



# ALLEGATO D

Nota integrativa al bilancio di previsione 2021-2023



## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2021/2023 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D. Lgs. n. 118/2011 ed in particolare con riferimento all'art. 11 c. 5. Un allegato del bilancio di previsione è la nota integrativa, che deve analizzare almeno i seguenti punti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
3. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
5. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
7. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
8. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
9. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

\*\*\*\*\*

### **1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni**

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

#### **1.1. Le entrate**

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2021/2023 non hanno tenuto sempre conto del trend storico, in quanto la pandemia da covid-19 ha stravolto il contesto rendendo particolarmente difficili le previsioni.

Il comune ha mantenuto invariate le aliquote e tariffe principali, ci sono delle differenze inevitabili legate all'introduzione del canone unico previste a parità di gettito.

#### **IMU**

Quest'anno è entrata a regime la nuova IMU, la cui normativa di riferimento è appunto contenuta nella legge n. 160/2019, art.1 commi 738-783.

Non sono previste modifiche regolamentari e le aliquote restano invariate.

#### **TARI**

Ormai sono entrate a regime le modifiche apportate con la L. 205/2017, art. 1 c.527 che aveva attribuito all'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti.

A seguito dell'approvazione da parte di ARERA della delibera n. 443/2019/R/Rif del 31.10.2019, che ha rivisto la modalità di calcolo del piano tariffario per il periodo 2018/2021, con deliberazione consiliare n. 66 del 30.12.2020 è stato approvato il piano finanziario 2020 per un importo di €. 960.435. La differenza positiva rispetto al piano finanziario 2020 è risultata pari ad €. 14.570. Tale delta sarà oggetto di conguaglio nel piano finanziario 2021.

Con il D.Lgs. n. 116 del 3.09.2020 sono stati eliminati tutti i riferimenti ai "rifiuti speciali assimilati agli urbani" a loro volta confluiti nella nuova definizione di "rifiuto urbano", ciò senza alcuna possibilità per il comune di apportare limiti qualitativi o quantitativi.

Sarà possibile garantire un abbattimento del tributo per le utenze non domestiche che continueranno conferire a soggetti privati i rifiuti definiti ormai "urbani", solo se gli stessi saranno avviati al recupero.

Lo stanziamento previsto in bilancio è stato stimato sulla base dei dati dell'esercizio precedente, tenuto conto dei maggiori costi sostenuti.

L'amministrazione ha ritenuto di avvalersi della facoltà di non allegare la modifica del regolamento TARI, al bilancio di previsione, ma di approvarlo entro il termine per l'approvazione del bilancio 2021, prevista attualmente il 31 marzo 2021.

### **ADDIZIONALE ALL'IRPEF**

L'addizionale all'IRPEF 2021/2023, a parità di aliquote, vede un incremento di gettito a partire solo dal 2022, ipotizzando un'interruzione del trend di crescita per l'anno 2021 a causa della pandemia.

### **CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA**

Con la legge di bilancio 2020 (legge n. 260 27.12.2019) art. 1 commi 816-836 e 846-847 sono stati abrogati: l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, la tassa occupazione suolo pubblico.

In sostituzione è stato istituito il canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria.

L'amministrazione ha ritenuto di avvalersi della facoltà di non allegare il regolamento al bilancio di previsione ma di approvarlo entro il termine per l'approvazione del bilancio 2021, prevista attualmente il 31 marzo 2021.

Tale entrata non ha più natura tributaria ma extratributaria, le tariffe saranno determinate in modo da garantire la parità di gettito rispetto ai tributi soppressi.

Nei prospetti seguenti sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

### **IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 738-783, legge n. 160/2019 Regolamento Comunale – da approvare entro 30 giugno 2020		
<b>Gettito conseguito nel 2019</b>	€. 1.265.000,00		
<b>Gettito previsto nel 2020</b>	€. 1.355.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	€ .1.400.000,00	1.400.000,00	€. 1.400.000,00
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	Si precisa che dal 2020 il gettito comprende anche la ex TASI		
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote e regolamenti</b>	---		
<b>Altro</b>			

#### TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Regolamento Comunale – da approvare entro 30 aprile 2020		
<b>Gettito conseguito nel 2019</b>	€. 983.949,00		
<b>Gettito previsto nel 2020</b>	€. 941.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	€1.012.000	€. 1.012.000	€1.012.000
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	La previsione tiene conto del valore consuntivo maggiorato degli aumenti di costo del servizio.		
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote e regolamenti</b>	---		
<b>Altro</b>			

#### ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

<b>Principali norme di riferimento</b>	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
<b>Gettito conseguito nel 2019</b>	€. 836.000,00		
<b>Gettito previsto nel 2020</b>	€. 856.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	858.000	900.000	900.000
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	.		
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote e regolamenti</b>	---		
<b>Altro</b>			

#### IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

<b>Principali norme di riferimento</b>	Capo I del D.LGs. n. 507/1993		
<b>Gettito conseguito nel 2019</b>	€. 43.572		
<b>Gettito previsto nel 2020</b>	€. 39.000		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	€. 45.000	€. 45.000	€. 45.000
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	.		
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote e regolamenti</b>	---		
<b>Altro</b>			

### Proventi recupero evasione tributaria

Il Comune di Triuggio svolge al proprio interno l'attività di accertamento tributario in materia di IMU-TASI-TARI.

Per le entrate relative agli accertamenti IMU e quelli della TASI sono previsti appositi capitoli di bilancio, per un importo complessivo di €. 300.000,00.

L'attività relativa alla TARI riguarda sia ruoli non incassati e pertanto le riscossioni troveranno collocamento negli accertamenti di entrata imputati ai diversi anni di competenza, sia denunce non effettuate per le quali l'entrata è prevista in apposito capitolo di bilancio.

L'entrata non è tutta spendibile, in quanto la difficoltà di recupero effettivo del gettito, impone di accantonare una quota significativa a FCDE €. 136.332,63 (circa il 45% dell'accertato)

### Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale per il 2021 non è stato ancora pubblicato dal Ministero dell'Interno, pertanto si è tenuto conto del riparto approvato dalla conferenza Stato-Città pari a €.998.093.00 Tale importo è aumentato di €. 8.800,00 rispetto all'esercizio precedente.

### Fondo perequativo per il passaggio da IMU a TASI

Con legge di bilancio 2021 è stato ripristinato tale fondo nella sua formula originaria, ossia di natura corrente a destinazione libera. E' stato confermato l'importo dello scorso anno previsto per Triuggio in €. 126.868.

### Proventi sanzioni codice della strada

Le entrate per proventi da infrazioni del codice strada sono previste, al lordo delle contravvenzioni irrogate ma non riscosse. Sono stati stanziati €. 70.000,00, tali importi tuttavia sono controbilanciati con uno stanziamento nel Fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad €. 18.494,13.

### Altre entrate di particolare rilevanza

Le entrate di maggiore rilevanza sono le seguenti:

Descrizione	cap	importo
Rimborso spese da PPP illuminazione pubblica	591,10	231.434,00
Rette mensa e refezioni scolastiche	430,00	210.000,00
Cointeressenza distribuzione metano	710,00	202.000,00
Recupero per smaltimento rifiuti dal consorzio brianza milanese	708,00	100.000,00

Per le entrate attinenti alla parte c/capitale, si rilevano le seguenti:

Descrizione	Cap	Importo
Contributo statale Bando "Sport e Periferie"	892,000	700.000,00
Opere a scomputo: Proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione	921,000	207.000,00
Contributo Statale Investimenti L.Bilancio 160/2019 c. 29	893,000	140.000,00
Proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione primaria e costo di	910,000	140.000,00
Proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione secondaria	920,000	80.000,00

## 1.2 Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, quota di contribuzione al fondo di solidarietà comunale, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;

- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nella Documento Unico di Programmazione;

Sono rispettati i vincoli di finanza pubblica in materia di spesa di personale.

Si evidenzia che l'applicazione in base al quale le spese connesse alle acquisizioni di beni e servizi sono imputate all'esercizio nelle quali esse sono completamente adempiute, ha comportato l'abbandono del criterio della spesa storica.

Per le spese di personale si re-imputerà la quota con esigibilità 2020 a seguito della quantificazione delle risorse in sede di negoziazione del fondo decentrato.

Per le spese di **parte c/capitale**, gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche.

Gli stanziamenti finali ricomprendono anche le previsioni di spesa relative ad investimenti, finanziati in esercizi precedenti, ma non ancora completati.

Lo stesso vale per le opere previste per l'anno 2020: il cronoprogramma prevede che i nuovi investimenti si concludano in nell'esercizio stesso, e pertanto non è necessario reimputare le spese negli esercizi 2021 e 2022 mediante l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo il permanere degli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

Fermo restando l'obbligo, in sede di rendiconto, di accantonare in anticipo l'intera quota del fondo, in sede previsionale, il principio contabile – modificato dall'art. 79 della legge n. 160/2019, prevede per l'esercizio 2021 la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella, a condizione del rispetto dei parametri di virtuosità dei pagamenti previsti al comma 859, lettere a) e b) della legge 145/2018 (in merito alla tempestività dei pagamenti).

FASE	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO		
	2021	2022	2023
PREVISIONE	90%	100%	100%

Triuggio, rispetta tali parametri ma non si è avvalso della facoltà di accantonare per il 2021 solo la quota del 90% così come consentito dalla normativa. La motivazione risiede nell'analisi puntuale delle voci che presentano un effettivo rischio di insolvenza e potrebbero mettere a rischio gli equilibri economico-finanziari, anche tenendo in considerazione i flussi di cassa, che rischierebbero di vedere pregiudicato il rispetto dei summenzionati tempi di pagamento.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario l'individuazione del livello di analisi, che può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Nel caso di Triuggio si è optato per un'analisi a livello di capitolo. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

tipologia/Cap.	DESCRIZIONE	Motivazione	% accanton. su stanziamento di entrata
1010100/85000	Tassa rifiuti	La mancata riscossione ha un importo significativo, è necessario prevedere l'accantonamento.	10,67%
1010100/7100- /11100	IMU - TASI proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	Tale tipologia di entrata presenta difficoltà di riscossione.	45,44%
3010002 /430000	MENSA SCOLASTICA	Tale tipologia di entrata presenta una moderata difficoltà di riscossione in percentuale, ma il valore assoluto diventa significativo	7,31%
3020000/400000	Proventi sanzioni codice della strada	Tale tipologia di entrata presenta difficoltà di riscossione.	26,42%

**Crediti per i quali non si è ritenuto di procedere al calcolo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione:**

- analizzate le entrate del titolo primo, non si sono considerate le voci che vanno per cassa, le altre voci non presentano problematiche di riscossione;
- analizzate le entrate del titolo terzo, si è evidenziato che i residui ancora da incassare provenienti dagli esercizi 2020 e antecedenti significativi, sono relativi alle entrate per cui si è provveduto all'accantonamento del fondo.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, a partire dal corrente anno il principio contabile prevede l'applicazione della sola media semplice. Resta in capo al responsabile l'applicazione, motivata, di un maggior accantonamento.

Tra gli allegati al bilancio di previsione è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, di cui si riportano la seguente sintesi:

#### BILANCIO 2021

Risorsa/Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2021 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziam. FCDE
1010100/85000	Tassa rifiuti	10,67%	1.012.000	100%	107.980
1010100/7100 /11100	IMU - TASI - proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	45,44%	300.000	100%	136.320
3010002/430000	MENSA SCOLASTICA	7,31%	210.000	100%	15.351
3020000/400000	Proventi sanzioni codice della strada	26,42%	70.000	100%	18.494



**BILANCIO 2022**

Risorsa/Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2022 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziam. FCDE
1010100/85000	Tassa rifiuti	10,67%	1.012.000	100%	107.980
1010100/7100 /11100	IMU - TASI - proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	45,44%	385.000	100%	174.944
3010002/430000	MENSA SCOLASTICA	7,31%	216.000	100%	15.790
3020000/400000	Proventi sanzioni codice della strada	26,42%	70.000	100%	18.494

**BILANCIO 2023**

Risorsa/Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2023 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziam. FCDE
1010100/85000	Tassa rifiuti	10,67%	1.012.000	100%	107.980
1010100/7100 /11100	IMU - TASI - proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	45,44%	380.000	100%	172.672
3010002/430000	MENSA SCOLASTICA	7,31%	216.000	100%	15.790
3020000/400000	Proventi sanzioni codice della strada	26,42%	70.000	100%	18.494

**Fondi di riserva****A) Fondo di riserva di competenza**

L'articolo 166, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000 obbliga gli enti locali ad iscrivere in bilancio un fondo di riserva di competenza il cui importo varia da un minimo dello 0,30% ad un massimo del 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 ha aggiunto un nuovo comma 2-ter all'articolo 166, disponendo che per gli enti che si trovano in anticipazione di tesoreria ovvero utilizzino in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione la quota minima del fondo è elevata allo 0,45% delle spese correnti.

**Utilizzo del fondo**

Il fondo di riserva può essere utilizzato per far fronte ad esigenze straordinarie ovvero per adeguare dotazioni dei capitoli di spesa corrente che dovessero rivelarsi insufficienti. Il comma 2-bis dell'articolo 166, introdotto dal decreto legge n. 174/2012, impone di riservare una quota pari al 50% dello stanziamento minimo per fare fronte ad eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporti danni certi all'amministrazione. Ciò comporta che già in sede di approvazione del bilancio di previsione le due quote del fondo devono essere distinte al fine di rispettare i vincoli e rendicontarne in modo più efficace e trasparente l'impiego.

**La previsione di bilancio**

Sebbene non vi siano oggi situazioni che lascino presumere il ricorso all'anticipazione di cassa, in considerazione del contesto attuale di crisi dovuta alla pandemia, per lasciare l'ente libero di farvi ricorso, si disporrà per l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione in termini di cassa, pertanto, si è optato per l'applicazione il comma 2-ter dell'articolo 166, il quale eleva la quota minima di dotazione del fondo allo

0,45% delle spese correnti iniziali nel caso in cui si manifestino deficit di cassa tali da ricorrere agli strumenti sopra citati.

In sede di bilancio di previsione è stato iscritto alla Missione 20, Programma 01, Cap. 810000-811000 (PdC U.1.10.01.01.001) un fondo di riserva di €. **37.095** per il 2021, di €. **42.138** per il 2022 e di €. **39.358** per il 2023. Tale dotazione risulta coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166 del Tuel, come dimostrato dal seguente prospetto.

N.D.	Descrizione	Rif. al bilancio	1° anno	%	2° anno	%	3° anno	%
A	Spese correnti iscritte nel bilancio di previsione iniziale	Titolo I	6.432.656		6.035.638		6.074.278	
B	Quota minima	=====	28.947	0,45%	26.741	0,45%	26.419	0,45%
C	Quota massima	=====	128.653	2%	118.849	2%	117.421	2%
D	<b>Fondo di riserva</b>	=====	<b>32.167,00</b>	<b>0,50%</b>	<b>42.138</b>	<b>0,70%</b>	<b>39.358</b>	<b>0,65%</b>
E	<i>di cui: Quota vincolata</i>	Cap 811 000	14.473	0,23%	13.371	0,22%	13.210	0,22%
F	<i>Quota non vincolata</i>	Cap 810 000	17.694	0,28%	28.768	0,48%	26.149	0,43%

#### B) Fondo di riserva di cassa.

In forza di quanto disposto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000, gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali in termini di cassa, da utilizzarsi mediante deliberazioni della Giunta comunale.

#### La previsione di bilancio

In sede di bilancio di previsione è stato iscritto alla Missione 20, Programma 01, un fondo di riserva di cassa complessivo di €. 37.095 per il 2021 (primo anno della previsione). Tale dotazione risulta coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166, comma 2-quater, del Tuel, come dimostrato dal seguente prospetto.

N.D.	Descrizione	Rif. al bilancio	1° anno	%
A	Spese finali (previsione di cassa)	Titolo I-II-III	10.478.514	
B	Quota minima 0,20%	=====	20.957	0,20%
C	<b>Fondo di riserva di cassa</b>	<b>Cap 810000-811000</b>	<b>32.167</b>	<b>0,31%</b>

#### Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono previsti **accantonamenti per passività potenziali**:

- l'accantonamento al trattamento di fine mandato del Sindaco per €. 2.516,00
- l'accantonamento per i rinnovi contrattuali per €. 56.980,00

#### Entrate e spese non ricorrenti

L'allegato 7 del D.Lgs. 118/2011, alla lettera g) distingue tra le Entrate e le Spese non ricorrenti e ricorrenti, a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e la spesa, a seconda che sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

In ogni caso l'allegato 7 al punto 5) considera non ricorrenti:

- le entrate riguardanti:
  - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;

- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

- le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- c) gli eventi calamitosi,
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) gli investimenti diretti,
- f) i contributi agli investimenti.

Si ritiene nella presente relazione, che non sia sufficiente la ricorrenza di un'entrata o di una spesa negli anni, quanto la sua "aleatorietà" o "variabilità" per la natura stessa della medesima, con particolare riferimento alla sostenibilità nel tempo delle previsioni di entrata e di spesa.

Pertanto in tale ottica si elencano le entrate e le spese suddivise per parte corrente ed investimenti, e si rileva che complessivamente le entrate correnti che hanno una natura di non ripetitiva sono inferiori alle spese correnti non ripetitive, questo garantisce una sostenibilità del bilancio.

Con riferimento agli investimenti tale analisi non è significativa, in quanto le spese si realizzano solo se le entrate si realizzano.

## Parte corrente

CAP	2021	2022	2023	DESCRIZIONE
7.100	270.000,00	380.000,00	380.000,00	IMU - PROVENTI DALLA LOTTA ALL'EVASIONE ED ELUSIONE
11.100	30.000,00	5.000,00	-	TASI- PROVENTI DALLA LOTTA ALL'EVASIONE ED ELUSIONE
15.100	35.000,00	17.000,00	17.000,00	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - GETTITO ARRETRATO
111.500	-	-	-	INCASSI A MEZZO RUOLO TARSU ANNI PREGRESSI
145.000	1.590,00	6.360,00	-	FONDO INNOVAZIONE (CONTRIBUTO MINISTERIALE PER PAGOPA)
146.000	31.200,00	-	-	CONTRIBUTO INTEGRAZIONE SPESA TRASPORTO SCOLASTICO ANNO 2020 - DAL MINISTERO DEI TRASPORTI
147.000	12.175,00	-	-	CONTRIBUTO MISE PER GESTIONE SUPERBONUS
171.000	-	-	-	FONDO DI SOSTEGNO ALLE PERDITE DI GETTITO DEGLI ENTI LOCALI EX ART. 106 DL 34/2020 (DECRETO RILANCIO)
292.100	7.000,00	7.000,00	7.000,00	CONTRIBUTO "MISURA NIDI GRATIS"
294.000	48.000,00	-	-	CONTRIBUTO PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA 0 A 6 ANNI
335.000	3.500,00	-	-	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER CONTRIBUTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE A PRIVATI S. 2045
340.400	4.800,00	-	-	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO "DOPO DI NOI"
341.000	9.500,00	-	-	CONTRIBUTO REGIONALE "DISTRETTO COMMERCIALE VALLE LAMBRO" PARTE CORRENTE
410.000	4.000,00	4.000,00	4.000,00	VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - GETTITO ARRETRATO
532.000	3.969,00	3.969,00	3.969,00	ENTRATE PER PRESTAZIONI POLIZIA LOCALE A FAVORE DI TERZI - PERSONALE
660.000	36.527,00	35.000,00	35.000,00	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI
704.200	500,00	500,00	500,00	TRAFERIMENTI PER INIZIATIVE CULTURALI
748.000	16.700,00	-	-	RIMBORSO SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO NON ESEGUITO
758.000	2.408,00	-	-	RIMBORSO SPESE CENSIMENTO ISTAT
	64.300,00			ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATI ALLA SPESA CORRENTE
	<b>581.169,00</b>	<b>458.829,00</b>	<b>447.469,00</b>	<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>

CAP	2021	2022	2023	DESCRIZIONE
10000	1.000,00	1.400,00	1.400,00	SPESE PER FESTE NAZIONALI E SOLENNITA' CIVILI
10500	1.000,00	1.700,00	1.700,00	ACQUISTO DI BENI PER RELAZ PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA SOGGETTE AL VICOLO EX D.L. 78/2010 ART. 6 C. 8
70000	500,00	500,00	500,00	SPESE DIVERSE PER IL CONSIGLIO E LA GIUNTA
160000	10.000,00	10.000,00	10.000,00	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE
359100	800,00	600,00	600,00	SGRAVI E RESTITUZIONI TARI/TARES
359200	2.500,00	2.000,00	2.000,00	SGRAVI E RESTITUZIONI IMU
410100	9.000,00	-	-	SANIFICAZIONE PARCHI GIOCO
490000	300,00	300,00	300,00	ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO TECNICO
500000	15.000,00	5.000,00	5.000,00	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI, ECC.
527000	10.000,00	-	-	SERVIZI DI SANIFICAZIONE PER PREVENZIONE CORONAVIRUS
528000	1.000,00	-	-	SANIFICAZIONE AUTOMEZZI
532000	2.300,00	-	-	COMPENSO AI DIPENDENTI PER INDAGINI ISTAT
533000	614,00	-	-	CONTRIBUTI OBBLIGATORI DIPENDENTI - INDAGINI ISTAT
565000	1.000,00	-	-	COMPENSO RILEVATORI PER INDAGINI ISTAT
586000	196,00	-	-	IRAP INDAGINI ISTAT - DIPENDENTI
640000	-	1.000,00	1.000,00	ACQUISTO E ABBONAMENTO A GIORNALI, RIVISTE E ALLA GAZZETTA UFFICIALE E ALTRE PUBBLICAZIONI
770000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	ATTIVITA' DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE CON LA CITTADINANZA
833000	4.245,00	3.000,00	3.000,00	COMPENSI POLIZIA LOCALE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI
834000	1.011,00	714,00	714,00	STRAORDINARI POLIZIA LOCALE PER CORONAVIRUS
843000	1.011,00	714,00	714,00	CONTRIBUTI CPDEL SU SERVIZI RESI DALLA POLIZIA LOCALE PER CONTO DI TERZI
845000	3.000,00	3.000,00	3.000,00	POTENZIAMENTO SERVIZI CIRCOLAZIONE STRADALE (FINANZ. CODICE STRADA)
948000	200,00	200,00	200,00	RESTITUZIONE SANZIONI E TRIBUTI POLIZIA LOCALI
950000	200.000,00	200.000,00	200.000,00	CONTRIBUTO ALLE SCUOLE MATERNE GESTITE DA ORDINI RELIGIOSI
960000	47.000,00	-	-	CONTRIBUTO PER SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA 0 A 6 ANNI
1079000	1.500,00	-	-	MATERIALE PER PREVENZIONE DA CORONAVIRUS SCUOLE
1084000	16.000,00	19.000,00	19.000,00	PROGETTI EDUCATIVI SCUOLE
1232000	11.000,00	-	-	NOLEGGIO STRUTTURA TEMPORANEA PER MENSA SCOLASTICA
1235000	50.140,00	30.000,00	30.000,00	SERVIZIO PRE - POST SCUOLA
1269000	1.800,00	1.800,00	1.800,00	BORSE DI STUDIO SCUOLE MEDIE
1291000	31.200,00	-	-	TRASFERIMENTO AD AZIENDA DI TRASPORTO SCOLASTICO PER COMPENSAZIONE DA PARTE DELLO STATO DEL MANCATO SERVIZIO
1320000	500,00	500,00	500,00	STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE BIBLIOTECA CIVICA
1335000	-	1.000,00	1.000,00	POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO BIBLIOTECA PROMOSSO DAL SISTEMA BIBLIOTECARIO INTERCOMUNALE
1370000	2.000,00	5.000,00	5.000,00	SPESE PER MANIFESTAZIONI E INIZIATIVE SPORTIVE
1371000	5.000,00	-	-	SPESE PER SANIFICAZIONE STRUTTURE SPORTIVE PER PREVENZIONE DA CORONAVIRUS
1373000	6.000,00	9.500,00	9.500,00	INIZIATIVE A PROMOZIONE TURISTICA (A CARICO DEGLI UTENTI) E. 704100
1374000	6.000,00	10.000,00	10.000,00	SPESE PER INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI CULTURALI SETT. AMMININ E COMUNICAZIONE
1375000	1.000,00	2.000,00	2.000,00	SPESE PER INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI CULTURALI - SETT. SOCIOEDUCATIVO (EX 1371)
1380000	3.500,00	3.500,00	3.500,00	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI CULTURALI - SETTORE AMMINISTRATIVO
1409000	10.500,00	10.500,00	10.500,00	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI RICREATIVE E DEL TEMPO LIBERO
1410000	8.250,00	8.250,00	8.250,00	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE SPORTIVE
1460000	8.480,00	-	-	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PER GESTIONE SUPERBONUS
1470000	2.860,00	-	-	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PER GESTIONE SUPERBONUS
1479000	835,00	-	-	IRAP PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PER GESTIONE SUPERBONUS
1524000	2.500,00	1.000,00	1.000,00	RIMBORSO AI COMUNI PER UTILIZZO PERSONALE DI POLIZIA LOCALE IN CONVENZIONE
1615000	3.000,00	-	-	ACQUISTI DI BENI PER LA PROTEZIONE CIVILE - EMERGENZA CORONAVIRUS
1616000	3.000,00	3.000,00	3.000,00	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER LA PROTEZIONE CIVILE
1620000	500,00	500,00	500,00	INTERVENTI PER LA PROTEZIONE CIVILE
1712000	10.000,00	10.000,00	10.000,00	RIDUZIONI E/O ESENZIONI TARI A CARICO DEL BILANCIO
1720100	10.000,00	10.000,00	10.000,00	SPESE PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PARCHI E GIARDINI
1735000	500,00	500,00	500,00	GIORNATA DEL VERDE PULITO (E. 296)
1745000	6.000,00	-	-	COMMISSIONE PER GARA COMUNITA' ALLOGGIO
1770000	7.000,00	7.000,00	7.000,00	TRASFERIMENTI MISURA NIDI GRATIS
1780000	29.000,00	28.000,00	28.000,00	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE SULLE RETTE DELL'ASILO NIDO
1850000	4.800,00	-	-	PROGETTO "DOPO DI NOI" FINANZIATO DALLA REGIONE
1884000	3.000,00	3.000,00	3.000,00	CONTRIBUTO CONVENZIONE ASILI NIDO
1920000	500,00	500,00	500,00	ACQUISTI PER SERVIZI SOCIALI
1926000	46.637,86	-	-	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE CORONAVIRUS
1930000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLE PARI OPPORTUNITA'
1970000	10.000,00	5.000,00	5.000,00	SERVIZI VARI ALLA PERSONA
1972000	5.000,00	-	-	ACQUISTI DI SERVIZI PER EMERGENZA CORONAVIRUS
1980000	19.000,00	19.000,00	19.000,00	FORNITURA PASTI AGLI ANZIANI A DOMICILIO
1984100	300,00	300,00	300,00	UTILIZZO SALA PARROCCHIALE
1985000	8.900,00	8.900,00	8.900,00	INTERVENTI A SOSTEGNO DEL MERCATO DEL LAVORO
1995000	4.000,00	-	-	TRASFERIMENTI PER EMERGENZA CORONAVIRUS
1997000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	FONDO TRIUGGIO SOLIDALE
2005000	7.725,00	7.725,00	7.725,00	ADESIONE AL SERVIZIO DI LEVA CIVILE NAZIONALE
2010000	14.000,00	14.000,00	14.000,00	CONTRIBUTI ECONOMICI A FAMIGLIE INDIGENTI
2039000	20.000,00	20.000,00	20.000,00	SERVIZI PER REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI
2060000	2.200,00	2.200,00	2.200,00	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI
2111000	1.220,00	1.220,00	-	PROGETTO SPESA "IN COMUNE"
2114000	3.000,00	3.000,00	3.000,00	LUMINARIE NATALIZIE
2115000	10.000,00	10.000,00	10.000,00	TRASFERIMENTI PER LA PROMOZIONE DELL'ECONOMIA LOCALE

**713.024,86 489.023,00 487.803,00 TOTALE SPESE NON RICORRENTI**

## Parte investimenti

CAP	2021	2022	2023
784000	15.800,00	-	-
790000	10.000,00	-	-
830000	17.000,00	-	-
890000	30.000,00	-	-
892000	700.000,00	-	-
893000	140.000,00	70.000,00	70.000,00
897000	31.650,00	-	-
898000	30.000,00	-	-
909000	2.000,00	2.000,00	2.000,00
910000	140.000,00	140.000,00	140.000,00
920000	80.000,00	80.000,00	80.000,00
921000	449.000,00	-	-
924000	80.000,00	70.000,00	60.000,00
925000	9.060,00	5.000,00	5.000,00

<b>1.734.510,00</b>	<b>367.000,00</b>	<b>357.000,00</b>
---------------------	-------------------	-------------------

1295000	95.000,00	100.000,00	100.000,00
1300000	100.000,00	-	-

<b>195.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
-------------------	-------------------	-------------------

<b>1.929.510,00</b>	<b>467.000,00</b>	<b>457.000,00</b>
---------------------	-------------------	-------------------

CAP	2021	2022	2023	DESCRIZIONE
560000	-	-	70.000,00	MANUTENZIONE FOTOVOLTAICO MUNICIPIO
1557000	-	-	10.000,00	BARRIERE STRADALI
1561000	75.000,00	-	-	MARCIAPIEDE VIA S. AMBROGIO - TRATTO ROTATORIA VIA GRANDI
1562000	90.000,00	-	-	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE VIA JACINI
1562100	95.000,00	-	-	REALIZZAZIONE PERCORSO VIA JACINI
1563000	2.000,00	-	-	SOSTITUZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE
1565000	-	-	90.000,00	REALIZZAZIONE PERCORSO PROTETTO VIA BIFFI
2132000	30.000,00	-	-	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP
2188000	5.000,00	-	-	SISTEMA INFORMATICO COMUNALE - INVESTIMENTI
2231000	-	-	-	SISTEMAZIONE SPAZI SCUOLE PER ADEGUAMENTO A MISURE DI SICUREZZA CORONAVIRUS FINANZIATO CON FESR
2234000	89.000,00	-	-	SOSTITUZIONE CALDAIE PLESSI SCOLASTICI
2236000	-	-	-	SOSTITUZIONE PORTE E TAPPARELLE SCUOLA ELEMENTARE DI TRIUGGIO
2239000	10.500,00	-	-	POTENZIAMENTO RETE INFORMATICA SCUOLE
2240000	-	-	-	INNOVAZIONE TECNOLOGICA NELLE SCUOLE
2241000	10.000,00	-	-	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI SCUOLE ELEMENTARI
2243000	-	70.000,00	-	FOTOVOLTAICO PALESTRA SCUOLA MEDIA
2247000	-	-	70.000,00	FOTOVOLTAICO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE DI TRIUGGIO
2263000	802.000,00	-	-	RIFACIMENTO CAMPO DA CALCIO AD 11 ED INTERVENTI DI INTEGRAZIONE E MANUTENZIONE CORPI ACCESSORI
2321000	-	100.000,00	-	MARCIAPIEDE VIA DIAZ
2352000	15.800,00	-	-	INVESTIMENTI FINANZIATI CON IL PIANO DELLE ALIENAZIONI
2353000	-	105.000,00	-	MARCIAPIEDE CANONICA (STAZIONE)
2359000	23.800,00	-	-	MARCIAPIEDE VIA VIGANO' (FIN CON PROGETTO STRADE SICURE)
2360000	-	-	-	MARCIAPIEDE DI CANONICA
2362000	184.000,00	75.000,00	100.000,00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE VIE E PIAZZE
2365000	55.000,00	-	-	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE TRATTO P.ZZA BAJ/VIA S. AMBROGIO
2525000	7.000,00	-	-	ILLUMINAZIONE PUBBLICA: AMPLIAMENTO RETE
2533000	87.500,00	-	-	PARCO GIOCO INCLUSIVO FRAZIONE CANONICA
2536000	207.000,00	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO ONERI
2537000	-	6.600,00	6.600,00	ARREDO URBANO (PANCHINE ECC.)
2550000	6.400,00	6.400,00	6.400,00	REALIZZAZ. EDIFICI DI CULTO E ATTREZZATURE PER SERVIZI RELIGIOSI
2562000	22.000,00	22.000,00	22.000,00	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE FINANZ. COL 10% OO.UU. NEW
2676000	72.133,44	-	-	SISTEMAZIONE DISSESTO AMBIENTALE VIA DELLA CAVA A RANCATE
2677000	10.000,00	-	-	SISTEMAZIONE DISSESTO AMBIENTALE VIA STELVIO A RANCATE
2783000	80.000,00	80.000,00	80.000,00	PROGETTO "BOSCO IN CITTA' "
2785100	2.000,00	2.000,00	2.000,00	INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE
2798000	7.850,00	-	-	PROGETTO STRADE SICURE - POLIZIA LOCALE
	(336.133,44)			FPV 2021 ENTRATE - INVESTIMENTI

<b>1.652.850,00</b>	<b>467.000,00</b>	<b>457.000,00</b>
---------------------	-------------------	-------------------

## **2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 e dei relativi utilizzi**

Il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2020, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2021/2023 redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, ammonta ad €. **1.947.624,50**.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 prevede l'utilizzo parziale delle quote vincolate del risultato di amministrazione.

Poiché il Bilancio di previsione 2021-2023 sarà approvato prima del rendiconto 2020, non si può applicare l'avanzo non vincolato 2020. Ciò potrà avvenire solo a seguito di accertamento dell'avanzo mediante approvazione del rendiconto della gestione. Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, infatti prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *“La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.”*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa anche prima dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

## **2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 era stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 in data 23.07.2020 ed ammontava ad €.1.738.728,44

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio 2020 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2020 ammonta a €. 1.947.624,50, come risulta dall'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *“La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- f) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- g) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- h) per il finanziamento di spese di investimento;*
- i) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- j) per l'estinzione anticipata dei prestiti.”*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

Le quote vincolate possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo, come posta a sé stante dell'entrata, l'utilizzo è consentito anche sulla base di una relazione documentata del responsabile del settore competente, anche in esercizio provvisorio.

Entro il 31 gennaio, se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato presunto, la Giunta approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione, ai sensi di dell'art.187 del D.Lgs. 267/2000

Poiché il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 prevede l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione nel primo esercizio, la Giunta ha approvato l'aggiornamento del risultato presunto di amministrazione per l'anno 2020, con propria deliberazione n. 20 del 28/01/2021., le cui risultanze sono esposte qui di seguito.



## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2021 - Allegato n. 9/a

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(=)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>1.738.728,44</b>
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	251.412,39
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	7.498.560,39
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	7.155.378,99
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	500,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
(=)	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>	<b>2.332.822,23</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	385.197,73
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	<b>1.947.624,50</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	1.643.967,22
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	15.466,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.659.433,22</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	23.583,39
	Vincoli derivanti da trasferimenti	171.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>194.583,39</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		0,00
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>93.607,89</b>



## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2021 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quota del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	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 risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(l)
<b>Vincoli da leggi e principi contabili</b>											
100 2019	AVANZO CORRENTE - VINC. POTENZIAMENTO FUNZIONI TECNICHE	708000 2019	FONDO INNOVAZIONE PER POTENZIAMENTO FUNZIONI TECNICHE - (comma 4, art. 113, d.lgs. n. 50/2016) FIN CON AVANZO VINCOLATO	1.307,29	0,00	1.307,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (BARRIERE ARCHITETTONICHE)	2560000 2019	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE FINANZ. COL. 10% O.O.U.U.	54.531,60	9.905,12	49.796,53	0,00	0,00	0,00	14.640,19	0,00
3000 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (ALLOGGI ERP)	2132000 2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP (FIN. CON AVANZO VINCOLATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3100 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (VINCOLATO CULTO)	2551000 2019	REALIZZAZIONE EDIFICI DI CULTO FIN CON AV. VINCOLATO	4.855,56	1.668,23	4.855,56	0,00	0,00	0,00	1.668,23	0,00
909000 2019	MAGGIORAZIONE DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE PER INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE - 5%	2785100 2019	INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE	7.274,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.274,97	0,00
<b>Totale Vincoli da leggi e principi contabili (h/1)</b>				<b>67.969,42</b>	<b>11.573,35</b>	<b>55.959,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.583,39</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli da trasferimenti</b>											
171000 2020	FONDO DI SOSTEGNO ALLE PERDITE DI GETTITO DEGLI ENTI LOCALI EX ART. 106 DL 34/2020 (DECRETO RILANCIO) - CORONAVIRUS		MAGGIORI SPESE E MINORI ENTRATE DA CORONAVIRUS	0,00	278.332,78	107.332,78	0,00	0,00	0,00	171.000,00	0,00
337000 2019	CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA' ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI	2008000 2019	ASSEGNAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' PER SERVIZI ABITATIVI AGLI INQUILINI	10.500,00	16.900,00	27.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
339000 2019	TRASFERIMENTO REGIONALE EDUCATIVA SCOLASTICA E TRASPORTO SCUOLE SUPERIORI DISABILI	1870000 2019	SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO E ASSISTENZA EDUCATIVA SPECIALISTICA A FAVORE DEGLI STUDENTI DISA	1.477,30	34.900,00	35.140,32	0,00	1.236,98	0,00	0,00	0,00
348000 2019	finanziato parzialmente dal cap 348000	2012000 2019	FONDO NON AUTOSUFFICIENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli da trasferimenti (h/2)</b>				<b>11.977,30</b>	<b>330.132,78</b>	<b>169.873,10</b>	<b>0,00</b>	<b>1.236,98</b>	<b>0,00</b>	<b>171.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2021 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+( c)+(d)	(f)
<b>Fondo crediti dubbia esigibilità</b>							
808000 2021	FONDO CREDITI DI DUBBI E DIFFICILE ESIGIBILITA' (FCDDE)	1.413.387,22	0,00	230.580,00	0,00	1.643.967,22	0,00
<b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità</b>		<b>1.413.387,22</b>	<b>0,00</b>	<b>230.580,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.643.967,22</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti</b>							
807000 2021	TFM (TRATTAMENTO DI FINE MANDATO)	1.707,00	0,00	0,00	0,00	1.707,00	0,00
808200 2021	FONDO ACCANTONAMENTO INCREMENTI CONTRATTUALI	7.000,00	0,00	6.759,00	0,00	13.759,00	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>8.707,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.759,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.466,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>		<b>1.422.094,22</b>	<b>0,00</b>	<b>237.339,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.659.433,22</b>	<b>0,00</b>



# COMUNE DI TRIUGGIO

Provincia di Monza e Brianza

SETTORE ECONOMICO E FINANZIARIO  
Responsabile del settore

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

Nel triennio 2021/2023 sono previsti un totale di €. 2.913mila di investimenti, così suddivisi:

DESCRIZIONE	LINEA	PROG	Cap.	2021	2022	2023	Di cui FPV 2021
Fotovoltaico Municipio	1	05	560,000	0,00	0,00	70.000,00	
sistema informatico comunale	1	08	2188,000	5.000,00	0,00	0,00	
PROGETTO STRADE SICURE POLIZA LOCALE	3	01	2798,000	7.850,00	0,00	0,00	
Sostituzione caldaie plessi scolastici	4	02	2234,000	89.000,00	0,00	0,00	
Potenziamento rete scuole	4	02	2239,000	10.500,00			
Mobili e arredi scuole	4	02	2241,000	10.000,00	0,00	0,00	
fotovoltaico palestra scuola media	4	02	2243,000	0,00	70.000,00	0,00	
fotovoltaico palestra scuola elementare triuggio	4	02	2247,000	0,00	0,00	70.000,00	
Rifacimento campo da calcio ad 11 ed interventi di integrazione e manutenzione corpi accessori	6	01	2263,000	802.000,00	0,00	0,00	
Parco gioco inclusivo frazione Canonica	8	01	2533,000	87.500,00	0,00	0,00	
Opere di urbanizzazione a scomputo	8	01	2536,000	449.000,00	0,00	0,00	
Arredo urbano (panchine ecc.)	8	01	2537,000	0,00	6.600,00	6.600,00	
Realizzazione edif di culto 8% OO.UU	8	01	2550,000	6.400,00	6.400,00	6.400,00	
Manutenzione straordinaria ERP	8	02	2132,000	30.000,00	0,00	0,00	
Interventi di compensazione forestale	9	02	2785,100	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
Sistemazione dissesto ambientale Via della Cava Rancate	9	04	2676,000	72.133,44	0,00	0,00	72.133,44
Sistemazione dissesto ambientale Via Stelvio a Rancate	9	04	2677,000	10.000,00	0,00	0,00	
Progetto "Bosco in Città"	9	05	2783,000	80.000,00	80.000,00	80.000,00	
barriere stradali	10	05	1557,000	0,00	0,00	10.000,00	
Realizzazione Dossi Rallentatori di velocità	10	05	1560,000	0,00	0,00	0,00	
Marciapiede Via S. Ambrogio - tratto rotonda Via Grandi	10	05	1561,000	75.000,00	0,00	0,00	
Realizzazione Pista Ciclopedonale di via Jacini- 2020	10	05	1562,000	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00
Realizzazione percorso di villa Jacini - 2021	10	05	1562,100	95.000,00	0,00	0,00	
sostituzione impianti di illuminazione	10	05	1563,000	2.000,00	0,00	0,00	
Percorso protetto via Biffi	10	05	1565,000	0,00	0,00	90.000,00	
Marciapiede Via Diaz - Montemerlo	10	05	2321,000	0,00	100.000,00	0,00	
Investimenti finanziati con piano alienazioni	10	05	2352,000	15.800,00	0,00	0,00	
Marciapiede canonica (stazione)	10	05	2353,000	0,00	105.000,00	0,00	
Marciapiede via Viganò (progetto strade sicure)	10	05	2359,000	23.800,00	0,00	0,00	
Manutenzione straordinaria asfalti strade vie e piazze	10	05	2362,000	184.000,00	75.000,00	100.000,00	119.000,00
Realizzazione marciapiede tratto P.zza Baj/via S.Ambrogio 2020	10	05	2365,000	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
Illuminazione pubblica: ampliamento rete	10	05	2525,000	7.000,00			
Abbattimento barriere architettoniche fin con 10% OO.UU. NEW	12	02	2562,000	22.000,00	22.000,00	22.000,00	
				<b>2.230.983,44</b>	<b>467.000,00</b>	<b>457.000,00</b>	<b>336.133,44</b>



Tali spese sono finanziate con:

TIPOLOGIA	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Alienazioni	15.800,00	-	
contributi da altre A.P.	958.650,00	70.000,00	70.000,00
Contributi da privati	-	-	
Proventi permessi di costruire e assimilati	518.060,00	297.000,00	287.000,00
Entrate Tit. IV e V che finanziano spese correnti	- 64.300,00	-	-
Avanzo di amministrazione	14.640,00		
Entrate correnti vincolate ad investimenti	15.000,00	-	-
FPV entrata parte capitale	336.133,44	-	-
Entrate reimputate da es. precedenti e finanz. Investimenti			
<b>TOTALE ENTRATE TIT IV - V PER FINANZIAMENTO</b>			
<b>INVESTIMENTI</b>	<b>1.793.983,44</b>	<b>367.000,00</b>	<b>357.000,00</b>
MUTUI TIT VI.	195.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.988.983,44</b>	<b>467.000,00</b>	<b>457.000,00</b>

Tra i contributi da altre A.P. si evidenziano:

€ 700.000 per il finanziamento, attraverso il bando "Sport e Periferie", del rifacimento del campo da calcio

€ 140.000 di contributi agli investimenti da parte dello Stato (art. 1 c. 28 L. 160/2019);

€ 31.650 a seguito della richiesta di finanziamento alla Regione per il progetto "Strade Sicure";

€ 30.000 a seguito della richiesta di Contributo Regionale per la ristrutturazione degli alloggi ERP;

€ 30.000 a seguito della richiesta di finanziamento regionale per la realizzazione di parchi gioco.

Tra i proventi da permessi di costruire e. 207.000 sono relativi ad opera a scomputo, già previste nell'esercizio 2020, ma non concluse.

#### **4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spese di investimenti**

Per ciascuna opera è stato previsto il relativo cronoprogramma, ad eccezione delle spese per l'abbattimento delle barriere architettoniche, quota che nasce da un vincolo di legge e non dalle scelte dell'amministrazione.

Nonché per le spese che sono finanziate con alienazione, per ora non determinabili in quanto condizionate alla vendita.

#### **5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.**

L'ente al momento non presta alcuna garanzia a favore di altri soggetti.



**6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;**

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

**7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali**

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Indirizzo internet
PARCO VALLE LAMBRO	5,10%	<a href="http://www.parcovallelambro.it">www.parcovallelambro.it</a>
CONSORZIO VILLA GREPPI	4,80%	<a href="http://www.villagreppi.it">www.villagreppi.it</a>

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

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Indirizzo internet
C.A.P. HOLDING S.P.A.	1,765%	<a href="http://www.capholding.it">www.capholding.it</a>
BRIANZACQUE S.R.L.	1,220%	<a href="http://www.brianzacque.it">www.brianzacque.it</a>
AEB S.P.A.	0,0009 %	<a href="http://www.aebonline.it">www.aebonline.it</a>

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

**9.1 Programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del d.l. 112/2008 ed il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46 comma 3 d.l 112/2008;**

Non sono previsti incarichi di collaborazione;

**9.2 Limite massimo della spesa di personale a tempo determinato ed indeterminato**

In merito al limite massimo di spesa di personale a tempo indeterminato, si attesta che il bilancio di previsione 2021-2023 è redatto nel rispetto dei vincoli di cui all'art. 1, comma 557 della legge



296/2006, come evidenziato nella tabella sottostante, di cui all'allegato B del presente bilancio di previsione:

		(previsione)	(previsione)	(previsione)
	media 2011-2013	2021	2022	2023
Macroaggregato 101	1.116.377,48	1.203.074,00	1.220.391,00	1.220.391,00
IRAP Macroaggregato 102	72.973,44	79.073,00	80.135,00	80.135,00
Altre spese contabilizzate in macroaggregati diversi	38.518,22	64.422,00	66.567,00	66.567,00
Componenti escluse Macroaggregato 101	- 71.901,14	- 92.409,64	- 77.529,64	- 77.529,64
Totale	1.155.968,00	1.175.086,36	1.209.428,36	1.209.428,36
Componenti escluse per deroga DM 17.03.2020		- 105.107,02	- 123.285,00	- 123.285,00
Totale al netto delle componenti in deroga DM 17.03.2020	1.155.968,00	1.069.979,34	1.086.143,36	1.086.143,36
Controllo ok se valori minori di zero		- 85.988,66	- 69.824,64	- 69.824,64

In merito invece al limite massimo di spesa di personale a tempo determinato, di cui all'art. 9, c. 28 del D.L. 78/2020, che ammonta per il comune di Triuggio ad €. 10.335,00.

Nel presente bilancio sono state previste due assunzioni a tempo determinato: un'agente di polizia locale in sostituzione di una maternità e n tecnico a tempo parziale per la gestione dei procedimenti finalizzati agli incentivi per l'efficienza energetica, ma condizionatamente all'assegnazione del relativo contributo.

Tali voci sono escluse dalla legge di bilancio 2021, in particolare per la polizia locale esclude le spese per le assunzioni a tempo determinato, fermo restando l'equilibrio di bilancio (art. 1 c.993);

Per il personale tecnico destinato ai i procedimenti finalizzati agli incentivi per l'efficienza energetica, (art. 1, c. 69-70) è prevista una deroga ai limiti di spesa di personale di cui all'art. 1, comma 557 e 557-quater e 562 della L. 296/2006, nel caso di assunzione per un massimo di un anno e a tempo parziale. È previsto in quest'ultimo caso finanziamento ad hoc.

Triuggio, 10 febbraio 2021

Il Responsabile Servizio Finanziario  
D.ssa Paola Vernaleone

(Firmato digitalmente)