



# ALLEGATO D

Nota integrativa al bilancio di previsione 2022-2024

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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 2022/2024 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.), a fronte delle modifiche normative intervenute, in particolare quelle introdotte, con la legge di bilancio 2022 (legge 30 dicembre 2021, n° 234 ed alle modifiche di contesto oltre che delle basi informative provenienti da fonti istituzionali.

Il comune ha mantenuto invariate le aliquote e tariffe principali ad eccezione dell'addizione comunale all'IRPEF

#### **IMU**

La nuova IMU è entrata a regime, la cui normativa di riferimento è 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 partire dal 2022 saranno applicabili le nuove regole per la costruzione del piano economico finanziario del servizio di gestione integrata dei rifiuti, disciplinate dalla deliberazione Arera n.363/2021/R/Rif del 3 agosto 2021/363/2021 (Mtr 2). Il Pef costruito con le nuove regole riguarda le annualità 2022-2025.

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.

## **ADDIZIONALE ALL'IRPEF**

Alla luce delle novità in materia di scaglioni IRPEF introdotte dalla Legge di Bilancio 2022 a decorrere dal 1° gennaio 2022, le aliquote dell'addizionali comunale IRPEF sono adattate alla nuova formulazione degli scaglioni di reddito prevista dalla Legge di Bilancio in base alla quale si passa da cinque a quattro scaglioni di reddito.

L'addizionale all'IRPEF 2022/2024 vede un incremento in quanto sono state rideterminate le aliquote considerando la nuova formulazione degli scaglioni ed altresì è stata incrementata la soglia di esenzione da € 12.000 a € 15.000.

## **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 tasso occupazione suolo pubblico.

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

L'importo in bilancio risente degli esoneri legati alla pandemia previsti dall'art. 9-ter, commi da 2 a 5, del D.L. n. 137/2020.

Non sono previste modifiche regolamentari e le tariffe restano invariate.

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		
<b>Gettito conseguito nel 2020</b>	€ 1.358.647,00		
<b>Gettito previsto nel 2021</b>	€ 1.374.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	€ 1.385.000,00	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		
<b>Gettito conseguito nel 2020</b>	€ 922.297,00		
<b>Gettito previsto nel 2021</b>	€ 980.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	€ 983.000,00	€ 983.000,00	€ 983.000,00
<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 2020</b>	€ 672.566,00		
<b>Gettito previsto nel 2021</b>	€ 858.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	€ 940.000,00	€ 955.000,00	€ 955.000,00
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	Riduzione da cinque a quattro scaglioni di reddito, come da Legge di Bilancio 2022.		
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote e regolamenti</b>	Aumento della fascia di esenzione da € 12.000 a € 15.000 e nuove aliquote: 0,60% - 0,68% - 0,78% - 0,80%		
<b>Altro</b>	La previsione dell'entrata è stimata sulla base delle simulazioni effettuate con il portale della Finanza locale a disposizione degli enti, tenendo conto degli effetti sulla cassa.		

#### CANONE UNICO (EX IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI)

<b>Principali norme di riferimento</b>	all'art.1, comma da 816 a 847, Legge 27/12/2019, n.160		
<b>Gettito conseguito nel 2020</b>	€ 37.403,00		
<b>Gettito previsto nel 2021</b>	€ 41.644,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	€ 26.000,00	€ 27.000,00	€ 27.000,00
<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 €. 470.000,00.

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 €. 292.825,00 (circa il 62% dell'accertato)

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale per il 2022 è stato determinato secondo quanto fino ad ora pubblicato dal Ministero dell'Interno, pertanto si è tenuto conto del riparto approvato dalla conferenza Stato-Città pari a €.1.000.304,00 Tale importo è aumentato di €. 2.211,00 rispetto all'esercizio precedente.

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

Con legge di bilancio 2022 è stato ripristinato tale fondo nella sua formula originaria. E' stato confermato l'importo dello scorso anno previsto per Triuggio in €. 126.868. Per gli anni 2023 e 2024 tale fondo è ridotto per la quota relativa al Contributo per criticità gettito Imu e Tasi (art.1, C. 554, L. 160/19).

### **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 €. 80.000,00, tali importi tuttavia sono controbilanciati con uno stanziamento nel Fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad €. 29.593,24.

### **Altre entrate di particolare rilevanza**

Le entrate di maggiore rilevanza sono le seguenti:

Descrizione	cap	importo
Rette mensa e refezioni scolastiche	430,000	216.000,00
Cointeressenza distribuzione metano	710,000	202.000,00
Recupero per smaltimento rifiuti dal consorzio brianza milanese	708,000	110.000,00
Rimborso spese da PPP illuminazione pubblica	591,100	53.000,00

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

Descrizione	cap	importo
Contributo MIUR palestre PNRR	791,000	1.994.050,00
Contributo MIUR mense PNRR	792,000	1.276.600,00
Contributo regionale rigenerazione urbana	840,000	393.960,00
Diritti di superficie su aree impianti di telefonia	765,000	259.800,00
Contributo Efficientamento.Energetico e sviluppo territorio sostenibile art. 30 dl 34/2019	789,000	232.000,00

Opere a scomputo: Proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione	921,000	207.000,00
Proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione primaria e costo di costruzione	910,000	140.000,00
Proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione secondaria	920,000	80.000,00
Proventi dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	924,000	75.000,00
Contributo Statale Investimenti L.Bilancio 160/2019 c. 29	893,000	70.000,00
Contributo GSE finalizzato alla sostituzione caldaie	788,000	41.639,00
Messa in sicurezza strade (art. 1, commi 407-414)	793,000	25.000,00

## 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 2022: il cronoprogramma prevede che i nuovi investimenti si concludano in nell'esercizio stesso, e pertanto non è necessario reimputare le spese negli esercizi 2023 e 2024 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. 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.

Anche per l'esercizio 2022 è lasciata facoltà agli enti di considerare per i titoli I e III i dati relativi all'anno 2019 al posto di quelli 2020-2021 ai sensi dell'art. 107-bis DL 18/2020.

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.	11,09%
1010100/7100- /11100	IMU - TASI proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	Tale tipologia di entrata presenta difficoltà di riscossione.	62,53%
3020000/400000	Proventi sanzioni codice della strada	Tale tipologia di entrata presenta difficoltà di riscossione.	36,99%

**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 2021 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 2022

Risorsa/Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2022 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziam. FCDE
1010100/90000	Tassa rifiuti	11,09%	983.000	100%	109.041
1010100/7100	IMU - proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	62,53%	450.000	100%	281.924
1010100/11100	TASI - proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	57,21%	20.000	100%	11.442
3020000/400000	Proventi sanzioni codice della strada	36,99%	80.000	100%	29.593

#### BILANCIO 2023

Risorsa/Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2023 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziam. FCDE
1010100/90000	Tassa rifiuti	11,09%	983.000	100%	109.041
1010100/7100	IMU - proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	62,53%	450.000	100%	281.924
1010100/11100	TASI - proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	57,21%	20.000	100%	11.442
3020000/400000	Proventi sanzioni codice della strada	36,99%	80.000	100%	29.593

#### BILANCIO 2024

Risorsa/Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2024 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziam. FCDE
1010100/90000	Tassa rifiuti	11,09%	983.000	100%	109.041
1010100/7100	IMU - proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	62,53%	450.000	100%	281.924
1010100/11100	TASI - proventi dalla lotta all'evasione ed elusione	57,21%	20.000	100%	11.442
3020000/400000	Proventi sanzioni codice della strada	36,99%	80.000	100%	29.593

#### 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, 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 del 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 €. **35.390,55** per il 2022, di €. **35.978,34** per il 2023 e di €. **35.978,34** per il 2024. 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	6.644.109		6.297.889		6.175.948	
B	Quota minima	=====	29.898	0,45%	28.341	0,45%	27.792	0,45%
C	Quota massima	=====	132.882	2%	125.958	2%	123.519	2%
<b>D</b>	<b>Fondo di riserva</b>	=====	<b>35.390,55</b>	<b>0,53%</b>	<b>35.978</b>	<b>0,57%</b>	<b>35.978</b>	<b>0,58%</b>
E	<i>di cui: Quota vincolata</i>	Cap 811 000	12.000	0,18%	12.000	0,19%	12.000	0,19%
F	<i>Quota non vincolata</i>	Cap 810 000	23.391	0,35%	23.978	0,38%	23.978	0,39%

#### 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 €. 35.390,55 per il 2022 (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	14.454.819	
B	Quota minima 0,20%	=====	28.910	0,20%
<b>C</b>	<b>Fondo di riserva di cassa</b>	<b>Cap 810000-811000</b>	<b>35.391</b>	<b>0,24%</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 €. 35.000,00

#### 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

### Entrate

Capitolo	2022	2023	2024	DESCRIZIONE
7100	168.076,00	168.616,00	168.616,00	IMU - PROVENTI DALLA LOTTA ALL'EVASIONE ED ELUSIONE al netto del FCDE
7300	31.000,00	35.000,00	40.000,00	IMU - GETTITO DA RAVVEDIMENTI OPEROSI
11100	8.559,00	-	-	TASI- PROVENTI DALLA LOTTA ALL'EVASIONE ED ELUSIONE AL NETTO DEL FCDE
15100	10.000,00	20.000,00	20.000,00	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - GETTITO ARRETRATO
145000	6.360,00	-	-	FONDO INNOVAZIONE (CONTRIBUTO MINISTERIALE PER PAGOPA)
171100	6.600,00	-	-	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI SPECIFICI MINORI ENTRATE CORONAVIRUS: TOSAP
292100	7.000,00	7.000,00	7.000,00	CONTRIBUTO "MISURA NIDI GRATIS"
294000	58.941,03	58.941,03	-	CONTRIBUTO PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA 0 A 6 ANNI
337000	7.000,00	-	-	CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA' ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI
410000	2.000,00	2.000,00	2.000,00	VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - GETTITO ARRETRATO
532000	8.000,00	8.000,00	8.000,00	ENTRATE PER PRESTAZIONI POLIZIA LOCALE A FAVORE DI TERZI - PERSONALE
660000	37.000,00	36.000,00	36.000,00	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI
755100	500,00	500,00	500,00	RIMBORSO SPESE PER UTILIZZO GRADUATORIE DA PARTE DI ALTRI ENTI
756000	28.250,00	-	-	RIMBORSO REFERENDUM
758000	1.600,00	-	-	RIMBORSO SPESE CENSIMENTO ISTAT
759000	-	-	12.000,00	RIMBORSO ELETTORALE AMMINISTRATIVE ED EUROPEE
286000	10.000,00	10.000,00	10.000,00	CONTRIBUTO ERARIALE PER LA PROMOZIONE DELL'ECONOMIA LOCALE (D.L. 34/2019 ART. 30-TER)
761000	-	34.000,00	-	RIMBORSO ELETTORALE POLITICHE E REGIONALI 2018
	<b>390.886,03</b>	<b>380.057,03</b>	<b>304.116,00</b>	<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>

## Spese

Capitolo	2022	2023	2024	DESCRIZIONE
5100	-	-	4.000,00	STRAORDINARIO ELETTORALE AMMINISTRATIVE ED EUROPEE
5200	-	9.500,00	-	STRAORDINARIO ELEZIONI POLITICHE E REGIONALI 2018
5300	-	9.100,00	-	STRAORDINARIO PER ELEZIONI POLITICHE
10000	2.000,00	2.000,00	2.000,00	SPESE PER FESTE NAZIONALI E SOLENNITA' CIVILI
10500	1.000,00	1.000,00	1.000,00	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	19.000,00	19.000,00	19.000,00	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE
359100	1.000,00	1.000,00	1.000,00	SGRAVI E RESTITUZIONI TARI/TARES
359200	5.000,00	2.000,00	2.000,00	SGRAVI E RESTITUZIONI IMU
490000	300,00	300,00	300,00	ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO TECNICO
500000	22.000,00	7.000,00	3.000,00	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI, ECC.
529000	8.600,00	-	-	STRAORDINARIO ELETTORALE REFERENDUM
532000	200,00	-	-	COMPENSO AI DIPENDENTI PER INDAGINI ISTAT
533000	50,00	-	-	CONTRIBUTI OBBLIGATORI DIPENDENTI - INDAGINI ISTAT
541000	2.300,00	-	-	CONTRIBUTI OBBLIGATORI SU STRAORDARI PER REFERENDUM
541200	-	2.500,00	-	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER ELEZIONI POLITICHE E REGIONALI 2018
565000	1.200,00	-	-	COMPENSO RILEVATORI PER INDAGINI ISTAT
582100	4.600,00	-	-	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI REFERENDUM - SETTORE AMMINISTRATIVO
582200	12.000,00	-	-	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI PER REFERENDUM - TECNICO
583100	-	-	6.500,00	BENI E SERVIZI PER AMMINISTRATIVE ED EUROPEE - SETTORE AMMINISTRATIVO
583200	-	-	12.000,00	BENI E SERVIZI PER AMMINISTRATIVE ED EUROPEE - SETTORE TECNICO
584100	-	10.000,00	-	BENI E SERVIZI PER ELEZIONI POLITICHE E REGIONALI 2018 - SETTORE AMMINISTRATIVO
584200	-	20.000,00	-	BENI E SERVIZI PER ELEZIONI POLITICHE E REGIONALI 2018 - SETTORE TECNICO
586000	17,00	-	-	IRAP INDAGINI ISTAT - DIPENDENTI
587000	102,00	-	-	IRAP INDAGINI ISTAT - OCCASIONALI
588000	750,00	-	-	IRAP REFERENDUM
588200	-	900,00	-	IRAP PER ELEZIONI REGIONALI
615100	5.000,00	-	-	RIMBORSO AI COMUNI PER PERSONALE IN CONVENZIONE
640000	1.000,00	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	6.046,00	6.046,00	6.046,00	COMPENSI POLIZIA LOCALE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI
843000	1.440,00	1.440,00	1.440,00	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
960000	58.941,03	58.941,03	-	CONTRIBUTO PER SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA 0 A 6 ANNI AL NETTO DELL'AVANZO VINCOLATO
1084000	20.000,00	20.000,00	20.000,00	PROGETTI EDUCATIVI SCUOLE
1235000	38.000,00	30.000,00	30.000,00	SERVIZIO PRE - POST SCUOLA
1269000	3.000,00	3.000,00	3.000,00	BORSE DI STUDIO SCUOLE MEDIE
1320000	500,00	500,00	500,00	STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE BIBLIOTECA CIVICA
1370000	6.000,00	6.000,00	6.000,00	SPESE PER MANIFESTAZIONI E INIZIATIVE SPORTIVE
1371000	9.000,00	-	-	SPESE PER SANIFICAZIONE STRUTTURE SPORTIVE PER PREVENZIONE DA CORONAVIRUS
1373000	9.000,00	9.000,00	9.000,00	INIZIATIVE A PROMOZIONE TURISTICA (A CARICO DEGLI UTENTI) E. 704100
1374000	10.000,00	10.000,00	10.000,00	SPESE PER INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI CULTURALI SETT. AMMININ E COMUNICAZIONE
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	7.500,00	7.500,00	7.500,00	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE SPORTIVE
1615000	1.000,00	-	-	ACQUISTI DI BENI PER LA PROTEZIONE CIVILE - EMERGENZA CORONAVIRUS
1616000	2.000,00	2.000,00	2.000,00	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER LA PROTEZIONE CIVILE
1620000	500,00	500,00	500,00	INTERVENTI PER LA PROTEZIONE CIVILE
1712000	15.000,00	15.000,00	15.000,00	RIDUZIONI E/O ESENZIONI TARI A CARICO DEL BILANCIO
1720100	10.000,00	5.000,00	5.000,00	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	32.000,00	28.000,00	28.000,00	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE SULLE RETTE DELL'ASILO NIDO
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
1930000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLE PARI OPPORTUNITA'
1970000	4.500,00	4.500,00	4.500,00	SERVIZI VARI ALLA PERSONA
1972000	3.000,00	-	-	ACQUISTI DI SERVIZI PER EMERGENZA CORONAVIRUS
1978000	1.600,00	-	-	CONTRIBUTI FINALIZZATI ALLE POLITICHE GIOVANILI
1980000	29.000,00	29.000,00	29.000,00	FORNITURA PASTI AGLI ANZIANI A DOMICILIO
1984100	300,00	300,00	300,00	UTILIZZO SALA PARROCCHIALE
1985000	11.000,00	11.000,00	11.000,00	INTERVENTI A SOSTEGNO DEL MERCATO DEL LAVORO
1997000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	FONDO TRIUGGIO SOLIDALE
2005000	4.700,00	4.700,00	4.700,00	ADESIONE AL SERVIZIO DI LEVA CIVILE NAZIONALE
2008000	7.000,00	-	-	ASSEGNAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' PER SERVIZI ABITATIVI AGLI INQUILINI
2010000	18.000,00	15.000,00	15.000,00	CONTRIBUTI ECONOMICI A FAMIGLIE INDIGENTI
2039000	20.000,00	20.000,00	20.000,00	SERVIZI PER REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI
2060000	2.000,00	2.000,00	2.000,00	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI
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
	<b>467.846,03</b>	<b>419.427,03</b>	<b>326.986,00</b>	<b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b>

## Parte investimenti

### Entrate

765000	259.800,00	-	-	DIRITTI DI SUPERFICIE SU AREE IMPIANTI DI TELEFONIA
784000	15.000,00	-	-	ALLENAMENTO DI AREE E TERRENI
788000	41.639,00	-	-	CONTRIBUTO GSE FINALIZZATO SOSTITUZIONE CALDAIA SCUOLE
789000	232.000,00	-	-	CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIO SOSTENIBILE ART 30 DL 34/2019 (DECRETO SVILUPPO)
791000	1.994.050,00	-	-	CONTRIBUTO MIUR PALESTRE PNRR
792000	1.276.600,00	-	-	CONTRIBUTO MIUR MENSE PNRR
793000	25.000,00	12.500,00	-	CONTRIBUTO PER MESSA IN SICUREZZA STRADE (ART.1 COMMI 407-414 L.234/2021)
830000	17.000,00	-	-	CONTRIBUTO REGIONALE FINALIZZATO AL DISTRETTO COMMERCIALE - CAPITALE
840000	393.960,00	-	-	CONTRIBUTO REGIONALE RIGENERAZIONE URBANA
893000	70.000,00	70.000,00	70.000,00	CONTRIBUTO INVESTIMENTI LEGGE DI BILANCIO 2020 160/2019 c. 29
899000	17.500,00	-	-	CONTRIBUTO PARCO PER IMPIANTO AUDIO SALA CONSILIARE
909000	2.000,00	2.000,00	2.000,00	MAGGIORAZIONE DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE PER INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE - 5%
910000	140.000,00	140.000,00	140.000,00	PROVENTI DERIVANTI DAGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E COSTO DI COSTRUZIONE
920000	80.000,00	80.000,00	80.000,00	PROVENTI DERIVANTI DAGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA
921000	207.000,00	-	-	PROVENTI DAGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE - OPERE A SCOMPUTO
924000	75.000,00	75.000,00	70.000,00	PROVENTI DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA
1295000	-	180.000,00	105.000,00	MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI
925000	5.000,00	5.000,00	5.000,00	MONETIZZAZIONE STANDARDS URBANISTICI
	9.631,54			AVANZO PRESUNTO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI
	115.978,16			ONERI A SPESE CORRENTE
	<b>4.745.202,38</b>	<b>564.500,00</b>	<b>472.000,00</b>	

### Spese

Capitolo	2022	2023	2024	DESCRIZIONE
137000	35.000,00	-	-	IMPIANTI AUDIO VIDEO AULA CONSILIARE
560000	80.000,00	-	-	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO
563000	-	-	70.000,00	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI
815000	15.000,00	-	-	ACCANTONAMENTO PER INVESTIMENTI DA FINANZIARE CON ENTRATE PREVISTE NEL PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI
820000	5.000,00	-	-	ARREDI COMUNALI
1557000	90.000,00	10.000,00	-	BARRIERE STRADALI
1562000	190.000,00	-	-	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE VIA JACINI
1565000	-	-	90.000,00	REALIZZAZIONE PERCORSO PROTETTO VIA BIFFI
2188000	4.500,00	-	-	SISTEMA INFORMATICO COMUNALE - INVESTIMENTI
2237000	1.994.050,00	-	-	RIFACIMENTO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE G.FALCONE
2238000	776.600,00	-	-	RIFACIMENTO MENSA SCUOLA ELEMENTARE G.FALCONE
2238500	500.000,00	-	-	RIFACIMENTO MENSA SCUOLA ELEMENTARE P.BORSELLINO
2243000	70.000,00	-	-	FOTOVOLTAICO PALESTRA SCUOLA MEDIA
2247000	-	70.000,00	-	FOTOVOLTAICO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE DI TRIUGGIO
2266000	468.960,00	-	-	RIGENERAZIONE URBANA PER USO PUBBLICO POLIFUNZIONALE (SPORT, FESTE ED EVENTI)
2321000	-	180.000,00	-	MARCIAPIEDE VIA DIAZ
2353000	-	-	105.000,00	MARCIAPIEDE CANONICA (STAZIONE)
2361000	-	100.000,00	-	COLLEGAMENTO VIA VITTORIO EMANUELE-VIA TAVERNA
2362000	88.000,00	75.000,00	90.000,00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE VIE E PIAZZE
2362100	25.000,00	12.500,00	-	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZE E MARCIAPIEDI
2510000	5.000,00	5.000,00	5.000,00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI
2536000	207.000,00	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO ONERI
2537000	-	1.600,00	1.600,00	ARREDO URBANO (PANCHINE ECC.)
2550000	6.400,00	6.400,00	6.400,00	REALIZZAZ. EDIFICI DI CULTO E ATTREZZATURE PER SERVIZI RELIGIOSI
2551000	1.417,41	-	-	REALIZZAZIONE EDIFICI DI CULTO FIN CON AV. VINCOLATO
2562000	22.000,00	22.000,00	22.000,00	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE FINANZ. COL 10% OO.UU. NEW
2677000	72.000,00	-	-	SISTEMAZIONE DISSESTO AMBIENTALE VIA STELVIO A RANCATE
2783000	80.000,00	80.000,00	80.000,00	PROGETTO "BOSCO IN CITTA' "
2785100	9.274,97	2.000,00	2.000,00	INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE
	<b>4.745.202,38</b>	<b>564.500,00</b>	<b>472.000,00</b>	

## **2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021 e dei relativi utilizzi**

Il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2021, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2022/2024 redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, ammonta ad €. **2.257.818,47**

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 prevede l'utilizzo parziale delle quote vincolate del risultato di amministrazione.

Poiché il Bilancio di previsione 2022-2024 sarà approvato prima del rendiconto 2021, non si può applicare l'avanzo non vincolato 2021. 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 2020 era stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 in data 27.05.2021 ed ammontava ad €.2.204.613,17

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio 2021 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2021 ammonta a €. 2.257.818,47, come risulta dall'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 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 2022 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 2021, con propria deliberazione n. 9 del 27/01/2022., le cui risultanze sono esposte qui di seguito.



## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2022 - Allegato n. 9/a

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(=)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>2.204.613,17</b>
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	538.257,78
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	8.823.136,16
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	8.416.823,55
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(=)	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022</b>	<b>3.149.183,56</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	891.365,09
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	<b>2.257.818,47</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	2.006.343,41
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	5.382,42
	Altri accantonamenti	68.301,22
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>2.080.027,05</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11.532,01
	Vincoli derivanti da trasferimenti	85.179,70
	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>96.711,71</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>81.079,71</b>



# COMUNE DI TRIUGGIO

Provincia di Monza e Brianza



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

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2022 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
<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	905,83	1.899,64	905,00	0,00	0,00	0,00	1.900,47	0,00
1000 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (BARRIERE ARCHITETTONICHE)	2560000 2019	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE FINANZ. COL 10% OO.UU.	24.820,82	6.672,34	30.554,00	0,00	0,00	0,00	939,16	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	1.668,23	1.417,18	1.668,00	0,00	0,00	0,00	1.417,41	0,00
400000 2020	VIOLAZIONI DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE		DESTINAZIONE VINCOLATA DELLE SANZIONI DA CDS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
908000 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>34.669,85</b>	<b>9.989,16</b>	<b>33.127,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.532,01</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	144.313,78	37.125,92	146.950,70	0,00	0,00	0,00	34.489,00	0,00
294000 2021	CONTRIBUTO PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA 0 A 6 ANNI	960000 2021	CONTRIBUTO PER SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA 0 A 6 ANNI	0,00	50.690,70	0,00	0,00	0,00	0,00	50.690,70	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	6.336,93	0,00	0,00	0,00	6.336,93	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli da trasferimenti (h/2)</b>				<b>150.650,71</b>	<b>87.816,62</b>	<b>146.950,70</b>	<b>0,00</b>	<b>6.336,93</b>	<b>0,00</b>	<b>85.179,70</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
880000 2020	CONTRIBUTO REGIONALE PER SOSTEGNO AGLI INVESTIMENTI ED ALLO SVILUPPO INFRASTRUTTURALE DGR 3113/2020		SP FIN CONTRIBUTO REG. SOSTEGNO AGLI INVESTIMENTI COVID - 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2022 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+( c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>							
806000	ACCANTONAMENTO A FONDO CONTENZIOSO 2022	5.382,42	0,00	0,00	0,00	5.382,42	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		5.382,42	0,00	0,00	0,00	5.382,42	0,00
<b>Fondo crediti dubbia esigibilità</b>							
808000	FONDO CREDITI DI DUBBI E DIFFICILE ESIGIBILITA' (FCDDE) 2022	1.634.343,41	0,00	372.000,00	0,00	2.006.343,41	0,00
<b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità</b>		1.634.343,41	0,00	372.000,00	0,00	2.006.343,41	0,00
<b>Altri accantonamenti</b>							
807000	TFM (TRATTAMENTO DI FINE MANDATO) 2022	4.026,22	0,00	2.516,00	0,00	6.542,22	0,00
808200	FONDO ACCANTONAMENTO INCREMENTI CONTRATTUALI 2022	13.759,00	0,00	48.000,00	0,00	61.759,00	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		17.785,22	0,00	50.516,00	0,00	68.301,22	0,00
<b>Totale</b>		1.657.511,05	0,00	422.516,00	0,00	2.080.027,05	0,00





## COMUNE DI TRIUGGIO

Provincia di Monza e Brianza

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

Nell'anno 2022 sono previsti investimenti per un totale di €.5.591.915,42 così suddivisi:

DESCRIZIONE	Cap.	STANZIAMENTO FIN. CON FPV da anno precedente	PREVISIONE PURA
Impianto audio e video per aula consiliare	137,00		35.000,00
sistema informatico comunale	2.188,00		4.500,00
Efficientamento energetico municipio	560,00		80.000,00
arredi comunali	820,00		5.000,00
Manutenzione straordinaria edifici comunali	2.510,00		5.000,00
RIFACIMENTO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE G. FALCONE	2.237,00		1.994.050,00
RIFACIMENTO MENSA SCUOLA ELEMENTARE G. FALCONE	2.238,00		776.600,00
RIFACIMENTO MENSA SCUOLA ELEMENTARE P. BORSELLINO	2.238,50		500.000,00
fotovoltaico palestra scuola media	2.243,00		70.000,00
RIGENERAZIONE URBANA AREA PER USO PUBBLICO POLIFUNZIONALE, SPORT FESTE EVENTI	2.266,00		468.960,00
Rifacimento campo da calcio ad 11 ed interventi di integrazione e manutenzione corpi accessori	2.263,00	801.118,00	0,00
Opere di urbanizzazione a scomputo	2.536,00		207.000,00
Realizzazione edif di culto 8% OO.UU	2.550,00		6.400,00
Realizzazione edif di culto 8% fin con AVANZO VINCOLATO	2.551,00		1.417,41
Interventi di compensazione forestale	2.785,10		9.274,97
Sistemazione dissesto ambientale Via Stelvio a Rancate	2.677,00		72.000,00
Progetto "Bosco in Città"	2.783,00		80.000,00
Interventi per la messa in sicurezza strade	1.557,00		90.000,00
Manutenzione straordinaria marciapiedi e piazze	2.362,10		25.000,00
Realizzazione Pista Ciclopedonale di via Jacini- 2020	1.562,00		190.000,00
sostituzione impianti di illuminazione	1.563,00		0,00
Manutenzione straordinaria asfalti strade vie e piazze	2.362,00	45.595,04	88.000,00
Abbattimento barriere architettoniche fin con 10% OO.UU. NEW	2.562,00		22.000,00
Accantonamento per investimenti da fin con entrate previste nel piano delle alienazioni e valorizzazioni FC DDE - C/CAPITALE	815,00		15.000,00
oneri di urbanizzazione a spesa corrente			
<b>TOTALE TITOLO II</b>		<b>846.713,04</b>	<b>4.745.202,38</b>
		<b>5.591.915,42</b>	
<b>TOTALE TITOLO III</b>			<b>-</b>
<b>TOTALE SPESE IN C/CAPITALE oneri a spesa corrente</b>		<b>846.713,04</b>	<b>4.745.202,38</b> <b>115.978,16</b>



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

€ 3.270.650 a seguito della partecipazione ai bandi per l'assegnazione dei contributi PNRR;  
€ 232.000 a seguito della richiesta del contributo per l'efficientamento Energetico e sviluppo territorio sostenibile art. 30 dl 34/2019;  
€ 70.000 a seguito di contributi statali agli investimenti ( L.Bilancio 160/2019 c. 29);  
€ 25.000 a seguito della richiesta di finanziamento per la messa in sicurezza strade (art. 1, commi 407-414 Legge di bilancio 2022);

Tra i proventi da permessi di costruire e. 207.000 sono relativi ad opera a scomuto, già previste nell'esercizio 2021, 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**



<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>Indirizzo internet</b>
PARCO VALLE LAMBRO	5,10%	<a href="http://www.parcovallelambro.it">www.parcovallelambro.it</a>
CONSORZIO VILLA GREPPI	4,70%	<a href="http://www.villagreppi.it">www.villagreppi.it</a>

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

<b>SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>Indirizzo internet</b>
C.A.P. HOLDING S.P.A.	0,1765%	<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.	0,0006 %	<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 2022-2024 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:



**COMUNE DI TRIUGGIO**  
Provincia di Monza e Brianza

		(previsione)	(previsione)	(previsione)
	media 2011-2013	2022	2023	2024
Macroaggregato 101	1.116.377,48	1.144.092,90	1.229.522,00	1.212.422,00
IRAP Macroaggregato 102	72.973,44	87.473,00	88.704,00	87.804,00
Altre spese contabilizzate in macroaggregati diversi	38.518,22	59.000,00	54.000,00	54.000,00
Componenti escluse Macroaggregato 101	- 71.901,14	- 119.654,64	- 133.472,64	- 113.736,64
<b>Totale</b>	<b>1.155.968,00</b>	<b>1.189.171,76</b>	<b>1.257.013,86</b>	<b>1.258.749,86</b>
Componenti escluse per deroga DM 17.03.2020		- 158.190,71	- 158.190,71	- 158.190,71
<b>Totale al netto delle componenti in deroga DM 17.03.2020</b>	<b>1.155.968,00</b>	<b>1.030.981,05</b>	<b>1.098.823,15</b>	<b>1.100.559,15</b>
Controllo ok se valori minori di zero		- 124.986,95	- 57.144,85	- 55.408,85

Nel presente bilancio sono state previste le seguenti sostituzioni in organico:

- Settore Economico e Finanziario - assunzione di n. 1 Istruttore contabile Cat. C.1 a tempo indeterminato e a tempo pieno per sostituzione vincitore di concorso in altro ente;
- Settore Polizia Locale - assunzione di n. 1 Agente di Polizia Locale Cat. C.1 a tempo indeterminato e a tempo pieno per sostituzione vincitore di concorso in altro ente;
- Settore Gestione del Territorio – assunzione di n. 1 Istruttore Tecnico Cat. C. 1 a tempo indeterminato e a tempo part time (18 ore) per sostituzione vincitore di concorso in altro ente.

Si precisa che non si tratta di nuove assunzioni ma di sostituzioni di personale cessato o cessando per aver vinto concorso presso un altro ente, con diritto alla conservazione del posto durante il periodo di prova a norma dell'articolo 20 del CCNL relativo al personale del Comparto funzioni locali del 21 maggio 2018.

In merito invece al limite massimo di spesa di personale a tempo determinato, di cui all'art. 9, c. 28 del D.L. 78/2010, che ammonta per il comune di Triuggio ad €. 10.335,00.

Triuggio, 24 febbraio 2022

Il Responsabile Servizio Finanziario  
D.ssa Susanna Di Girolamo

(Firmato digitalmente)