431.434,24	5.112.208,00	2.333.617,00	147.210.025,24
Titolo 2	51.700.435,94	14.502.652,97	5.370.000,00	60.833.088,91
Titolo 3	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 4	7.047.759,00	550.000,00	0,00	7.597.759,00
Titolo 5	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 7	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Spese	592.099.629,18	20.164.860,97	7.703.617,00	604.560.873,15
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	592.099.629,18	20.164.860,97	7.703.617,00	604.560.873,15

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE I ENTRATA
VAR - 1 / 2021

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.724.023,00		80.000,00	0,00	
				80.000,00	0,00	9.804.023,00
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	8.488.762,11		30.000,00	0,00	
				30.000,00	0,00	8.518.762,11
603006	Accensioni prestiti-Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.195.000,00		0,00	895.000,00	
				0,00	895.000,00	3.300.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.175.000,00		5.370.000,00	0,00	
				5.370.000,00	0,00	9.545.000,00

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	90.939.593,48	0,00	0,00	90.939.593,48
Titolo 2	10.407.532,50	80.000,00	0,00	10.487.532,50
Titolo 3	36.120.512,11	30.000,00	0,00	36.150.512,11
Titolo 4	11.829.650,00	0,00	0,00	11.829.650,00
Titolo 5	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 6	4.195.000,00	0,00	895.000,00	3.300.000,00
Titolo 7	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 9	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Entrate	542.412.288,09	110.000,00	895.000,00	541.627.288,09
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	71.981,84	0,00	0,00	71.981,84
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.175.000,00	5.370.000,00	0,00	9.545.000,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	546.659.269,93	5.480.000,00	895.000,00	551.244.269,93

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	3.699.656,00		180.000,00	0,00	
				180.000,00	0,00	3.879.656,00
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	2.533.150,00		1.800.000,00	600.000,00	
				1.800.000,00	600.000,00	3.733.150,00
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	11.161.154,00		0,00	180.000,00	
				0,00	180.000,00	10.981.154,00
04012	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale	207.500,00		450.000,00	0,00	
				450.000,00	0,00	657.500,00
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	1.981.000,00		3.500.000,00	1.000.000,00	
				3.500.000,00	1.000.000,00	4.481.000,00
05022	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese in conto capitale	1.740.000,00		500.000,00	895.000,00	
				500.000,00	895.000,00	1.345.000,00

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
06012	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese in conto capitale	1.336.000,00		200.000,00	0,00	
				200.000,00	0,00	1.536.000,00
08022	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese in conto capitale	65.000,00		200.000,00	0,00	
				200.000,00	0,00	265.000,00
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	166.000,00		220.000,00	0,00	
				220.000,00	0,00	386.000,00
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	2.825.000,00		100.000,00	0,00	
				100.000,00	0,00	2.925.000,00
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	8.646.691,08		350.000,00	350.000,00	
				350.000,00	350.000,00	8.646.691,08
12021	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per la disabilità-Spese correnti	8.459.552,80		51.500,00	20.000,00	
				51.500,00	20.000,00	8.491.052,80

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12031	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per gli anziani-Spese correnti	2.028.402,00		0,00	1.500,00	
				0,00	1.500,00	2.026.902,00
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale-Spese correnti	3.594.582,17		0,00	140.000,00	
				0,00	140.000,00	3.454.582,17
12061	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per il diritto alla casa-Spese correnti	1.771.954,00		140.000,00	0,00	
				140.000,00	0,00	1.911.954,00
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	4.527.417,00		80.000,00	0,00	
				80.000,00	0,00	4.607.417,00

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	134.344.528,93	801.500,00	691.500,00	134.454.528,93
Titolo 2	16.162.650,00	6.970.000,00	2.495.000,00	20.637.650,00
Titolo 3	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 4	7.232.091,00	0,00	0,00	7.232.091,00
Titolo 5	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 7	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Spese	546.659.269,93	7.771.500,00	3.186.500,00	551.244.269,93
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	546.659.269,93	7.771.500,00	3.186.500,00	551.244.269,93

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE I ENTRATA
VAR - 1 / 2021

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.782.638,00		80.000,00	0,00	
				80.000,00	0,00	9.862.638,00
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	8.491.762,11		30.000,00	0,00	
				30.000,00	0,00	8.521.762,11
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00		1.600.000,00	0,00	
				1.600.000,00	0,00	1.600.000,00

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023 PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	91.029.593,48	0,00	0,00	91.029.593,48
Titolo 2	9.782.638,00	80.000,00	0,00	9.862.638,00
Titolo 3	36.120.012,11	30.000,00	0,00	36.150.012,11
Titolo 4	11.834.650,00	0,00	0,00	11.834.650,00
Titolo 5	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 6	4.600.000,00	0,00	0,00	4.600.000,00
Titolo 7	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 9	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Entrate	542.286.893,59	110.000,00	0,00	542.396.893,59
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	1.600.000,00	0,00	1.600.000,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	542.286.893,59	1.710.000,00	0,00	543.996.893,59

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	3.690.711,06		180.000,00	0,00	
				180.000,00	0,00	3.870.711,06
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	2.338.150,00		600.000,00	0,00	
				600.000,00	0,00	2.938.150,00
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	11.160.154,00		0,00	180.000,00	
				0,00	180.000,00	10.980.154,00
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	2.716.000,00		1.000.000,00	0,00	
				1.000.000,00	0,00	3.716.000,00
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	8.691.382,00		350.000,00	350.000,00	
				350.000,00	350.000,00	8.691.382,00
12021	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per la disabilità-Spese correnti	8.458.146,00		51.500,00	20.000,00	
				51.500,00	20.000,00	8.489.646,00

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12031	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per gli anziani-Spese correnti	2.028.402,00		0,00	1.500,00	
				0,00	1.500,00	2.026.902,00
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale-Spese correnti	3.588.125,17		0,00	140.000,00	
				0,00	140.000,00	3.448.125,17
12061	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per il diritto alla casa-Spese correnti	1.771.954,00		140.000,00	0,00	
				140.000,00	0,00	1.911.954,00
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	4.527.417,00		80.000,00	0,00	
				80.000,00	0,00	4.607.417,00

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	133.726.534,59	801.500,00	691.500,00	133.836.534,59
Titolo 2	12.397.650,00	1.600.000,00	0,00	13.997.650,00
Titolo 3	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 4	7.242.709,00	0,00	0,00	7.242.709,00
Titolo 5	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 7	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Spese	542.286.893,59	2.401.500,00	691.500,00	543.996.893,59
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	542.286.893,59	2.401.500,00	691.500,00	543.996.893,59

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio		69.669.169,46		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.213.883,37	71.981,84	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	138.137.128,44	137.577.638,09	137.042.243,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	147.210.025,24	134.454.528,93	133.836.534,59
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		71.981,84	0,00	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		7.931.015,22	8.236.902,04	8.232.335,44
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	(-)	7.597.759,00	7.232.091,00	7.242.709,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		650.000,00	100.000,00	100.000,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 7.456.772,43	- 4.037.000,00	- 4.037.000,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.274.772,43	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		550.000,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.300.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		100.000,00	100.000,00	100.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	118.000,00	63.000,00	63.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M				

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.932.283,30	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	33.223.561,15	9.545.000,00	1.600.000,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	73.859.244,46	65.129.650,00	66.434.650,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)	4.300.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	118.000,00	63.000,00	63.000,00
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	(-)	60.833.088,91	20.637.650,00	13.997.650,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		9.545.000,00	1.600.000,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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 attivita' finanziaria	(+)		50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 attivita' finanziarie'	(-)		50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					

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)	(-)		3.274.772,43	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-3.274.772,43	0,00	0,00

COMUNE DI MONZA

**SALVAGUARDIA
EQUILIBRI DI BILANCIO
2021**

INDICE

Salvaguardia degli equilibri	1
Quadro normativo di riferimento	
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili	
Contenuto e modalità di esposizione	
Eredita' contabile del consuntivo precedente	3
Effetti della precedente gestione sull'attuale bilancio	
Sintesi dei dati finanziari a consuntivo	
Parametri di deficit strutturale a consuntivo	
Situazione contabile dell'attuale bilancio	5
Equilibri finanziari e principi contabili	
Composizione ed equilibrio del bilancio corrente	
Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti	
Equilibrio situazione di cassa	
Stato di avanzamento della spesa per missione	9
Previsioni aggiornate della spesa per missione	
Impegno contabile della spesa per missione	
Stato di avanzamento della spesa per missione	
Aspetti finanziari o patrimoniali monitorati	12
Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo	
Composizione aggiornata del risultato di amministrazione	
Avanzo o disavanzo applicato in entrata	
Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato	
Composizione aggiornata del fpv stanziato in uscita	
Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata	
Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità	
Accantonamenti in fondi rischi	
Valutazione e andamento delle entrate	18
Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate	
Tributi	
Trasferimenti correnti	
Entrate extratributarie	
Entrate in conto capitale	
Riduzione di attività finanziarie	
Accensione di prestiti	
Anticipazioni	
Valutazione e andamento delle uscite	23
Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate	
Spese correnti	
Spese in conto capitale	
Incremento di attività finanziarie	
Rimborso di prestiti	
Chiusura delle anticipazioni	
Fenomeni che necessitano di particolari cautele	27
Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito	
Modalità di finanziamento del bilancio investimenti	
Principali investimenti previsti e/o finanziati nell'esercizio	
Gestione dei residui attivi e passivi	
Debiti fuori bilancio in corso formazione	

Conclusioni

Considerazioni finali e conclusioni

1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

1.1 Quadro normativo di riferimento

Questo documento, sottoposto all'approvazione dell'organo deliberante, è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma della Salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione del fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione di questo documento è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- la salvaguardia degli equilibri, pur essendo un adempimento di carattere prevalentemente tecnico, si colloca all'interno del sistema di bilancio che deve assolvere anche ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili; per questa ragione, questo elaborato è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio di metà esercizio. Allo stesso tempo, anche i dati e le informazioni di seguito riportate sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- gli atti di gestione, come a suo tempo il bilancio stesso, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Per quanto riguarda le attribuzioni richieste, il Testo unico degli enti locali identifica sia l'ambito di competenza deliberativa (organo politico che approva l'atto) che le attribuzioni di natura tecnica richieste nella fase di predisposizione del documento contabile (responsabilità nella redazione degli elaborati). Riguardo il primo aspetto "con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio" (D.Lgs.267/00), art.193/2), mentre per il secondo, "il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto (...) alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica" (D.Lgs.267/00), art.153/4).

1.2 Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio interessa prevalentemente l'esercizio di competenza ma riguarda, seppure in una prospettiva meno dinamica, l'intero intervallo della programmazione. Il bilancio triennale, infatti, era stato a suo tempo redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantivano, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio e gli atti della successiva gestione, nonostante prendano in esame un orizzonte temporale della durata di un triennio, hanno attribuito le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, anche dopo l'avvenuta approvazione di successive variazioni, era ed è rimasto unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- le entrate sono state iscritte in bilancio e nei successivi atti di gestione al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni (rispetto del principio n.4 - Integrità).

1.3 Contenuto e modalità di esposizione

Secondo il TUEL "gli enti locali garantiscono durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti" (D.Lgs.267/00, art.193/1) mentre "con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio" (D.Lgs.267/00, art.193/2).

Sempre nella medesima prospettiva, l'organo consiliare "provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei

residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti (..fuori bilancio) di cui all'articolo 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui“(D.Lgs.267/00, art.193/3).

Sulla scorta di queste premesse, questo documento svilupperà di seguito le principali tematiche che attengono all'operazione di Salvaguardia in una progressione logica che partirà dall'eredità contabile del consuntivo precedente (2) per arrivare alla situazione contabile dell'attuale bilancio (3), analizzerà poi lo stato di avanzamento della spesa per missione (4), gli aspetti finanziari o patrimoniali monitorati, compresa la consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità (5), la valutazione e l'andamento delle entrate (6), la valutazione e l'andamento delle uscite (7), unitamente ai più importanti fenomeni che necessitano di particolari cautele, compresa la presenza di debiti fuori bilancio (8).

Questo documento, pertanto, abbraccia un insieme di argomenti esposti in modo coordinato e consecutivo in modo da rispettare sia il contenuto che la forma richiesta dal legislatore e, allo stesso tempo, favorire la lettura e la comprensione adeguata dei complessi movimenti e considerazioni tecnico-contabili ivi descritte.

2 EREDITA' CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE

2.1 Effetti della precedente gestione sull'attuale bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito, compatibilmente con un certo grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perchè va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente esercizio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti aggiornati del nuovo bilancio, con le conseguenti variazioni e atti di gestione.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo e la situazione dei parametri di deficit strutturale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Salvaguardia.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

2.2 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in C/competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in C/residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto, come di seguito riportato, non ha prodotto né sta producendo effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di gestione delle previsioni di entrata e di uscita del bilancio in corso.

L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo richiedesse, ad una nuova ed ulteriore operazione di Salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'attuale quadro normativo.

Situazione finanziaria rendiconto Situazione al 31-12-2020		Composizione		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	(+)	39.651.453,57	-	39.651.453,57
Riscossioni	(+)	37.339.827,53	144.288.609,86	181.628.437,39
Pagamenti	(-)	33.076.782,91	118.533.938,59	151.610.721,50
Situazione contabile di cassa				69.669.169,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				69.669.169,46
Residui attivi	(+)	81.336.839,36	46.137.759,89	127.474.599,25
Residui passivi	(-)	15.908.819,24	44.982.323,01	60.891.142,25
Risultato contabile				136.252.626,46
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			9.213.883,37
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)			33.223.561,15
Risultato effettivo				93.815.181,94

2.3 Parametri di deficit strutturale a consuntivo

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

L'attenzione del legislatore si è concentrata sui seguenti elementi ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento (finanziario, emerso o in

corso di emersione, improprio); disavanzo; rigidità della spesa.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- Anticipazione chiuse solo contabilmente
- Sostenibilità debiti finanziari
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- Debiti riconosciuti e finanziati
- Debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (riscossioni rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

La situazione di deficitarietà strutturale, se presente, può ridurre i margini discrezionali richiesti per formare il nuovo bilancio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

Denominazione indicatore	Rendiconto 2020	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	✓	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati	✓	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	✓	
Effettiva capacità di riscossione	✓	

3 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO

3.1 Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, compreso in sede di Salvaguardia, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati prima predisposti e poi conservati, anche nelle successive variazioni di bilancio, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa, oggetto di costante monitoraggio ripreso poi nell'operazione di Salvaguardia (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti, come nelle successive eventuali variazioni agli stanziamenti e nell'articolazione della struttura contabile, non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, è tutt'ora formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare, quanto meno in sede di rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si da atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia.

La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio attuale nelle previsioni di competenza nei tre anni considerati dalla programmazione.

Equilibrio di bilancio 2021 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	154.807.784,24	154.807.784,24	0,00
Investimenti	60.623.088,91	60.623.088,91	0,00
Movimento di fondi	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	278.920.000,00	278.920.000,00	0,00
Totale	604.350.873,15	604.350.873,15	0,00

Equilibrio di bilancio 2022 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	141.686.619,93	141.686.619,93	0,00
Investimenti	20.637.650,00	20.637.650,00	0,00
Movimento di fondi	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	278.920.000,00	278.920.000,00	0,00
Totale	551.244.269,93	551.244.269,93	0,00

Equilibrio di bilancio 2023 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	141.079.243,59	141.079.243,59	0,00
Investimenti	13.997.650,00	13.997.650,00	0,00
Movimento di fondi	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	278.920.000,00	278.920.000,00	0,00
Totale	543.996.893,59	543.996.893,59	0,00

3.2 Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stata costruito ed è sempre mantenuto, anche in sede di variazione, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi*, anche in sede di variazione, è seguito il criterio della *competenza*

potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentono, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per *imputare* la spesa corrente sono i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Durante l'esercizio, ma sempre in tempo utile, potranno essere effettuate correzioni all'esercizio di attuale attribuzione dell'entrata o della spesa per garantire, a rendiconto, l'esatta imputazione del movimento contabile.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte corrente*, questo è stato ottenuto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Si noti che il *criterio di imputazione* riferito alla gestione corrente è soggetto a specifiche deroghe previste dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno descritti nella sezione della Salvaguardia che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente.

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)		Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
Entrate				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	85.905.233,48	90.939.593,48	91.029.593,48
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	18.557.149,58	10.487.532,50	9.862.638,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	33.674.745,38	36.150.512,11	36.150.012,11
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	118.000,00	63.000,00	63.000,00
Risorse ordinarie		138.019.128,44	137.514.638,09	136.979.243,59
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	9.213.883,37	71.981,84	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	3.274.772,43	0,00	0,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	4.300.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		16.788.655,80	4.171.981,84	4.100.000,00
Totale		154.807.784,24	141.686.619,93	141.079.243,59
Uscite				
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	147.210.025,24	134.454.528,93	133.836.534,59
Spese correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	7.597.759,00	7.232.091,00	7.242.709,00
Impieghi ordinari		154.807.784,24	141.686.619,93	141.079.243,59
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Totale		154.807.784,24	141.686.619,93	141.079.243,59
Risultato				
Entrate bilancio corrente	(+)	154.807.784,24	141.686.619,93	141.079.243,59
Uscite bilancio corrente	(-)	154.807.784,24	141.686.619,93	141.079.243,59
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00

3.3 Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Le poste del bilancio investimenti sono separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, anche in sede di eventuale variazione di bilancio, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio

della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- se il cronoprogramma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Durante l'esercizio, ma sempre in tempo utile, potranno essere effettuate correzioni all'esercizio di attuale attribuzione dell'entrata o della spesa per garantire, a rendiconto, l'esatta imputazione del movimento contabile.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Si noti che i criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti particolari saranno descritti nella sezione della Salvaguardia che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, separatamente, delle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio degli investimenti.

Equilibrio bilancio investimenti (Competenza)		Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
Entrate				
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	19.319.244,46	11.829.650,00	11.834.650,00
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	4.300.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00
		15.019.244,46	7.729.650,00	7.734.650,00
Risorse ordinarie				
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	33.223.561,15	9.545.000,00	1.600.000,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	7.932.283,30	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	118.000,00	63.000,00	63.000,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	4.330.000,00	3.300.000,00	4.600.000,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
		45.603.844,45	12.908.000,00	6.263.000,00
Risorse straordinarie				
Totale		60.623.088,91	20.637.650,00	13.997.650,00
Uscite				
Spese in C/capitale (Tit.2/U)	(+)	60.623.088,91	20.637.650,00	13.997.650,00
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
		60.623.088,91	20.637.650,00	13.997.650,00
Impieghi ordinari				
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
		0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari				
Totale		60.623.088,91	20.637.650,00	13.997.650,00
Risultato				
Entrate bilancio investimenti	(+)	60.623.088,91	20.637.650,00	13.997.650,00
Uscite bilancio investimenti	(-)	60.623.088,91	20.637.650,00	13.997.650,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00

3.4 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza. Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava

l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi.

Il prospetto riporta la situazione sia in termini di previsione che di movimento effettivo (incassi e pagamenti).

Equilibrio situazione di cassa (Previsioni e movimenti contabili)		Cassa 2021	Riscossioni e Pagamenti	Scostamento
Entrate				
Tributi e perequazione	(+)	114.014.984,21	23.733.915,62	90.281.068,59
Trasferimenti correnti	(+)	25.730.576,99	4.457.303,92	21.273.273,07
Extratributarie	(+)	60.253.311,22	13.681.121,19	46.572.190,03
Entrate in conto capitale	(+)	27.616.449,34	8.042.076,72	19.574.372,62
Riduzione di attività finanziarie	(+)	47.975.853,57	1.092.207,59	46.883.645,98
Accensione di prestiti	(+)	4.904.569,69	574.569,69	4.330.000,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	279.272.911,06	7.146.242,99	272.126.668,07
	Somma	619.768.656,08	58.727.437,72	
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	-	-	
Avanzo applicato in entrata	(+)	-	-	
	Parziale	619.768.656,08	58.727.437,72	
Fondo di cassa iniziale	(+)	69.669.169,46	69.669.169,46	
	Totale	689.437.825,54	128.396.607,18	
Uscite				
Correnti	(+)	178.470.054,91	61.896.649,86	116.573.405,05
In conto capitale	(+)	43.011.220,43	7.114.057,92	35.897.162,51
Incremento attività finanziarie	(+)	50.574.569,69	574.569,69	50.000.000,00
Rimborso di prestiti	(+)	7.047.759,00	3.362.453,19	3.685.305,81
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	285.851.412,73	10.262.217,28	275.589.195,45
	Parziale	624.955.016,76	83.209.947,94	
Disavanzo applicato in uscita	(+)	-	-	
	Totale	624.955.016,76	83.209.947,94	
Risultato				
Totale entrate	(+)	689.437.825,54	128.396.607,18	
Totale uscite	(-)	624.955.016,76	83.209.947,94	
	Fondo di cassa finale (previsione)	64.482.808,78		
	Situazione di cassa attuale		45.186.659,24	

4 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE

4.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione

I programmi ed i loro aggregati per "Missione" sono i punti di riferimento per misurare in corso d'anno l'efficacia dell'azione intrapresa. I programmi in cui si articola la missione sono composti da spese di funzionamento, che comprendono gli interventi di routine (spese correnti), la restituzione del capitale mutuato e il ricorso ad anticipazioni (rimborso prestiti). Le spese d'investimento raggruppano invece gli investimenti in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni prettamente finanziarie (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli stanziamenti di spesa di queste due componenti con il loro totale.

Parte "Funzionamento" della Missione (Stanziamenti 2021)	Tit.1 (Correnti)	Tit.4 (Rim.prestiti)	Tit.5 (Chiusura ant.)	Funzionamento (Tit.1+4+5)
Servizi generali e istituzionali	37.998.489,24	0,00	0,00	37.998.489,24
Giustizia	4.867,00	0,00	0,00	4.867,00
Ordine pubblico e sicurezza	6.125.048,28	0,00	0,00	6.125.048,28
Istruzione e diritto allo studio	14.660.484,41	0,00	0,00	14.660.484,41
Valorizzazione beni e attività culturali	3.972.343,23	0,00	0,00	3.972.343,23
Politica giovanile, sport e tempo libero	2.710.446,69	0,00	0,00	2.710.446,69
Turismo	448.701,00	0,00	0,00	448.701,00
Assetto territorio, edilizia abitativa	3.358.030,74	0,00	0,00	3.358.030,74
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	23.517.852,38	0,00	0,00	23.517.852,38
Trasporti e diritto alla mobilità	10.757.899,30	0,00	0,00	10.757.899,30
Soccorso civile	152.184,11	0,00	0,00	152.184,11
Politica sociale e famiglia	33.054.952,78	0,00	0,00	33.054.952,78
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	1.467.734,31	0,00	0,00	1.467.734,31
Lavoro e formazione professionale	365.000,00	0,00	0,00	365.000,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	8.615.991,77	0,00	0,00	8.615.991,77
Debito pubblico	0,00	7.597.759,00	0,00	7.597.759,00
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	60.000.000,00	60.000.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	147.210.025,24	7.597.759,00	60.000.000,00	214.807.784,24

Parte "Investimento" della Missione (Stanziamenti 2021)	Tit.2 (C/Capitale)	Tit.3 (Incr.att.fin.)	Investimento (Tit.2+3)	Totale (Funz.+Invest.)
Servizi generali e istituzionali	6.517.712,91	50.000.000,00	56.517.712,91	94.516.202,15
Giustizia	0,00	0,00	0,00	4.867,00
Ordine pubblico e sicurezza	268.541,82	0,00	268.541,82	6.393.590,10
Istruzione e diritto allo studio	18.669.402,81	0,00	18.669.402,81	33.329.887,22
Valorizzazione beni e attività culturali	2.903.548,24	0,00	2.903.548,24	6.875.891,47
Politica giovanile, sport e tempo libero	6.436.367,26	0,00	6.436.367,26	9.146.813,95
Turismo	0,00	0,00	0,00	448.701,00
Assetto territorio, edilizia abitativa	7.429.144,15	0,00	7.429.144,15	10.787.174,89
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	741.075,91	0,00	741.075,91	24.258.928,29
Trasporti e diritto alla mobilità	15.830.278,88	0,00	15.830.278,88	26.588.178,18
Soccorso civile	170.000,00	0,00	170.000,00	322.184,11
Politica sociale e famiglia	1.537.016,93	0,00	1.537.016,93	34.591.969,71
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	120.000,00	0,00	120.000,00	1.587.734,31
Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	365.000,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	8.615.991,77
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	7.597.759,00
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	60.623.088,91	50.000.000,00	110.623.088,91	325.430.873,15

4.2 Impegno contabile della spesa per Missione

Il grado di impegno della spesa per programmi e missione è fortemente condizionata dalla sua composizione stessa dell'aggregato contabile. Una forte componente di spesa di investimento, ad esempio, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento, non indicherà alcun impegno di spesa producendo, quanto meno in una visione di carattere infrannuale come quella analizzata nella Salvaguardia, una significativa contrazione del grado di realizzazione della spesa, poi ripresa nell'argomento successivo. I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli impegni relativi alle due componenti in cui si articola la spesa per missione, e cioè la quota di funzionamento e quella d'investimento, con il corrispondente totale.

Parte "Funzionamento" della Missione (Impegni 2021)	Tit.1 (Correnti)	Tit.4 (Rim.prestiti)	Tit.5 (Chiusura ant.)	Funzionamento (Tit.1+4+5)
Servizi generali e istituzionali	29.575.207,46	0,00	0,00	29.575.207,46
Giustizia	2.464,20	0,00	0,00	2.464,20
Ordine pubblico e sicurezza	5.772.595,62	0,00	0,00	5.772.595,62
Istruzione e diritto allo studio	11.073.300,60	0,00	0,00	11.073.300,60
Valorizzazione beni e attività culturali	3.455.584,83	0,00	0,00	3.455.584,83
Politica giovanile, sport e tempo libero	1.983.605,39	0,00	0,00	1.983.605,39
Turismo	259.587,60	0,00	0,00	259.587,60
Assetto territorio, edilizia abitativa	2.861.010,09	0,00	0,00	2.861.010,09
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	19.757.856,84	0,00	0,00	19.757.856,84
Trasporti e diritto alla mobilità	5.099.891,00	0,00	0,00	5.099.891,00
Soccorso civile	94.194,60	0,00	0,00	94.194,60
Politica sociale e famiglia	24.886.135,71	0,00	0,00	24.886.135,71
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	1.287.399,33	0,00	0,00	1.287.399,33
Lavoro e formazione professionale	218.858,79	0,00	0,00	218.858,79
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	3.362.453,19	0,00	3.362.453,19
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	106.327.692,06	3.362.453,19	0,00	109.690.145,25

Parte "Investimento" della Missione (Impegni 2021)	Tit.2 (C/Capitale)	Tit.3 (Incr.att.fin.)	Investimento (Tit.2+3)	Totale (Funz.+Invest.)
Servizi generali e istituzionali	2.151.002,91	0,00	2.151.002,91	31.726.210,37
Giustizia	0,00	0,00	0,00	2.464,20
Ordine pubblico e sicurezza	137.284,43	0,00	137.284,43	5.909.880,05
Istruzione e diritto allo studio	11.726.494,76	0,00	11.726.494,76	22.799.795,36
Valorizzazione beni e attività culturali	1.148.548,24	0,00	1.148.548,24	4.604.133,07
Politica giovanile, sport e tempo libero	2.266.506,06	0,00	2.266.506,06	4.250.111,45
Turismo	0,00	0,00	0,00	259.587,60
Assetto territorio, edilizia abitativa	3.948.763,20	0,00	3.948.763,20	6.809.773,29
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	100.075,91	0,00	100.075,91	19.857.932,75
Trasporti e diritto alla mobilità	11.522.371,73	0,00	11.522.371,73	16.622.262,73
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	94.194,60
Politica sociale e famiglia	1.181.119,34	0,00	1.181.119,34	26.067.255,05
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	20.000,00	0,00	20.000,00	1.307.399,33
Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	218.858,79
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	3.362.453,19
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	34.202.166,58	0,00	34.202.166,58	143.892.311,83

4.3 Stato di avanzamento della spesa per Missione

Il prospetto che segue riprende i dati esposti nei due argomenti precedenti e mostra il grado di realizzo (impegno %) delle due componenti del programma, e cioè funzionamento e investimento. Lo stanziamento è stato depurato dalla quota del FPV stanziato in uscita che per regola contabile non è soggetto ad impegno.

Stato di realizzazione delle Missioni 2021		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz.netti (al netto FPV/U)	Impegni (competenza)	% Impegni (su Stanz.-FPV)
Servizi generali	Funz.	37.998.489,24	0,00	37.998.489,24	29.575.207,46	77,83%
	Invest.	56.517.712,91	1.515.000,00	55.002.712,91	2.151.002,91	3,91%
Giustizia	Funz.	4.867,00	0,00	4.867,00	2.464,20	50,63%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	6.125.048,28	0,00	6.125.048,28	5.772.595,62	94,25%
	Invest.	268.541,82	0,00	268.541,82	137.284,43	51,12%
Istruzione	Funz.	14.660.484,41	65.280,96	14.595.203,45	11.073.300,60	75,87%
	Invest.	18.669.402,81	4.115.000,00	14.554.402,81	11.726.494,76	80,57%
Cultura	Funz.	3.972.343,23	0,00	3.972.343,23	3.455.584,83	86,99%
	Invest.	2.903.548,24	740.000,00	2.163.548,24	1.148.548,24	53,09%
Sport	Funz.	2.710.446,69	0,00	2.710.446,69	1.983.605,39	73,18%
	Invest.	6.436.367,26	580.000,00	5.856.367,26	2.266.506,06	38,70%
Turismo	Funz.	448.701,00	0,00	448.701,00	259.587,60	57,85%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	3.358.030,74	0,00	3.358.030,74	2.861.010,09	85,20%
	Invest.	7.429.144,15	200.000,00	7.229.144,15	3.948.763,20	54,62%
Tutela ambiente	Funz.	23.517.852,38	0,00	23.517.852,38	19.757.856,84	84,01%
	Invest.	741.075,91	220.000,00	521.075,91	100.075,91	19,21%
Trasporti	Funz.	10.757.899,30	0,00	10.757.899,30	5.099.891,00	47,41%
	Invest.	15.830.278,88	2.025.000,00	13.805.278,88	11.522.371,73	83,46%
Soccorso civile	Funz.	152.184,11	0,00	152.184,11	94.194,60	61,90%
	Invest.	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	33.054.952,78	6.700,88	33.048.251,90	24.886.135,71	75,30%
	Invest.	1.537.016,93	150.000,00	1.387.016,93	1.181.119,34	85,16%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	1.467.734,31	0,00	1.467.734,31	1.287.399,33	87,71%
	Invest.	120.000,00	0,00	120.000,00	20.000,00	16,67%
Lavoro e formazione	Funz.	365.000,00	0,00	365.000,00	218.858,79	59,96%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	8.615.991,77	0,00	8.615.991,77	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	7.597.759,00	0,00	7.597.759,00	3.362.453,19	44,26%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Programmazione effettiva	Funz.	214.807.784,24	71.981,84	214.735.802,40	109.690.145,25	51,08%
	Invest.	110.623.088,91	9.545.000,00	101.078.088,91	34.202.166,58	33,84%
Totale		325.430.873,15	9.616.981,84	315.813.891,31	143.892.311,83	

5 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI

5.1 Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo

La stesura dell'attuale bilancio di previsione è il risultato di un processo articolato che ha coinvolto i soggetti che, a vario titolo e con diversa provenienza, interagiscono con l'amministrazione. Il risultato di questo confronto è rappresentato dal complesso dei documenti previsti dalla norma contabile e predisposti dall'ente nel rispetto dei principi a carattere generale. Questi principi, una volta adottati, devono essere poi conservati anche durante la gestione per garantire l'uniformità di trattamento ed esposizione dei principali fenomeni e, in una prospettiva più vasta, la loro comparabilità nei diversi momenti dello stesso esercizio, come in sede di Salvaguardia degli equilibri di bilancio, e tra esercizi consecutivi.

In particolare, gli stanziamenti del bilancio con valenza triennale sono strutturati in modo da garantire un grado di *coerenza interna* tale da assicurare un nesso logico fra la programmazione attuale ed i conseguenti atti di gestione. Si sono così creati, e poi conservati nelle variazioni di bilancio, i presupposti affinché questi ultimi, una volta adottati dall'ente, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Allo stesso tempo, pur in presenza di un quadro normativo della finanza locale non sufficientemente stabile, si è cercata una connessione funzionale, e quindi un adeguato grado di *coerenza esterna*, tra le decisioni di bilancio dell'ente e le direttive strategiche emanate dagli altri livelli di governo della pubblica amministrazione, sia territoriale che nazionale (rispetto del *principio n.10 - Coerenza*).

Le poste contabili, quindi, sono valutate in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni durante l'esercizio come nel medio periodo, perché l'attività istituzionale, in tutte le sue espressioni, si sviluppa in modo duraturo nel tempo. Ne consegue che le valutazioni iniziali di bilancio, come le variazioni apportate in corso di esercizio e rilevate in sede di Salvaguardia, sono state adottate secondo criteri di stima che dovranno poi essere conservati in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni in un orizzonte temporale sufficientemente ampio (rispetto del *principio n.11 - Costanza*).

Nella prospettiva di agevolare la comparabilità delle informazioni nel corso del tempo, per rendere così individuabili anche in sede di Salvaguardia gli andamenti tendenziali, si è cercato, infine, di non stravolgere la modalità di rappresentazione dei fenomeni adottata durante la costruzione del bilancio di previsione e di mantenere costanti, ove possibile, i criteri di valutazione a suo tempo applicati (rispetto del *principio n.12 - Comparabilità e verificabilità*).

Questo approccio nasce anche dall'esigenza di concentrare l'attenzione su taluni fenomeni che, per loro natura o contenuto, sono valutabili in una prospettiva corretta solo se restano confrontabili nel tempo. Si tratta, in particolare, del compositore aggiornato del risultato di amministrazione e relativi vincoli, dell'avanzo applicato in entrata, della gestione contabile del fondo pluriennale vincolato e della sua composizione aggiornata, del fondo pluriennale applicato al bilancio, dell'ammontare aggiornato del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli accantonamenti in fondi rischi.

La Salvaguardia riporta di seguito le considerazioni su ciascuno di questi aspetti.

5.2 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio, era stato a suo tempo scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati in momenti successivi. In sede di Salvaguardia, pertanto, l'ente effettua la ricognizione sulla dimensione quantitativa/qualitativa sul grado di conservazione di questi vincoli, procedendo alla formalizzazione di eventuali modifiche intervenute.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Riteniamo, a questo punto, sia utile riportare un breve accenno sui criteri a suo tempo adottati per determinare il risultato finanziario dell'esercizio immediatamente precedente. Il procedimento seguito aveva comportato più fasi, dove con la prima si era proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica tendevano ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti. Solo in assenza di disavanzo di amministrazione, con la disponibilità del risultato di amministrazione *definitivo* (conto consuntivo approvato) e, compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, si è valutato come e in quale misura applicare al bilancio in corso l'eventuale componente del risultato diversa da quelle vincolate (avanzo libero).

In sede di Salvaguardia, pertanto, si è operata una nuova ed ulteriore verifica per garantire il corretto mantenimento dei vincoli contabili che si traduce, in sostanza, nella presenza di un'adeguata quota di avanzo tale da conservare il finanziamento di queste poste. La quota di avanzo disponibile, infatti, può essere influenzata da fenomeni successivi che alterano la composizione qualitativa e quantitativa dei vincoli, aumentandone o riducendone la consistenza. Questo aspetto va ad incidere nella parte di avanzo che è liberamente utilizzabile dall'ente.

Il prospetto successivo mostra la composizione sintetica del risultato (vincoli contabili) nella sua dimensione aggiornata e verificata in sede di Salvaguardia.

Composizione aggiornata del risultato di amministrazione (Situazione aggiornata dei vincoli in sede di Salvaguardia)		Esercizio 2020
Risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione al 31.12.20	(a)	93.815.181,94
Composizione del risultato e copertura dei vincoli		
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata	(b)	41.245.261,87
Parte vincolata	(c)	43.642.331,24
Parte destinata agli investimenti	(d)	5.588.277,47
Vincoli complessivi		90.475.870,58
Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli		
Risultato di amministrazione	(+)	93.815.181,94
Vincoli complessivi	(-)	90.475.870,58
Differenza (a-b-c-d)	(e)	3.339.311,36
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		3.339.311,36
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-

5.3 Avanzo o disavanzo applicato in entrata

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento. In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Dal punto di vista strettamente operativo, l'eventuale applicazione al primo anno del bilancio triennale della quota dell'avanzo vincolato approvata a rendiconto ed originata da economie su spese vincolate del bilancio precedente può essere anche disposta dai responsabili dei servizi competenti oppure, se le modalità comportamentali non sono state definite dal regolamento di contabilità, dal responsabile del servizio finanziario. In entrambi i casi, il provvedimento tecnico di re-imputazione dell'economia vincolata andrà a sostituire la delibera di variazione di bilancio, altrimenti obbligatoria.

Il prospetto mostra la composizione aggiornata del risultato di amministrazione applicato a bilancio.

Avanzo o disavanzo applicato (Corrente e Investimenti)	Stanziamenti		
	2021	2022	2023
Avanzo applicato in entrata			
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	(+)	3.274.772,43	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	(+)	7.932.283,30	0,00
Totale		11.207.055,73	0,00
Disavanzo applicato in uscita			
Disavanzo applicato al bilancio corrente	(+)	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00

5.4 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione che è sicuramente originale, ma di non semplice applicazione pratica.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato* (FPV), ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine.

La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche

diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Questo criterio non è generalizzato ma è limitato ad una cerchia ristretta di situazioni, codificate dalla legge o dai principi contabili, a cui l'ente deve poi fare costantemente riferimento. Lo stanziamento di spesa di ciascun anno, pertanto, è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge.

Venendo ai *criteri adottati per la gestione dell'attuale bilancio*, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto nel tempo il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale applicato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (impegno imputato nell'anno di competenza e quota parte rinviata al futuro, collocata nelle poste del fondo pluriennale di uscita).

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, la parte dell'impegno in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata (crono programma negli investimenti o previsione di liquidazione nelle spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi futuri, successivi a quello di avvenuto finanziamento della spesa.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote indica, pertanto, il valore complessivo del fondo pluriennale maturato al 31/12 di ciascun esercizio.

Il prospetto riporta l'ammontare complessivo del fondo pluriennale vincolato applicato nelle entrate dei tre distinti anni di cui si compone l'attuale bilancio di previsione (FPV/E) ed a cui si contrappone, ma senza alcuna esigenza di quadratura, data la diversità di significato contabile delle due distinte componenti, la quota del fondo pluriennale stanziata nel versante della spesa (FPV/U).

Gestione contabile del FPV (Situazione aggiornata)	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
Entrate			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	42.437.444,52	9.616.981,84	1.600.000,00
Uscite			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	9.616.981,84	1.600.000,00	0,00

5.5 Composizione aggiornata del FPV stanziato in uscita

Il fondo pluriennale vincolato è un *saldo finanziario* originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata in sede di previsione e durante i successivi atti di gestione la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che in sede di Salvaguardia si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione attuale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli ulteriori *aggiornamenti* nel corso dell'esercizio. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio ed aggiornata in sede di Salvaguardia sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale (FPV/U) sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo o che sono periodicamente effettuate durante la gestione, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Il prospetto mostra, a livello di singola missione, la distribuzione del fondo pluriennale vincolato stanziato nel versante della spesa, limitata al primo anno del triennio e riferita alla data di stesura della Salvaguardia.

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U 2021
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	0,00	1.515.000,00	1.515.000,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	65.280,96	4.115.000,00	4.180.280,96
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	740.000,00	740.000,00
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	580.000,00	580.000,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	200.000,00	200.000,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	220.000,00	220.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	2.025.000,00	2.025.000,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	6.700,88	150.000,00	156.700,88
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)		71.981,84		71.981,84
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)			9.545.000,00	9.545.000,00
Totale FPV/U stanziato				9.616.981,84

5.6 Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima *suddivisione* adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio.

Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come esistente alla data di predisposizione dell'operazione di Salvaguardia.

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)		Stanziamenti		
		2021	2022	2023
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	9.213.883,37	71.981,84	0,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	33.223.561,15	9.545.000,00	1.600.000,00
Totale		42.437.444,52	9.616.981,84	1.600.000,00

5.7 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo crediti dubbi era stata ottenuta come prodotto dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto disponibile (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad alcun impegno di spesa (risparmio forzoso). Si era trattato pertanto di coprire, con adeguate risorse già disponibili, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio soggetta ad incerta esazione).

In sede di approvazione ufficiale del rendiconto d'esercizio, se deliberato in tempi successivi a quello del bilancio, la quota accantonata per fronteggiare i possibili residui attivi in sofferenza era stata poi aggiornata adeguandola alla dimensione definitiva dei crediti derivanti dal nuovo rendiconto. Si era trattato di una possibile revisione del fondo che aveva assunto, limitatamente alla gestione dei residui attivi di consuntivo, una prima *dimensione infrannuale*.

Durante la Salvaguardia si procede invece ad adeguare anche la seconda componente del fondo, e cioè quella collegata agli stanziamenti aggiornati del bilancio in corso di gestione e relativa, quindi, ai nuovi crediti in fase di formazione (gestione competenza). Allo stesso tempo, anche la gestione dei residui può avere subito delle modifiche sostanziali dopo l'approvazione dell'ultimo rendiconto, andando così ad alterare il grado di solvibilità dei crediti accertato in sede di consuntivo.

Come conseguenza di ciò, e previe le opportune valutazioni del caso, si tratta di operare un possibile aggiornamento della *dimensione infrannuale* del fondo, sia nella componente dei vecchi crediti (gestione residui) che in quella dei crediti in corso di formazione (gestione competenza).

Il peggioramento della gestione residui può comportare l'obbligo di modificare la destinazione del precedente risultato di esercizio spostando così risorse dalla quota libera a quella oggetto di restrizioni (avanzo destinato).

Venendo all'attuale bilancio di previsione, e cioè alla gestione di competenza, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo vincolato di entità adeguata a tale scopo, si tratta di iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno per creare una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio di natura forzosa). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli. Questo, naturalmente, se la quota inizialmente stanziata, alla luce delle valutazioni effettuate in sede di verifica degli equilibri di bilancio, dovesse risultare inadeguata, per difetto o per eccesso, alla nuova situazione contingente.

In sede di Salvaguardia, l'ammontare della voce "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" dipende dalla dimensione degli stanziamenti dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dall'andamento dei corrispondenti accertamenti, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). A tal fine, si applica la percentuale già utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, individuando così l'importo del fondo cui è necessario adeguarsi. In linea di massima, pertanto, i criteri di calcolo adottati in sede di bilancio sono confermati anche durante l'esercizio.

La situazione aggiornata in sede di Salvaguardia degli equilibri, come riportata nel prospetto successivo e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede l'adozione di ulteriori interventi correttivi con carattere d'urgenza.

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)		Rendiconto 2020
Tributi e perequazione		16.655.433,27
Trasferimenti correnti		0,00
Entrate extratributarie		18.903.516,59
Entrate in conto capitale		310.159,77
Riduzione di attività finanziarie		0,00
Totale		35.869.109,63

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)		Stanziamento 2021
Tributi e perequazione		4.579.988,60
Trasferimenti correnti		0,00
Entrate extratributarie		3.351.026,62
Entrate in conto capitale		0,00
Riduzione di attività finanziarie		0,00
Totale		7.931.015,22

Denominazione	Tributi e perequazione
Contenuto e valutazioni	
Importo	4.579.988,60

Denominazione	Trasferimenti correnti
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	0,00

Denominazione	Entrate extratributarie
Contenuto e valutazioni	
Importo	3.351.026,62

Denominazione	Entrate in conto capitale
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	0,00

Denominazione	Riduzione di attività finanziarie
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	0,00

5.8 Accantonamenti in fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento in bilancio di poste non soggette ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "*componente accantonata*", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

La situazione aggiornata in sede di Salvaguardia, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede l'adozione di altri interventi correttivi con carattere d'urgenza.

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)		Rendiconto 2020
Fondo rischi per spese legali		1.664.284,24
Fondo spese per indennità di fine mandato		21.868,00
Altro		3.690.000,00
	Totale	5.376.152,24

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)		Stanziamiento 2021
Fondo rischi per spese legali		250.000,00
Fondo spese per indennità di fine mandato		5.467,00
Altro		0,00
	Totale	255.467,00

Denominazione	Fondo rischi per spese legali
Contenuto e valutazioni	
Importo	250.000,00

Denominazione	Fondo spese per indennità di fine mandato
Contenuto e valutazioni	
Importo	5.467,00

Denominazione	Altro
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	0,00

6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE

6.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono state precedute da una rigorosa valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). L'attuale dimensionamento degli stanziamenti di entrata è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di accertamento in carico gli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali di bilancio (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio aggiornate alla data attuale (Salvaguardia) si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli di bilancio riportati in questo documento espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi, che facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità) d'insieme.

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Dopo questa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, a livello triennale, e in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio a suo tempo approvato.

Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di entrata, per attribuire gli importi così ottenuti ai rispettivi esercizi di competenza e valutare, infine, il rispettivo grado di accertamento.

Entrate competenza (Riepilogo titoli)	Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
FPV applicato in entrata (FPV/E)	42.437.444,52	9.616.981,84	1.600.000,00
Avanzo applicato in entrata	11.207.055,73	0,00	0,00
	Parziale		
1 Tributi e perequazione	53.644.500,25	9.616.981,84	1.600.000,00
2 Trasferimenti correnti	85.905.233,48	90.939.593,48	91.029.593,48
3 Entrate extratributarie	18.557.149,58	10.487.532,50	9.862.638,00
4 Entrate in conto capitale	33.674.745,38	36.150.512,11	36.150.012,11
5 Riduzione di attività finanziarie	19.319.244,46	11.829.650,00	11.834.650,00
6 Accensione di prestiti	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	4.330.000,00	3.300.000,00	4.600.000,00
	Parziale (finanziamento impieghi)		
9 Entrate C/terzi e partite di giro	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
	Parziale (finanziamento impieghi)		
	325.430.873,15	272.324.269,93	265.076.893,59
	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00
Totale	604.350.873,15	551.244.269,93	543.996.893,59

6.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Salvaguardia. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della

corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;

- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.1/E Correnti tributaria, contributiva e perequativa	Stanzamenti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	74.474.241,87	47.052.173,04	63,18%
104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	-
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11.430.991,61	11.430.991,38	100,00%
302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	-
Totale	85.905.233,48	58.483.164,42	68,08

6.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni aggiornate di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente crono programma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione aggiornata di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.2/E Trasferimenti correnti	Stanzamenti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
101 Da Amministrazioni pubbliche	18.063.639,58	6.028.969,30	33,38%
102 Da Famiglie	0,00	0,00	-
103 Da Imprese	0,00	0,00	-
104 Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	-
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	493.510,00	493.510,00	100,00%
Totale	18.557.149,58	6.522.479,30	35,15%

6.4 Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni aggiornate di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- **Interessi attivi.** Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso;
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché

costante negli anni, sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono state previste con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.3/E Entrate extratributarie	Stanziamenti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.624.850,00	10.776.793,54	61,15%
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	4.528.000,00	2.810.430,70	62,07%
300 Interessi attivi	25.000,00	5.717,24	22,87%
400 Altre entrate da redditi da capitale	1.900.000,00	0,00	-
500 Rimborsi e altre entrate correnti	9.596.895,38	5.634.799,19	58,71%
Totale	33.674.745,38	19.227.740,67	57,10%

6.5 Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio aggiornate, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate aggiornate che derivano da:

- *Trasferimenti in conto capitale.* Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;
- *Alienazioni immobiliari.* Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
- *Alienazione di beni o servizi non immobiliari.* L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- *Cessione diritti superficie.* La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
- *Concessione di diritti patrimoniali.* Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante;
- *Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).* In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.4/E Entrate in conto capitale	Stanziamanti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 Tributi in conto capitale	10.000,00	0,00	-
200 Contributi agli investimenti	8.219.594,46	1.202.652,95	14,63%
300 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.221.650,00	209.407,26	17,14%
500 Altre entrate in conto capitale	9.868.000,00	6.255.700,65	63,39%
Totale	19.319.244,46	7.667.760,86	39,69%

6.6 Riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Per quanto riguarda il contenuto delle operazioni da cui hanno poi origine le previsioni di entrata, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti nel versante delle spese, si rimanda a quanto riportato nel corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate da riduzione di attività finanziarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.5/E Entrate da riduzione di attività finanziarie	Stanziamanti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
200 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00	-
300 Riscossione di crediti a medio-lungo termine	0,00	0,00	-
400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	50.000.000,00	0,00	-
Totale	50.000.000,00	0,00	-

6.7 Accensione di prestiti

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono state formulate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E). In particolare, ed entrando quindi nello specifico della questione contabile:

- *Assunzione di prestiti.* L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se prevista nel bilancio triennale, è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate per accensione di prestiti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.6/E Accensione di prestiti	Stanziamanti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	-
200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	-
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	4.330.000,00	0,00	-
400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	-
Totale	4.330.000,00	0,00	-

6.8 Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate per anticipazioni del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di

accertamento).

Tit.7/E Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziameti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 Anticipazioni tesoriere/cassiere	60.000.000,00	0,00	-
Totale	60.000.000,00	0,00	-

7 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE

7.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate delle uscite, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono la conseguenza di una valutazione sui procedimenti contabili e sui flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime aggiornate sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di impegno in carico agli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali (attendibilità).

Le previsioni aggiornate alla data attuale (Salvaguardia) sono state formulate nel rispetto delle norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza), mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e posseggano, inoltre, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura successiva all'operazione di Salvaguardia, il ricorso a possibili adattamenti.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (*rispetto del principio n.7 - Flessibilità*).

Le previsioni aggiornate, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa triennale per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio a suo tempo approvato. Le note descrittive associate a ciascun argomento, come sviluppate di seguito, andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di spesa, per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi e per valutare, infine, il rispettivo grado di impegno.

Uscite competenza (Riepilogo titoli)		Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
Disavanzo applicato in uscita		0,00	0,00	0,00
	Parziale	0,00	0,00	0,00
1 Correnti (compreso FPV/U)		147.210.025,24	134.454.528,93	133.836.534,59
2 In conto capitale (compreso FPV/U)		60.623.088,91	20.637.650,00	13.997.650,00
3 Incremento attività finanziarie		50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
4 Rimborso di prestiti		7.597.759,00	7.232.091,00	7.242.709,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere		60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
	Parziale (impieghi)	325.430.873,15	272.324.269,93	265.076.893,59
7 Spese conto terzi e partite di giro		278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00
	Totale	604.350.873,15	551.244.269,93	543.996.893,59

7.2 Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U). In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trattamenti fissi e continuativi (personale)*. Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata;
- *Rinnovi contrattuali (personale)*. La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;
- *Trattamento accessorio e premiante (personale)*. Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro

- riconducibili ad esercizi precedenti;
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È stanziato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva;
 - **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione;
 - **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;
 - **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;
 - **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;
 - **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;
 - **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;
 - **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo;
 - **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse;
 - **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
 - **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del **fondo pluriennale vincolato** che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;
 - **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata. In presenza di situazioni come quella delineata è stata valutata dall'ente la possibilità di accantonare l'onere stimato in un apposito fondo rischi, la cui modalità di gestione contabile è già descritta in altro specifico argomento, a cui pertanto si rinvia.
- Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.1/U (Correnti)	Stanziamenti 2021	Impegni 2021	% Impegnato
101 Redditi da lavoro dipendente		33.700.156,72	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		1.848.682,73	
103 Acquisto di beni e servizi		63.478.505,22	
104 Trasferimenti correnti		3.687.595,62	
105 Trasferimenti di tributi		0,00	
106 Fondi perequativi		0,00	
107 Interessi passivi		1.091.048,30	
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		523.874,23	
110 Altre spese correnti		1.997.829,24	
Totale (+)	147.210.025,24	106.327.692,06	
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U)	(-) 71.981,84	-	
Totale (al netto FPV/U)	147.138.043,40	106.327.692,06	72,26%

7.3 Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli, nella previsione aggiornata, sono stati allocati negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dalla rispettiva convenzione o contratto. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzo (cronoprogramma), l'imputazione è

stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Con riguardo alle problematiche considerate durante l'aggiornamento del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Salvaguardia dedicato alle modalità e al finanziamento degli investimenti;
- **Adeguamento del crono programma.** L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocerà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale;
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti, già analizzati nell'omonimo argomento.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite in conto capitale della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.2/U (In conto capitale)	Stanziamenti 2021	Impegni 2021	% Impegnato
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		33.434.529,75	
203 Contributi agli investimenti		517.636,83	
204 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	
205 Altre spese in conto capitale		250.000,00	
Totale (+)	60.623.088,91	34.202.166,58	
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U)	(-)	9.545.000,00	-
Totale	51.078.088,91	34.202.166,58	66,96%

7.4 Incremento di attività finanziarie

Sono comprese nell'aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301/U), concessione crediti a breve termine (Macro.302/U), a medio e lungo termine (Macro.303/U), con l'aggiunta della voce residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304/U).

Gli stanziamenti aggiornati sono stati previsti nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione, rispettando la regola che considera, come discriminante, l'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà imputata. In particolare, le concessioni di crediti sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, che il percipiente è obbligato a restituire. Questa caratteristica differenzia la concessione di credito dal contributo in C/capitale, che invece è definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti aggiornati per incremento di attività finanziarie:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita corrisponderà analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo esercizio;
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata dal soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte, ove previste nel triennio, sono state stanziati nell'esercizio in cui si presume sarà adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale abbia termine nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, lo stanziamento di spesa è riportato negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, verrà a maturare.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite per incremento di attività finanziarie di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni e l'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.3/U (Incremento attività finanziarie)	Stanziameti 2021	Impegni 2021	% Impegnato
301 Spese per acquisizione di attività finanziarie		0,00	
302 Concessione crediti di breve termine		0,00	
303 Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00	
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00	
Totale	50.000.000,00	0,00	-

7.5 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti aggiornati destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti aggiornati di bilancio, si sottolinea che:

- *Quota capitale.* Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- *Quota interessi.* È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione delle uscite per rimborso prestiti della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.4/U Rimborso di prestiti	Stanziameti 2021	Impegni 2021	% Impegnato
401 Rimborso di titoli obbligazionari		0,00	
402 Rimborso prestiti a breve termine		0,00	
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		3.362.453,19	
404 Rimborso di altre forme di indebitamento		0,00	
405 Fondi per rimborso prestiti		0,00	
Totale	7.597.759,00	3.362.453,19	44,26%

7.6 Chiusura delle anticipazioni

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macro aggregato 501/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, vale la regola generale che impone di prevedere la possibile spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite per anticipazioni, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni già assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.5/U Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	Stanziameti 2021	Impegni 2021	% Impegnato
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere		0,00	
Totale	60.000.000,00	0,00	-

8 FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE

8.1 Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito

Il bilancio era stato a suo tempo predisposto, e poi monitorato ed eventualmente aggiornato, in modo da iscrivere e conservare tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Con lo stesso procedimento, le componenti negative erano state invece limitate alle sole voci che avrebbero comportato l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziati dalle risorse previste. Come conseguenza di questa impostazione, mantenuta anche in sede di eventuale variazione di bilancio, l'importo dei singoli stanziamenti è tutt'ora dimensionato in modo da evitare la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del *principio n.9 - Prudenza*).

L'approccio prudente alla politica di bilancio ha quindi creato le condizioni affinché i successivi atti di gestione possano poggiare su basi finanziarie solide. Questa affermazione è sicuramente valida per gli eventi che presentano caratteristiche di normalità e semplicità operativa; situazioni, quindi, prive di rischio significativo.

Ma nel medesimo intervallo di tempo si possono anche manifestare fenomeni che non offrono lo stesso grado di prevedibilità e facilità di intervento, aspetti su cui è opportuno concentrare le dovute attenzioni anche nella verifica infrannuale.

Nel predisporre l'operazione di Salvaguardia, ad esempio, è stata posta particolare attenzione nel valutare l'impatto di alcuni particolari fenomeni, come la consistenza e le possibili implicazioni prodotte dallo stato di avanzamento e dalla modalità di finanziamento degli investimenti, dalla situazione della gestione residui, oltre alla presenza di situazioni in corso di definizione che possono portare alla formazione debiti fuori bilancio. Si tratta di fatti e circostanze che devono essere oggetto di particolari cautele e, come tali, affrontate in modo separato nei successivi punti.

8.2 Modalità di finanziamento del bilancio investimenti

Le *fonti* a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata con la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione: sono due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità, di entrate con vincolo di "specifica destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'*espansione degli investimenti* sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi.

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili* relativi allo stato di attivazione e alla modalità di finanziamento degli investimenti, in sede di Salvaguardia si sottolinea quanto segue:

- *Grado di copertura.* Ciascuna spesa è tutt'ora associata alla corrispondente fonte di entrata. Si da atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, ha luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;
- *Criterio d'imputazione.* Il finanziamento effettivo di ciascun investimento può derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiscono idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi, purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;
- *Finanziamento con avanzo effettivo.* Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto è destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;
- *Permessi a costruire.* L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) è effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

Il successivo prospetto mostra lo stato di finanziamento complessivo degli investimenti mettendo in evidenza l'avvenuta o meno attivazione della rispettiva fonte di finanziamento, parziale o totale. La situazione, come riportata nel prospetto ed avendo soprattutto riguardo al possibile ricorso all'indebitamento, anche non assistito da eventuali contributi in conto interessi, non richiede particolari interventi correttivi in sede di Salvaguardia degli equilibri.

Modalità di finanziamento del bilancio investimenti nel suo complesso	Finanziamenti 2021		
	Previsto	Accertato	
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	19.319.244,46	7.667.760,86
Contributi investimenti per rimborso prestiti da P.A.		0,00	0,00
Altre entrate in C/capitale per spese correnti		4.300.000,00	4.300.000,00
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	4.300.000,00	4.300.000,00
Risorse ordinarie		15.019.244,46	3.367.760,86
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	33.223.561,15	33.223.561,15
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	7.932.283,30	7.932.283,30
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	118.000,00	118.000,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	50.000.000,00	0,00
Riscossione crediti a breve		0,00	0,00
Riscossione crediti a medio-lungo		0,00	0,00
Altre entrate da riduzione attività finanziarie		50.000.000,00	0,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	50.000.000,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	4.330.000,00	0,00
Accensione prestiti per estinzione anticipata mutui		0,00	0,00
Altre accensione prestiti per spese correnti		0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00
Risorse straordinarie		45.603.844,45	41.273.844,45
Totale		60.623.088,91	44.641.605,31

8.3 Principali investimenti previsti e/o finanziati nell'esercizio

La concreta attivazione di un investimento, con la relativa assegnazione del progetto o il successivo inizio effettivo dei lavori, può avvenire solo in seguito all'avvenuto perfezionamento del relativo finanziamento. Premesso ciò, il prospetto che segue elenca i principali investimenti attivati nell'intervallo di tempo considerato ed omette gli interventi di minore, secondaria o trascurabile importanza. Il riscontro sull'impatto economico dell'intervento in conto capitale, infatti, va concentrato sui fenomeni che hanno una qualche rilevanza significativa sugli equilibri complessivi di bilancio. Questi ultimi, possono essere considerati in modo statico (situazione attuale) oppure visti anche in un'ottica dinamica di più ampio periodo (prospettiva di medio termine). La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento.

Elenco dei principali investimenti previsti e/o finanziati	Investimenti 2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali	2.151.002,91
MISSIONE 03 - Ordine pubblico, sicurezza	137.284,43
MISSIONE 04 - Istruzione, diritto allo studio	11.726.494,76
MISSIONE 05 - Tutela beni e attività culturali	1.148.548,24
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport	2.266.506,06
MISSIONE 08 - Assetto territorio, edilizia abit.	3.948.763,20
MISSIONE 09 - Tutela territorio e ambiente	100.075,91
MISSIONE 10 - Trasporti, diritto alla mobilità	11.522.371,73
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali	1.181.119,34
MISSIONE 14 - Sviluppo economico, competitività	20.000,00
Totale	34.202.166,58

8.4 Gestione dei residui attivi e passivi

La chiusura dell'ultimo rendiconto, a suo tempo deliberato, è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi progressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

In seguito all'operazione di riaccertamento, i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione in corso.

Durante la gestione successiva, queste poste possono avere concluso il loro normale iter procedurale per effetto dell'avvenuto incasso del credito (residuo attivo) o per il pagamento del debito (residuo passivo). Oltre a questo, ci possono essere state delle circostanze tali da indurre il servizio finanziario a rivedere in aumento o in diminuzione la consistenza del credito (maggiore o minore residuo attivo) o all'eliminazione parziale o totale del debito (minore residuo passivo). In altre parole, possono essere sopraggiunte eventuali situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di crediti inesigibili, di crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. Nel versante opposto, i residui passivi possono essere diventati insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per

indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta.

In entrambi i casi, la modifica sostanziale nella consistenza iniziale dei residui dovrà poi essere formalizzata con l'operazione di riaccertamento ordinario effettuata in sede di approvazione del rendiconto sull'esercizio in corso; allo stato attuale, invece, quello che conta è verificare l'impatto di queste eventuali operazioni sul mantenimento degli equilibri complessivi di bilancio (competenza e residui).

La tabella successiva mostra la situazione aggiornata della gestione residui accostando la consistenza iniziale (rendiconto precedente) con lo stato di avanzamento della procedura amministrativa di riscossione (residui attivi) o pagamento (residui passivi), individuandone così lo stato di effettivo realizzo.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento.

Gestione dei residui (Situazione aggiornata)		Residui iniziali	Riscossioni e Pagamenti	% Realizzato
Residui attivi				
Tributi	(+)	47.544.373,56	11.557.591,77	24,31%
Trasferimenti correnti	(+)	12.818.916,41	842.225,57	6,57%
Extratributarie	(+)	32.156.895,98	5.398.339,78	16,79%
Entrate in conto capitale	(+)	12.051.078,05	1.821.895,23	15,12%
Riduzione di attività finanziarie	(+)	21.975.853,57	1.092.207,59	4,97%
Accensione di prestiti	(+)	574.569,69	574.569,69	100,00%
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	-
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	352.911,99	64.867,33	18,38%
Totale		127.474.599,25	21.351.696,96	
Residui passivi				
Correnti	(+)	47.073.138,35	27.094.899,28	57,56%
In conto capitale	(+)	6.312.021,48	3.913.830,41	62,01%
Incremento attività finanziarie	(+)	574.569,69	574.569,69	100,00%
Rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	-
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	-
Spese C/terzi e partite giro	(+)	6.931.412,73	4.426.874,51	63,87%
Totale		60.891.142,25	36.010.173,89	

8.5 Debiti fuori bilancio in corso formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi e non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società, fino alla necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio e il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento.

Debiti fuori bilancio in corso di formazione (Non ancora riconoscibili)		Importo
Sentenze		0,00
Disavanzi		0,00
Ricapitalizzazioni		0,00
Espropri		0,00
Altro		0,00
Totale		0,00

Denominazione	Sentenze
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare
Denominazione	Disavanzi
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare
Denominazione	Ricapitalizzazioni
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare
Denominazione	Espropri
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare
Denominazione	Altro
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

9 CONCLUSIONI

9.1 Considerazioni finali e conclusioni

La situazione finanziaria dell'Ente, pur caratterizzata dal procrastinarsi dell'emergenza sanitaria da Covid-19, non ha reso necessario, nell'ambito del provvedimento di salvaguardia degli equilibri, porre in essere una manovra per ristabilire l'equilibrio corrente del Bilancio 2021/2023 stante la previsione di chiusura dell'esercizio in corso in equilibrio sia per quanto riguarda la gestione di competenza, sia per quanto riguarda la gestione residui.

La variazione di bilancio che si accompagna alla presente ricognizione degli equilibri di bilancio adotta le misure necessarie a mantenere il pareggio finanziario mediante variazioni agli stanziamenti di entrata e spesa del Bilancio di previsione di competenza per gli esercizi 2021/2022/2023, nonché ad assicurare il finanziamento di nuovi interventi previsti nel Piano LLPP.

Viene altresì garantita la copertura finanziaria per il riconoscimento di un debito fuori bilancio di cui alla lettera e) dell'articolo 194 del TUEL.

Con tale manovra appare fondato ritenere che la condizione di equilibrio potrà essere conservata, con le variazioni già apportate e con quelle che potranno essere disposte entro il 31 dicembre prossimo, fino alla conclusione del corrente anno finanziario.

Tornando alla salvaguardia degli equilibri i criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata".

Dato atto che:

- Il Comune di Monza ha ricevuto nell'esercizio 2020 risorse finanziarie da parte dello Stato per far fronte all'emergenza sanitaria da Covid-19;
- Il Comune di Monza, conformemente al Decreto Interministeriale n. 59033 dell'01/04/2021, entro il 31/05/2021 ha trasmesso al MEF la certificazione relativa alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19;
- E' stato erogato al Comune di Monza nell'anno 2020 l'importo complessivo di € 9.279.820,34, quale fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali. L'Ente ha sostenuto costi superiori ai trasferimenti ricevuti per euro 435.904,01;
- Pertanto, una quota vincolata nell'avanzo di amministrazione 2020 pari ad euro 1.191.873,94 potrà essere svincolata mediante approvazione del modello a2) allegato al rendiconto 2020 come risulta dall'allegato G alla proposta di deliberazione (vedasi FAQ. 47 di Arconet);
- Inoltre, a seguito dei chiarimenti forniti dal MEF successivamente all'approvazione del rendiconto 2020 (vedasi FAQ. N. 47 di Arconet), occorre altresì vincolare l'intero importo del ristoro per le minori entrate dell'imposta di soggiorno pari a € 230.341,06 in quanto non impegnato nell'esercizio 2020;
- Anche tali modifiche risultano dal nuovo prospetto a/2 avanzo vincolato del risultato di amministrazione 2020 Allegato G alla proposta di deliberazione.

Il fondo pluriennale vincolato è stato aggiornato nella sua proiezione al 31.12.2021.

La stima dei crediti verso terzi è rimasta invariata e conseguentemente il rispettivo fondo svalutazione crediti risulta attualmente adeguato allo scopo.

Risultano in equilibrio sia la gestione di cassa che quella relativa ai residui attivi e passivi.

La spesa suddivisa in missioni è stata disaggregata nelle due componenti fondamentali "funzionamento" ed "investimento", per determinare lo stato di avanzamento delle procedure d'impegno, e ciò al fine di individuare la percentuale di realizzazione dei programmi e degli obiettivi, in relazione altresì al grado di conseguimento delle diverse fonti di finanziamento puntualmente analizzate nel provvedimento.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap.	Entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
					(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g) - (d)
Vincoli derivanti dalla legge													
		IMPOSTA DI SOGGIORNO (cfr 6333/0-5850/0-5714-21121/21128/0)	VARI		270.160,95	122.000,00	70.418,80	122.000,00	0,00	-181,01	0,00	70.418,80	218.760,76
		TASSA OCCUPAZIONE PERMANENTE SPAZI ED AREE PUBBLICHE			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		AVANZO TARI	VARI		1.662.534,74	0,00	389.519,02	0,00	0,00	-443.714,50	0,00	389.519,02	2.495.768,26
		CONTRIBUTI DA STATO PER EMERGENZE (cfr 9256)			0,00	0,00	230.341,06	0,00	0,00	0,00	0,00	230.341,06	230.341,06
		CONTRIBUTO REGIONALE PER LA MOROSITA' INCOLPEVOLE (cfr 9253)			8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
		CONTRIBUTI ALTRI ENTI SETTORE PUBBLICO - PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO (cfr 1850-3249)			21.089,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.089,80
		SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	VARI		385.094,26	11.537,65	113,66	11.537,65	0,00	-21.370,62	29.213,39	29.327,05	424.254,28
		SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CDS EX ART.142 COMMA 12-BIS			0,00	0,00	7.008,12	0,00	0,00	0,00	0,00	7.008,12	7.008,12
		PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE - CODICE STRADA - ARRETRATI (cfr 3132)	VARI		84.769,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.769,20
		PROVENTI PARCHIMETRI E PARCHEGGI (cfr. cap. 6420/0-6568/0-11413)	VARI		99.531,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.899,60	7.899,60	107.431,21
		CANONI ALLOGGI ERP (cfr. cap. 7020/7030/7031/7032/7033/7090)			394.809,57	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.373,30	3.025,80	3.025,80	403.208,67
		ALIENAZIONI BENI IMMOBILI			20.137,45	15.000,00	550.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00	555.137,45
		CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE	VARI		1.716.687,89	1.303.373,97	2.724.565,21	1.281.163,46	0,00	-117.442,09	158.162,70	2.904.938,42	3.435.694,43
		CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE quota per abbattimento barriere architettoniche			991.717,78	0,00	607.312,49	0,00	0,00	0,00	1.947,72	609.260,21	1.600.977,99
		CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE quota per edifici di culto			772,13	772,13	0,00	772,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		PROVENTI PER INTERVENTI DI MITIGAZIONE/COMPENSAZIONE AMBIENTALE (EX ART. 10 PIANO DELLE REGOLE)(cfr 29101)			0,00	0,00	121.219,20	0,00	0,00	0,00	0,00	121.219,20	121.219,20
		CONTRIBUTO FONDO AREE VERDI (cfr 29171)			0,00	0,00	2.323,27	0,00	0,00	0,00	0,00	2.323,27	2.323,27
		RISCOSSIONE DI MUTUI E PRESTITI RELATIVI A FINANZIAMENTO DI OPERE PUBBLICHE DIVERSE	VARI		107.491,92	107.491,92	0,00	107.491,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
990		CONTR. REG. FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI PIANO DI ZONA L.328/00 (cfr. 8645)	VARI		54.231,89	54.231,89	0,00	54.231,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. Entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
	ENTRATE A FINANZIAMENTO FONDO AMMORTAMENTO RIFIUTI	9059	AMMORTAMENTI SERVIZIO RIFIUTI	262.245,00	0,00	82.667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.667,00	344.912,00
	TRASFERIMENTI PER CONTRATTO DI QUARTIERE			46.068,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.068,25
	ENTRATE LIBERE A FINANZIAMENTO SPESE UNA TANTUM DEL PERSONALE	VARI		234.269,10	62.542,53	0,00	62.542,53	0,00	0,00	0,00	0,00	171.726,57
	ENTRATE LIBERE A FINANZIAMENTO SPESE PER FORMAZIONE DEL PERSONALE	1428	PRESTAZIONE DI SERVIZI - FORMAZIONE DEL PERSONALE	157.581,94	0,00	0,00	0,00	0,00	-340,00	0,00	0,00	157.921,94
	ENTRATE LIBERE A FINANZIAMENTO SPESE PER RAZIONALIZZAZIONE			166.082,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166.082,70
	ENTRATE VINCOLATE PER SPESA DI INVESTIMENTO	VARI		88.579,26	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	144.301,21	144.301,21	202.880,47
	ENTRATE LIBERE DESTINATE ALL'ACCANTONAMENTO DL 66/2014			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE A FINANZIAMENTO COMPENSI UFFICIO AVVOCATURA	1811	COMPENSI AVVOCATURA DA SENTENZE FAVOREVOLI - SPESE LEGALI (cfr.cap. 631)	126.194,64	0,00	9.093,57	0,00	0,00	0,00	292,60	9.386,17	135.580,81
	ENTRATE VINCOLATE PER CANILE COMUNALE	30291	CANILE COMUNALE	2.923,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.923,64
	Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)			6.900.973,72	1.706.950,09	4.794.581,40	1.684.739,58	0,00	-588.421,52	344.843,02	5.161.634,93	10.944.080,08
	Totale vincoli derivanti da Trasferimenti											
	CONTRIBUTI REGIONALI PER POLITICHE GIOVANILI E PARI OPPORTUNITA'(cfr.1850/18300/2805/3249/1808)			7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTI DA STATO PER EMERGENZE (cfr 9256)			0,00	0,00	419.625,01	0,00	0,00	0,00	0,00	419.625,01	419.625,01
	CONTRIBUTO DA IMPRESE PER SUAP (cfr 9235)			0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
	ENTRATE DA TRASFERIMENTI ERARIALI	1351	RESTITUZIONE TRASFERIMENTI ERARIALI	2.361.959,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.361.959,19
	ENTRATE VARIE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER SPESA CORRENTE	VARI		42.811,64	15.000,00	122.884,00	15.000,00	0,00	-12.004,70	376,01	123.260,01	163.076,35
	TRASFERIMENTI STATALI - DIREZIONE GENERALE			185.008,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.008,96
	TRASFERIMENTI STATALI OPERE PUBBLICHE (MOBILITA')			0,00	0,00	278.648,83	0,00	0,00	0,00	0,00	278.648,83	278.648,83
	CONTRIBUTI UFFICIO POLIZIA AMMINISTRATIVA COMMERCIO			0,00	0,00	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	52.000,00
	RIDUZIONE RESIDUI PASSIVI SPESA INVESTIMENTO	VARI		6.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-61.540,00	0,00	0,00	67.940,00
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)			2.603.679,79	22.500,00	908.157,84	22.500,00	0,00	-73.544,70	376,01	908.533,85	3.563.258,34

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. Entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	C/C DEPOSITI E MOVIMENTI INTERINALI DI VALORE (cfr. cap. 9380/)	VARI		435.568,36	394.128,08	1.795,17	394.128,08	0,00	-35.442,85	16.572,16	18.367,33	95.250,46
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				435.568,36	394.128,08	1.795,17	394.128,08	0,00	-35.442,85	16.572,16	18.367,33	95.250,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	VARIE FONTI DI FINANZIAMENTO PER SPESA DI INVESTIMENTO	VARI	PER SPESA DI INVESTIMENTO	16.340.285,63	278.002,81	185.856,74	278.002,81	0,00	-3.873.286,25	143.909,48	329.766,22	20.265.335,29
	VINCOLI FATTI IN SEDE DI RENDICONTO			0,00	0,00	7.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500.000,00	7.500.000,00
	VARIE FONTI DI FINANZIAMENTO PER SPESA CORRENTE	VARI	PER SPESA CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-82.533,13	0,00	0,00	82.533,13
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				16.340.285,63	278.002,81	7.685.856,74	278.002,81	0,00	-3.955.819,38	143.909,48	7.829.766,22	27.847.868,42
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				26.280.507,50	2.401.580,98	13.390.391,15	2.379.370,47	0,00	-4.653.228,45	505.700,67	13.918.302,33	42.450.457,30
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l/1-m/1)											5.161.634,93	10.944.080,08
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-m/2)											908.533,85	3.563.258,34
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-m/3)											18.367,33	95.250,46
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-m/4)											7.829.766,22	27.847.868,42
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											13.918.302,33	42.450.457,30
Cofinanziamento in base al principio applicato della programmazione												

**ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONZA**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale (2)
	Disponibilità finanziaria (1)			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE	3.737.801,88	400.000,00	400.000,00	4.537.801,88
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO	4.330.000,00	3.300.000,00	4.600.000,00	12.230.000,00
RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00
STANZIAMENTI DI BILANCIO	7.106.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	9.106.000,00
FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRA TIPOLOGIA	3.200.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	9.400.000,00
Totale	18.373.801,88	7.800.000,00	9.100.000,00	35.273.801,88

Il referente del programma
CARLO MARIA NIZZOLA

Note:

- (1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun acquisto intervento di cui alla scheda B.
(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma biennale è calcolato come somma delle due annualità

**ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONZA**

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualtà nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)							Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o varato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5) a seguito di modifica programma (13)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Importo	Tipologia (Tabella D.4)	
L02030880153202000109	109/2021 (EX 109/20)	B51B2000700001	2021	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC4D	AMPLIAMENTO O POTENZIAMENTO	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	POTENZIAMENTO CICLOVIE URBANE: PISTA CICLABILE VIA AQUILEIA - LARIO E COLLEGAMENTO PISTE ESISTENTI	PRIORITA MASSIMA	237.801,88	0,00	0,00	0,00	237.801,88		31-12-2022	0,00		
L02030880153202000110	110/2021 (EX 110/20)	B51D2000600001	2021	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC4D	AMPLIAMENTO O POTENZIAMENTO	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	POTENZIAMENTO CICLOVIE URBANE: CICLOSTAZIONI NELLA CITTA'	PRIORITA MASSIMA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100100	100/2021		2021	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE ORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO TRASPORTO URBANO	ACCORDO QUADRO BIENNALE - MANUTENZIONE STRADE (APPALTO BIENNALE 2021-2022) ANNO 2021	PRIORITA MASSIMA	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100101	101/2021	PROV 000008225	2021	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2021 - VIALI ELVEZIA / VISCONTI	PRIORITA MASSIMA	850.000,00	0,00	0,00	0,00	850.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100102	102/2021	B57H19002860004	2021	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI - SOTTOPASSI ED INFRASTRUTTURE STRADALI (PONTI VIA ZANZI, VIA FERMI E VIA ALIPRANDI)	PRIORITA MASSIMA	425.000,00	0,00	0,00	0,00	425.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100103	103/2021	PROV.000008229	2021	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	INTERVENTI SULLA CICLABILITA' CITTADINA (ROMAGNA / MEDA) - 2021	PRIORITA MEDIA	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100104	104/2021	B57H18004960004	2021	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA 2021	PRIORITA MASSIMA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100105	105/2021	B57H18004950002	2021	LANZANI LUCIANO	SI	SI	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	INTERVENTI STRADALI DI MODERAZIONE DEL TRAFFICO (VIA TONIOLO E VIA C. ROTA) - 2021	PRIORITA MASSIMA	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100106	106/2021		2021	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE ORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	ACCORDO QUADRO BIENNALE -SEGNALETICA ORDINARIA (APPALTO BIENNALE 2020-21) ANNO 2021	PRIORITA MASSIMA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00		30-12-2022	0,00		
L02030880153202100107	107/2021	B57H18004780004	2021	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI - SOTTOPASSI ED INFRASTRUTTURE STRADALI (PONTI VIA VISCONTI E VIA ANNONI)	PRIORITA MASSIMA	430.000,00	0,00	0,00	0,00	430.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100108	108/2021	PROV 0000022675	2021	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	RIFACIMENTO PARCHEGGI E MARCIAPIEDI VIA CALATAFIMI	PRIORITA MASSIMA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100200	200/2021		2021	HIZZOLA CARLO MARIA	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE ORDINARIA	COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	ACCORDO QUADRO BIENNALE PER LAVORI DI MANUTENZIONE AEDILE, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI SUL TERRITORIO COMUNALE (2020-2021) ANNO 2021	PRIORITA MASSIMA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00			0,00		
L02030880153202100201	201/2021	PROV 0000017776	2021	HIZZOLA CARLO MARIA	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	CIMITERO URBANO VIA FOSCOLO VAGLIATURA/ CAMPO 57 - 2021	PRIORITA MASSIMA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100202	202/2021	PROV 0000022677	2021	CRISTINI GABRIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE AMBIENTALI E RISORSE IDRICHE PROTEZIONE, VALORIZZAZIONE	RIQUALIFICAZIONE VIA CORTELONGA	PRIORITA MASSIMA	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100203	203/2021	PROV 0000022678	2021	CRISTINI GABRIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE AMBIENTALI E RISORSE IDRICHE PROTEZIONE, VALORIZZAZIONE	RIQUALIFICAZIONE VERDE E ARREDO VIA ZAVATTARI E PIAZZA TRENTO E TRIESTE	PRIORITA MASSIMA	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100204	204/2021	PROV 0000022679	2021	CRISTINI GABRIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE AMBIENTALI E RISORSE IDRICHE PROTEZIONE, VALORIZZAZIONE	RIQUALIFICAZIONE COMPARTI LUDICI AREA VERDE VIA GUARDINI	PRIORITA MASSIMA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100300	300/2021		2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE ORDINARIA	COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI E GLI EDIFICI ED IMPIANTI PUBBLICI - OPERE EDILI, IDRAULICHE ED ELETTRICHE 2021	PRIORITA MASSIMA	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100301	301/2021	PROV 0000014115	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENT	COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	INTERVENTO FINALIZZATO ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI- 2021	PRIORITA MASSIMA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100302	302/2021	PROV 0000017792	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	ALTRO	COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI EDIFICI PUBBLICI 2021	PRIORITA MEDIA	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00		31-12-2022	0,00		

**ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONZA**

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA																								
Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)					Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5) a seguito di modifica programma (13)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo		Importo	Tipologia (Tabella D.4)
L02030880153202100303	303/2021	PROV 000008278	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	RIFACIMENTO CORTILI SCOLASTICI E RETI SMALTIMENTO ACQUE - 2021	PRIORITA MEDIA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100304	304/2021	PROV 000017793	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	OPERE DI ADEMPIMENTO PRESCRIZIONI ATS E VVF NEGLI EDIFICI SCOLASTICI - 2021	PRIORITA MASSIMA	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100305	305/2021	PROV 000008280	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	POSA DI LINEE VITA E PARAPETTI PER LE COPERTURE DELLE SCUOLE DEL PATRIMONIO COMUNALE - 2021	PRIORITA MASSIMA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100306	306/2021	PROV 000008281	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	OPERE DI SISTEMAZIONE PALESTRE SCUOLE ELEMENTARI - 2021	PRIORITA MASSIMA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100307	307/2021	PROV 0000014105	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	ADEGUAMENTO NORMATIVO ASL E VV.F. PER PALESTRE 2021	PRIORITA MASSIMA	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100308	308/2021	PROV 000008284	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA NUCLEO EDUCATIVO INTEGRATO VIA E.DA MONZA	PRIORITA MASSIMA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100309	309/2021	PROV 000008286	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	MANUT. STRAORD., ADEGUAMENTO NORMATIVO E ABBATTIMENTO B.A. PISCINE ED IMPIANTI SPORTIVI 2021	PRIORITA MEDIA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100310	310/2021	PROV 000008239	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	RIFACIMENTO COPERTURA MATERNA CARTOCCINO	PRIORITA MASSIMA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100311	311/2021	PROV 0000017820	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	OPERE DI RISTRUTTURAZIONE BAGNI E ALTRE OPERE - SCUOLA MEDIA ELISA SALA	PRIORITA MASSIMA	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100312	312/2021	PROV 0000017797	2021	CRESPI CARLO	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	OPERE ADEGUAMENTO PALAZZO COMUNALE DELLA NORMATIVA VV.FF. FASE 1 ANNO 2021	PRIORITA MASSIMA	480.000,00	0,00	0,00	0,00	480.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100313	313/2021	PROV 0000017795	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	OPERE PROPEDEUTICHE E INDAGINI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE ARENGARIO - 2021	PRIORITA MEDIA	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00		31-12-2024	0,00		
L02030880153202100314	314/2021	B54H16000490004	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO CONI E ANTINCENDIO PALESTRA SCUOLA MEDIA BELLANI	PRIORITA MASSIMA	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100315	315/2021	B57H21001310001	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI SOCIALI E SCOLASTICHE	ADEGUAMENTO NORMATIVO VV.F. PER MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA "PIANETA AZZURRO"	PRIORITA MASSIMA	420.000,00	0,00	0,00	0,00	420.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100316	316/2021	B57H21001300001	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI SOCIALI E SCOLASTICHE	ADEGUAMENTO NORMATIVO VV.F. E ATS PER MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "SAN ROCCO"	PRIORITA MASSIMA	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100317	317/2021 (EX 315/2021)	PROV 0000018842	2021	CRESPI CARLO	NO	NO	03	108	033	ITC40	RECUPERO	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DI PORZIONE DEL PATRIMONIO RESIDENZIALE DA ADIBIRE A SERVIZI ABITATIVI TRANSITORI (SAT) (FASE 9)	PRIORITA MASSIMA	330.000,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00		31-12-2022	0,00		MODIFICA EX ART. 5 COMMA 9 LETTERA B)
L02030880153202100318	318/2021	PROV0000022697	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC40	RISTRUTTURAZIONE	INFRASTRUTTURE SOCIALI SPORT, SPETTACOLO E TEMPO LIBERO	RISTRUTTURAZIONE DELLO STADIO SADA	PRIORITA MASSIMA	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00		31-12-2022	0,00		
L02030880153202100319	319/2021	PROV 0000020013	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC40	NUOVA REALIZZAZIONE	INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE INFRASTRUTTURE SOCIALI	REALIZZAZIONE NUOVO HUB COMUNALE DESTINATO A DEPOSITO VIALE STUCCHI	PRIORITA MASSIMA	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00			0,00		
L02030880153202100320	320/2021 + 309/2022	B57E18000180004	2021	CRESPI CARLO	SI	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	BIBLIOTECA CIVICA CENTRALE - RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO (LOTTO 1)	PRIORITA MEDIA	1.000.000,00	800.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00		31-12-2023	0,00		
L02030880153202100321	321/2021	B54E21006210004	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI SOCIALI E SCOLASTICHE	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA CIVICA - BIBLIOTECA DEI RAGAZZI	PRIORITA MASSIMA	230.000,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00		31-12-2022	0,00		

**ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONZA**

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)							Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5) a seguito di modifica programma (13)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Importo		Tipologia (Tabella D.4)		
																								Importo	
L02030880153202100322	322/2021	B57H21001350004	2021	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC40	RISTRUTTURAZIONE	INFRASTRUTTURE SOCIALI SOCIALI E SCOLASTICHE	DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO SOLETTE PERICOLANTI SCUOLA BACHELET	PRIORITA MASSIMA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2022	0,00			
L02030880153202100323	323/2021 (EX 309/20)	B59D15002380006	2021	LATTUADA DANIELE	SI	NO	03	108	033	ITC45	RECUPERO	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	RECUPERO/RESTAURO SCUOLA EX BORSA, VIA BOCCACCIO LOTTO 1 E 2	PRIORITA MEDIA	2.881.000,00	0,00	0,00	0,00	2.881.000,00		31-12-2022	0,00			
L02030880153202200100	100/2022		2022	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE ORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	ACCORDO QUADRO BIENNALE - MANUTENZIONE STRADE (APPALTO BIENNALE 2021-2022) ANNO 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200101	101/2022	PROV 0000014126	2022	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	850.000,00	0,00	0,00	850.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200102	102/2022	PROV 0000014128	2022	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	INTERVENTI SULLA CICLABILITA' CITTADINA (VIA ELVEZIA / VIA LARIO DIREZIONE MUGGIÒ) 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200103	103/2022	PROV 0000014129	2022	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200104	104/2022	PROV 0000014130	2022	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	INTERVENTI STRADALI DI MODERAZIONE DEL TRAFFICO (IN PROSSIMITA' DI SCUOLE E ATTRATTORI DI UTENZA - 1° FASE) 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200105	105/2022		2022	MONTI JONATHAN	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE ORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	ACCORDO QUADRO BIENNALE SEGNALETICA ORDINARIA (2022-2023) ANNO 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202200200	200/2022		2022	NIZZOLA CARLO MARIA	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE ORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	ACCORDO QUADRO BIENNALE PER LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI SUL TERRITORIO COMUNALE (2022-2023) ANNO 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202200201	201/2022	PROV 0000017778	2022	NIZZOLA CARLO MARIA	NO	NO	03	108	033	ITC40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE PARCO DI VIA COLLODI - 2022	PRIORITA MEDIA	0,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200300	300/2022		2022	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE ORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI E GLI EDIFICI ED IMPIANTI PUBBLICI-OPERE EDILI, IDRAULICHE ED ELETTRICHE 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200301	301/2022	PROV 0000017791	2022	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	RISTRUTTURAZIONE CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	INTERVENTO FINALIZZATO ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI 2022	PRIORITA MEDIA	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200302	302/2022	PROV 0000017792	2022	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI EDIFICI PUBBLICI - 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200303	303/2022	PROV 0000008246	2022	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	RIFACIMENTO CORTILI SCOLASTICI E RETI SMIAMENTI ACQUE 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200304	304/2022	PROV 0000017822	2022	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	ALTRO	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	OPERE DI ADEMPIMENTO PRESCRIZIONE ATS E VVF NEGLI EDIFICI SCOLASTICI 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200305	305/2022	PROV 0000008248	2022	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	POSA DI LINEE VITA E PARAPETTI PER LE COPERTURE DELLE SCUOLE DEL PATRIMONIO COMUNALE 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200306	306/2022	PROV 0000008254	2022	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ADEGUAMENTO NORMATIVO E ABBATTIMENTO B.A. PISCINE ED IMPIANTI SPORTIVI 2022	PRIORITA MASSIMA	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202200307	307/2022	PROV 0000008256	2022	CRESPI CARLO	NO	NO	03	108	033	ITC45	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA COLLETTIVITA'	OPERE ADEGUAMENTO PALAZZO COMUNALE NORMATIVA VV.FF. 2022 (FASE 2)	PRIORITA MASSIMA	0,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00		31-12-2023	0,00			
L02030880153202300100	100/2023		2023	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC40	MANUTENZIONE ORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	ACCORDO QUADRO BIENNALE - MANUTENZIONE STRADE (APPALTO BIENNALE 2023-2024)	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00		31-12-2025	0,00			

**ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONZA**

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento (4)	Responsabile del procedimento (5)	Lotto funzionale (6)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)							Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5) a seguito di modifica programma (13)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Importo		Tipologia (Tabella D.4)		
																								Importo	
L02030880153202300101	101/2023	PROV 0000017803	2023	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300102	102/2023	PROV 0000017804	2023	PESCATORE PASQUALE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' PRINCIPALE - 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300103	103/2023	PROV 0000017808	2023	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC4D	ALTRO	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	INTERVENTI SULLA CICLABILITA' CITTADINA (VIE CORREGGIO / STUCCHI) 2023	PRIORITA MEDIA	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300104	104/2023	PROV 0000017809	2023	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300105	105/2023	PROV 0000017810	2023	LANZANI LUCIANO	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	INTERVENTI STRADALI DI MODERAZIONE DEL TRAFFICO (IN PROSSIMITA' DI SCUOLE E ATTRATTORI DI UTENZA - 2° FASE) 2023	PRIORITA MEDIA	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300106	106/2023		2023	MONTI JONATHAN	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE ORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	ACCORDO QUADRO BIENNALE - SEGNALETICA ORDINARIA (APPALTO BIENNALE 2022-23) ANNO 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300200	200/2023		2023	CRISTINI GABRIELE	SI	SI	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE ORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	ACCORDO QUADRO BIENNALE PER LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI SUL TERRITORIO COMUNALE (2022-2023) ANNO 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300201	201/2023	PROV 0000017777	2023	CRISTINI GABRIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	RIFACIMENTO ASFALTATURA DEI VIALI DEL CIMITERO URBANO - 2023	PRIORITA MEDIA	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300300	300/2023		2023	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE ORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI E GLI EDIFICI ED IMPIANTI PUBBLICI - OPERE EDILI, IDRAULICHE ED ELETTRICHE - ANNO 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300301	301/2023	PROV 0000017794	2023	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	RISTRUTTURAZIONE CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	INTERVENTO FINALIZZATO ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI - ANNO 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300302	302/2023	PROV 0000017796	2023	LATTUADA DANIELE	SI	SI	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI EDIFICI PUBBLICI - 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300303	303/2023	PROV 0000017823	2023	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	RIFACIMENTO CORTILI SCOLASTICI E RETI SMALTIMENTO ACQUE - 2023	PRIORITA MEDIA	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300304	304/2023	PROV 0000017799	2023	LATTUADA DANIELE	SI	SI	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	OPERE DI ADEMPIMENTO PRESCRIZIONI ATS E VVF NEGLI EDIFICI SCOLASTICI - 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300305	305/2023	PROV 0000017800	2023	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	POSA DI LINEE VITA E PARAPETTI PER LE COPERTURE DELLE SCUOLE DEL PATRIMONIO COMUNALE - 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300306	306/2023	PROV 0000017802	2023	LATTUADA DANIELE	NO	NO	03	108	033	ITC4D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	MANUT. STRAORD., ADEGUAMENTO NORMATIVO E ABBATTIMENTO B.A. PISCINE ED IMPIANTI SPORTIVI - 2023	PRIORITA MASSIMA	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00		31-12-2024	0,00			
L02030880153202300307	307/2023	PROV 0000017801	2023	CRESPI CARLO	NO	NO	03	108	033	ITC4S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA' ALTRI SERVIZI PER LA	RIFACIMENTO COPERTURA EDIFICIO MANNI VALENTINI - 2023	PRIORITA MINIMA	0,00	0,00	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00		31-12-2024	0,00			

Il referente del programma
CARLO MARIA NIZZOLA

**ALLEGATO I - SCHEDA E : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONZA**

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L02030880153202000109	B51B20000700001	POTENZIAMENTO CICLOVIE URBANE: PISTA CICLABILE VIA AQUILEIA - LARIO E COLLEGAMENTO PISTE ESISTENTI	LANZANI LUCIANO	237.801,88	237.801,88	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202000110	B51D20000600001	POTENZIAMENTO CICLOVIE URBANE: CICLOSTAZIONI NELLA CITTA'	LANZANI LUCIANO	200.000,00	200.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100100		ACCORDO QUADRO BIENNALE - MANUTENZIONE STRADE (APPALTO BIENNALE 2021-2022) ANNO 2021	PESCATORE PASQUALE	1.500.000,00	1.500.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100101	PROV 0000008225	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2021 - VIALI ELVEZIA / VISCONTI	PESCATORE PASQUALE	850.000,00	850.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100102	B57H19002860004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI - SOTTOPASSI ED INFRASTRUTTURE STRADALI (PONTI VIA ZANZI, VIA FERMI E VIA ALIPRANDI)	PESCATORE PASQUALE	425.000,00	425.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100103	PROV 0000008229	INTERVENTI SULLA CICLABILITA' CITTADINA (ROMAGNA / MEDA) - 2021	LANZANI LUCIANO	150.000,00	150.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100104	B57H18004960004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA 2021	LANZANI LUCIANO	300.000,00	300.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100105	B57H18004950002	INTERVENTI STRADALI DI MODERAZIONE DEL TRAFFICO (VIA TONIOLO E VIA C. ROTA) - 2021	LANZANI LUCIANO	150.000,00	150.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100106		ACCORDO QUADRO BIENNALE - SEGNALETICA ORDINARIA (APPALTO BIENNALE 2020-21) ANNO 2021	LANZANI LUCIANO	300.000,00	300.000,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100107	B57H18004780004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI - SOTTOPASSI ED INFRASTRUTTURE STRADALI (PONTI VIA VISCONTI E VIA ANNONI)	PESCATORE PASQUALE	430.000,00	430.000,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100108	PROV 0000022675	RIFACIMENTO PARCHEGGI E MARCIAPIEDI VIA CALATAFIMI	PESCATORE PASQUALE	200.000,00	200.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100200		ACCORDO QUADRO BIENNALE PER LAVORI DI MANUTENZIONE AEDILE, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI SUL TERRITORIO COMUNALE (2020-2021) ANNO 2021	NIZZOLA CARLO MARIA	200.000,00	200.000,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100201	PROV 0000017776	CIMITERO URBANO VIA FOSCOLO VAGLIATURA CAMPO 57 - 2021	NIZZOLA CARLO MARIA	300.000,00	300.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100202	PROV 0000022677	RIQUALIFICAZIONE VIA CORTELONGA	CRISTINI GABRIELE	120.000,00	120.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100203	PROV 0000022678	RIQUALIFICAZIONE VERDE E ARREDO VIA ZAVATTARI E PIAZZA TRENTO E TRIESTE	CRISTINI GABRIELE	120.000,00	120.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100204	PROV 0000022679	RIQUALIFICAZIONE COMPARTI LUDICI AREA VERDE VIA GUARDINI	CRISTINI GABRIELE	200.000,00	200.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100300		ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI E GLI EDIFICI ED IMPIANTI PUBBLICI - OPERE EDILI, IDRAULICHE ED ELETTRICHE 2021	LATTUADA DANIELE	1.200.000,00	1.200.000,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".	0000195028	COMUNE DI MONZA	

**ALLEGATO I - SCHEDA E : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONZA**

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L02030880153202100301	PROV 0000014115	INTERVENTO FINALIZZATO ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI- 2021	LATTUADA DANIELE	300.000,00	300.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100302	PROV 0000017792	ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI EDIFICI PUBBLICI 2021	LATTUADA DANIELE	150.000,00	150.000,00	ADN - ADEGUAMENTO NORMATIVO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100303	PROV 0000008278	RIFACIMENTO CORTILI SCOLASTICI E RETI SMALTIMENTO ACQUE - 2021	LATTUADA DANIELE	200.000,00	200.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100304	PROV 0000017793	OPERE DI ADEMPIMENTO PRESCRIZIONI ATS E VVF NEGLI EDIFICI SCOLASTICI - 2021	LATTUADA DANIELE	350.000,00	350.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100305	PROV 0000008280	POSA DI LINEE VITA E PARAPETTI PER LE COPERTURE DELLE SCUOLE DEL PATRIMONIO COMUNALE - 2021	LATTUADA DANIELE	300.000,00	300.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100306	PROV 0000008281	OPERE DI SISTEMAZIONE PALESTRE SCUOLE ELEMENTARI - 2021	LATTUADA DANIELE	200.000,00	200.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100307	PROV 0000014105	ADEGUAMENTO NORMATIVO ASL E VV.F. PER PALESTRE 2021	LATTUADA DANIELE	130.000,00	130.000,00	ADN - ADEGUAMENTO NORMATIVO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100308	PROV 0000008284	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA NUCLEO EDUCATIVO INTEGRATO VIA E.DA MONZA	LATTUADA DANIELE	400.000,00	400.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100309	PROV 0000008286	MANUT. STRAORD., ADEGUAMENTO NORMATIVO E ABBATTIMENTO B.A. PISCINE ED IMPIANTI SPORTIVI 2021	LATTUADA DANIELE	200.000,00	200.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100310	PROV 0000008239	RIFACIMENTO COPERTURA MATERNA CARTOCCINO	LATTUADA DANIELE	400.000,00	400.000,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100311	PROV 0000017820	OPERE DI RISTRUTTURAZIONE BAGNI E ALTRE OPERE - SCUOLA MEDIA ELISA SALA	LATTUADA DANIELE	500.000,00	500.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100312	PROV 0000017797	OPERE ADEGUAMENTO PALAZZO COMUNALE DELLA NORMATIVA VV.FF. _FASE 1 ANNO 2021	CRESPI CARLO	480.000,00	480.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100313	PROV 0000017795	OPERE PROPEDEUTICHE E INDAGINI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE ARENGARIO - 2021	LATTUADA DANIELE	120.000,00	120.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100314	B54H16000490004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO CONI E ANTINCENDIO PALESTRA SCUOLA MEDIA BELLANI	LATTUADA DANIELE	500.000,00	500.000,00	ADN - ADEGUAMENTO NORMATIVO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100315	B57H21001310001	ADEGUAMENTO NORMATIVO VV.F. PER MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA "PIANETA AZZURRO"	LATTUADA DANIELE	420.000,00	420.000,00	ADN - ADEGUAMENTO NORMATIVO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100316	B57H21001300001	ADEGUAMENTO NORMATIVO VV.F. E ATS PER MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "SAN ROCCO"	LATTUADA DANIELE	500.000,00	500.000,00	ADN - ADEGUAMENTO NORMATIVO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100317	PROV 0000018842	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DI PORZIONE DEL PATRIMONIO RESIDENZIALE DA ADIBIRE A SERVIZI ABITATIVI TRANSITORI (SAT) (FASE 9)	CRESPI CARLO	330.000,00	330.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE	0000195028	COMUNE DI MONZA	MODIFICA EX ART.5 COMMA 9 LETTERA B)

**ALLEGATO I - SCHEDA E : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONZA**

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L02030880153202100318	PROV0000022697	RISTRUTTURAZIONE DELLO STADIO SADA	LATTUADA DANIELE	100.000,00	100.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100319	PROV 0000020013	REALIZZAZIONE NUOVO HUB COMUNALE DESTINATO A DEPOSITO VIALE STUCCHI	LATTUADA DANIELE	1.500.000,00	1.500.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100320	B57E18000180004	BIBLIOTECA CIVICA CENTRALE - RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO (LOTTO 1)	CRESPÌ CARLO	1.000.000,00	1.800.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100321	B54E21006210004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA CIVICA - BIBLIOTECA DEI RAGAZZI	LATTUADA DANIELE	230.000,00	230.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100322	B57H21001350004	DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO SOLETTE PERICOLANTI SCUOLA BACHELET	LATTUADA DANIELE	300.000,00	300.000,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	
L02030880153202100323	B59D15002380006	RECUPERO/RESTAURO SCUOLA EX BORSA, VIA BOCCACCIO _ LOTTO 1 E 2	LATTUADA DANIELE	2.881.000,00	2.881.000,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO FINALE".	0000195028	COMUNE DI MONZA	

Il referente del programma
CARLO MARIA NIZZOLA



schema interventi
PT LLPP 2021-2023

SETTORE MOBILITA', VIABILITA', RETI

anno 2021

anno 2022

anno 2023

COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1	COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1	COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1
100	ACCORDO QUADRO BIENNALE - MANUTENZIONE STRADE (APPALTO BIENNALE 2021-2022) ANNO 2021	€ 1.500.000,00		100	ACCORDO QUADRO BIENNALE - MANUTENZIONE STRADE (APPALTO BIENNALE 2021-2022) ANNO 2022	€ 1.500.000,00		100	ACCORDO QUADRO BIENNALE - MANUTENZIONE STRADE (APPALTO BIENNALE 2023-2024)	€ 1.500.000,00	
101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2021 (Viali ELVEZIA/VISCONTI)	€ 850.000,00		101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2022	€ 850.000,00		101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2023	€ 800.000,00	
102	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI - SOTTOPASSI ED INFRASTRUTTURE STRADALI (ponti via Zanzi, via Fermi e via Aliprandi) (CUP B57H19002860004)	€ 425.000,00		102	INTERVENTI SULLA CICLABILITA' CITTADINA (Via Elvezia / via Lario direzione Muggiò) 2022	€ 200.000,00		102	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' PRINCIPALE - 2023	€ 800.000,00	
107	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI - SOTTOPASSI ED INFRASTRUTTURE STRADALI (ponti via Visconti e via Annoni) - (CUP B57H18004780004)	€ 430.000,00		103	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA 2022	€ 300.000,00		103	INTERVENTI SULLA CICLABILITA' CITTADINA (Vie Correggio / Stucchi) 2023	€ 200.000,00	
103	INTERVENTI SULLA CICLABILITA' CITTADINA (Romagna / Meda) - 2021	€ 150.000,00		104	INTERVENTI STRADALI DI MODERAZIONE DEL TRAFFICO (in prossimità di scuole e attrattori di utenza - 1^ fase) 2022	€ 200.000,00		104	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA 2023	€ 300.000,00	
104	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA 2021	€ 300.000,00		105	ACCORDO QUADRO BIENNALE -SEGNALETICA ORDINARIA (APPALTO BIENNALE 2022-23) - ANNO 2022	€ 200.000,00		105	INTERVENTI STRADALI DI MODERAZIONE DEL TRAFFICO (in prossimità di scuole e attrattori di utenza - 2^ fase) 2023	€ 200.000,00	
105	INTERVENTI STRADALI DI MODERAZIONE DEL TRAFFICO (via Toniolo e via C. Rota) - 2021	€ 150.000,00						106	ACCORDO QUADRO BIENNALE -SEGNALETICA ORDINARIA (APPALTO BIENNALE 2022-23) ANNO 2023	€ 200.000,00	
106	ACCORDO QUADRO BIENNALE -SEGNALETICA ORDINARIA (APPALTO BIENNALE 2020-21) ANNO 2021	€ 300.000,00									
108	RIFACIMENTO PARCHEGGI E MARCIAPIEDI VIA CALATAFIMI	€ 200.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO								
109 (ex 109/2020)	POTENZIAMENTO CICLOVIE URBANE: pista ciclabile via Aquileia Lario e collegamento di piste esistenti	€ 237.801,88	INTERVENTO RIPROPOSTO PERCHE' SUBENTRO FINANZIAMENTO STATALE								
110 (ex 110/2020)	POTENZIAMENTO CICLOVIE URBANE: ciclostazioni nella città (CICLOSTAZIONE NEI)	€ 200.000,00	INTERVENTO RIPROPOSTO PERCHE' SUBENTRO FINANZIAMENTO STATALE								
	totale	€ 4.742.801,88			totale	€ 3.250.000,00			totale	€ 4.000.000,00	

SETTORE AMBIENTE, ENERGIA, MANUTENZIONI CIMITERI

anno 2021

anno 2022

anno 2023

COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1	COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1	COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1
200	ACCORDO QUADRO BIENNALE PER LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI SUL TERRITORIO COMUNALE (2020-2021) ANNO 2021	€ 200.000,00		200	ACCORDO QUADRO BIENNALE PER LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI SUL TERRITORIO COMUNALE (2022-2023) ANNO2022	€ 200.000,00		200	ACCORDO QUADRO BIENNALE PER LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI SUL TERRITORIO COMUNALE (2022-2023) ANNO2023	€ 200.000,00	
201	CIMITERO URBANO VIA FOSCOLO VAGLIATURA CAMPO 57 - 2021	€ 300.000,00		201	RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE PARCO DI VIA COLLODI - 2022	€ 250.000,00		201	RIFACIMENTO ASFALTATURA DEI VIALI DEL CIMITERO URBANO - 2023	€ 200.000,00	
202	RIQUALIFICAZIONE VIA CORTELONGA	€ 120.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO								
203	RIQUALIFICAZIONE VERDE E ARREDO VIA ZAVATTARI E PIAZZA TRENTO	€ 120.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO								
204	RIQUALIFICAZIONE COMPARTI LUDICI AREA VERDE VIA GUARDINI	€ 200.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO								
	totale	€ 940.000,00			totale	€ 450.000,00			totale	€ 400.000,00	



schema interventi
PT LLPP 2021-2023

SETTORE PROGETTAZIONI E MANUTENZIONI , SPORT

anno 2021

anno 2022

anno 2023

COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1	COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1	COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1
INTERVENTI RIPETUTI NEGLI ANNI				INTERVENTI RIPETUTI NEGLI ANNI				INTERVENTI RIPETUTI NEGLI ANNI			
300	ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI E GLI EDIFICI ED IMPIANTI PUBBLICI - OPERE EDILI, IDRAULICHE ED ELETTRICHE ANNO 2021	€ 1.200.000,00		300	ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI E GLI EDIFICI ED IMPIANTI PUBBLICI - OPERE EDILI, IDRAULICHE ED ELETTRICHE - ANNO 2022	€ 1.200.000,00		300	ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI E GLI EDIFICI ED IMPIANTI PUBBLICI - OPERE EDILI, IDRAULICHE ED ELETTRICHE - ANNO 2023	€ 1.200.000,00	
301	INTERVENTO FINALIZZATO ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI - 2021	€ 300.000,00		301	INTERVENTO FINALIZZATO ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI - 2022	€ 300.000,00		301	INTERVENTO FINALIZZATO ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI - ANNO 2023	€ 300.000,00	
302	ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI EDIFICI PUBBLICI - 2021	€ 150.000,00		302	ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI EDIFICI PUBBLICI - 2022	€ 300.000,00		302	ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI EDIFICI PUBBLICI - 2023	€ 300.000,00	
303	RIFACIMENTO CORTILI SCOLASTICI E RETI SMALTIMENTO ACQUE - 2021	€ 200.000,00		303	RIFACIMENTO CORTILI SCOLASTICI E RETI SMALTIMENTO ACQUE - 2022	€ 400.000,00		303	RIFACIMENTO CORTILI SCOLASTICI E RETI SMALTIMENTO ACQUE - 2023	€ 300.000,00	
304	OPERE DI ADEMPIMENTO PRESCRIZIONI ATS E VVF NEGLI EDIFICI SCOLASTICI - 2021	€ 350.000,00		304	OPERE DI ADEMPIMENTO PRESCRIZIONI ATS E VVF NEGLI EDIFICI SCOLASTICI - 2022	€ 200.000,00		304	OPERE DI ADEMPIMENTO PRESCRIZIONI ATS E VVF NEGLI EDIFICI SCOLASTICI - 2023	€ 200.000,00	
305	POSA DI LINEE VITA E PARAPETTI PER LE COPERTURE DELLE SCUOLE DEL PATRIMONIO COMUNALE - 2021	€ 300.000,00		305	POSA DI LINEE VITA E PARAPETTI PER LE COPERTURE DELLE SCUOLE DEL PATRIMONIO COMUNALE - 2022	€ 300.000,00		305	POSA DI LINEE VITA E PARAPETTI PER LE COPERTURE DELLE SCUOLE DEL PATRIMONIO COMUNALE - 2023	€ 400.000,00	
306	OPERE DI SISTEMAZIONE PALESTRE SCUOLE ELEMENTARI - 2021	€ 200.000,00		306	MANUT. STRAORD., ADEGUAMENTO NORMATIVO E ABBATTIMENTO B.A. PISCINE ED IMPIANTI SPORTIVI - 2022	€ 200.000,00		306	MANUT. STRAORD., ADEGUAMENTO NORMATIVO E ABBATTIMENTO B.A. PISCINE ED IMPIANTI SPORTIVI - 2023	€ 300.000,00	
307	ADEGUAMENTO NORMATIVO ASL E VV.F. PER PALESTRE 2021	€ 130.000,00									
308	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA NUCLEO EDUCATIVO INTEGRATO VIA E.DA MONZA	€ 400.000,00	MODIFICATO TITOLO ED AUMENTATO PER SUBENTRO FINANZIAMENTO REGIONALE								
309	MANUT. STRAORD., ADEGUAMENTO NORMATIVO E ABBATTIMENTO B.A. PISCINE ED IMPIANTI SPORTIVI - 2021	€ 200.000,00									
	sub- totale	€ 3.430.000,00			sub- totale	€ 2.900.000,00			sub- totale	€ 3.000.000,00	

anno 2021

anno 2022

anno 2023

COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1	COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1	COD. AMMIN	INTERVENTO	STANZIAMENTO	NOTE AGGIORNAMENTO N°1
INTERVENTI "MIRATI"				INTERVENTI "MIRATI"				INTERVENTI "MIRATI"			
310	RIFACIMENTO COPERTURA MATERNA CARTOCCINO (EX 2019)	€ 400.000,00		307	OPERE DI ADEGUAMENTO PALAZZO COMUNALE ALLA NORMATIVA VV.FF. 2022 FASE 2	€ 400.000,00		307	RIFACIMENTO COPERTURA EDIFICIO NANNI VALENTINI - 2023	€ 1.700.000,00	
311	OPERE DI RISTRUTTURAZIONE BAGNI E ALTRE OPERE - SCUOLA MEDIA ELISA SALA	€ 500.000,00		308	BIBLIOTECA CIVICA CENTRALE - RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO (LOTTO 1) - EX 2021	-€ 1.000.000,00	INTERVENTO ELIMINATO PERCHE' ANTICIPATO DAL 2022 AL 2021				
312	OPERE DI ADEGUAMENTO PALAZZO COMUNALE ALLA NORMATIVA VV.FF. FASE 1- 2021	€ 480.000,00		309	BIBLIOTECA CIVICA CENTRALE - RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO (LOTTO 2) - 2022	€ 800.000,00					
313	OPERE PROPEDEUTICHE E INDAGINI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE ARENGARIO - 2021	€ 120.000,00									
314	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO CONI E ANTINCENDIO PALESTRA SCUOLA MEDIA BELLANI	€ 500.000,00									
315	Adeguamento normativo VV.F. per messa in sicurezza e riqualificazione della scuola dell'infanzia "Pianeta Azzurro"	€ 420.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO								



schema interventi
PT LLPP 2021-2023

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0125074/2021 del 02/07/2021 14:49:00, classificata 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»
PROPOSTA DI GIUNTA Numero 156/2021 Documento firmato digitalmente da CARLO MARIA NIZZOLA
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni di originale digitale, stampato il giorno 02/07/2021.

316	Adeguamento normativo VV.F. e ATS per messa in sicurezza asilo nido "San Rocco"	€ 500.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO							
317 (ex 315/20)	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DI PORZIONE DEL PATRIMONIO RESIDENZIALE DA ADIBIRE A SERVIZI ABITATIVI TRANSITORI (SAT) (FASE 9)	€ 330.000,00	INTERVENTO RIPROPOSTO PERCHE' SUBENTRO FINANZIAMENTO REGIONALE							
318	RISTRUTTURAZIONE DELLO STADIO SADA	€ 100.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO							
319	REALIZZAZIONE NUOVO HUB COMUNALE DESTINATO A DEPOSITO IN VIALE STUCCHI	€ 1.500.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO							
320 (ex 308/22)	BIBLIOTECA CIVICA CENTRALE - RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO	€ 1.000.000,00	INTERVENTO ANTICIPATO DAL 2022 AL 2021							
321	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA CIVICA - BIBLIOTECA DEI RAGAZZI	€ 230.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO							
322	DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO SOLETTE PERICOLANTI SCUOLA BACHELET	€ 300.000,00	NUOVO INTERVENTO INSERITO							
323 (ex 309/20)	RECUPERO/RESTAURO SCUOLA EX BORSA, VIA BOCCACCIO	€ 2.881.000,00	INTERVENTO SPOSTATO DAL 2020 AL 2021							
	sub- totale	€ 9.261.000,00			sub- totale	€ 200.000,00			sub- totale	€ 1.700.000,00
	totale	€ 12.691.000,00			totale	€ 3.100.000,00			totale	€ 4.700.000,00
TOT PTLPP ANNO 2021- AGGIORNAMENTO N° 1		€ 18.373.801,88			TOT PTLPP ANNO 2022- AGGIORNAMENTO N° 1	€ 6.800.000,00			TOT PTLPP ANNO 2023- AGGIORNAMENTO N° 1	€ 9.100.000,00



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 60 DEL 22/7/2021

Il Presidente del Consiglio Comunale
F.to: Filippo Carati

Il Segretario Generale
F.to. Dott.ssa Giuseppina Cruso

Si precisa che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno 27.7.21 ove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi (art.124 D.Lgs 267/2000)

IL SEGRETARIO GENERALE

Si certifica che la suestesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune per 15 gg. consecutivi, dal 27.7.21 al 10.8.21

E' divenuta esecutiva in data 6.8.21 per decorrenza dei termini per non aver riportato nei primi dieci giorni di pubblicazione denuncia di vizi di legittimità (art. 134 comma 3 D.Lgs 267/2000).

Monza

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

Monza

Passaggi ai Settori: