Comune di Cinisello Balsamo
Città Metropolitana di Milano

ORIGINALE

Data: 15/07/2021 **CC N. 40**

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO 2021/2023 CORRISPONDENTE ALL'ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 E 193, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - ESAME ED APPROVAZIONE

L'anno duemilaventuno addì 15 del mese di luglio alle ore 21:00, in seguito ad avvisi scritti, consegnati nei termini e nei modi prescritti dalla vigente Legge Comunale e Provinciale, si è riunito il Consiglio Comunale in Prima convocazione ed in seduta straordinaria presieduta dal Sig. Luca Papini nella sua qualità di Presidente, assiste Il Segretario Generale Franco Andrea Barbera.
Risultano presenti alla seduta i seguenti componenti del Consiglio comunale:

		Pres			Pres
GHILARDI GIACOMO		No	RAHO MARIA CONCETTA	LEGA	Si
GHEZZI LUCA	P.D.	Si	BERTO MARCO PAOLO	LEGA	Si
CATANIA ANDREA	P.D.	No	GITTANI ALESSANDRO	LEGA	No
BARTOLOMEO PATRIZIA	P.D.	Si	ZINESI MAURIZIO	M.5 S.	No
TARANTOLA MARCO	P.D.	No	VAVASSORI LUIGI ANDREA	M.5 S.	Si
CALABRIA DANIELE	P.D.	Si	DUCA GIANFRANCA	C.B. CIVICA	No
MARTINO RAFFAELE	P.D.	Si	SEGGIO GIUSEPPE	F.D.I.	Si
MERONI AUGUSTO	LEGA	Si	DAMBRA SCELZA	L.C. L.T.C.	Si
DAINO ROSARIO	LEGA	Si	SALMI CATIA	F.D.I.	Si
BOGNANNI SILVANA	LEGA	Si	DI LAURO ANGELO	GRUPPO MISTO	No
MODENA FILIPPO	LEGA	Si	CIOTOLA CARLO	F.I.	Si
FUMAGALLI CRISTIANO	LEGA	Si	MALAVOLTA RICCARDO	N.C.I.	Si
PAPINI LUCA	LEGA	Si			

Componenti presenti n. 18 (13 presenti all'appello, 5 entrano nel corso della seduta).

Il Presidente, constatato che il numero dei componenti del Consiglio Comunale intervenuti è sufficiente per legalmente deliberare, dichiara aperta la seduta.

OGGETTO:	VARIAZIONE AL BILANCIO 2021/2023 CORRISPONDENTE ALL'ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 E 193, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - ESAME ED APPROVAZIONE

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSI i seguenti atti:

- Deliberazione Consiglio Comunale n. 22 del 29 aprile 2021 è stata approvato il Documento unico di programmazione 2021-2023;
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 23 del 30 aprile 2021 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e relativi allegati;
- Deliberazione Giunta Comunale n. 87 del 30 aprile 2021 è stato approvato il PEG 2021/2023;
- Deliberazione Giunta Comunale n. 58 del 18 marzo 2021 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2020 e precedenti e diversa modulazione del fondo pluriennale vincolato, successivamente integrata con atto n. 62 del 25 marzo 2021;
- Deliberazione Giunta Comunale n. 101 del 13 maggio 2021 è stata approvata una proposta di variazione alle dotazioni di cassa;
- Determina Dirigenziale n. 484 del 12 maggio 2021 è stata approvata una proposta di Variazione compensativa del Peg 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lett. a del D.Lgs. n. 267/2000;
- Deliberazione Giunta Comunale n. 107 del 27 maggio 2021 è stata approvato un prelievo dal fondo di riserva;
- Determina Dirigenziale n. 607 del 31 maggio 2021 è stata approvata una proposta di Variazione compensativa del Peg 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lett. a del D.Lgs. n. 267/2000;
- Determina Dirigenziale n. 661 del 11/06/2021 è stato applicato l'avanzo vincolato al Bilancio 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera c del D.Lgs n. 267/2000;
- Deliberazione Consiglio Comunale nr. 33 del 28 giugno 2021 relativa alla richiesta di riconoscimento di un debito fuori bilancio a seguito di sentenza di condanna al pagamento delle spese legali in soccombenza;
- Delibera Giunta Comunale n. 135 del 28 giugno 2021 con la quale è stata presentata la richiesta di prelievo dal fondo di riserva;

Visto l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 che dispone "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".

Visto l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 che dispone "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:
a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
c) le iniziative necessarie a adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui";

Ritenuto di dover procedere all'assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2021/2023, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, mediante il quale si provvede dunque, entro la data del 31 luglio di ciascun anno, alla verifica delle entrate e delle spese, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il pareggio di bilancio e contestualmente alla verifica degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del D.Lgs 18/08/2000, n. 267;

Esaminata la presente variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – variazione di assestamento generale – che viene allegata alla presente deliberazione di cui va a costituire parte integrante e sostanziale e per il seguito identificata come allegato A);

Preso atto che dopo le variazioni contenute nell'assestamento sopra riportato, sulla scorta degli atti d'ufficio, non si rileva squilibri di bilancio, sia in termini di equilibrio complessivo che di equilibrio economico;

Rilevato che l'esame dello stato di acquisizione delle entrate e di attuazione delle spese in riferimento sia alla competenza che ai residui e alla cassa sono riportati sinteticamente nell'allegato 1), parte integrante del presente atto;

Preso atto che con le variazioni proposte sono assicurati gli equilibri finanziari del bilancio 2021/2023 come emerge dai prospetti allegati B) (quadri generali riassuntivi) e C) (equilibri) e rispettato il "pareggio di bilancio";

Rilevato ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica che a decorrere dall'anno 2019, per effetto dell'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili) e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo;

Atteso che le variazioni da apportare con la presente deliberazione comportano, a loro volta, la necessità di variare il documento unico di programmazione approvato con deliberazione consiliare n. 22 del 29/04/2021 ed in particolare:

- l'allegato 3_ Raccordo_obiettivi_operativi_con Programmi di Bilancio (allegato 2 aggiornato);
- l'allegato 4_Raccordo_obiettivi_strategici con missioni di Bilancio (allegato 3 aggiornato);
- l'allegato 10.1_POP_2021_21 (allegato 4 aggiornato);
- l'allegato 13.1_Programma_biennale_servizi di forniture e servizi 2021-2023 – (allegato 5 aggiornato);

tutti parti integranti del presente atto;

Ritenuto opportuno quindi procedere alla variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione finanziaria 2021/2023, ai sensi degli artt. 42 e 175 del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e del vigente regolamento di contabilità applicando l'avanzo di amministrazione parte vincolata per l'importo di euro 1.791.689,04 di cui euro 901.331,00 alla spesa corrente ed euro 890.357,71 alla parte capitale;

Vista l'esigenza di consentire la più rapida movimentazione dei finanziamenti previsti in variazione utile al soddisfacimento degli scopi di questa Amministrazione e quindi, così come previsto dall'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, di dichiarare l'immediata eseguibilità del presente atto;

Considerato che, per economia procedurale di questo Consiglio, si ritiene di applicare al bilancio di previsione le provvidenze disposte dall'articolo 6 del D.L. n. 73/2021

“*Sostegni bis*”, finalizzato alla concessione di agevolazioni TARI, per l’importo previsto, attualmente stimato in € 635.438,00 di cui alla “Nota metodologica stima TARI - del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1° aprile 2021”, per attenuare l’impatto finanziario sulle categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie e dalle restrizioni nell’esercizio delle rispettive attività Non Domestiche a causa dell’emergenza sanitaria COVID 19, con riduzione della parte variabile della tariffa approvata con deliberazione consiliare n. 20/2021 nella misura del 76,78% anche in attuazione della deliberazione Arera 158/2020/R/RIF, per le seguenti categorie tariffarie come definite ai fini TARI:

- 01 (Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto)
- 02 (Cinematografi e teatri)
- 04 (Impianti sportivi)
- 06 (Esposizioni ed autosaloni)
- 07 (Alberghi con ristorante)
- 08 (Alberghi senza ristorante)
- 13 (Negozi abbigliamento, calzature)
- 15 (Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti)
- 18 (Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro)
- 21 (Attività artigianali di prod.beni spec.)
- 22 (Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub)
- 23 (Mense, birrerie, amburgherie)
- 24 (Bar, caffè, pasticceria)
- 30 (Discoteche, night club)

dando atto che qualora singole attività, non ricompresse tra quelle citate, si trovassero nelle medesime condizioni di chiusura obbligatoria per un periodo di almeno 60 giorni, potranno beneficiare della medesima agevolazione tariffaria presentando apposita richiesta;

Preso atto che, al fine di agevolare le fasce più deboli della popolazione, per le utenze domestiche si prevederanno specifici interventi anche per la Tassa Rifiuti, oltre che per i sostegni alimentari, con le specifiche risorse allocate in bilancio a titolo di trasferimenti alle famiglie;

Viste le attestazioni dei dirigenti, depositate agli atti, con il quale certificano l’assenza di ulteriori debiti fuori bilancio oltre quelli già oggetto di specifico esame da parte di questo Consiglio;

Acquisito il parere favorevole, espresso in merito alla presente proposta di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2021/2023, del DUP (sezione strategica: 2021/2023 – sezione operativa: 2021/2023) e di verifica degli equilibri generali sul bilancio, espresso dal collegio dei revisori, che si allega alla presente proposta per farne parte integrante e sostanziale, per il seguito identificato come allegato D);

Visti:
- l’art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 193, comma 2 del D.Lgs. 267/2000;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell’art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267;
Con voti espressi come da allegato report 1,

DELIBERA

1. Di approvare la variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e al Documento unico di programmazione (sezione strategica: 2021/2023 e sezione operativa: 2021/2023- ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, allegato A alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

2. Di dare atto che, a seguito della presente variazione gli allegati al DUP:

- 3_Raccordo_obiettivi_operativi_con programmi di Bilancio;
- 4_Raccordo_obiettivi_strategici con missioni di Bilancio;
- 12_POP_2021_23
- 17_Programma_biennale_servizi di forniture e servizi 2021-2023;

sono allegati aggiornati, costituenti parti integranti del presente atto, rispettivamente come allegati nn. 2, 3, 4, 5;

3. Di dare atto che, a seguito della presente variazione, i quadri generali riassuntivi del triennio 2021/2023 aggiornati sono allegati alla presente deliberazione (allegato B);

4. Di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, che con il presente provvedimento sono rispettati il pareggio di bilancio e tutti gli equilibri per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti (allegato "C");

5. Di dare atto che l'esame dello stato di acquisizione delle entrate e di attuazione delle spese in riferimento sia alla competenza che ai residui e alla cassa sono riportati sinteticamente nell'allegato 1), parte integrante del presente atto;

6. Di trasmettere la presente variazione di bilancio al tesoriere, ai sensi dell'art. 175, comma 9-bis, del D.Lgs. n. 267/2000;

7. Di dare atto delle agevolazioni sulla Tassa Rifiuti per le utenze domestiche e non domestiche come rappresentato in narrativa al presente provvedimento.

Inoltre, stante l'urgenza di provvedere con sollecitudine,

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

In prosecuzione di seduta il Presidente passa alla trattazione del punto in oggetto.

L'Assessora De Cicco illustra l'argomento. Si apre una discussione (omissis, trascrizione allegata quale parte integrante).

Il Presidente apre la fase delle dichiarazioni di voto sull'argomento. La trascrizione integrale delle dichiarazioni è contenuta nell'allegato estratto del verbale della seduta.

Il Presidente pone quindi in votazione l'argomento in oggetto ("*Variazione al bilancio 2021/2023 corrispondente all'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 175, comma 8 e 193, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 - Esame ed approvazione*") e si determina il seguente risultato (all. Report 1, foglio 0006):

Componenti presenti:	n.18
Votanti:	n.18
Voti favorevoli:	n.13
Voti contrari:	n.05
Astenuti:	n.00

Il Presidente, in base al risultato della votazione, dichiara la deliberazione approvata.

Il Presidente mette poi in votazione l'immediata eseguibilità dell'atto e si determina il seguente risultato (all. Report 1, foglio 0007):

Componenti presenti:	n.18
Votanti:	n.18
Voti favorevoli:	n.13
Voti contrari:	n.05
Astenuti:	n.00

Il Presidente, in base al risultato della votazione, dichiara la deliberazione immediatamente eseguibile.

Il presente processo verbale, previa lettura, è stato approvato e firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 e seg. D.Lgs. 82/2005.

Il Presidente Luca Papini

Il Segretario Generale Franco Andrea Barbera

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
TIPOLOGIA 300 Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)							
E..0		**Totale TIPOLOGIA 300 (Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente))**		CP 2021	1.521.663,94	1.791.689,04	3.313.352,98
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E		**Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)**		CP 2021	1.521.663,94	1.791.689,04	3.313.352,98
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
TIPOLOGIA 0101 Imposte, tasse e proventi assimilati							
E..1		**Totale TIPOLOGIA 0101 (Imposte, tasse e proventi assimilati)**		CP 2021	8.830.000,00	4.068,00	8.834.068,00
				CP 2022	8.700.000,00	0,00	8.700.000,00
				CP 2023	8.700.000,00	0,00	8.700.000,00
				CASSA	9.425.021,10	-376,45	9.424.644,65
TIPOLOGIA 0301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali							
E..1		**Totale TIPOLOGIA 0301 (Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali)**		CP 2021	14.155.094,00	-25.271,00	14.129.823,00
				CP 2022	13.989.240,00	303.516,00	14.292.756,00
				CP 2023	13.989.240,00	398.665,00	14.387.905,00
				CASSA	14.672.479,37	-25.271,00	14.647.208,37
E		**Totale TITOLO 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)**		CP 2021	22.985.094,00	-21.203,00	22.963.891,00
				CP 2022	22.689.240,00	303.516,00	22.992.756,00
				CP 2023	22.689.240,00	398.665,00	23.087.905,00
				CASSA	24.097.500,47	-25.647,45	24.071.853,02
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
TIPOLOGIA 0101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
E..2		**Totale TIPOLOGIA 0101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche)**		CP 2021	1.469.920,46	2.440.063,10	3.909.983,56
				CP 2022	10.000,00	865.151,46	875.151,46
				CP 2023	10.000,00	801.320,46	811.320,46
				CASSA	1.825.370,90	2.440.063,10	4.265.434,00

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TIPOLOGIA 0102 Trasferimenti correnti da Famiglie							
E..2		**Totale TIPOLOGIA 0102 (Trasferimenti correnti da Famiglie)**		CP 2021	0,00	1.000,00	1.000,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	1.000,00	1.000,00
TIPOLOGIA 0103 Trasferimenti correnti da Imprese							
E..2		**Totale TIPOLOGIA 0103 (Trasferimenti correnti da Imprese)**		CP 2021	9.500,00	5.000,00	14.500,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	37.500,00	5.000,00	42.500,00
TIPOLOGIA 0104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private							
E..2		**Totale TIPOLOGIA 0104 (Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private)**		CP 2021	0,00	154.000,00	154.000,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	154.000,00	154.000,00
E		**Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti)**		CP 2021	1.479.420,46	2.600.063,10	4.079.483,56
				CP 2022	10.000,00	865.151,46	875.151,46
				CP 2023	10.000,00	801.320,46	811.320,46
				CASSA	1.862.870,90	2.600.063,10	4.462.934,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie							
TIPOLOGIA 0100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
E..3		**Totale TIPOLOGIA 0100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni)**		CP 2021	3.917.398,00	73.216,57	3.990.614,57
				CP 2022	3.300.877,00	521,00	3.301.398,00
				CP 2023	3.300.877,00	521,00	3.301.398,00
				CASSA	6.933.681,92	63.810,82	6.997.492,74
TIPOLOGIA 0200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
E..3		**Totale TIPOLOGIA 0200 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti)**		CP 2021	0,00	2.240,00	2.240,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	2.240,00	2.240,00
TIPOLOGIA 0500 Rimborsi e altre entrate correnti							

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
E..3		Totale TIPOLOGIA 0500 (Rimborsi e altre entrate correnti)		CP 2021	78.000,00	21.000,00	99.000,00
				CP 2022	78.000,00	0,00	78.000,00
				CP 2023	78.000,00	0,00	78.000,00
				CASSA	227.635,70	21.000,00	248.635,70
E		Totale TITOLO 3 (Entrate extratributarie)		CP 2021	3.995.398,00	96.456,57	4.091.854,57
				CP 2022	3.378.877,00	521,00	3.379.398,00
				CP 2023	3.378.877,00	521,00	3.379.398,00
				CASSA	7.161.317,62	87.050,82	7.248.368,44
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
TIPOLOGIA 0200 Contributi agli investimenti							
E..4		Totale TIPOLOGIA 0200 (Contributi agli investimenti)		CP 2021	1.242.383,00	120.980,80	1.363.363,80
				CP 2022	0,00	2.456.000,00	2.456.000,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	2.242.383,00	120.980,80	2.363.363,80
TIPOLOGIA 0300 Altri trasferimenti in conto capitale							
E..4		Totale TIPOLOGIA 0300 (Altri trasferimenti in conto capitale)		CP 2021	0,00	4.500,00	4.500,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	500,00	4.500,00	5.000,00
TIPOLOGIA 0500 Altre entrate in conto capitale							
E..4		Totale TIPOLOGIA 0500 (Altre entrate in conto capitale)		CP 2021	0,00	540.717,65	540.717,65
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	540.717,65	540.717,65
E		Totale TITOLO 4 (Entrate in conto capitale)		CP 2021	1.242.383,00	666.198,45	1.908.581,45
				CP 2022	0,00	2.456.000,00	2.456.000,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	2.242.883,00	666.198,45	2.909.081,45
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		CP 2021	31.223.959,40	5.133.204,16	36.357.163,56
				CP 2022	26.078.117,00	3.625.188,46	29.703.305,46
				CP 2023	26.078.117,00	1.200.506,46	27.278.623,46
				CASSA	35.364.571,99	3.327.664,92	38.692.236,91

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 02 Segreteria generale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.02		**Totale TITOLO 1 (Spese correnti)**		CP 2021	48.650,00	-1.500,00	47.150,00
				CP 2022	68.650,00	0,00	68.650,00
				CP 2023	68.650,00	0,00	68.650,00
				CASSA	69.547,40	-4.410,56	65.136,84
U..01		**Totale PROGRAMMA 02 (Segreteria generale)**		CP 2021	48.650,00	-1.500,00	47.150,00
				CP 2022	68.650,00	0,00	68.650,00
				CP 2023	68.650,00	0,00	68.650,00
				CASSA	69.547,40	-4.410,56	65.136,84
PROGRAMMA 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.04		**Totale TITOLO 1 (Spese correnti)**		CP 2021	15.000,00	665.438,00	680.438,00
				CP 2022	15.000,00	0,00	15.000,00
				CP 2023	15.000,00	0,00	15.000,00
				CASSA	19.215,48	665.438,00	684.653,48
U..01		**Totale PROGRAMMA 04 (Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali)**		CP 2021	15.000,00	665.438,00	680.438,00
				CP 2022	15.000,00	0,00	15.000,00
				CP 2023	15.000,00	0,00	15.000,00
				CASSA	19.215,48	665.438,00	684.653,48
PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.05		**Totale TITOLO 1 (Spese correnti)**		CP 2021	411.100,00	0,00	411.100,00
				CP 2022	448.200,00	29.516,00	477.716,00
				CP 2023	410.700,00	90.000,00	500.700,00
				CASSA	530.858,81	0,00	530.858,81
U..01		**Totale PROGRAMMA 05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali)**		CP 2021	411.100,00	0,00	411.100,00
				CP 2022	448.200,00	29.516,00	477.716,00
				CP 2023	410.700,00	90.000,00	500.700,00
				CASSA	530.858,81	0,00	530.858,81
PROGRAMMA 06 Ufficio tecnico							

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.06		**Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)**		CP 2021	729.298,00	299.600,00	1.028.898,00
				CP 2022	130.777,00	521,00	131.298,00
				CP 2023	40.777,00	521,00	41.298,00
				CASSA	792.390,37	299.600,00	1.091.990,37
U..01		**Totale PROGRAMMA 06 (Ufficio tecnico)**		CP 2021	729.298,00	299.600,00	1.028.898,00
				CP 2022	130.777,00	521,00	131.298,00
				CP 2023	40.777,00	521,00	41.298,00
				CASSA	792.390,37	299.600,00	1.091.990,37
PROGRAMMA 08 Statistica e sistemi informativi							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.08		**Totale TITOLO 1 (Spese correnti)**		CP 2021	189.500,00	60.000,00	249.500,00
				CP 2022	189.500,00	60.000,00	249.500,00
				CP 2023	189.500,00	60.000,00	249.500,00
				CASSA	248.759,58	60.000,00	308.759,58
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.08		**Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)**		CP 2021	75.000,00	0,00	75.000,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	5.000,00	0,00	5.000,00
				CASSA	75.000,00	0,00	75.000,00
U..01		**Totale PROGRAMMA 08 (Statistica e sistemi informativi)**		CP 2021	264.500,00	60.000,00	324.500,00
				CP 2022	189.500,00	60.000,00	249.500,00
				CP 2023	194.500,00	60.000,00	254.500,00
				CASSA	323.759,58	60.000,00	383.759,58
PROGRAMMA 10 Risorse umane							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.10		**Totale TITOLO 1 (Spese correnti)**		CP 2021	500,00	39.000,00	39.500,00
				CP 2022	500,00	0,00	500,00
				CP 2023	500,00	0,00	500,00
				CASSA	500,00	39.000,00	39.500,00

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..01		Totale PROGRAMMA 10 (Risorse umane)		CP 2021	500,00	39.000,00	39.500,00
				CP 2022	500,00	0,00	500,00
				CP 2023	500,00	0,00	500,00
				CASSA	500,00	39.000,00	39.500,00
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	1.000,00	3.000,00	4.000,00
				CP 2022	1.000,00	0,00	1.000,00
				CP 2023	1.000,00	0,00	1.000,00
				CASSA	2.037,00	3.000,00	5.037,00
U..01		Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)		CP 2021	1.000,00	3.000,00	4.000,00
				CP 2022	1.000,00	0,00	1.000,00
				CP 2023	1.000,00	0,00	1.000,00
				CASSA	2.037,00	3.000,00	5.037,00
U		Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		CP 2021	1.470.048,00	1.065.538,00	2.535.586,00
				CP 2022	853.627,00	90.037,00	943.664,00
				CP 2023	731.127,00	150.521,00	881.648,00
				CASSA	1.738.308,64	1.062.627,44	2.800.936,08
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza							
PROGRAMMA 01 Polizia locale e amministrativa							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..03.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	75.786,00	10.000,00	85.786,00
				CP 2022	50.000,00	27.000,00	77.000,00
				CP 2023	50.000,00	27.000,00	77.000,00
				CASSA	76.305,47	10.000,00	86.305,47
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..03.01		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	0,00	12.980,80	12.980,80
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	12.980,80	12.980,80

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..03		Totale PROGRAMMA 01 (Polizia locale e amministrativa)		CP 2021	75.786,00	22.980,80	98.766,80
				CP 2022	50.000,00	27.000,00	77.000,00
				CP 2023	50.000,00	27.000,00	77.000,00
				CASSA	76.305,47	22.980,80	99.286,27
U		Totale MISSIONE 03 (Ordine pubblico e sicurezza)		CP 2021	75.786,00	22.980,80	98.766,80
				CP 2022	50.000,00	27.000,00	77.000,00
				CP 2023	50.000,00	27.000,00	77.000,00
				CASSA	76.305,47	22.980,80	99.286,27
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 01 Istruzione prescolastica							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	93.900,00	0,00	93.900,00
				CP 2022	123.900,00	10.000,00	133.900,00
				CP 2023	98.900,00	40.000,00	138.900,00
				CASSA	130.807,25	0,00	130.807,25
U..04		Totale PROGRAMMA 01 (Istruzione prescolastica)		CP 2021	93.900,00	0,00	93.900,00
				CP 2022	123.900,00	10.000,00	133.900,00
				CP 2023	98.900,00	40.000,00	138.900,00
				CASSA	130.807,25	0,00	130.807,25
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	300.700,00	0,00	300.700,00
				CP 2022	370.700,00	20.000,00	390.700,00
				CP 2023	310.700,00	80.000,00	390.700,00
				CASSA	491.954,51	0,00	491.954,51
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..04.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	310.000,00	0,00	310.000,00
				CP 2022	90.000,00	2.367.320,00	2.457.320,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	310.000,00	0,00	310.000,00

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..04		Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)		CP 2021	610.700,00	0,00	610.700,00
				CP 2022	460.700,00	2.387.320,00	2.848.020,00
				CP 2023	310.700,00	80.000,00	390.700,00
				CASSA	801.954,51	0,00	801.954,51
PROGRAMMA 06 Servizi ausiliari all'istruzione							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.06		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	3.250.000,00	-85.000,00	3.165.000,00
				CP 2022	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
				CP 2023	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
				CASSA	3.778.220,76	-85.000,00	3.693.220,76
U..04		Totale PROGRAMMA 06 (Servizi ausiliari all'istruzione)		CP 2021	3.250.000,00	-85.000,00	3.165.000,00
				CP 2022	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
				CP 2023	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
				CASSA	3.778.220,76	-85.000,00	3.693.220,76
U		Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)		CP 2021	3.954.600,00	-85.000,00	3.869.600,00
				CP 2022	3.684.600,00	2.397.320,00	6.081.920,00
				CP 2023	3.509.600,00	120.000,00	3.629.600,00
				CASSA	4.710.982,52	-85.000,00	4.625.982,52
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
PROGRAMMA 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..05.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	334.868,59	339.776,55	674.645,14
				CP 2022	200.000,00	63.831,00	263.831,00
				CP 2023	200.000,00	0,00	200.000,00
				CASSA	334.868,59	339.776,55	674.645,14
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..05.01		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	80.000,00	9.000,00	89.000,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	80.000,00	9.000,00	89.000,00

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..05		Totale PROGRAMMA 01 (Valorizzazione dei beni di interesse storico)		CP 2021	414.868,59	348.776,55	763.645,14
				CP 2022	200.000,00	63.831,00	263.831,00
				CP 2023	200.000,00	0,00	200.000,00
				CASSA	414.868,59	348.776,55	763.645,14
PROGRAMMA 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..05.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	417.300,00	8.001,90	425.301,90
				CP 2022	437.300,00	0,00	437.300,00
				CP 2023	399.800,00	44.665,00	444.465,00
				CASSA	530.243,29	8.001,90	538.245,19
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..05.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	50.000,00	-50.000,00	0,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	50.000,00	-50.000,00	0,00
U..05		Totale PROGRAMMA 02 (Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale)		CP 2021	467.300,00	-41.998,10	425.301,90
				CP 2022	437.300,00	0,00	437.300,00
				CP 2023	399.800,00	44.665,00	444.465,00
				CASSA	580.243,29	-41.998,10	538.245,19
U		Totale MISSIONE 05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)		CP 2021	882.168,59	306.778,45	1.188.947,04
				CP 2022	637.300,00	63.831,00	701.131,00
				CP 2023	599.800,00	44.665,00	644.465,00
				CASSA	995.111,88	306.778,45	1.301.890,33
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
PROGRAMMA 01 Sport e tempo libero							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..06.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	68.500,00	0,00	68.500,00
				CP 2022	58.500,00	0,00	58.500,00
				CP 2023	58.500,00	0,00	58.500,00
				CASSA	73.000,00	0,00	73.000,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..06.01		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	100.000,00	0,00	100.000,00
				CP 2022	120.000,00	-120.000,00	0,00
				CP 2023	120.000,00	0,00	120.000,00
				CASSA	100.000,00	0,00	100.000,00
U..06		Totale PROGRAMMA 01 (Sport e tempo libero)		CP 2021	168.500,00	0,00	168.500,00
				CP 2022	178.500,00	-120.000,00	58.500,00
				CP 2023	178.500,00	0,00	178.500,00
				CASSA	173.000,00	0,00	173.000,00
PROGRAMMA 02 Giovani							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..06.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	0,00	176.891,60	176.891,60
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	39.000,00	176.891,60	215.891,60
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..06.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	0,00	14.000,00	14.000,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	500,00	14.000,00	14.500,00
U..06		Totale PROGRAMMA 02 (Giovani)		CP 2021	0,00	190.891,60	190.891,60
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	39.500,00	190.891,60	230.391,60
U		Totale MISSIONE 06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero)		CP 2021	168.500,00	190.891,60	359.391,60
				CP 2022	178.500,00	-120.000,00	58.500,00
				CP 2023	178.500,00	0,00	178.500,00
				CASSA	212.500,00	190.891,60	403.391,60
MISSIONE 07 Turismo							
PROGRAMMA 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo							
TITOLO 1 Spese correnti							

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..07.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	32.700,00	0,00	32.700,00
				CP 2022	32.700,00	0,00	32.700,00
				CP 2023	32.700,00	0,00	32.700,00
				CASSA	32.700,00	0,00	32.700,00
U..07		Totale PROGRAMMA 01 (Sviluppo e valorizzazione del turismo)		CP 2021	32.700,00	0,00	32.700,00
				CP 2022	32.700,00	0,00	32.700,00
				CP 2023	32.700,00	0,00	32.700,00
				CASSA	32.700,00	0,00	32.700,00
U		Totale MISSIONE 07 (Turismo)		CP 2021	32.700,00	0,00	32.700,00
				CP 2022	32.700,00	0,00	32.700,00
				CP 2023	32.700,00	0,00	32.700,00
				CASSA	32.700,00	0,00	32.700,00
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
PROGRAMMA 01 Urbanistica e assetto del territorio							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..08.01		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	100.000,00	-32.600,00	67.400,00
				CP 2022	110.000,00	-110.000,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	100.000,00	-32.600,00	67.400,00
U..08		Totale PROGRAMMA 01 (Urbanistica e assetto del territorio)		CP 2021	100.000,00	-32.600,00	67.400,00
				CP 2022	110.000,00	-110.000,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	100.000,00	-32.600,00	67.400,00
U		Totale MISSIONE 08 (Assetto del territorio ed edilizia abitativa)		CP 2021	100.000,00	-32.600,00	67.400,00
				CP 2022	110.000,00	-110.000,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	100.000,00	-32.600,00	67.400,00
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
PROGRAMMA 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
TITOLO 1 Spese correnti							

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..09.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	100.000,00	0,00	100.000,00
				CP 2022	100.000,00	0,00	100.000,00
				CP 2023	100.000,00	0,00	100.000,00
				CASSA	100.000,00	0,00	100.000,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..09.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	300.000,00	360.717,65	660.717,65
				CP 2022	180.000,00	318.680,00	498.680,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	300.000,00	360.717,65	660.717,65
U..09		Totale PROGRAMMA 02 (Tutela, valorizzazione e recupero ambientale)		CP 2021	400.000,00	360.717,65	760.717,65
				CP 2022	280.000,00	318.680,00	598.680,00
				CP 2023	100.000,00	0,00	100.000,00
				CASSA	400.000,00	360.717,65	760.717,65
PROGRAMMA 04 Servizio idrico integrato							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..09.04		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	1.500,00	8.000,00	9.500,00
				CP 2022	1.500,00	0,00	1.500,00
				CP 2023	1.500,00	0,00	1.500,00
				CASSA	1.500,00	8.000,00	9.500,00
U..09		Totale PROGRAMMA 04 (Servizio idrico integrato)		CP 2021	1.500,00	8.000,00	9.500,00
				CP 2022	1.500,00	0,00	1.500,00
				CP 2023	1.500,00	0,00	1.500,00
				CASSA	1.500,00	8.000,00	9.500,00
U		Totale MISSIONE 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente)		CP 2021	401.500,00	368.717,65	770.217,65
				CP 2022	281.500,00	318.680,00	600.180,00
				CP 2023	101.500,00	0,00	101.500,00
				CASSA	401.500,00	368.717,65	770.217,65
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 1 Spese correnti							

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..10.05		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	928.166,00	0,00	928.166,00
				CP 2022	778.166,00	100.000,00	878.166,00
				CP 2023	1.248.203,00	0,00	1.248.203,00
				CASSA	1.182.551,72	0,00	1.182.551,72
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..10.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	1.264.127,00	172.600,00	1.436.727,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	140.000,00	-140.000,00	0,00
				CASSA	1.264.127,00	172.600,00	1.436.727,00
U..10		Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)		CP 2021	2.192.293,00	172.600,00	2.364.893,00
				CP 2022	778.166,00	100.000,00	878.166,00
				CP 2023	1.388.203,00	-140.000,00	1.248.203,00
				CASSA	2.446.678,72	172.600,00	2.619.278,72
U		Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)		CP 2021	2.192.293,00	172.600,00	2.364.893,00
				CP 2022	778.166,00	100.000,00	878.166,00
				CP 2023	1.388.203,00	-140.000,00	1.248.203,00
				CASSA	2.446.678,72	172.600,00	2.619.278,72
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
PROGRAMMA 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..12.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	615.000,00	342.731,72	957.731,72
				CP 2022	10.000,00	801.320,46	811.320,46
				CP 2023	10.000,00	801.320,46	811.320,46
				CASSA	686.430,21	342.731,72	1.029.161,93
U..12		Totale PROGRAMMA 01 (Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido)		CP 2021	615.000,00	342.731,72	957.731,72
				CP 2022	10.000,00	801.320,46	811.320,46
				CP 2023	10.000,00	801.320,46	811.320,46
				CASSA	686.430,21	342.731,72	1.029.161,93
PROGRAMMA 02 Interventi per la disabilità							
TITOLO 1 Spese correnti							

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..12.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	285.000,00	96.088,00	381.088,00
				CP 2022	300.000,00	0,00	300.000,00
				CP 2023	300.000,00	0,00	300.000,00
				CASSA	316.495,97	96.088,00	412.583,97
U..12		Totale PROGRAMMA 02 (Interventi per la disabilità)		CP 2021	285.000,00	96.088,00	381.088,00
				CP 2022	300.000,00	0,00	300.000,00
				CP 2023	300.000,00	0,00	300.000,00
				CASSA	316.495,97	96.088,00	412.583,97
PROGRAMMA 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..12.04		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	241.100,00	1.597.420,63	1.838.520,63
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	295.177,68	1.597.420,63	1.892.598,31
U..12		Totale PROGRAMMA 04 (Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale)		CP 2021	241.100,00	1.597.420,63	1.838.520,63
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	295.177,68	1.597.420,63	1.892.598,31
PROGRAMMA 05 Interventi per le famiglie							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..12.05		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	0,00	1.000,00	1.000,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	1.000,00	1.000,00
U..12		Totale PROGRAMMA 05 (Interventi per le famiglie)		CP 2021	0,00	1.000,00	1.000,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	1.000,00	1.000,00
PROGRAMMA 09 Servizio necroscopico e cimiteriale							
TITOLO 1 Spese correnti							

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..12.09		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	6.000,00	57.000,00	63.000,00
				CP 2022	6.000,00	57.000,00	63.000,00
				CP 2023	6.000,00	57.000,00	63.000,00
				CASSA	8.026,40	57.000,00	65.026,40
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..12.09		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2021	402.000,00	99.000,00	501.000,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	18.396,00	0,00	18.396,00
				CASSA	402.000,00	99.000,00	501.000,00
U..12		Totale PROGRAMMA 09 (Servizio necroscopico e cimiteriale)		CP 2021	408.000,00	156.000,00	564.000,00
				CP 2022	6.000,00	57.000,00	63.000,00
				CP 2023	24.396,00	57.000,00	81.396,00
				CASSA	410.026,40	156.000,00	566.026,40
U		Totale MISSIONE 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)		CP 2021	1.549.100,00	2.193.240,35	3.742.340,35
				CP 2022	316.000,00	858.320,46	1.174.320,46
				CP 2023	334.396,00	858.320,46	1.192.716,46
				CASSA	1.708.130,26	2.193.240,35	3.901.370,61
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
PROGRAMMA 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..14.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2021	73.500,40	249.299,60	322.800,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	98.400,00	249.299,60	347.699,60
U..14		Totale PROGRAMMA 02 (Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori)		CP 2021	73.500,40	249.299,60	322.800,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	98.400,00	249.299,60	347.699,60
U		Totale MISSIONE 14 (Sviluppo economico e competitività)		CP 2021	73.500,40	249.299,60	322.800,00
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	98.400,00	249.299,60	347.699,60

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
PROGRAMMA 01 Fondo di riserva							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..20.01		**Totale TITOLO 1 (Spese correnti)**		CP 2021	207.222,05	0,00	207.222,05
				CP 2022	268.369,84	0,00	268.369,84
				CP 2023	218.369,84	0,00	218.369,84
				CASSA	0,00	0,00	0,00
U..20		**Totale PROGRAMMA 01 (Fondo di riserva)**		CP 2021	207.222,05	0,00	207.222,05
				CP 2022	268.369,84	0,00	268.369,84
				CP 2023	218.369,84	0,00	218.369,84
				CASSA	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 03 Altri Fondi							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..20.03		**Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)**		CP 2021	0,00	680.757,71	680.757,71
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	140.000,00	140.000,00
				CASSA	0,00	680.757,71	680.757,71
U..20		**Totale PROGRAMMA 03 (Altri Fondi)**		CP 2021	0,00	680.757,71	680.757,71
				CP 2022	0,00	0,00	0,00
				CP 2023	0,00	140.000,00	140.000,00
				CASSA	0,00	680.757,71	680.757,71
U		**Totale MISSIONE 20 (Fondi e accantonamenti)**		CP 2021	207.222,05	680.757,71	887.979,76
				CP 2022	268.369,84	0,00	268.369,84
				CP 2023	218.369,84	140.000,00	358.369,84
				CASSA	0,00	680.757,71	680.757,71
		TOTALE GENERALE DELLE SPESE		CP 2021	11.107.418,04	5.133.204,16	16.240.622,20
				CP 2022	7.190.762,84	3.625.188,46	10.815.951,30
				CP 2023	7.144.195,84	1.200.506,46	8.344.702,30
				CASSA	12.520.617,49	5.130.293,60	17.650.911,09

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
		SALDO ENTRATE - USCITE		**CP 2021**		**0,00**	
				CP 2022		**0,00**	
				CP 2023		**0,00**	
				CASSA		**-1.802.628,68**	

Comune di Cinisello Balsamo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2021 - 2023

ENTRATE		CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		**54.293.866,29**			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione			**4.823.037,54**	**0,00**	**0,00**
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo pluriennale vincolato			**19.055.777,22**	**785.443,95**	**784.000,00**
Titolo 1 -	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	63.677.784,83	42.490.325,75	43.410.715,09	43.508.864,09
Titolo 2 -	Trasferimenti correnti	8.298.916,64	7.072.228,56	3.444.854,46	3.351.023,46
Titolo 3 -	Entrate extratributarie	31.392.013,78	18.803.195,57	17.214.709,00	17.068.009,00
Titolo 4 -	Entrate in conto capitale	19.253.313,02	16.708.476,45	11.345.570,00	6.794.376,00
Titolo 5 -	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali		**122.622.028,27**	**85.074.226,33**	**75.415.848,55**	**70.722.272,55**
Titolo 6 -	Accensione di prestiti	0,00	0,00	1.625.000,00	1.625.000,00
Titolo 7 -	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 -	Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.751.499,77	9.699.163,00	9.699.163,00	9.699.163,00
Totale Titoli		**132.373.528,04**	**94.773.389,33**	**86.740.011,55**	**82.046.435,55**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		**186.667.394,33**	**118.652.204,09**	**87.525.455,50**	**82.830.435,55**
Fondo di cassa finale presunto		**48.437.394,63**			

SPESE		CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Disavanzo di amministrazione			**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo 1 -	Spese correnti	92.104.526,10	75.384.600,96	65.415.786,55	65.176.912,55
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*784.000,00*	*784.000,00*	*784.000,00*
Titolo 2 -	Spese in conto capitale	35.556.279,27	33.377.780,13	12.369.705,95	7.780.092,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*1.443,95*	*0,00*	*0,00*
Titolo 3 -	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale spese finali		**127.660.805,37**	**108.762.381,09**	**77.785.492,50**	**72.957.004,55**
Titolo 4 -	Rimborso di prestiti	190.660,00	190.660,00	40.800,00	174.268,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
Titolo 5 -	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 -	Spese per conto terzi e partite di giro	10.378.534,33	9.699.163,00	9.699.163,00	9.699.163,00
Totale Titoli		**138.229.999,70**	**118.652.204,09**	**87.525.455,50**	**82.830.435,55**
TOTALE COMPLESSIVO SPESE		**138.229.999,70**	**118.652.204,09**	**87.525.455,50**	**82.830.435,55**

Comune di Cinisello Balsamo

BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2021 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		54.293.866,29			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.677.737,25	784.000,00	784.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		68.365.749,88	64.070.278,55	63.927.896,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		75.384.600,96	65.415.786,55	65.176.912,55
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*784.000,00*	*784.000,00*	*784.000,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*3.687.701,00*	*3.678.283,00*	*3.678.283,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		190.660,00	40.800,00	174.268,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-4.531.773,83**	**-602.308,00**	**-639.284,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		3.898.679,83	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		1.597.239,00	1.522.953,00	1.559.929,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			149.860,00	0,00	70.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		964.145,00	920.645,00	920.645,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2021 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		924.357,71	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		16.378.039,97	1.443,95	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		16.708.476,45	12.970.570,00	8.419.376,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		1.597.239,00	1.522.953,00	1.559.929,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		964.145,00	920.645,00	920.645,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		33.377.780,13	12.369.705,95	7.780.092,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*1.443,95*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibio di parte corrente (O)			**0,00**	**0,00**	**0,00**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		3.898.679,83		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**-3.898.679,83**	**0,00**	**0,00**

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

ATTENZIONE: LA STAMPA SUDDETTA E' STATA PREDISPOSTA COME STRUMENTO DI AUSILIO DA PORTARE COME ALLEGATO ALLA VARIAZIONE IN CORSO DI PREDISPOSIZIONE.

LA STAMPA PRENDE IN ESAME TUTTE LE VARIAZIONI DI BILANCIO IN CORSO E "SIMULA" NELLO STANZIAMENTO DEI CAPITOLI, L'EFFETTO DELL'APPROVAZIONE DI TUTTE LE VARIAZIONI IN CORSO.

ACCERTARSI DI AVERE UNA SOLA VARIAZIONE IN CORSO SE SI VUOL PORTARE LO SCHEMA SUDDETTO A INTEGRAZIONE DELLA SINGOLA VARIAZIONE IN PREDISPOSIZIONE.

N.B. I PARAMETRI AGGIUNTIVI PER LA STAMPA SONO RIPRESI DAI DATI EXTRACONTABILI DELLA STAMPA DEFINITIVA (Asse14ArmonizEquilibri - Assestato: Equilibri di Bilancio), QUINDI ACCERTARSI DI AVER VALORIZZATO IN ESSA LE VOCI CHE INFLUISCONO NEL REPORT E NEI TOTALI.

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

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE	779.652,00	1.993.157,00	327.963,00	3.100.772,00
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI	2.875.320,00	0,00	0,00	2.875.320,00
STANZIAMENTI DI BILANCIO	4.359.348,00	1.798.680,00	703.000,00	6.861.028,00
FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRA TIPOLOGIA	340.000,00	2.626.000,00	0,00	2.966.000,00
Totale	8.354.320,00	6.417.837,00	1.030.963,00	15.803.120,00

Il referente del programma
SIGNORONI SERGIO

Note:
(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D.
(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

ALLEGATO I - SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione Opera	Determinazioni dell' amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete

Il referente del programma
SIGNORONI SERGIO

Note:
(1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
(2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
(3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
(4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1
a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2
a) nazionale
b) regionale

Tabella B.3
a) mancanza di fondi
b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

Tabella B.4
a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.5
a) prevista in progetto
b) diversa da quella prevista in progetto

ALLEGATO I - SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - CODICE NUTS	Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.21 comma 5 e art.191 comma 1 (Tabella C.1)	Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo ex articolo 21 comma 5 (Tabella C.2)	Alienati per il finanziamento o e la realizzazione di opere pubbliche ex art.3 DL 310/1990 s.m.i.	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3)	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4)	Valore Stimato (4)				
				Reg	Prov	Com							Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale

Il referente del programma
SIGNORONI SERGIO

Note:
(1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre
(2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompiuta non connessa alla realizzazione di un intervento
(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP
(4) Riportare l'ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero Il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di cessione.

Tabella C.1
1.no
2.parziale
3.totale

Tabella C.2
1. no
2. si, cessione
3. si, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale
e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione

Tabella C.3
1. no
2. si, come valorizzazione
3. si, come alienazione

Tabella C.4
1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
3. vendita al mercato privato
4. disponibilità come fonte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi del comma 5 art.21

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

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)									Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5) a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale		
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)	
L0197135015 0201900007		C71B1700024 0004	2021	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	NUOVA REALIZZAZIONE	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	NUOVA PISTA CICLABILE IN VIA MONTE SANTO, TRATTO VIA MONTE ORTIGARA - VIA GUARDI E CONTESTUALE RIQUALIFICAZIONE VIARIA	PRIORITA MEDIA	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00		31-12-2021	0,00		
L0197135015 0202000009		C71B1700026 0004	2021	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	NUOVA REALIZZAZIONE	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	STRADE COMUNALI*VIA VARIE VIE*FORMAZIONE DI NUOVE PISTE CICLABILI	PRIORITA MEDIA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00		31-12-2021	0,00		
L0197135015 0202100001		C74E1700114 0007	2021	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBNA DELLA CITTA' PUBBLICA DI BALSAMO	PRIORITA MEDIA	831.075,00	0,00	0,00	0,00	831.075,00			831.075,00	ALTRO	
L0197135015 0202100002		C74E1700112 0007	2021	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	NUOVA REALIZZAZIONE	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO TRASPORTI MULTIMODALI E ALTRE MODALITA' DI TRASPORTO	SISTEMA CICLOPEDONALE TRA PIAZZA GRAMSCI E SONCINO*PIAZZA GRAMSCI-SONCINO*POTENZIAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA CICLO - PEDONALE TRA LE PIAZZE GRAMSCI E SONCINO DEI RISPETTIVI CENTRI STORICI DI CINISELLO E BALSAMO	PRIORITA MEDIA	944.513,00	0,00	0,00	0,00	944.513,00			944.513,00	ALTRO	
L0197135015 0202100003		C74E1700113 0007	2021	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	PIAZZA GRAMSCI*PIAZZA GRAMSCI*RIQUALIFICAZIONE E "RIGENERAZIONE SOCIALE" DI PIAZZA GRAMSCI	PRIORITA MEDIA	1.099.732,00	0,00	0,00	0,00	1.099.732,00			1.099.732,00	ALTRO	
L0197135015 0202100004		C79G1600329 0004	2021	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	RECUPERO	INFRASTRUTTURE SOCIALI ABITATIVE	CASCINA CORNAGGIA*QUARTIERE CORNAGGIA*RECUPERO E RIUTILIZZO IMMOBILE CASCINA CORNAGGIA	PRIORITA MEDIA	1.197.000,00	1.993.157,00	327.963,00	0,00	3.518.120,00		31-12-2023	0,00		
L0197135015 0202100005		C74E2100005 0004	2021	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI DIREZIONALI E AMMINISTRATIVE	REALIZZAZIONE DI LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI PRESSO I PALAZZI COMUNALI DI XXV APRILE E CONFALONIERI.	PRIORITA MASSIMA	610.000,00	0,00	0,00	0,00	610.000,00			0,00		

L0197135015 0202100006		C77H21000230004	2021	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE INFRASTRUTTURE SOCIALI	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA DEI CIMITERI COMUNALI SECONDO INTERVENTO	PRIORITA MASSIMA	402.000,00	0,00	0,00	0,00	402.000,00			0,00		
L0197135015 0202100007		C79J21012230005	2021	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE INFRASTRUTTURE SOCIALI	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER L'EFFICIENTAMENTO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE	PRIORITA MASSIMA	340.000,00	0,00	0,00	0,00	340.000,00			0,00		
L0197135015 0202100008		C77H21000240004	2021	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	REALIZZAZIONE DI NUOVE PAVIMENTAZIONI STRADALI: VIA DEI LAVORATORI (TRATTO), VIA G. PAISIELLO (TRATTO), VIA MONFALCONE/VIA AQUILEIA/VIA PER BRESSO (TRATTO)/VIA G. SEGANTINI (TRATTO), VIA DE AMICIS (TRATTO), VIA L.SETTEMBRINI, VIA S. ANTONIO, VIA CATALANI	PRIORITA MASSIMA	980.000,00	0,00	0,00	0,00	980.000,00			0,00		
L0197135015 0202100009		C77H21000250004	2021	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA SISTEMAZIONE DI TRATTI DI MARCIAPIEDE IN VARIE VIE DEL TERRITORIO COMUNALE.	PRIORITA MASSIMA	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00			0,00		
L0197135015 0202100012		C77H21000280004	2021	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE INFRASTRUTTURE SOCIALI	RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA COSTA	PRIORITA MEDIA	140.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00			0,00		
L0197135015 0202100013		C77H21000290004	2021	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE INFRASTRUTTURE SOCIALI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE ATTREZZATURE LUDICHE E DI ARREDO PRESENTI ALL'INTERNO DI PARCHI E GIARDINI COMUNALI	PRIORITA MASSIMA	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00			0,00		
L0197135015 0202100014		C75B19000010004	2021	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI SOCIALI E SCOLASTICHE	SCUOLA SEMPIONE: MESSA IN SICUREZZA SOFFITTI E LINEE VITA	PRIORITA MEDIA	210.000,00	0,00	0,00	0,00	210.000,00			0,00		
L0197135015 0202100015		C77H21000300004	2021	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE INFRASTRUTTURE SOCIALI	RIQUALIFICAZIONE PARCO VILLA GHIRLANDA	PRIORITA MEDIA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00			0,00		
L0197135015 0202000017		C75H19000010004	2022	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI SPORT, SPETTACOLO E TEMPO LIBERO	PARCO VIA DEI PONTI*VIA DEI PONTI*PARCO VIA DE PONTI: AREA FESTE	PRIORITA MEDIA	0,00	498.680,00	0,00	0,00	498.680,00			0,00		
L0197135015 0202000021		C73B20000010004	2022	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE AMBIENTALI E RISORSE IDRICHE PROTEZIONE, VALORIZZAZIONE E FRUIZIONE DELL'AMBIENTE	AREE VERDI*VIA VARIE VIE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE CITTADINO.	PRIORITA MEDIA	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00			0,00		
L0197135015 0202000026		C72I20000040001	2022	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE INFRASTRUTTURE SOCIALI	EDIFICI COMUNALI*VIA VARIE VIE*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO PRESSO GLI EDIFICI PUBBLICI 2022	PRIORITA MEDIA	0,00	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00			0,00		

L0197135015 0202000033		C77H20000510004	2022	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURE STRADE COMUNALI	PRIORITA MEDIA	0,00	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00			0,00		
L0197135015 0202100010		C77H21000260004	2022	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE INFRASTRUTTURE SOCIALI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE CITTADINO.	PRIORITA MEDIA	0,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00			0,00		
L0197135015 0202100011		C77H21000270004	2022	SIGNORONI SERGIO	SI	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE INFRASTRUTTURE SOCIALI	RIQUALIFICAZIONE PARCO DELLA PACE	PRIORITA MEDIA	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00			0,00		
L0197135015 0202100016		C77H21000880001	2022	SIGNORONI SERGIO	NO	SI	03	015	077	ITC4C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	INFRASTRUTTURE SOCIALI SOCIALI E SCOLASTICHE	LAVORI PER LAMPLIAMENTO DELLEDIFICIO SCOLASTICO INFANZIA SEMPIONE	PRIORITA MEDIA	0,00	2.456.000,00	0,00	0,00	2.456.000,00			0,00		
L0197135015 0202000013		C71B20000070004	2023	SIGNORONI SERGIO	NO	NO	03	015	077	ITC4C	NUOVA REALIZZAZIONE	INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO STRADALI	STRADA COMUNALE*VIA PASCAL*REALIZZAZIONE NUOVA VIA PASCAL	PRIORITA MEDIA	0,00	0,00	453.000,00	0,00	453.000,00			0,00		

Il referente del programma
SIGNORONI SERGIO

Note:
(1) Numero intervento = "I" + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo proramma
(2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
(3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
(4) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
(5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera qq) del D.Lgs.50/2016
(6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera oo) del D.Lgs.50/2016
(7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11 e 12
(8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.
(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
(10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
(11) Riportare l'importo del del capitale privato come quota parte del costo totale
(12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 8 e 10. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

Tabella D.1
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Tabella D.2
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

Tabella D.3
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella D.4
1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finananziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella D.5
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
5. modifica ex art.5 comma 11

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

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L01971350150201900007	C71B17000240004	NUOVA PISTA CICLABILE IN VIA MONTE SANTO, TRATTO VIA MONTE ORTIGARA - VIA GUARDI E CONTESTUALE RIQUALIFICAZIONE VIARIA	SIGNORONI SERGIO	500.000,00	500.000,00	MIS - MIGLIORAMENTO E INCREMENTO DI SERVIZIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DEFINITIVO			
L01971350150202000009	C71B17000260004	STRADE COMUNALI*VIA VARIE VIE*FORMAZIONE DI NUOVE PISTE CICLABILI	SIGNORONI SERGIO	300.000,00	300.000,00	AMB - QUALITA' AMBIENTALE	PRIORITA MEDIA	SI	NO	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100001	C74E17001140007	RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBNA DELLA CITTA' PUBBLICA DI BALSAMO	SIGNORONI SERGIO	831.075,00	831.075,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100002	C74E17001120007	SISTEMA CICLOPEDONALE TRA PIAZZA GRAMSCI E SONCINO*PIAZZA GRAMSCI-SONCINO*POTENZIAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA CICLO - PEDONALE TRA LE PIAZZE GRAMSCI E SONCINO DEI RISPETTIVI CENTRI STORICI DI CINISELLO E BALSAMO	SIGNORONI SERGIO	944.513,00	944.513,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO ESECUTIVO			
L01971350150202100003	C74E17001130007	PIAZZA GRAMSCI*PIAZZA GRAMSCI*RIQUALIFICAZIONE E "RIGENERAZIONE SOCIALE" DI PIAZZA GRAMSCI	SIGNORONI SERGIO	1.099.732,00	1.099.732,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO ESECUTIVO			
L01971350150202100004	C79G16003290004	CASCINA CORNAGGIA*QUARTIERE CORNAGGIA*RECUPERO E RIUTILIZZO IMMOBILE CASCINA CORNAGGIA	SIGNORONI SERGIO	1.197.000,00	3.518.120,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO ESECUTIVO			

L01971350150202100005	C74E21000050004	REALIZZAZIONE DI LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI PRESSO I PALAZZI COMUNALI DI XXV APRILE E CONFALONIERI.	SIGNORONI SERGIO	610.000,00	610.000,00	ADN - ADEGUAMENTO NORMATIVO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100006	C77H21000230004	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA DEI CIMITERI COMUNALI SECONDO INTERVENTO	SIGNORONI SERGIO	402.000,00	402.000,00	ADN - ADEGUAMENTO NORMATIVO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100007	C79J21012230005	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER L'EFFICIENTAMENTO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE	SIGNORONI SERGIO	340.000,00	340.000,00	ADN - ADEGUAMENTO NORMATIVO	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100008	C77H21000240004	REALIZZAZIONE DI NUOVE PAVIMENTAZIONI STRADALI: VIA DEI LAVORATORI (TRATTO), VIA G. PAISIELLO (TRATTO), VIA MONFALCONE/VIA AQUILEIA/VIA PER BRESSO (TRATTO)/VIA G. SEGANTINI (TRATTO), VIA DE AMICIS (TRATTO), VIA L.SETTEMBRINI, VIA S. ANTONIO, VIA CATALANI	SIGNORONI SERGIO	980.000,00	980.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100009	C77H21000250004	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA SISTEMAZIONE DI TRATTI DI MARCIAPIEDE IN VARIE VIE DEL TERRITORIO COMUNALE.	SIGNORONI SERGIO	500.000,00	500.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100012	C77H21000280004	RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA COSTA	SIGNORONI SERGIO	140.000,00	140.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100013	C77H21000290004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE ATTREZZATURE LUDICHE E DI ARREDO PRESENTI ALL'INTERNO DI PARCHI E GIARDINI COMUNALI	SIGNORONI SERGIO	100.000,00	100.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MASSIMA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100014	C75B19000010004	SCUOLA SEMPIONE: MESSA IN SICUREZZA SOFFITTI E LINEE VITA	SIGNORONI SERGIO	210.000,00	210.000,00	CPA - CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	PRIORITA MEDIA	SI	NO	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			
L01971350150202100015	C77H21000300004	RIQUALIFICAZIONE PARCO VILLA GHIRLANDA	SIGNORONI SERGIO	200.000,00	200.000,00	URB - QUALITA' URBANA	PRIORITA MEDIA	SI	SI	PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI".			

Il referente del programma
SIGNORONI SERGIO

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Tabella E.1
ADN - Adeguamento normativo
AMB - Qualità ambientale
COP - Completamento Opera Incompiuta
CPA - Conservazione del patrimonio
MIS - Miglioramento e incremento di servizio
URB - Qualità urbana
VAB - Valorizzazione beni vincolati
DEM - Demolizione Opera Incompiuta
DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2
1. progetto di fattibilit tecnico - economica: "documento di fattibilit delle alternative progettuali".
2. progetto di fattibilit tecnico - economica: "documento finale"
3. progetto definitivo
4. progetto esecutivo

ALLEGATO I - SCHEDA F : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
L01971350150202000001	C79E20000090004	SCUOLE COMUNALI*VIA VARIE VIE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI.	250.000,00	PRIORITA MEDIA	INTERVENTO NON ESEGUITO
L01971350150202000006	C79F19000240006	IMMOBILI ERP*TERRITORIO COMUNALE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI ERP	184.800,00	PRIORITA MEDIA	INTERVENTO NON ESEGUITO
L01971350150202000016	C76E20000010004	SEDI COMUNALI*VIA VARIE VIE*ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO NELLE SEDI COMUNALI DI P.ZA CONFALONIERI E XXV	700.000,00	PRIORITA MEDIA	ANNULLATO E RIPROPOSTO CON DUE NUOVI INTERVENTI DI IMPORTO INFERIORE DI CUI UNO CON RICHIESTA DI FINANZIAMENTO
L01971350150202000018	C79G20000050004	CIMITERI COMUNALI*VIA VARIE VIE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVI CIMITERI CITTADINI	250.000,00	PRIORITA MEDIA	ANNULLATO E RIPROPOSTO CON NUOVO INTERVENTO DI IMPORTO SUPERIORE
L01971350150202000027	C75J20000020005	SCUOLA SECONDARIA MARCONI*VIA MARCONI, 46*SERVIZIO DI PROGETTAZIONE PER LA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	185.000,00	PRIORITA MEDIA	INSERITO NEL PROGRAMMA BIENNALE, IN QUANTO TRATTASI DI SERVIZIO DI PROGETTAZIONE

L0197135015020200002 8	C75J20000010005	SCUOLA PRIMARIA MANZONI*VIA MANZONI, 15*SERVIZIO DI PROGETTAZIONE PER LA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	185.000,00	PRIORITA MEDIA	INSERITO NEL PROGRAMMA BIENNALE, IN QUANTO TRATTASI DI SERVIZIO DI PROGETTAZIONE
L0197135015020200002 9	C75J20000000005	SCUOLA MATERNA PETRARCA*VIA PETRARCA*SERVIZIO DI PROGETTAZIONE PER LA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	185.000,00	PRIORITA MEDIA	INSERITO NEL PROGRAMMA BIENNALE, IN QUANTO TRATTASI DI SERVIZIO DI PROGETTAZIONE
L0197135015020190003 0	C75E19000040004	CIMITERI: ADEGUAMENTO NORMATIVO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA 2021	100.000,00	PRIORITA MEDIA	INTERVENTO NON ESEGUITO, IN QUANTO INSERITO IN UN PROGETTO PIÙ AMPIO
L0197135015020200001 5	C79G20000040004	EDIFICI COMUNALI*VIA VARIE VIE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI 2021	300.000,00	PRIORITA MEDIA	INTERVENTO NON ESEGUITO
L0197135015020200002 5	C72I20000030001	EDIFICI COMUNALI*VIA VARIE VIE*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO PRESSO GLI EDIFICI PUBBLICI 2021	170.000,00	PRIORITA MEDIA	ANNULLATO IN QUANTO NEL 2021 IL FINANZIAMENTO DA PARTE DEL MINISTERO SI E' RADDOPPIATO

Il referente del programma
SIGNORONI SERGIO

Note:
(1) breve descrizione dei motivi

Raccordo con Programmi di Bilancio

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
01.01	Organi istituzionali	990.775,00	930.775,00	980.775,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_10_0101
Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Ridurre i tempi burocratici, anche attraverso l'informatizzazione, favorire la semplificazione amministrativa e l'accessibilità alle...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_0101
Promuovere l'immagine, la storia e l'identità del Comune. Informare la cittadinanza sui servizi, i programmi e le attività dell'Ente. Implementare la comunicazione istituzionale.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_0102
Organizzare e realizzare Consigli comunali aperti e momenti pubblici di confronto, con il coinvolgimento di cittadini e delle realtà associative del territorio.

01.02	Segreteria generale	688.850,00	1.050.350,00	1.050.350,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_10_0101
Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Ridurre i tempi burocratici, anche attraverso l'informatizzazione, favorire la semplificazione amministrativa e l'accessibilità alle...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_0201
Sviluppare un sistema di educazione permanente alla legalità. Verificare e controllare costantemente la legittimità, la regolarità dell'azione amministrativa e i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati. Attuare e rafforzare il ...

01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.337.164,00	2.327.164,00	2.369.401,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_10_0101
Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Ridurre i tempi burocratici, anche attraverso l'informatizzazione, favorire la semplificazione amministrativa e l'accessibilità alle...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_0301
Garantire una corretta gestione economica e finanziaria, favorire e promuovere la programmazione e presidiare il processo di razionalizzazione dei servizi al fine di un ottimale utilizzo delle risorse.

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_0302 Presidiare il processo di razionalizzazione del sistema delle partecipate dell'Ente e consolidare l'attività di indirizzo e di controllo sugli Enti partecipati quale attività strategica dell'Ente.			
01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.739.176,78	887.800,00	837.800,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_08_0101 **Rilanciare l'economia locale attraverso la detassazione**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_08_0101_0401 Ridurre progressivamente la pressione fiscale attraverso l'ottimizzazione e la revisione delle imposte comunali e iniziative di recupero evasione.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_08_0101_0402 Riequilibrare la percentuale di contribuzione della tassa rifiuti tra domestica e non domestica.			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_10_0101 **Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Ridurre i tempi burocratici, anche attraverso l'informatizzazione, favorire la semplificazione amministrativa e l'accessibilità alle...**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_0401 Monitorare le dinamiche sociali e tributarie della città, anche attraverso l'utilizzo di idonei strumenti informatici.			
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.995.450,56	1.980.534,02	1.833.333,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_08_0101 **Rilanciare l'economia locale attraverso la detassazione**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_08_0101_0502 Individuare nuovi spazi comunali per scopi sociali.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_08_0101_0503 Garantire un'ottimale gestione del patrimonio dell'Ente.			
01.06	Ufficio tecnico	4.531.664,13	4.110.495,10	2.518.309,10
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0101 **Favorire il coinvolgimento e la responsabilizzazione dei cittadini nella cura della città e del decoro urbano.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0101_0602 Assicurare la vigilanza e il controllo del territorio e garantire un'efficace programmazione degli interventi nel campo delle opere pubbliche e delle manutenzioni. Implementare e ottimizzare le modalità per rispondere prontamente alle segnalazioni dei...			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
01.07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	818.500,00	815.400,00	811.900,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_10_0101
Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Ridurre i tempi burocratici, anche attraverso l'informatizzazione, favorire la semplificazione amministrativa e l'accessibilità alle...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_0701
Migliorare il sistema di accesso ai servizi demografici favorendone l'erogazione da remoto. Implementare il sistema di accesso alle informazioni finalizzate alla fruizione dei servizi cittadini

01.08	Statistica e sistemi informativi	1.647.622,46	1.317.000,00	1.355.383,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_10_0101
Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Ridurre i tempi burocratici, anche attraverso l'informatizzazione, favorire la semplificazione amministrativa e l'accessibilità alle...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_0801
Ridurre i tempi della burocrazia anche attraverso l'informatizzazione globale degli uffici comunali.

01.10	Risorse umane	3.714.203,00	3.640.203,00	3.640.203,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_10_0101
Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Ridurre i tempi burocratici, anche attraverso l'informatizzazione, favorire la semplificazione amministrativa e l'accessibilità alle...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_1001
Favorire una gestione più efficiente dell'organizzazione, anche attraverso l'estensione della erogazione dei servizi, il loro decentramento, l'innovazione e la digitilazzazione della modalità di gestione degli stessi e la formazione delle persone.

01.11	Altri servizi generali	2.015.830,73	1.951.767,00	1.891.767,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_10_0101
Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Ridurre i tempi burocratici, anche attraverso l'informatizzazione, favorire la semplificazione amministrativa e l'accessibilità alle...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_1101
Sviluppare le politiche di pianificazione dei tempi e degli orari cittadini, con attenzione alle azioni di conciliazione dei tempi di vita e di lavoro.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_1102
Dare completa attuazione alla normativa in tema di semplificazione amministrativa ed

PROGRAMMA		ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	accesso agli atti al fine di una completa informazione del cittadino. Garantire la tutela legale dell'Ente. OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_10_0101_1103 Progettare e realizzare azioni efficaci e tempestive finalizzate alla prevenzione, alla salvaguardia della salute e al contrasto del rischio di contagio da COVID 19. Attuare le misure organizzative che consentano l'ottimale funzionamento dei servizi...			
03.01	Polizia locale e amministrativa	5.189.065,75	3.592.104,00	3.602.104,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_01_0301 **Combattere il senso di insicurezza percepito dai cittadini attraverso azioni di contrasto al crimine ed attività di prevenzione ed educazione.** OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_01_0301_0101 Potenziare il Corpo della Polizia Locale per raggiungere l'obiettivo di un servizio H24, entro la fine del mandato. OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_01_0301_0103 Prevenire e contrastare i reati informatici e le truffe on line, anche attraverso interventi di informazione e di sensibilizzazione della cittadinanza. OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_01_0301_0104 Controllare i fenomeni migratori ed applicare le norme vigenti di contrasto dell'immigrazione clandestina. Estendere il DASPO urbano. OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_01_0301_0105 Implementazione e sviluppo del progetto "Controllo di Vicinato" quale servizio di solidarietà, prevenzione del crimine, tutela del commercio e sostegno al decorourbano **OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_03_0301** **Garantire la sicurezza ed il decoro delle zone più esterne della città. Prevenire la criminalità attraverso interventi in collaborazione con tutte le forze dell'ordine.** OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_03_0301_0101 Realizzare costanti presidi di Polizia Locale nelle zone cittadine maggiormente esposte a criticità.			
03.02	Sistema integrato di sicurezza urbana	619.775,00	0,00	0,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_01_0301 **Combattere il senso di insicurezza percepito dai cittadini attraverso azioni di contrasto al crimine ed attività di prevenzione ed educazione.** OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_01_0301_0202 Promuovere la sicurezza dei cittadini e la legalità, prevenire e contrastare i reati e le occupazioni abusive, attraverso il presidio del territorio, con particolare attenzione ai quartieri più degradati, in collaborazione con le altre forze dell'ordine..			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_01_0301_0203 Implementare efficacemente il sistema della videosorveglianza, anche ai fini del controllo del traffico			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_01_0301_0204 Incrementare la sicurezza degli operatori di Polizia Locale, anche attraverso l'aggiornamento delle dotazioni e delle strumentazioni in uso.			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_0301 **Intervenire contro l'illegalità e l'abusivismo al fine di contrastare la concorrenza sleale e favorire le imprese in regola.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_07_0301_0201 Contrastare l'abusivismo e l'illegalità quali fenomeni di concorrenza sleale alle imprese regolari al fine di proteggere le realtà commerciali del territorio.			
04.01	Istruzione prescolastica	827.830,00	682.830,00	687.830,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_0401 **Valorizzare la scuola quale agenzia formativa delle menti che consentiranno alla città di crescere su tutti i profili, luogo che promuove il benessere degli studenti e ne previene il disagio.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0101 Favorire e sostenere la libertà di scelta educativa (tra scuole statali e paritarie) delle famiglie attraverso specifiche azioni.			
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2.851.419,63	4.178.177,93	1.839.599,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0401 **Realizzare investimenti che incrementino la sicurezza, il decoro, l'efficienza e la fruibilità delle scuole e delle strutture didattico-sportive annesse.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0401_0201 Investire nella sicurezza, accessibilità e adeguamento tecnologico delle strutture scolastiche e degli spazi verdi pertinenziali.			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_0401 **Valorizzare la scuola quale agenzia formativa delle menti che consentiranno alla città di crescere su tutti i profili, luogo che promuove il benessere degli studenti e ne previene il disagio.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0201 Favorire l'introduzione dell'educazione civica nelle scuole.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0202 Avvicinare la scuola al mondo del lavoro attraverso il potenziamento dei progetti di stage lavorativi rivolti agli studenti delle scuole superiori			

PROGRAMMA		ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0203 Valorizzare le forme di educazione outdoor come strumento di lavoro per favorire gli apprendimenti diretti dei bambini promuovendo la collaborazione tra le scuole del territorio, associazioni ed altre realtà educative			
04.06	Servizi ausiliari all'istruzione	4.058.695,42	3.471.550,00	3.469.050,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_0401 **Valorizzare la scuola quale agenzia formativa delle menti che consentiranno alla città di crescere su tutti i profili, luogo che promuove il benessere degli studenti e ne previene il disagio.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0601 Supportare, orientare e indirizzare i docenti, gli studenti e le loro famiglie attraverso l'attivazione nelle scuole di ambiti di aiuto psicologico e di sostegno educativo nelle difficoltà di apprendimento e nell'integrazione.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0602 Rendere più efficienti i servizi che garantiscono il diritto allo studio (es. ristorazione scolastica).			
04.07	Diritto allo studio	136.800,00	110.800,00	110.800,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_0401 **Valorizzare la scuola quale agenzia formativa delle menti che consentiranno alla città di crescere su tutti i profili, luogo che promuove il benessere degli studenti e ne previene il disagio.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0701 Potenziare il Piano dell'Offerta Formativa, anche attraverso il fundraising, con percorsi educativi finalizzati a prevenire e contrastare i fenomeni di prevaricazione e dipendenza, ad insegnare il rispetto reciproco, la cura della salute e a stimolare...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0704 Prevenire la dispersione e l'abbandono scolastico attraverso il potenziamento dell'orientamento scolastico rivolto agli studenti e alle loro famiglie,			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0705 Promuovere, valorizzare e sostenere le associazioni di volontariato operanti nelcampo del diritto allo studio e quelle genitoriali delle scuole del territorio, anche attraverso la concessione di patrocini e spazi pubblici.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0706 Promuovere e sostenere il merito scolastico attraverso l'assegnazione di borse di studio, anche integrate con risorse private, e l'accesso a percorsi formativi all'estero.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0707 Sostenere gli istituti scolastici con apposite misure finalizzate al buon funzionamento delle scuole e all'arricchimento dell'offerta formativa.			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0401_0708 Supportare le iniziative per la salute nelle scuole in relazione alle conseguenze dell'emergenza Covid 19 in rete con ATS e servizi sanitari (es. presidio sanitario nelle scuole, supporto campagna vaccinale, monitoraggio numero contagi)			
05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.033.312,05	431.178,00	334.323,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_0501 **Sostenere e valorizzare le risorse culturali presenti sul territorio la storia e le tradizioni locali, anche attraverso il coinvolgimento di specifici Enti scientifici. Implementare i servizi didattico-culturali a beneficio di tutta la comunità.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0501_0101 Valorizzare i beni di interesse storico e culturale della città			
05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.159.405,90	3.026.168,20	3.026.321,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_0501 **Sostenere e promuovere le relazioni sociali, la cultura e il benessere collettivo.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0501_0201 Realizzare un'area feste attrezzata a servizio della cittadinanza			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_0501 **Sostenere e valorizzare le risorse culturali presenti sul territorio la storia e le tradizioni locali, anche attraverso il coinvolgimento di specifici Enti scientifici. Implementare i servizi didattico-culturali a beneficio di tutta la comunità.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0501_0201 Coordinare la proposta culturale cittadina e delle attività de "Il Pertini" e programmare e realizzare eventi culturali e percorsi didattico creativi, anche avvalendosi della consulenza di un comitato scientifico di elevato profilo e della...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0501_0202 Riqualificare il Cinema Marconi quale importante realtà culturale del territorio attraverso forme di partenariato pubblico privato (PPP).			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0501_0203 Promuovere le attività della Scuola Civica di Musica con proposte formative/culturali rivolte ai cittadini di tutte le fasce d'età.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0501_0204 Promuovere e sviluppare le pari opportunità e la cultura della non violenza sulle donne attraverso campagne di prevenzione, sensibilizzazione e informazione. Sostenere le associazioni e i movimenti per le pari opportunità. Collaborare con il Centro...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0501_0205 Promuovere e valorizzare la storia e le tradizioni locali, in collaborazione con gli			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	appositi Enti regionali			
06.01	Sport e tempo libero	1.434.781,00	750.781,00	860.781,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_0601 **Promuovere la cultura dello sport come strumento di aggregazione, educazione e formazione**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0601_0101 Pianificare gli interventi manutentivi e di riqualificazione dei centri sportivi in un'ottica di ottimizzazione del servizio offerto alla cittadinanza e alle associazioni sportive.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0601_0102 Promuovere lo sport nelle scuole di base cittadine, in collaborazione con istituzioni scolastiche, con le associazioni sportive e con altre associazioni onlus.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0601_0103 Promuovere la cultura dello sport attraverso iniziative ed eventi. Semplificare l'accesso e potenziare la conoscenza dei servizi e delle attività del Servizio Sport per facilitare le associazioni e gli utenti. Sistematizzare il coinvolgimento della...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_0601_0104 Studiare la fattibilità di realizzare una piscina olimpionica e di ricollocare il Palazzetto dello sport, anche attraverso forme di partenariato pubblico privato (PPP).			
06.02	Giovani	465.358,69	209.632,00	209.632,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_0601 **Investire sui giovani, rafforzarne l'identità culturale e sociale e ricostruirne il sistema valoriale**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_0601_0201 Monitorare costantemente la situazione giovanile sul territorio, promuovere e realizzare eventi artistico-culturali e sportivi di interesse giovanile distribuendo le azioni su tutto il territorio cittadino e favorendo processi di gestione diretta...			
07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	32.700,00	32.700,00	32.700,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_0701 **Valorizzare l'identità del territorio, potenziarne l'attrattività e le capacità recettive.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_07_0701_0101 Promuovere eventi e manifestazioni e la recettività per favorire i flussi turistici.			
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	1.947.952,36	1.216.017,00	1.306.017,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0801 **Pianificare il governo del territorio cittadino e lo sviluppo edilizio favorendo gli interventi**			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	di efficientamento energetico e ponendo particolare attenzione alle aree esterne cittadine.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0801_0101 Pianificare il governo del territorio (PGT) rielaborando il Documento di Piano (DP) e revisionando il Piano delle Regole (PdR) e Piano dei Servizi (PdS)...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0801_0102 Incentivare e favorire l'efficientamento energetico del patrimonio edilizio nelle operazioni di riqualificazione e rigenerazione urbana.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0801_0103 Sostenere ed avviare interventi di rigenerazione urbana negli ambiti esterni al PII nella città attraverso interventi negli spazi pubblici finalizzati all'incremento della sicurezza, del decoro e della fruibilità attraverso l'utilizzo del contributo...			
08.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.056.955,00	124.613,00	144.613,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0801 **Pianificare il governo del territorio cittadino e lo sviluppo edilizio favorendo gli interventi di efficientamento energetico e ponendo particolare attenzione alle aree esterne cittadine.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0801_0201 Incentivare e sostenere gli interventi di edilizia sociale anche attraverso forme di parternariato pubblico privato (PPP)			
09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	5.442.271,54	5.009.753,00	4.261.073,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0901 **Contrastare il degrado e l'inquinamento cittadino, promuovere il decoro, la pulizia, salvaguardare l'ambientee valorizzando le scelte eco-compatibili e a basso impatto energetico per migliorare la qualità della vita dei cittadini.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0901_0201 Monitorare, sostenere e supportare gli interventi di riqualificazione ambientale anche legandoli ai procedimenti ambientali di bonifica.			
09.03	Rifiuti	9.387.371,00	9.387.371,00	9.387.371,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0901 **Contrastare il degrado e l'inquinamento cittadino, promuovere il decoro, la pulizia, salvaguardare l'ambientee valorizzando le scelte eco-compatibili e a basso impatto energetico per migliorare la qualità della vita dei cittadini.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0901_0301 Procedere con la progressiva eliminazione dell'amianto dalle strutture pubbliche e monitorare e supportare la rimozione nelle strutture private.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0901_0302 Rendere più efficiente e puntuale la raccolta dei rifiuti anche attraverso la revisione			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	del contratto di servizio con Nord Milano Ambiente. Implementare i punti di raccolta. Investire sulla pulizia delle strade e dei passaggi pedonali. Sostenere...			
09.04	Servizio idrico integrato	61.549,72	40.500,00	40.500,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0901 **Contrastare il degrado e l'inquinamento cittadino, promuovere il decoro, la pulizia, salvaguardare l'ambientee valorizzando le scelte eco-compatibili e a basso impatto energetico per migliorare la qualità della vita dei cittadini.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0901_0401 Pianificare e coordinare gli interventi legati all'invarianza idraulica e all'ottimale gestione del servizio idrico integrato, mediante accordi con il gestore, per programmare e attuare gli interventi come disciplinati dai vigenti regolamenti regionali.			
09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	363.446,00	363.446,00	363.446,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0901 **Contrastare il degrado e l'inquinamento cittadino, promuovere il decoro, la pulizia, salvaguardare l'ambientee valorizzando le scelte eco-compatibili e a basso impatto energetico per migliorare la qualità della vita dei cittadini.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0901_0501 Pianificare e organizzare gli interventi manutentivi negli spazi a verde attrezzato in un'ottica di miglioramento della fruibilità, del decoro e della sicurezza.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0901_0502 Pianificare lo sviluppo del Parco GruBria (Grugnotorto) implementando le aree attrezzate, sviluppando percorsi ludico-sportivi e gli spazi aggregativi; promuoverne e valorizzarne le tradizioni agricole.			
09.08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	1.275.700,00	93.000,00	93.000,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0901 **Contrastare il degrado e l'inquinamento cittadino, promuovere il decoro, la pulizia, salvaguardare l'ambientee valorizzando le scelte eco-compatibili e a basso impatto energetico per migliorare la qualità della vita dei cittadini.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0901_0801 Ampliare negli edifici pubblici la dotazione di sistemi di produzione di energia eco-compatibile e di efficientamento energetico. Incentivare le dotazioni dei privati anche attraverso il supporto tecnico e informativo.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_0901_0802 Completare la rete del teleriscaldamento estendendo la rete al centro città e superare le criticità delle differenze tariffarie.			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_09_0901 **Collaborare con gli Enti preposti al fine di ridurre gli inquinamenti ambientali, anche**			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	attraverso interventi di razionalizzazione della viabilità urbana ed extra-urbana.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_09_0901_0801 Adottare, in tutti i procedimenti, azioni volte alla riduzione dell'inquinamento acustico, magnetico, atmosferico ed attivare in ogni progetto azioni volte alla sostenibilità ambientale.			
10.02	Trasporto pubblico locale	876.205,70	2.228.000,00	2.228.000,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_09_1001 **Razionalizzare i flussi di circolazione,aumentare la fruibilità e l'accessibilità del centro per rivitalizzare le attività culturali, produttive e del commercio di vicinato. Rendere più sicure le grandi arterie di traffico. Incrementare le piste ciclabili**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_09_1001_0201 Nell'ambito sovra-comunale, pianificare l'ottimizzazione del trasporto pubblico locale (TPL) e avviare un confronto con gli Enti preposti e regolatori del sistema permigliorare il servizio anche sotto il profilo tariffario.			
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	15.796.228,07	2.967.224,00	2.824.261,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_1001 **Definire e sviluppare un modello di viabilità cittadina efficace ed ordinata. Favorire lo sviluppo della mobilità eco-compatibile.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_1001_0501 Pianificare e organizzare gli interventi manutentivi delle strade in ottica miglioramento dell'accessibilità, della fruibilità, del decoro e della sicurezza.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_1001_0502 Efficientare l'illuminazione pubblica e pianificarne l'implementazione con tecnologie a basso impatto energetico. Potenziare e migliorare gli impianti anche in ottica di incremento della sicurezza.			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_09_1001 **Razionalizzare i flussi di circolazione,aumentare la fruibilità e l'accessibilità del centro per rivitalizzare le attività culturali, produttive e del commercio di vicinato. Rendere più sicure le grandi arterie di traffico. Incrementare le piste ciclabili**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_09_1001_0501 Pianificare il traffico urbano (PGTU) per renderlo più scorrevole. Indirizzare il traffico di attraversamento al fine di ottimizzare l'accessibilità alle zone strategiche della città e contemporaneamente...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_09_1001_0502 Coordinare gli enti competenti per la attivazione della semaforizzazione preferenziale per la metrotramvia al fine di rendere più efficiente il servizio.			
11.01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_01_1101 **Garantire la sicurezza e la protezione civile dei cittadini. Promuovere tra i cittadini la partecipazione attiva.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_01_1101_0101 Promuovere la collaborazione con le associazioni di volontariato di Protezione Civile del territorio al fine di sviluppare modalità operative condivise. Promuovere tra i cittadini la partecipazione attiva.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_01_1101_0102 Aggiornamento del Piano di Emergenza di Protezione Civile comunale alle nuove normative nazionali e regionali			
12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.816.828,69	7.045.657,18	7.033.157,18
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_1201 **Sostenere le persone e le famiglie attraverso l'erogazione di servizi capaci di accompagnare e rispondere ai bisogni e alle necessità delle diverse fasi della vita. Tutelarne la salute attraverso il potenziamento della rete dei servizi socio-sanitari.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0101 Rendere più efficienti i servizi per la prima infanzia (0-3 anni) attuando le politiche regionali (es. nidi gratis). Potenziare l'offerta di servizi di assistenza alla infanzia in termini di quantità, qualità degli spazi e fruibilità oraria...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0103 Promuovere una cultura che valorizzi la tutela del minore anche attraverso azioni comuni con altre istituzioni del territorio.			
12.02	Interventi per la disabilità	3.423.507,78	3.129.790,95	3.129.790,95
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_1201 **Sostenere le persone e le famiglie attraverso l'erogazione di servizi capaci di accompagnare e rispondere ai bisogni e alle necessità delle diverse fasi della vita. Tutelarne la salute attraverso il potenziamento della rete dei servizi socio-sanitari.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0201 Rendere accessibile e fruibile la città ai disabili attraverso l'abbattimento delle barriere architettoniche e l'incremento delle aree di sosta dedicate			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0202 Sviluppare risposte domiciliari e territoriali a supporto delle persone disabili e delle loro famiglie, con particolare attenzione alle fasce più deboli, finalizzate al miglioramento della qualità della loro vita, anche attraverso la collaborazione con...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0204 Perfezionare la capacità di risposta dei servizi a supporto delle persone con disabilità e al sostegno delle loro famiglie, con interventi di tipo domiciliare, territoriale, residenziale e mediante azioni tese a favorire e promuovere la formazione...			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
12.03	Interventi per gli anziani	1.803.172,00	1.738.172,00	1.738.172,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_1201
Sostenere le persone e le famiglie attraverso l'erogazione di servizi capaci di accompagnare e rispondere ai bisogni e alle necessità delle diverse fasi della vita. Tutelarne la salute attraverso il potenziamento della rete dei servizi socio-sanitari.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0301
Incrementare le iniziative di valorizzazione e di sostegno delle persone anziane finalizzate a mantenerle nel proprio contesto familiare, anche attraverso la collaborazione con il privato sociale. Migliorare l'efficienza dei servizi in favore della...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0302
Mantenere e sviluppare risposte preventive e di prossimità finalizzate al benessere, la salute e la sicurezza della terza età anche attraverso la collaborazione con il privato sociale e il volontariato locale.

12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	3.184.075,38	942.005,48	937.005,48

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_1201
Sostenere le persone e le famiglie attraverso l'erogazione di servizi capaci di accompagnare e rispondere ai bisogni e alle necessità delle diverse fasi della vita. Tutelarne la salute attraverso il potenziamento della rete dei servizi socio-sanitari.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0401
Promuovere azioni di contrasto alle dipendenze attraverso un efficace coordinamento dei servizi di prevenzione e recupero e attraverso il supporto alle famiglie.

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_1201
Promuovere e sostenere il volontariato e l'associazionismo cittadino, anche di ispirazione cristiana, espressione dei valori della nostra cultura e creatori di integrazione. Prevenire e contrastare la violenza sulle donne.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_1201_0401
Contrastare la violenza sulle donne attraverso campagne di sensibilizzazione, di informazione sui servizi offerti, il supporto legale contro lo stalking ed il rafforzamento della collaborazione con le forze dell'ordine del Centro Antiviolenza. Favorire...

12.05	Interventi per le famiglie	173.351,62	131.000,00	131.000,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_1201
Sostenere le persone e le famiglie attraverso l'erogazione di servizi capaci di accompagnare e rispondere ai bisogni e alle necessità delle diverse fasi della vita. Tutelarne la salute attraverso il potenziamento della rete dei servizi socio-sanitari.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0501
Sostenere le famiglie che vivono momenti di crisi anche attraverso la sperimentazione di azioni di equità fiscale.

PROGRAMMA		ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1201_0502 Sostenere le famiglie che intendono intraprendere percorsi di adozione e affido.			
12.06	Interventi per il diritto alla casa	2.045.295,83	1.050.500,00	1.050.500,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_04_1201 **Mantenere l'equità sociale diversificando le risposte alla domanda di accesso all'abitazione dando priorità alle fasce più fragili dei cittadini con maggiore anzianità di residenza in Città. Potenziare la disponibilità di alloggi di edilizia pubblica...**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_04_1201_0601 Mettere in campo azioni che consolidino la risposta al bisogno cittadino di alloggi di edilizia pubblica e sociale, anche attraverso azioni finalizzate allo sgombero. Migliorare l'efficienza dei servizi di edilizia pubblica.			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_08_1201 **Rispondere al bisogno di abitazioni cittadino attraverso politiche di incentivazione fiscale ai proprietari di alloggi sfitti che offrono soluzioni a canone concordato.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_08_1201_0601 Agevolare la disponibilità di affitti a canone concordato, anche attraverso incentivi fiscali ai proprietari di alloggi sfitti			
12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	647.454,00	647.454,00	647.454,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_1201 **Promuovere e sostenere il volontariato e l'associazionismo cittadino, anche di ispirazione cristiana, espressione dei valori della nostra cultura e creatori di integrazione. Prevenire e contrastare la violenza sulle donne.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_1201_0701 Programmare e governare la rete dei servizi socio-sanitari e sociali			
12.08	Cooperazione e associazionismo	77.000,00	97.000,00	97.000,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_1201 **Promuovere e sostenere il volontariato e l'associazionismo cittadino, anche di ispirazione cristiana, espressione dei valori della nostra cultura e creatori di integrazione. Prevenire e contrastare la violenza sulle donne.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_1201_0802 Realizzare progetti educativi e del tempo libero (oratori, centri estivi), garantendone l'ampliamento per tutto il periodo della sospensione scolastica e rafforzando la collaborazione con gli oratori cittadini, il mondo dell'associazionismo e volontariato			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_1201_0803 Promuovere ed incentivare la partecipazione dei cittadini in forma singola ed associata alla vita della comunità, anche attraverso lo strumento dei "Beni Comuni".			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	2.412.890,00	1.605.390,00	1.591486,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_1201
Assicurare la corretta gestione dei servizi necroscopici e la costante manutenzione dei cimiteri

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_1201_0901
Garantire i servizi necroscopici e cimiteriali e un'adeguata manutenzione delle strutture.

13.07	Ulteriori spese in materia sanitaria	62.692,00	57.800,00	48.800,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_1301
Intervenire sulle fonti che mettono a rischio la salute dei cittadini salvaguardando l'ambiente e le bio-diversità.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_1301_0701
Implementare e migliorare la disinfestazione dalle essenze a forte contenuto allergenico, dagli insetti e dagli animali nocivi. Promuovere la sensibilizzazione dei cittadini alla collaborazione negli ambiti privati delle medesime forme di prevenzione.

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_1301
Tutelare la salute delle persone e delle famiglie attraverso l'informazione e la prevenzione.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_05_1301_0701
Informare, sensibilizzare e promuovere presso la cittadinanza i comportamenti corretti al fine della salvaguardia della salute.

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_1301
Collaborare con le associazioni animaliste del territorio per promuovere la cultura del rispetto e della protezione degli animali e contrastare i comportamenti inadeguati dei proprietari.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_1301_0702
Contrastare i fenomeni di crudeltà nei confronti degli animali domestici, anche con interventi repressivi dei comportamenti incivili dei proprietari. Promuovere e sostenere azioni di sensibilizzazione all'attenzione e alla cura degli animali anche...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_06_1301_0703
Monitorare e mantenere decorose le aree cani esistenti

14.01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_1401
Sostenere e promuovere il commercio locale, l'artigianato, le attività produttive sul territorio, facilitare l'insediamento di nuove realtà produttive, anche attraverso il potenziamento della rete informatica. Contrastare la concorrenza sleale...

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_07_1401_0101 Facilitare l'insediamento di nuove attività produttive nelle aree dismesse anche attraverso incentivi economici, diretti e indiretti, e un'adeguata pianificazione. Promuovere l'artigianato locale.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_07_1401_0102 Sostenere e promuovere la realizzazione degli obiettivi dell'Agenda Nord Milano 2030 per lo sviluppo del territorio del Nord Milano.			
14.02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	687.235,80	260.397,80	205.900,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_1401 **Sostenere e promuovere il commercio locale, l'artigianato, le attività produttive sul territorio, facilitare l'insediamento di nuove realtà produttive, anche attraverso il potenziamento della rete informatica. Contrastare la concorrenza sleale...**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_07_1401_0201 Coinvolgere le associazioni di categoria cittadine (Consulta) nella gestione degli spazi siti all'interno del nuovo Centro Commerciale Cittadino.			
14.04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_1401 **Sostenere e promuovere il commercio locale, l'artigianato, le attività produttive sul territorio, facilitare l'insediamento di nuove realtà produttive, anche attraverso il potenziamento della rete informatica. Contrastare la concorrenza sleale...**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_07_1401_0401 Potenziare la rete digitale e i servizi informatici cittadini al fine di promuovere la realizzazione della smart city, anche nelle aree produttive.			
15.02	Formazione professionale	193.000,00	192.000,00	177.000,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_1501 **Potenziare i servizi comunali e territoriali dedicati al lavoro con la finalità di conoscere e monitorare la situazione, sostenere le persone nella formazione e nella ricerca attiva del lavoro e facilitare l'accesso alle risorse europee per le imprese ...**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_07_1501_0201 Sostenere e promuovere la formazione professionale			
15.03	Sostegno all'occupazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_04_1501 **Sostenere economicamente i cittadini cinisellesi che non hanno lavoro, dando priorità a quelli residenti in città da più tempo.**			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_04_1501_0301 Promuovere il lavoro e sostenere economicamente le famiglie.			

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
17.01	Fonti energetiche	5.196.476,85	0,00	0,00

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_1701
Promuovere la diversificazione delle fonti energetiche favorendo lo sviluppo di quelle green, a basso consumo e a basso impatto sull'ambiente.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: DUP_02_1701_0101
Sostituire gli impianti termici obsoleti nel patrimonio pubblico con sistemi ad elevata prestazione e a basso consumo energetico anche attraverso forme di partenariato pubblico-privato. Incentivare e promuovere la sostituzione di quelli privati.

TOTALE BILANCIO:	**104.229.039,44**	**73.834.500,66**	**68.907.907,71**

Raccordo con Missioni di Bilancio

	MISSIONE	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	20.479.236,66	19.011.488,12	17.289.221,10

OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_02
PIU' DECORO E MENO DEGRADO - Un'Amministrazione che si contrappone al degrado e promuove nei cittadini la crescita del senso civico, premia i comportamenti virtuosi e reprime le condotte devianti, al fine di realizzare una città decorosa, ordinata, ...

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0101
Favorire il coinvolgimento e la responsabilizzazione dei cittadini nella cura della città e del decoro urbano.

OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_08
MENO TASSE - Un'Amministrazione che rilancia l'economia locale e risolve gran parte dei problemi sociali attraverso la detassazione delle attività e il riconoscimento dei crediti d'imposta

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_08_0101
Rilanciare l'economia locale attraverso la detassazione

OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_10
SEMPLIFICAZIONE E PARTECIPAZIONE - Un'amministrazione aperta, trasparente, imparziale e responsabile che fa un uso efficace ed efficiente delle risorse pubbliche è al servizio dei cittadini e ne garantisce i diritti.

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_10_0101
Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Ridurre i tempi burocratici, anche attraverso l'informatizzazione, favorire la semplificazione amministrativa e l'accessibilità alle...

03	Ordine pubblico e sicurezza	5.808.840,75	3.592.104,00	3.602.104,00

OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_01
PIU' SICUREZZA - Un'amministrazione che mette al centro il bisogno di sicurezza della comunità, contrasta il crimine e realizza un ambiente più sicuro promuovendo la prevenzione e l'educazione.

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_01_0301
Combattere il senso di insicurezza percepito dai cittadini attraverso azioni di contrasto al crimine ed attività di prevenzione ed educazione.

MISSIONE		ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_03 **RILANCIO DELLE AREE ESTERNE - Un'Amministrazione che si prende cura delle aree esterne della città e ne garantisce la sicurezza e il decoro.**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_03_0301 Garantire la sicurezza ed il decoro delle zone più esterne della città. Prevenire la criminalità attraverso interventi in collaborazione con tutte le forze dell'ordine.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_07 **AL LAVORO! COMMERCIO E IMPRESA - Un'Amministrazione che promuovere lo sviluppo dell'economia e del lavoro adottando scelte di buon senso e soluzioni concrete**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_0301 Intervenire contro l'illegalità e l'abusivismo al fine di contrastare la concorrenza sleale e favorire le imprese in regola.			
04	Istruzione e diritto allo studio	7.874.745,05	8.443.357,93	6.107.279,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_02 **PIU' DECORO E MENO DEGRADO - Un'Amministrazione che si contrappone al degrado e promuove nei cittadini la crescita del senso civico, premia i comportamenti virtuosi e reprime le condotte devianti, al fine di realizzare una città decorosa, ordinata, ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0401 Realizzare investimenti che incrementino la sicurezza, il decoro, l'efficienza e la fruibilità delle scuole e delle strutture didattico-sportive annesse.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_05 **PERSONE E FAMIGLIA - Un'amministrazione che riconosce nella famiglia la prima cellula della comunità e ne assicura promozione, protezione e sviluppo, accompagnandola in tutte le fasi della vita, gettando così le basi per una società sana e un futuro ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_0401 Valorizzare la scuola quale agenzia formativa delle menti che consentiranno alla città di crescere su tutti i profili, luogo che promuove il benessere degli studenti e ne previene il disagio.			
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.192.717,95	3.457.346,20	3.360.644,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_05 **PERSONE E FAMIGLIA - Un'amministrazione che riconosce nella famiglia la prima cellula della comunità e ne assicura promozione, protezione e sviluppo, accompagnandola in tutte le fasi della vita, gettando così le basi per una società sana e un futuro ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_0501 Sostenere e promuovere le relazioni sociali, la cultura e il benessere collettivo.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_06 **FACCIAMO RETE! INSIEME POSSIAMO - Una Comunità unita che realizza un progetto di**			

	MISSIONE	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	sviluppo condiviso a ...			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_0501 Sostenere e valorizzare le risorse culturali presenti sul territorio la storia e le tradizioni locali, anche attraverso il coinvolgimento di specifici Enti scientifici. Implementare i servizi didattico-culturali a beneficio di tutta la comunità.			
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.900.139,69	960.413,00	1.070.413,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_05 **PERSONE E FAMIGLIA - Un'amministrazione che riconosce nella famiglia la prima cellula della comunità e ne assicura promozione, protezione e sviluppo, accompagnandola in tutte le fasi della vita, gettando così le basi per una società sana e un futuro ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_0601 Investire sui giovani, rafforzarne l'identità culturale e sociale e ricostruirne il sistema valoriale			
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_06 **FACCIAMO RETE! INSIEME POSSIAMO - Una Comunità unita che realizza un progetto di sviluppo condiviso a ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_0601 Promuovere la cultura dello sport come strumento di aggregazione, educazione e formazione			
07	Turismo	32.700,00	32.700,00	32.700,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_07 **AL LAVORO! COMMERCIO E IMPRESA - Un'Amministrazione che promuovere lo sviluppo dell'economia e del lavoro adottando scelte di buon senso e soluzioni concrete**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_0701 Valorizzare l'identità del territorio, potenziarne l'attrattività e le capacità recettive.			
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.004.907,36	1.340.630,00	1.450.630,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_02 **PIU' DECORO E MENO DEGRADO - Un'Amministrazione che si contrappone al degrado e promuove nei cittadini la crescita del senso civico, premia i comportamenti virtuosi e reprime le condotte devianti, al fine di realizzare una città decorosa, ordinata, ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0801 Pianificare il governo del territorio cittadino e lo sviluppo edilizio favorendo gli interventi di efficientamento energetico e ponendo particolare attenzione alle aree esterne cittadine.			
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.530.338,26	14.894.070,00	14.145.390,00

	MISSIONE	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_02 **PIU' DECORO E MENO DEGRADO - Un'Amministrazione che si contrappone al degrado e promuove nei cittadini la crescita del senso civico, premia i comportamenti virtuosi e reprime le condotte devianti, al fine di realizzare una città decorosa, ordinata, ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_0901 Contrastare il degrado e l'inquinamento cittadino, promuovere il decoro, la pulizia, salvaguardare l'ambientee valorizzando le scelte eco-compatibili e a basso impatto energetico per migliorare la qualità della vita dei cittadini.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_09 **VIABILITA', TRASPORTI E SOSTA - Una città con un progetto viabilistico razionale ed organico, le necessarie aree di sosta e un efficiente servizio di trasporto pubblico locale.**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_09_0901 Collaborare con gli Enti preposti al fine di ridurre gli inquinamenti ambientali, anche attraverso interventi di razionalizzazione della viabilità urbana ed extra-urbana.			
10	Trasporti e diritto alla mobilità	16.672.433,77	5.195.224,00	5.052.261,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_02 **PIU' DECORO E MENO DEGRADO - Un'Amministrazione che si contrappone al degrado e promuove nei cittadini la crescita del senso civico, premia i comportamenti virtuosi e reprime le condotte devianti, al fine di realizzare una città decorosa, ordinata, ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_1001 Definire e sviluppare un modello di viabilità cittadina efficace ed ordinata. Favorire lo sviluppo della mobilità eco-compatibile.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_09 **VIABILITA', TRASPORTI E SOSTA - Una città con un progetto viabilistico razionale ed organico, le necessarie aree di sosta e un efficiente servizio di trasporto pubblico locale.**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_09_1001 Razionalizzare i flussi di circolazione,aumentare la fruibilità e l'accessibilità del centro per rivitalizzare le attività culturali, produttive e del commercio di vicinato. Rendere più sicure le grandi arterie di traffico. Incrementare le piste ciclabili			
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_01 **PIU' SICUREZZA - Un'amministrazione che mette al centro il bisogno di sicurezza della comunità, contrasta il crimine e realizza un ambiente più sicuro promuovendo la prevenzione e l'educazione.**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_01_1101 Garantire la sicurezza e la protezione civile dei cittadini. Promuovere tra i cittadini la partecipazione attiva.			

	MISSIONE	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	21.583.575,30	16.386.969,61	16.355.565,61

OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_02
PIU' DECORO E MENO DEGRADO - Un'Amministrazione che si contrappone al degrado e promuove nei cittadini la crescita del senso civico, premia i comportamenti virtuosi e reprime le condotte devianti, al fine di realizzare una città decorosa, ordinata, ...

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_1201
Assicurare la corretta gestione dei servizi necroscopici e la costante manutenzione dei cimiteri

OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_04
PRIMA LA NOSTRA GENTE - Un'Amministrazione giusta ed equa capace di distinguere le diverse situazioni e di intervenire con modalità differenti

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_04_1201
Mantenere l'equità sociale diversificando le risposte alla domanda di accesso all'abitazione dando priorità alle fasce più fragili dei cittadini con maggiore anzianità di residenza in Città. Potenziare la disponibilità di alloggi di edilizia pubblica...

OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_05
PERSONE E FAMIGLIA - Un'amministrazione che riconosce nella famiglia la prima cellula della comunità e ne assicura promozione, protezione e sviluppo, accompagnandola in tutte le fasi della vita, gettando così le basi per una società sana e un futuro ...

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_1201
Sostenere le persone e le famiglie attraverso l'erogazione di servizi capaci di accompagnare e rispondere ai bisogni e alle necessità delle diverse fasi della vita. Tutelarne la salute attraverso il potenziamento della rete dei servizi socio-sanitari.

OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_06
FACCIAMO RETE! INSIEME POSSIAMO - Una Comunità unita che realizza un progetto di sviluppo condiviso a ...

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_1201
Promuovere e sostenere il volontariato e l'associazionismo cittadino, anche di ispirazione cristiana, espressione dei valori della nostra cultura e creatori di integrazione. Prevenire e contrastare la violenza sulle donne.

OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_08
MENO TASSE - Un'Amministrazione che rilancia l'economia locale e risolve gran parte dei problemi sociali attraverso la detassazione delle attività e il riconoscimento dei crediti d'imposta

OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_08_1201
Rispondere al bisogno di abitazioni cittadino attraverso politiche di incentivazione fiscale ai proprietari di alloggi sfitti che offrono soluzioni a canone concordato.

13	Tutela della salute	62.692,00	57.800,00	48.800,00

	MISSIONE	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_02 **PIU' DECORO E MENO DEGRADO - Un'Amministrazione che si contrappone al degrado e promuove nei cittadini la crescita del senso civico, premia i comportamenti virtuosi e reprime le condotte devianti, al fine di realizzare una città decorosa, ordinata, ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_1301 Intervenire sulle fonti che mettono a rischio la salute dei cittadini salvaguardando l'ambiente e le bio-diversità.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_05 **PERSONE E FAMIGLIA - Un'amministrazione che riconosce nella famiglia la prima cellula della comunità e ne assicura promozione, protezione e sviluppo, accompagnandola in tutte le fasi della vita, gettando così le basi per una società sana e un futuro ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_05_1301 Tutelare la salute delle persone e delle famiglie attraverso l'informazione e la prevenzione.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_06 **FACCIAMO RETE! INSIEME POSSIAMO - Una Comunità unita che realizza un progetto di sviluppo condiviso a ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_06_1301 Collaborare con le associazioni animaliste del territorio per promuovere la cultura del rispetto e della protezione degli animali e contrastare i comportamenti inadeguati dei proprietari.			
14	Sviluppo economico e competitività	687.235,80	260.397,80	205.900,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_07 **AL LAVORO! COMMERCIO E IMPRESA - Un'Amministrazione che promuovere lo sviluppo dell'economia e del lavoro adottando scelte di buon senso e soluzioni concrete**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_1401 Sostenere e promuovere il commercio locale, l'artigianato, le attività produttive sul territorio, facilitare l'insediamento di nuove realtà produttive, anche attraverso il potenziamento della rete informatica. Contrastare la concorrenza sleale...			
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	203.000,00	202.000,00	187.000,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_04 **PRIMA LA NOSTRA GENTE - Un'Amministrazione giusta ed equa capace di distinguere le diverse situazioni e di intervenire con modalità differenti**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_04_1501 Sostenere economicamente i cittadini cinisellesi che non hanno lavoro, dando priorità a quelli residenti in città da più tempo.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_07			

	MISSIONE	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	AL LAVORO! COMMERCIO E IMPRESA - Un'Amministrazione che promuovere lo sviluppo dell'economia e del lavoro adottando scelte di buon senso e soluzioni concrete			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_07_1501 Potenziare i servizi comunali e territoriali dedicati al lavoro con la finalità di conoscere e monitorare la situazione, sostenere le persone nella formazione e nella ricerca attiva del lavoro e facilitare l'accesso alle risorse europee per le imprese ...			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.196.476,85	0,00	0,00
	OBIETTIVO DI MANDATO: DUP_02 **PIU' DECORO E MENO DEGRADO - Un'Amministrazione che si contrappone al degrado e promuove nei cittadini la crescita del senso civico, premia i comportamenti virtuosi e reprime le condotte devianti, al fine di realizzare una città decorosa, ordinata, ...**			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: DUP_02_1701 Promuovere la diversificazione delle fonti energetiche favorendo lo sviluppo di quelle green, a basso consumo e a basso impatto sull'ambiente.			
	TOTALE BILANCIO:	**104.299.039,44**	**73.834.500,66**	**68.907.907,71**

2021

Salvaguardia equilibri di bilancio

ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

Indice

	Premessa	3
	PARTE PRIMA	5
	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	5
1	LE VERIFICHE EFFETTUATE	6
2	LA GESTIONE ORDINARIA	9
2.1	La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa	9
2.2	La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata	11
2.2.1	La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie	13
2.2.2	La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti	16
2.2.3	La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie	19
2.2.4	La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale	21
2.2.5	La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti	22
2.2.6	La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti	23
2.2.6.1	La capacità di indebitamento	25
2.2.6.2	La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa	26
2.2.7	La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi	26
2.2.8	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata	27
2.3	La Gestione Ordinaria: analisi della spesa	27
2.3.1	La Gestione Ordinaria: Spesa corrente	29
2.3.2	La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale	31
2.3.3	La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie	33
2.3.4	La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti	33
2.3.5	La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi	33
2.3.6	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa	34
3	GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA	35
3.1	Gli equilibri del Bilancio corrente	36
3.2	Gli equilibri del Bilancio investimenti	37
3.3	Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie	39
3.4	Gli equilibri del Bilancio di terzi	40
4	LA GESTIONE DEI RESIDUI	42
4.1	Il risultato della gestione dei residui	42
5	LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA	43
5.1	Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui	43
5.2	Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa	43
5.3	La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità	45
6	LA GESTIONE STRAORDINARIA	46
6.1	Le Esigenze straordinarie di spesa	46
6.2	La manovra di riequilibrio della Gestione Straordinaria	47
7	IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO	48
7.1	L'avanzo/disavanzo 2020 applicato alla Gestione Ordinaria	48
7.2	Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2021	49
	PARTE SECONDA	51
	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	51
8	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	52
8.1	L'equilibrio di bilancio	52
	PARTE TERZA	53
	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	53
9	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	54
9.1	La programmazione operativa inserita nel DUP	55
9.2	L'analisi dei singoli programmi	56

Premessa

Il 31 luglio costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare obbligatoriamente la verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio relativa all'esercizio in corso.

La disposizione, prevista dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, così come novellata dal D. Lgs. n. 126/2014, continua a richiedere agli enti locali una verifica periodica del principio del pareggio finanziario inteso quale riscontro dinamico e dunque oggetto di attenzione non solo in sede di previsione e di rendicontazione ma anche nel corso della gestione attraverso apposita delibera consiliare di verifica.

In particolare l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, ribadisce che, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare deve provvedere ad effettuare, almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, una verifica sugli equilibri, ponendo in essere tutte le azioni ritenute necessarie per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio generali e parziali.

La novella arrecata dal legislatore con la legge di bilancio per il 2019, la n. 145/2018, che prevede per gli enti territoriali l'equilibrio in presenza di un "risultato di competenza dell'esercizio non negativo", e il successivo decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019, che, nell'ottica di definire quando un ente si trova in equilibrio, ha introdotto l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo, impongono di effettuare la salvaguardia avendo a riguardo non solo la permanenza degli equilibri generali e parziali ma anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

Il riferimento al 31 luglio, e non più come in passato al 30 settembre di ogni anno, è una delle principali novità introdotte con il nuovo ordinamento contabile e si inquadra all'interno di un percorso di armonizzazione non solo dei dati e delle rappresentazioni contabili ma, anche dei tempi di attuazione di alcuni momenti essenziali della vita dell'ente.

Ciò precisato la relazione in oggetto sintetizza l'attività posta in essere dall'inizio dell'anno al fine di ottemperare al dettato legislativo, evidenziando le risultanze dei due differenti controlli quali:

1. **la verifica sugli equilibri di bilancio** che investe anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, oltre al risultato di competenza dell'esercizio, in ottemperanza alle modifiche apportate dal decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019;
2. **lo stato di realizzazione dei programmi** si inserisce in un più ampio sistema di controlli e, superata la fase prettamente tecnica, è volto ad effettuare un vero riscontro politico da parte del Consiglio (organo di indirizzo) sull'attività della Giunta (organo esecutivo).
   In questo momento dell'anno si verifica, prima del termine dell'esercizio, "lo stato dell'arte dell'azione amministrativa" rispetto a quanto definito al momento dell'approvazione dei documenti preventivi.

A differenza della verifica degli equilibri contabili, che vede alla base della propria indagine il bilancio di previsione, lo stato di attuazione dei programmi non costituisce più una verifica obbligatoria. Si ritiene opportuno, comunque, riproporla prendendo come base di riferimento il Documento Unico di Programmazione.

Nel corso della presente relazione, pertanto, si procederà attraverso un'analisi articolabile in tre parti:

- la prima, diretta esclusivamente ad un riscontro prospettico dei dati di bilancio attraverso una valutazione al 31 dicembre dei principali macroaggregati di entrata e di spesa;
- la seconda, anch'essa di natura squisitamente contabile, tendente a verificare il rispetto degli equilibri ai sensi dell'art. 1 comma 820 e 821 della legge 145/2018 e del successivo Decreto Mef del 1° agosto 2019;
- la terza, orientata ad analizzare i programmi del Documento Unico di Programmazione, cercando di valutare l'avanzamento degli obiettivi nei mesi già trascorsi.

PARTE PRIMA

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1 LE VERIFICHE EFFETTUATE

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto riferibile all'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Si tratta di un atto particolarmente delicato ed importante del processo di programmazione e controllo che l'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 relativo al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio comprende tra gli strumenti della programmazione degli enti locali.

Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:

a) il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL ;

b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;

c) lo schema di bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;

d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio;

e) il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;

*g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio e **il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio**, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;*

h) le variazioni di bilancio;

i) lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento.

Proprio per verificare il rispetto degli equilibri contabili, gli uffici di ragioneria hanno proceduto a:

- richiedere ai responsabili dei servizi una certificazione sull'eventuale presenza di debiti

fuori bilancio e, in tal caso, una relazione sulle modalità per il necessario finanziamento;

- ricalcolare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute.

Con riferimento al primo aspetto, è stato richiesto a ciascun responsabile di verificare, ai sensi e nel rispetto del regolamento di contabilità vigente e dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, la presenza di posizioni debitorie nei servizi di propria competenza per i quali non fossero state rispettate le ordinarie procedure di spesa.
I risultati della ricerca trovano esplicitazione contabile nel paragrafo 6.1.1 a cui si rimanda.

Per quanto concerne, invece, il secondo punto, relativo alla verifica della consistenza e del permanere prospettico degli equilibri di bilancio, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile al 31 luglio e proiettando detti valori al 31 dicembre 2021 sulla scorta delle indicazioni fornite dai singoli responsabili dei procedimenti di entrata e di spesa.

Più specificatamente, per poter meglio apprezzare lo stato attuale e futuro (a fine anno) degli equilibri di bilancio, abbiamo ritenuto opportuno distinguere nell'analisi condotta:
- la Gestione Ordinaria;
- la Gestione Straordinaria.

La prima **(Gestione Ordinaria)** riassume le entrate e le spese (alla data della presente relazione ed al 31 dicembre 2021) che presentano il carattere della ripetitività.
La seconda **(Gestione Straordinaria)**, invece, sintetizza tutte quelle operazioni che hanno il carattere dell'eccezionalità e che vengono finanziate attraverso le entrate specifiche disciplinate dagli articoli 193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

La **Gestione Ordinaria** è ulteriormente suddivisa in gestione di competenza e gestione residui.

Con riferimento alla gestione ordinaria di competenza, gli equilibri contabili del bilancio sono stati approfonditi scomponendo quest'ultimo nelle sue principali parti e cioè nel:
-- Bilancio corrente;
-- Bilancio investimenti;
-- Bilancio delle partite finanziarie;
-- Bilancio di terzi.

Con riferimento alla Gestione Ordinaria dei residui, si è proceduto a verificare la consistenza e la persistenza delle condizioni che avevano portato l'ente a conservare i residui attivi e passivi all'interno del proprio conto del bilancio 2020.
E' pur vero che se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente riscosse e pagate nell'esercizio, le previsioni di cassa del bilancio annuale dovrebbero corrispondere alle previsioni di competenza e non si dovrebbero formare residui attivi e passivi.
Considerato che le obbligazioni scadute possono non essere riscosse e pagate, a causa di ritardi nell'esecuzione di quanto dovuto, gli stanziamenti di competenza possono essere diversi dagli stanziamenti di cassa originando in tal modo la formazione di residui.

Il risultato complessivo della gestione ordinaria è, quindi, ottenuto sommando il risultato della gestione di competenza con quello della gestione residui.

La parte successiva della verifica è dedicata ad approfondire la **Gestione Straordinaria** e, cioè, a riscontrare l'eventuale presenza dei componenti straordinari di entrata e di spesa che possano generare effetti sui risultati della gestione. Ci riferiamo a tutte quelle ipotesi

previste dall'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, quali:

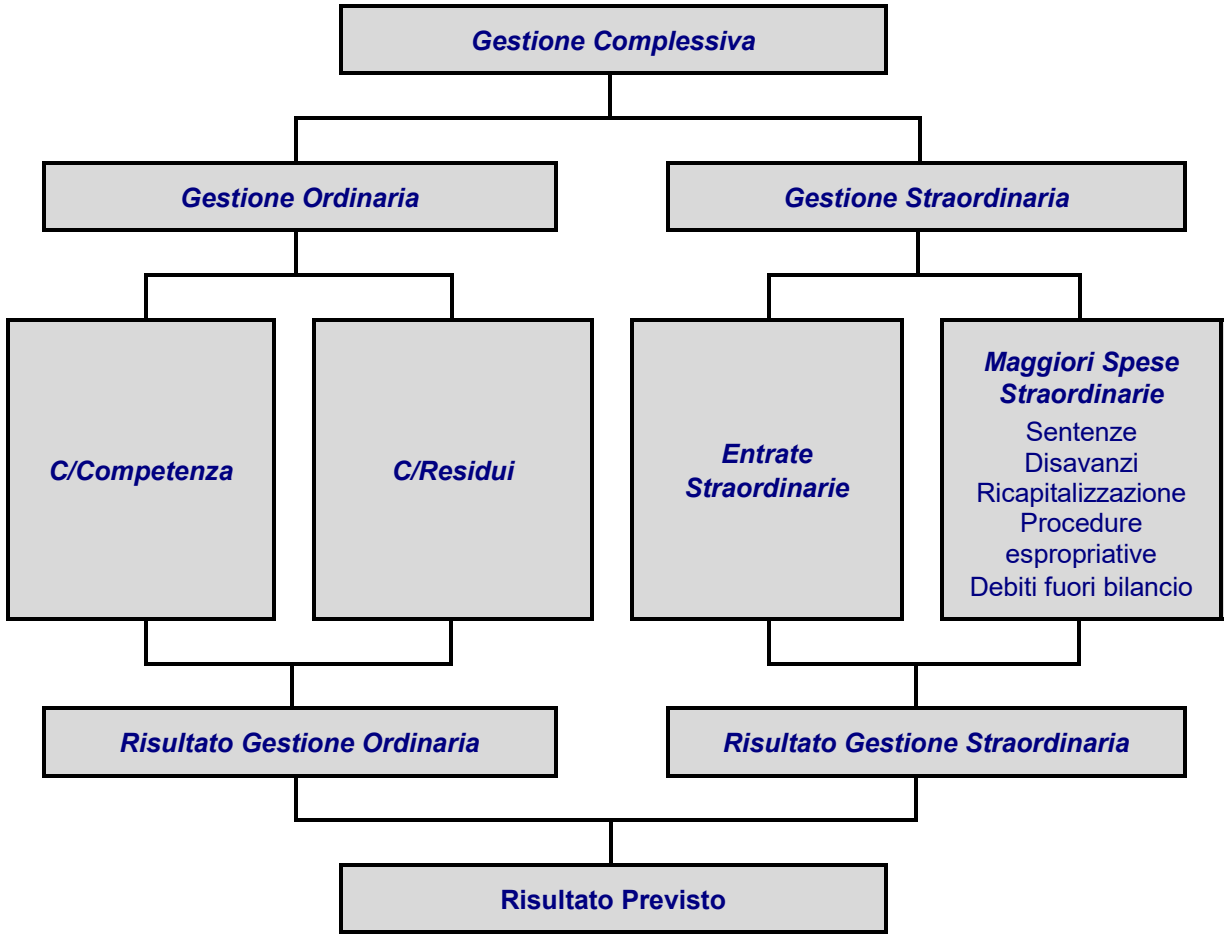
-- sentenze esecutive;
-- disavanzi di consorzi, ecc.;
-- ricapitalizzazioni di società, ecc.;
-- procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza;
-- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui all'art. 191, commi 1,2,3.

oltre all'eventuale ulteriore disavanzo dell'anno precedente non ancora applicato al bilancio in corso.

La prima parte del lavoro (verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio) si conclude, quindi, con una stima del ***risultato d'amministrazione al termine dell'esercizio 2021*** calcolato quale somma algebrica tra:

il risultato della gestione 2020;
(+/-) il risultato della Gestione Ordinaria di competenza;
(+/-) il risultato della Gestione Residui;
(+/-) il risultato della Gestione Straordinaria.

Il grafico che segue sintetizza il processo logico seguito nella presente relazione ed in precedenza descritto.



2 LA GESTIONE ORDINARIA

La prima parte della verifica sugli equilibri di bilancio è finalizzata a conoscere lo stato attuale e prospettico della gestione ordinaria articolandone lo studio tra la parte di competenza e quella residui.

2.1 La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa

Riferendoci alla Gestione Ordinaria di competenza, la prima verifica effettuata ha riguardato il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.
Questo equilibrio deve essere riscontrato non solo ad inizio anno, ma anche durante l'intero esercizio. A riguardo, l'articolo 193, al primo comma, specifica: *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario "*.

Con il nuovo ordinamento contabile, gli enti sono chiamati anche a gestire un bilancio di cassa con riferimento al primo esercizio del bilancio di previsione: in tale documento vengono, infatti, riportate l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Gli stanziamenti di cassa previsti nel bilancio di previsione devono garantire un fondo di cassa finale non negativo .

Sulla base di quanto appena esposto, in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, e anche di provvedimento di assestamento generale di bilancio, è necessario dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza e la gestione di cassa, per ciascuna delle annualità contemplate dal bilancio di previsione.

Per meglio rispondere alle richieste informative esposte, i prospetti di cui ai seguenti paragrafi sintetizzano i risultati dell'indagine condotta nell'ente, ottenuta confrontando il rispetto del richiamato principio tra i totali delle due parti del bilancio (Entrate e Spese), comprensivi dell'avanzo e del disavanzo applicato, riferiti a due momenti temporalmente diversi, quali:

a) all'attualità, attraverso un confronto effettuato tra le previsioni assestate di competenza e di cassa;
b) al 31 dicembre prossimo, con una proiezione di detti valori al termine dell'esercizio.

Nella costruzione di detti valori si è tenuto presente, oltre che:
- dell'andamento storico delle principali voci che compongono il bilancio;
- dei tempi di accertamento e di impegno;
- dei tempi di incasso e pagamento;
- dell'esigibilità delle obbligazioni giuridiche alla base degli accertamenti e impegni considerando gli accadimenti gestionali fin qui registrati.

anche e soprattutto del grado di attendibilità, alla data attuale, delle previsioni inizialmente effettuate, che sono state riviste per via delle ripercussioni sul tessuto economico e sociale causate dalla pandemia da Covid-19 che, oltre a costituire un rischio sanitario, ha prodotto notevoli danni all'economia con l'imposizione della chiusura forzata di tutte le attività per gli

esercizi commerciali in zona rossa, limitazioni meno stringenti per le regioni in zona gialla e la graduale ripresa delle attività economiche e sociali disposte solo a partire dal mese di maggio, con le misure adottate con il Decreto Legge del 22 aprile 2021, n. 52, sempre nel rispetto delle esigenze di contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Le risultanze contabili sono riportate nella tabella che segue:

	Competenza		Cassa	
	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2021	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2021
Fondo Pluriennale Vincolato	19.055.777,22	19.055.777,22	0,00	0,00
Avanzo applicato	3.031.348,50	4.823.037,54	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.511.528,75	42.490.325,75	63.703.432,28	63.677.784,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.472.165,46	7.072.228,56	5.698.853,54	8.298.916,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	18.706.739,00	18.803.195,57	31.304.962,96	31.392.013,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	16.042.278,00	16.708.476,45	18.587.114,57	19.253.313,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00	9.699.163,00	9.751.499,77	9.751.499,77
Totale Entrate	***113.518.999,93***	***118.652.204,09***	***129.045.863,12***	***132.373.528,04***
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	71.817.452,96	75.384.600,96	88.540.288,66	92.104.526,10
Titolo 2 - Spese in conto capitale	31.811.723,97	33.377.780,13	33.990.223,11	35.556.279,27
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	190.660,00	190.660,00	190.660,00	190.660,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00	9.699.163,00	10.378.534,33	10.378.534,33
Totale Spese	***113.518.999,93***	***118.652.204,09***	***133.099.706,10***	***138.229.999,70***

La tabella riporta, distintamente per la gestione di competenza e di cassa, nella prima colonna, un raffronto tra le previsioni assestate di entrata e di spesa, e sintetizza gli equilibri complessivi del bilancio alla data odierna così come modificatisi a seguito delle variazioni apportate.

La seconda colonna, invece, permette un confronto tra le stime di entrate e di spesa al 31

dicembre 2021 e consente di trarre giudizi sufficientemente compiuti sui risultati attesi di quest'ultima gestione. I valori di entrata e di spesa riportati in quest'ultima colonna, infatti, si basano su un'adeguata analisi delle singole componenti iscritte in bilancio, oltre che sugli accertamenti ed impegni e sui mandati e sulle reversali già registrati alla data.
Nelle ultime due colonne il raffronto tra le previsioni assestate e la stima di queste proiettate al 31 dicembre riguarda le previsioni di cassa.

Per una migliore lettura della tabella si precisa che in essa l'avanzo/disavanzo applicato è stato contabilizzato come segue:

- nella colonna *"Previsione assestata"* viene indicato l'avanzo/disavanzo applicato alla data antecedente la presente delibera;
- nella colonna *"Stima al 31/12/2021"* è riportata la parte che si prevede di applicare alla Gestione Ordinaria fino al 31 dicembre, con l'esclusione di quella quota eventualmente utilizzata per far fronte ad esigenze di spesa della Gestione Straordinaria analizzata nei paragrafi successivi della presente relazione.

2.2 La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata

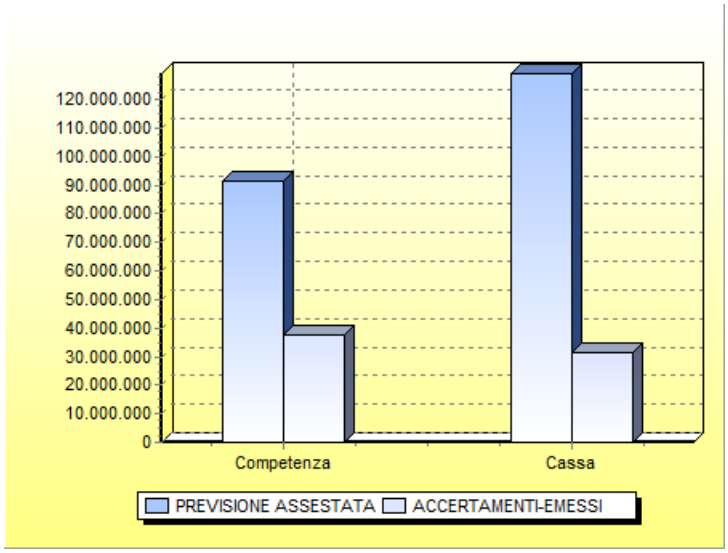
La tabella del paragrafo precedente mostra il risultato dell'intera politica di acquisizione delle risorse in corso di realizzazione nell'anno 2021.
Questa, se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

L'esposizione che segue, pertanto, sarà rivolta all'analisi dei vari titoli di entrata e di spesa, procedendo dapprima ad approfondire l'evoluzione dei titoli di entrata raffrontando, per ciascuno di essi, la previsione con gli accertamenti e, quindi, questi ultimi con le stime di entrata al 31 dicembre prossimo.

In tal modo si potrà riscontrare già alla data attuale, salvo eventi oggi imprevisti e non conoscibili, il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva.
Allo stesso tempo si potrà valutare la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere ad una loro concreta definizione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti.

Con riferimento alla situazione alla data, le risultanze contabili evidenziano quanto segue:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.511.528,75	12.232.151,72	28,77	63.703.432,28	18.977.952,22	29,79
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	4.472.165,46	2.416.294,06	54,03	5.698.853,54	1.840.498,28	32,30
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	18.706.739,00	7.321.413,33	39,14	31.304.962,96	4.772.286,90	15,24
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	16.042.278,00	7.028.286,02	43,81	18.587.114,57	2.062.461,92	11,10
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00	8.449.407,07	87,11	9.751.499,77	3.926.778,24	40,27
TOTALE TITOLI	**91.431.874,21**	**37.447.552,20**	**40,96**	**129.045.863,12**	**31.579.977,56**	**24,47**

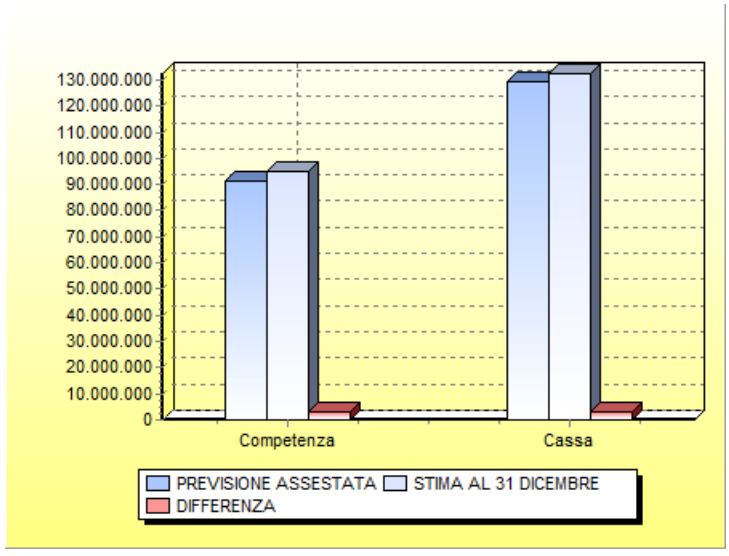
A riguardo, si precisa che:

a) le **previsioni assestate** alla data riportano gli stanziamenti attuali ottenuti sommando alle previsioni iniziali, risultanti dal bilancio di previsione, le variazioni intervenute fino alla data odierna;

b) gli **accertamenti di competenza** rilevano tutte le obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno dato origine alla prima fase dell'entrata e che in base alla scadenza sono state imputate nell'esercizio. Questa informazione è in grado di evidenziare situazioni per le quali, ad oggi, sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente.

c) le **reversali** emesse riguardano tutti gli incassi registrati nelle scritture contabili dell'ente.

Confrontando, invece, le somme accertate e imputate all'attualità con quelle che si prevede di accertare ed imputare all'esercizio fino al 31 dicembre nonché di riscuotere, si ottiene la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLA STIMA DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.511.528,75	42.490.325,75	-21.203,00	63.703.432,28	63.677.784,83	-25.647,45
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	4.472.165,46	7.072.228,56	2.600.063,10	5.698.853,54	8.298.916,64	2.600.063,10
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	18.706.739,00	18.803.195,57	96.456,57	31.304.962,96	31.392.013,78	87.050,82
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	16.042.278,00	16.708.476,45	666.198,45	18.587.114,57	19.253.313,02	666.198,45
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00	9.699.163,00	0,00	9.751.499,77	9.751.499,77	0,00
TOTALE TITOLI	**91.431.874,21**	**94.773.389,33**	**3.341.515,12**	**129.045.863,12**	**132.373.528,04**	**3.327.664,92**

A riguardo si precisa che:

- la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2021** deve essere intesa come la proiezione dell'entità degli accertamenti registrati e imputati all'esercizio e, di conseguenza, delle previsioni della gestione di competenza che gli uffici finanziari, di concerto con i responsabili delle singole entrate, hanno monitorato. Per le previsioni di cassa si è fatto riferimento alle reversali emesse e alla stima delle entrate che si incasseranno fino al termine dell'esercizio.

2.2.1 La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie

Un secondo livello può essere ottenuto confrontando i valori delle singole tipologie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla loro dinamica all'interno di ciascun titolo.

Le Entrate tributarie sono state accertate e previste tenendo conto delle norme che ne disciplinano l'accertamento e nel rispetto di quanto riportato nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011) al paragrafo 3.

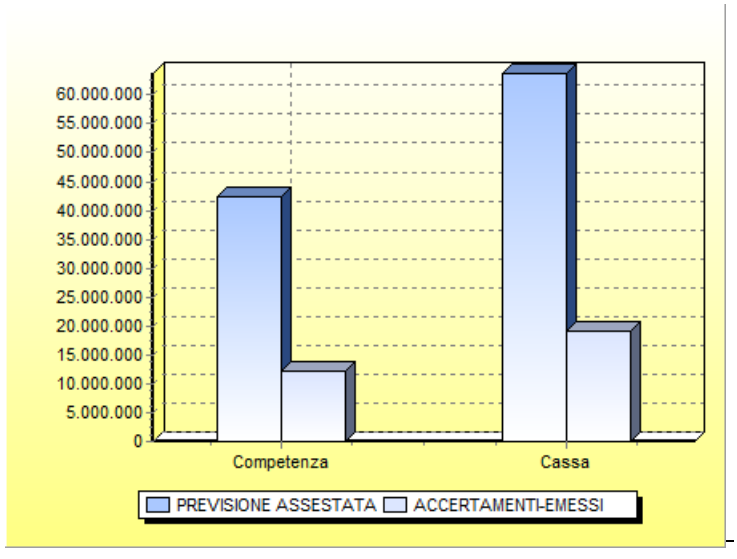
Tuttavia, il perdurare dello stato di emergenza, dichiarato dal Presidente del Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e il conseguente evolversi della situazione epidemiologica che ha

portato alla chiusura totale o parziale delle attività a seconda della classificazione, a livello di singola regione, del rischio di contagio da Covid 19, ha imposto all'Ente una revisione al ribasso delle entrate tributarie stanziate nel bilancio di previsione compensata dall'applicazione dell'avanzo vincolato derivante dal Fondo Funzioni Fondamentali, in quanto, per espressa disposizione normativa (comma 823 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 – legge di bilancio per il 2021) le quote del fondo funzioni fondamentali in eccesso rispetto alle esigenze 2020, possono essere utilizzate per ristorare sia la perdita di gettito 2021 sia per far fronte alle esigenze di spese per il 2021 connesse al Covid-19 anche nel 2021.

Al riguardo, appare interessante ricordare che:
La "TIPOLOGIA 101: Imposte tasse e proventi assimilati" comprende tutte le forme di prelievo tributario dell'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia.
In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e riscosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU), all'imposta sulla pubblicità, all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche e alla Tassa sui Rifiuti.
Per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di accertamento sono legate all'effettiva riscossione e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare alla tempistica dei versamenti.

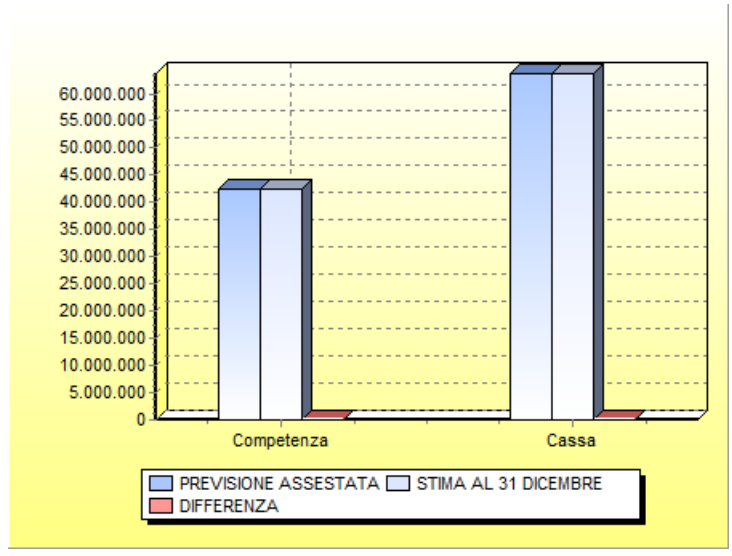
Nella tipologia 301 è ricompreso il fondo di solidarietà comunale, fondo perequativo la cui peculiarità è quella di essere alimentato con una quota di gettito IMU di spettanza dei comuni. La ripartizione del fondo avviene secondo le capacità fiscali pro capite di ciascun comune al fine di assicurare l'assolvimento delle funzioni che l'ente è chiamato a svolgere.

Nelle due tabelle che seguono sono riportati i valori che misurano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2021. Come di consueto, l'analisi si estende anche alla cassa. La situazione attuale è la seguente:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	28.356.434,75	2.875.162,23	10,14	49.030.952,91	9.075.111,66	18,51
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	14.155.094,00	9.356.989,49	66,10	14.672.479,37	9.902.840,56	67,49
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**42.511.528,75**	**12.232.151,72**	**28,77**	**63.703.432,28**	**18.977.952,22**	**29,79**

Mentre quella che si prevede di conseguire al 31 dicembre prossimo:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	28.356.434,75	28.360.502,75	4.068,00	49.030.952,91	49.030.576,46	-376,45
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	14.155.094,00	14.129.823,00	-25.271,00	14.672.479,37	14.647.208,37	-25.271,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**42.511.528,75**	**42.490.325,75**	**-21.203,00**	**63.703.432,28**	**63.677.784,83**	**-25.647,45**

Al fine di verificare e confermare le previsioni di entrata effettuate nel bilancio di previsione, si ritiene opportuno fornire alcune indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento delle singole poste. In particolare, si segnala che:

- **IMU**
  Si tratta di entrate riscosse in autoliquidazione dai contribuenti: per tali entrate l'accertamento avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto.
  Alla data attuale i dati esposti tengono conto degli incassi contabilizzati sulla base della scadenza di legge della prima rata, 16 giugno.

- **Tassa sui rifiuti (TARI)**
  Si tratta di un tributo in quanto il prelievo non è legato all'effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo di servizi ma solo alla loro potenzialità.
  Per tale tributo l'accertamento dell'entrata viene effettuato al momento dell'approvazione della lista di carico con imputazione tutta nel medesimo esercizio finanziario a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto.

- **Addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche**
  Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef sulla base degli incassi ricevuti o per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2021 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2019 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2019 e in c/residui nel 2020).

- **Imposta di soggiorno comuni località turistiche**
  E' stata istituita con apposita previsione contenuta all'art. 4 del D. Lgs. n. 23/2011. Rinviando a detto articolo per un approfondimento sull'entrata, in questa sede ci preme sottolineare che l'ente ha provveduto all'istituzione dell'imposta.

- **Fondo di solidarietà comunale**
  Il Fondo di solidarietà comunale è stato istituito dal comma 380 dell'articolo 1 della Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013).
  Il fondo è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni.
  I valori previsti sono stati inseriti sulla base delle stime effettuate.
  La previsione è in linea con l'importo divulgato dal Ministero dell'Interno attraverso il sito internet istituzionale (si tratta delle cosiddette spettanze).

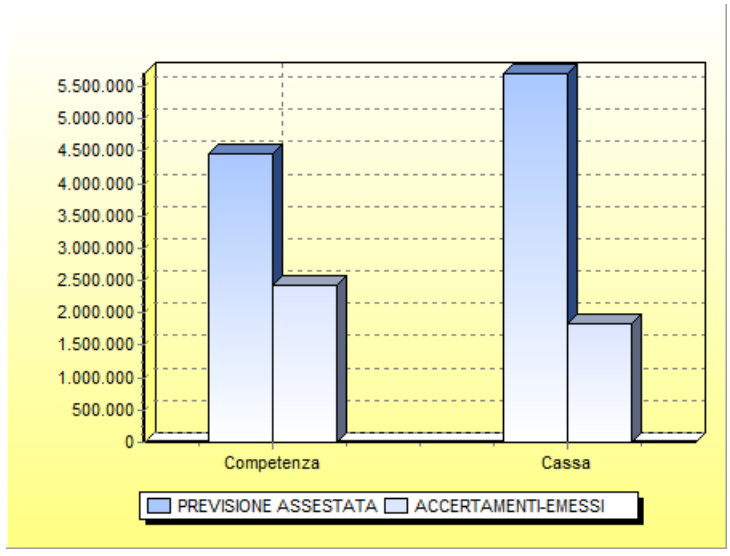
2.2.2 La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti

Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

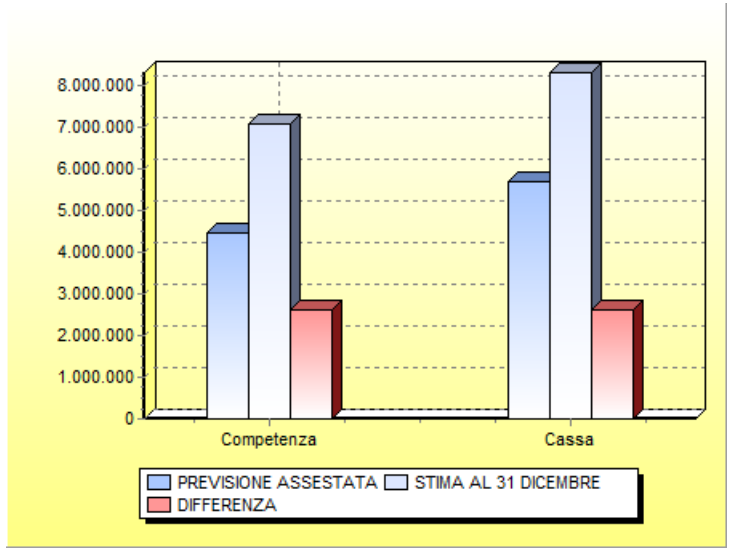
- sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno per quanto concerne i contributi erariali non fiscalizzati;

- tenendo conto delle comunicazioni fornite dagli altri soggetti relativamente alle altre categorie di entrata.

Le tabelle ed i grafici che seguono evidenziano il confronto tra previsione definitiva ed accertamento di competenza e tra previsione e stima a fine anno. Il confronto tra previsioni e dato attuale è effettuato anche con riferimento agli incassi previsti e alle reversali emesse. Analogo confronto è fatto per il bilancio di cassa.



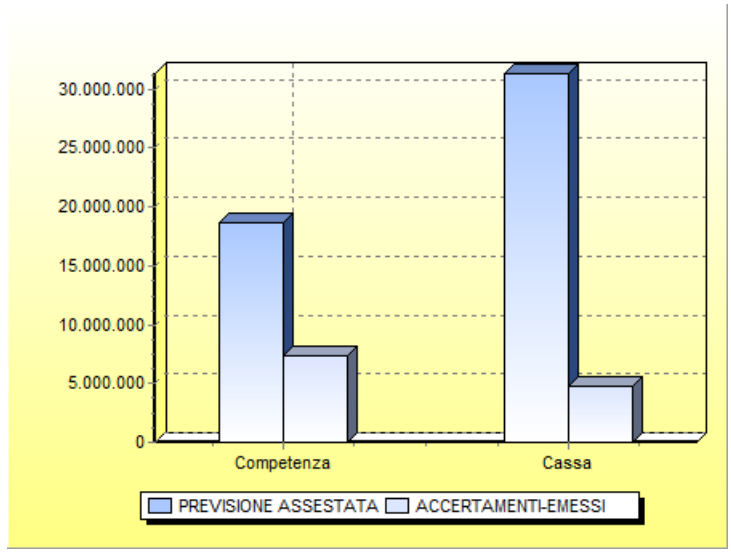
BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.398.126,46	2.405.794,06	54,70	5.467.910,80	1.811.198,28	33,12
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	46.770,00	9.500,00	20,31	195.673,74	28.300,00	14,46
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.269,00	0,00	0,00	2.269,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	25.000,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	**4.472.165,46**	**2.416.294,06**	**54,03**	**5.698.853,54**	**1.840.498,28**	**32,30**



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.398.126,46	6.838.189,56	2.440.063,10	5.467.910,80	7.907.973,90	2.440.063,10
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	46.770,00	51.770,00	5.000,00	195.673,74	200.673,74	5.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.269,00	156.269,00	154.000,00	2.269,00	156.269,00	154.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	25.000,00	25.000,00	0,00	33.000,00	33.000,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	**4.472.165,46**	**7.072.228,56**	**2.600.063,10**	**5.698.853,54**	**8.298.916,64**	**2.600.063,10**

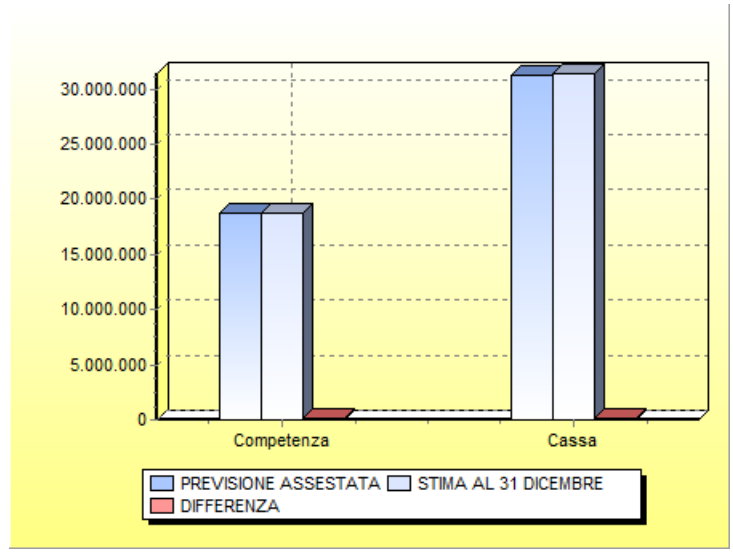
2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

Le entrate evidenziate nel titolo 3 riportano le risorse proprie dell'ente determinate, come indicato nella stessa descrizione delle categorie, dai proventi dell'ente per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, utili ed entrate diverse.
Per quanto riguarda le somme accertate e riscosse alla data attuale, si ha la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.981.559,00	5.748.740,98	47,98	18.541.390,26	3.026.596,85	16,32
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.202.900,00	865.647,06	27,03	8.380.570,75	908.083,34	10,84
Tipologia 300: Interessi attivi	72.750,00	52.231,11	71,80	72.798,42	19.671,24	27,02
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.199.530,00	654.794,18	20,47	4.060.203,53	817.935,47	20,15
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	**18.706.739,00**	**7.321.413,33**	**39,14**	**31.304.962,96**	**4.772.286,90**	**15,24**

Mentre per quelle stimate al prossimo 31 dicembre, si ritiene che la situazione al termine dell'esercizio possa essere riassunta come segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.981.559,00	12.054.775,57	73.216,57	18.541.390,26	18.605.201,08	63.810,82
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.202.900,00	3.205.140,00	2.240,00	8.380.570,75	8.382.810,75	2.240,00
Tipologia 300: Interessi attivi	72.750,00	72.750,00	0,00	72.798,42	72.798,42	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.199.530,00	3.220.530,00	21.000,00	4.060.203,53	4.081.203,53	21.000,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	**18.706.739,00**	**18.803.195,57**	**96.456,57**	**31.304.962,96**	**31.392.013,78**	**87.050,82**

Si chiarisce che per la costruzione delle due tabelle si sono seguiti i seguenti criteri:

a) "tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state accertate le entrate dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione. Le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono state accertate sulla base dell'idonea documentazione predisposta dai competenti uffici e l'imputazione all'esercizio finanziario ha seguito il criterio dell'effettuazione del servizio: in tal modo sono stati imputati nell'anno i servizi che sono stati resi unitamente ai servizi che presumibilmente si effettueranno in tale esercizio finanziario.

Occorre precisare che la stima al 31 dicembre risente della dichiarazione dello stato di emergenza a seguito dell'epidemia Covid-19 e della conseguente chiusura di tutte le attività: la vendita di beni e servizi ha subito un arresto nei due mesi di fermo totale con un seria contrazione di alcuni servizi.

Anche i proventi dei beni dell'ente hanno subito un decremento dovuto all'emergenza epidemiologica. Tra le previsioni trovano allocazione le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i sovraccanoni sulle concessioni per le deviazioni d'acqua, per la produzione della forza motrice, i censi, i canoni, ecc..,.
Tra i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente rientra il Canone Unico Patrimoniale, In vigore dal 1° gennaio 2021, ha sostituito la Tassa occupazione spazi e aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il Canone occupazione spazi e aree pubbliche e il Canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.
Trattandosi di una nuova entrata patrimoniale, la verifica dell'andamento del gettito ha

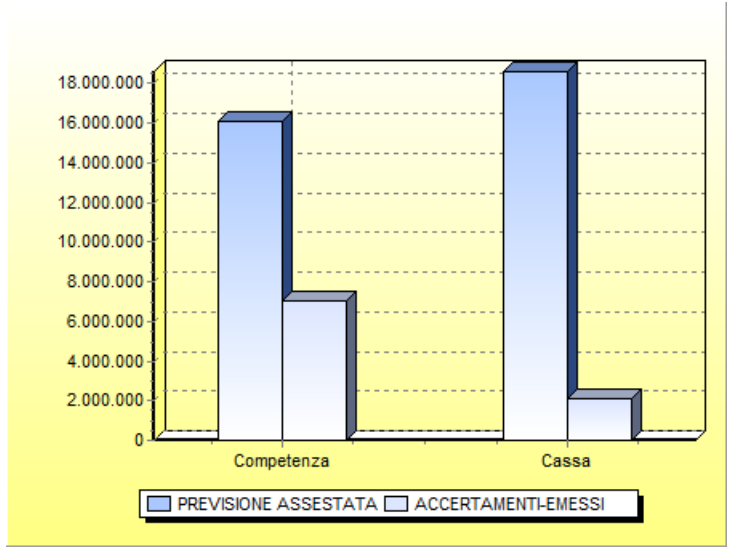
preso in considerazione l'andamento degli accertamenti e delle riscossioni dei tributi soppressi registrando una diminuzione del gettito a causa delle chiusure imposte dai provvedimenti governativi e dalle esenzioni dal pagamento fino al 31 dicembre 2021, disposte con il Decreto Sostegni bis, n. 41/2021, all'art. 30, al fine di promuovere la ripresa delle attività turistiche, danneggiate dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, le imprese di pubblico esercizio e i titolari di concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico.

b) La tipologia 200 accoglie gli accertamenti di entrate che derivano dai verbali emessi e notificati dal locale Comando di Polizia a seguito di infrazione al codice della strada e ai regolamenti comunali. Sulla scorta delle informazioni ricevute dai competenti uffici al momento, si conferma la previsione inserita in bilancio.

Per le altre entrate le somme accertate e imputate nell'anno sono supportate da adeguata documentazione.

2.2.4 La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale

Nel titolo 4 l'ente ha provveduto ad accertare le entrate in conto capitale che derivano da alienazioni, contributi agli investimenti, proventi dei permessi a costruire e imposte da sanatorie e condoni edilizi.
La situazione contabile attuale è la seguente:

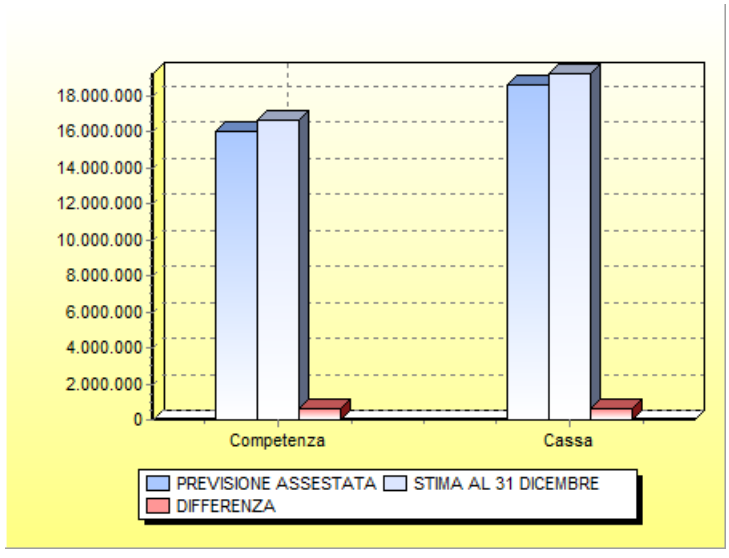


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.423.529,00	2.079.796,42	28,02	9.828.638,67	1.401.493,45	14,26
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	11.000,00	11.000,00	100,00	11.500,00	500,00	4,35
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.798.604,00	135.513,35	7,53	1.937.186,56	188.399,63	9,73
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	6.804.145,00	4.801.976,25	70,57	6.804.789,34	472.068,84	6,94
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	**16.042.278,00**	**7.028.286,02**	**43,81**	**18.587.114,57**	**2.062.461,92**	**11,10**

Le principali entrate destinate al finanziamento degli investimenti e riportate nel precedente prospetto riguardano:

- Tipologia 100: riporta le previsioni assestate, gli accertamenti e le stime delle entrate derivanti da condoni edilizi e sanatorie opere abusive;
- Tipologia 200: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte dello Stato, della Regione, di altri comuni e della provincia. Laddove risulta valorizzato l'accertamento, questo si è reso possibile a seguito di comunicazione formale dell'ente erogante;
- Tipologia 400: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime delle entrate da alienazioni. Ad oggi non sono state realizzate le vendite del patrimonio previste nel piano delle alienazioni;
- Tipologia 500: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei proventi derivanti da permessi a costruire. Sulla base dei nuovi principi contabili l'accertamento imputato nell'anno deriva da apposita determinazione emessa dall'ufficio tecnico al momento del rilascio del permesso.

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.423.529,00	7.544.509,80	120.980,80	9.828.638,67	9.949.619,47	120.980,80
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	11.000,00	15.500,00	4.500,00	11.500,00	16.000,00	4.500,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.798.604,00	1.798.604,00	0,00	1.937.186,56	1.937.186,56	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	6.804.145,00	7.344.862,65	540.717,65	6.804.789,34	7.345.506,99	540.717,65
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	**16.042.278,00**	**16.708.476,45**	**666.198,45**	**18.587.114,57**	**19.253.313,02**	**666.198,45**

Tale analisi risente dei minori permessi a costruire rilasciati e delle domande di concessione in sanatoria lavorate a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 che hanno paralizzato l'attività sia pubblica che privata per i mesi di marzo e aprile.

2.2.5 La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, sono relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella

seguente tabella:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2.2.6 La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti

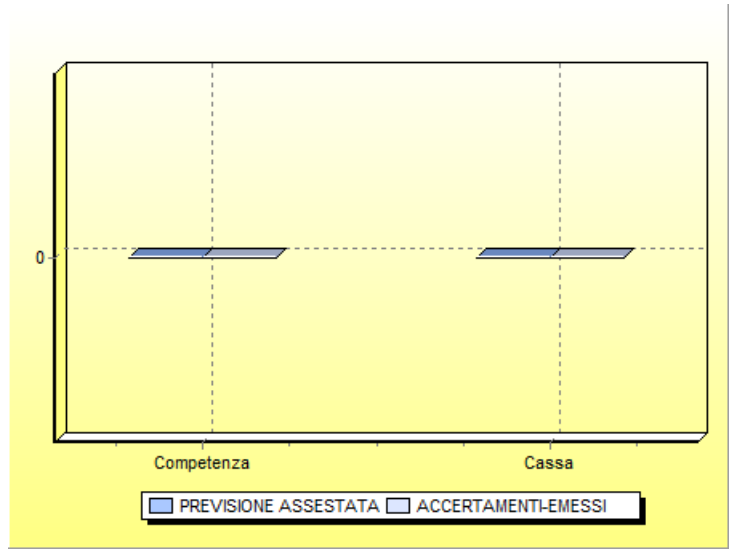
Sulla scorta della previsione dei nuovi principi contabili per i quali le scelte di indebitamento vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico-finanziari nel tempo, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati è stato attentamente valutato.

Sulla base delle opere iscritte nell'elenco annuale degli investimenti l'ente non ha previsto la loro realizzazione attraverso l'accensione di prestiti.

A riguardo si ricorda che l'appalto di un'opera è subordinata alla preventiva acquisizione delle fonti di finanziamento.
Diverse sono le motivazioni che hanno spinto l'ente a preferire alcune di esse rispetto ad altre. In generale potremmo dire che questa amministrazione ha impostato le proprie scelte di indebitamento sui seguenti criteri:

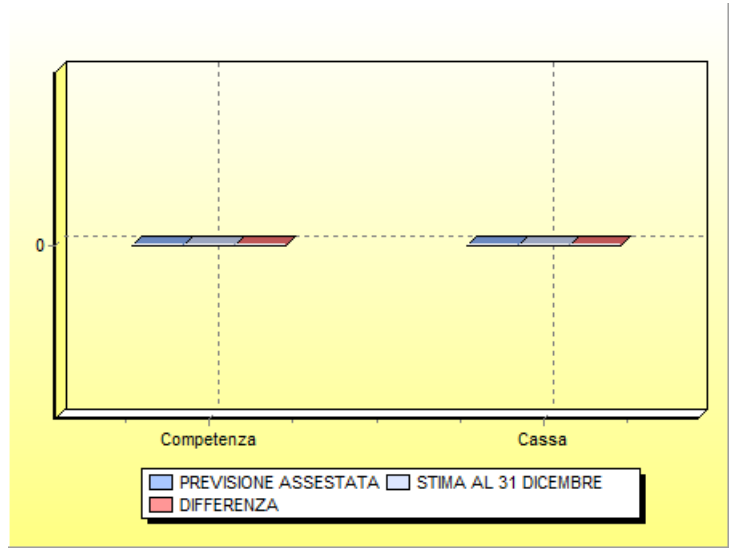
a) assicurare l'omogeneità tra durata del prestito e l'ammortamento del bene;
b) ricercare forme di finanziamento economiche e flessibili nel rispetto delle esigenze realizzative da conseguire;
c) assicurare speditezza al processo di acquisizione delle risorse.

La situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Da un confronto effettuato anche con gli uffici tecnici dell'ente si può stimare una situazione finale quale quella che segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2.2.6.1 La capacità di indebitamento

Un'ulteriore verifica da effettuare trattando del titolo 6 dell'entrata riguarda la capacità di indebitamento.

L'effetto delle attuali risultanze di bilancio sulla capacità dell' ente di contrarre debiti a medio lungo-termine è riassunta nella seguente tabella che propone la verifica sui vincoli di accensione di mutui e prestiti di cui all'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI **ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE** *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui),* ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000	**IMPORTO**
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	42.092.326,86
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.323.577,61
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	15.190.037,70
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	**61.605.942,17**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	**6.160.594,22**
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	**6.160.594,22**
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2019	285.392,85
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	**285.392,85**
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

2.2.6.2 La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa

Le anticipazioni da istituto tesoriere riportano i prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa.
Tali tipologie, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma di quello per partite finanziarie.

All'attualità la situazione è rappresentata nelle seguenti tabelle:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

In considerazione del fatto che le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate, l'accertamento non corrisponde all'ammontare complessivo dell'anticipazione erogata dal tesoriere rappresentando l'ammontare cumulato delle somme anticipate dal tesoriere. E' proprio per consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

La stima sulla base dell'effettivo andamento delle riscossioni e dei pagamenti permette di quantificare l'importo degli accertamenti relativi all'anticipazione di tesoreria come di seguito rappresentato:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2.2.7 La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi

Le Entrate per servizi per conto terzi non necessitano di particolari indagini, essendo direttamente correlate con le relative poste della spesa.
Le somme riportate sono state costruite tenendo conto delle entrate previste e di quelle accertate e riscosse alla data.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8.677.000,00	8.414.503,59	96,97	8.700.680,37	3.908.146,49	44,92
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.022.163,00	34.903,48	3,41	1.050.819,40	18.631,75	1,77
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	**9.699.163,00**	**8.449.407,07**	**87,11**	**9.751.499,77**	**3.926.778,24**	**40,27**

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8.677.000,00	8.677.000,00	0,00	8.700.680,37	8.700.680,37	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.022.163,00	1.022.163,00	0,00	1.050.819,40	1.050.819,40	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	**9.699.163,00**	**9.699.163,00**	**0,00**	**9.751.499,77**	**9.751.499,77**	**0,00**

2.2.8 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria delle Entrate, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Entrata.

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

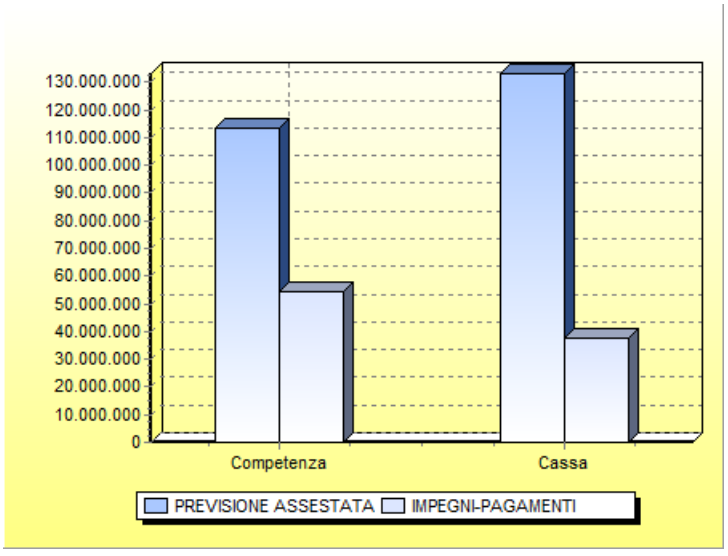
L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

BILANCIO 2021	PREVISIONE INIZIALE
Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti	2.677.737,25
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	16.378.039,97
TOTALE FPV Entrata	***19.055.777,22***

2.3 La Gestione Ordinaria: analisi della spesa

Conclusa l'analisi delle entrate, nella parte che segue ci occuperemo della spesa, proponendone una lettura per titoli.

A livello aggregato e rinviando per un approfondimento ai paragrafi specifici, potremmo evidenziare, alla data, le seguenti risultanze contabili:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	71.817.452,96	27.898.638,25	38,85	88.540.288,66	31.707.968,00	35,81
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	31.811.723,97	18.102.728,30	56,91	33.990.223,11	1.851.248,31	5,45
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	190.660,00	0,00	0,00	190.660,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00	8.449.407,07	87,11	10.378.534,33	4.014.809,16	38,68
TOTALE TITOLI	**113.518.999,93**	**54.450.773,62**	**47,97**	**133.099.706,10**	**37.574.025,47**	**28,23**

Come già detto per l'entrata, la lettura delle colonne dovrà avvenire considerando:

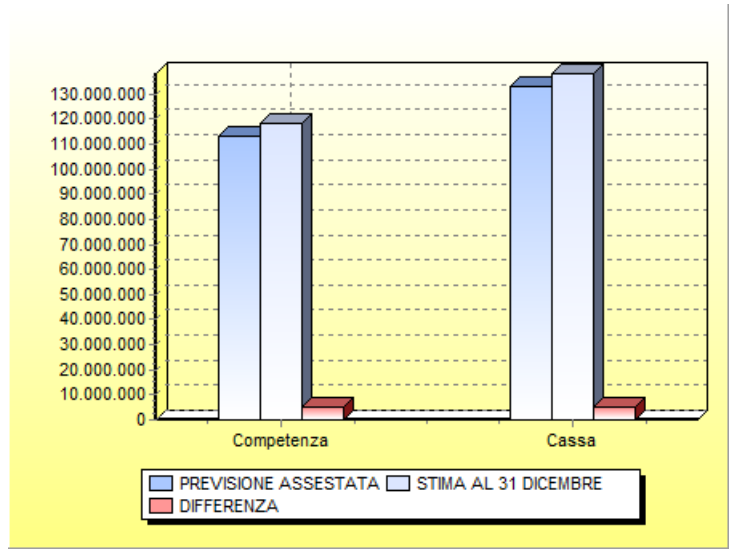
-- **le previsioni assestate**, quali le previsioni iniziali rettificate dalle variazioni sui singoli stanziamenti di spesa a seguito di atti approvati dalla Giunta e dal Consiglio;

-- **gli impegni di competenza,** come somme per le quali sia stata definita la prima fase della spesa ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;

-- **le previsioni assestate di cassa** riportanti le previsioni iniziali di cassa rettificate dalle variazioni apportate dalla Giunta e dal Consiglio;

-- **i mandati emessi** quali somme effettivamente pagate dall'ente, confrontati con le previsioni dei pagamenti inseriti in bilancio e assestati all'attualità.

Proiettando gli impegni e i mandati al 31 dicembre 2021, si può prevedere una situazione finale quale quella rappresentata in tabella dove la colonna **stima al 31 dicembre** misura la previsione attendibile delle spese che verranno ad essere impegnate e quelle che saranno pagate entro la data del termine dell'esercizio.



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	71.817.452,96	75.384.600,96	3.567.148,00	88.540.288,66	92.104.526,10	3.564.237,44
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	31.811.723,97	33.377.780,13	1.566.056,16	33.990.223,11	35.556.279,27	1.566.056,16
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	190.660,00	190.660,00	0,00	190.660,00	190.660,00	0,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00	9.699.163,00	0,00	10.378.534,33	10.378.534,33	0,00
TOTALE TITOLI	**113.518.999,93**	**118.652.204,09**	**5.133.204,16**	**133.099.706,10**	**138.229.999,70**	**5.130.293,60**

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

a) le previsioni del titolo 1 della spesa appaiono in linea con le previsioni di entrata dei primi tre titoli e, comunque, in parte correlate alle risorse del titolo 2 dell'Entrata (contributi di parte corrente) per le quali l'attivazione è subordinata all'accertamento della relativa entrata;
b) le previsioni del titolo 2 sono correlate alla corrispondente voce di entrata, e/o al fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata per quelle spese finanziate con entrate accertate negli anni precedenti;
c) le previsioni del titolo 3 della spesa determinano la correlazione con il corrispondente titolo 5 dell'entrata;
d) le previsioni di spesa del Titolo 4 sono certe nell'importo, essendo avallate da piani di ammortamento di mutui e riepilogate nell'allegato al bilancio di previsione;
e) le previsioni del titolo 5 sono relative all'attivazione dell'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere;
f) le spese per conto terzi, infine, riguardano impegni anch'essi riferibili ad accertamenti di ugual valore nelle entrate.

Nei paragrafi che seguono viene schematicamente sintetizzata la situazione contabile attuale e prospettica relativa a ciascun titolo della spesa.

2.3.1 La Gestione Ordinaria: Spesa corrente

La Spesa corrente ha trovato iscrizione nel titolo 1 e rappresenta gli oneri da sostenere

per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati.
Anche ai fini della successiva analisi sullo stato di attuazione dei programmi, la presentazione di dette spese è stata effettuata secondo la ripartizione funzionale per missioni che rappresentano le funzioni principali dell'ente.

Le risultanze contabili alla data sono riportate nella tabella che segue. In essa è possibile confrontare la previsione iniziale e gli impegni registrati e i mandati emessi su ciascuna funzione di bilancio misurando, in tal modo, il grado di utilizzo delle risorse finanziarie assegnate. Analoga disamina è effettuata per le previsioni di cassa:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	16.471.800,95	8.016.426,73	48,67	19.023.757,95	6.255.616,64	32,88
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	5.014.669,95	1.377.578,41	27,47	5.578.555,68	1.714.476,82	30,73
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.551.581,32	4.810.693,45	73,43	8.755.484,37	2.557.652,27	29,21
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.672.939,50	1.581.470,40	43,06	4.084.538,99	1.146.391,39	28,07
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.025.248,09	473.205,67	46,16	1.310.757,78	383.272,44	29,24
MISSIONE 07 - Turismo	32.700,00	0,00	0,00	32.700,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.899.350,15	418.958,92	22,06	1.986.181,98	398.532,51	20,07
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.178.792,46	4.067.053,14	36,38	13.111.335,51	5.140.740,42	39,21
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.380.145,34	1.852.743,75	54,81	9.625.312,43	6.275.942,03	65,20
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.987.334,95	4.985.919,43	27,72	23.952.094,23	7.491.949,87	31,28
MISSIONE 13 - Tutela della salute	62.692,00	43.145,11	68,82	68.930,89	5.974,59	8,67
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	437.936,20	154.755,35	35,34	581.683,80	225.158,13	38,71
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	203.000,00	116.687,89	57,48	221.733,00	112.260,89	50,63
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3.899.262,05	0,00	0,00	207.222,05	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	**71.817.452,96**	**27.898.638,25**	**38,85**	**88.540.288,66**	**31.707.968,00**	**35,81**

L'analisi proposta nella tabella precedente ci permette di determinare la spesa presunta al termine dell'esercizio (proiezione al 31 dicembre), per verificare la capacità di rispettare i budget definiti. In particolare, si può prevedere con un sufficiente grado di attendibilità che a fine anno la situazione sarà per ciascuna Missione la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	16.471.800,95	17.284.417,06	812.616,11	19.023.757,95	19.833.463,50	809.705,55
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	5.014.669,95	5.024.669,95	10.000,00	5.578.555,68	5.588.555,68	10.000,00

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.551.581,32	6.466.581,32	-85.000,00	8.755.484,37	8.670.484,37	-85.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.672.939,50	4.020.717,95	347.778,45	4.084.538,99	4.432.317,44	347.778,45
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.025.248,09	1.202.139,69	176.891,60	1.310.757,78	1.487.649,38	176.891,60
MISSIONE 07 - Turismo	32.700,00	32.700,00	0,00	32.700,00	32.700,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.899.350,15	1.899.350,15	0,00	1.986.181,98	1.986.181,98	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.178.792,46	11.186.792,46	8.000,00	13.111.335,51	13.119.335,51	8.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.380.145,34	3.380.145,34	0,00	9.625.312,43	9.625.312,43	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.987.334,95	20.081.575,30	2.094.240,35	23.952.094,23	26.046.334,58	2.094.240,35
MISSIONE 13 - Tutela della salute	62.692,00	62.692,00	0,00	68.930,89	68.930,89	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	437.936,20	687.235,80	249.299,60	581.683,80	830.983,40	249.299,60
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	203.000,00	203.000,00	0,00	221.733,00	221.733,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3.899.262,05	3.852.583,94	-46.678,11	207.222,05	160.543,94	-46.678,11
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	**71.817.452,96**	**75.384.600,96**	**3.567.148,00**	**88.540.288,66**	**92.104.526,10**	**3.564.237,44**

2.3.2 La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.
Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

La tabella sotto riportata sintetizza la situazione attuale:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.895.219,60	287.853,57	9,94	3.764.651,47	544.159,84	14,45
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	771.190,00	619.775,00	80,37	914.695,15	85.910,57	9,39
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.408.163,73	758.267,37	53,85	1.819.261,74	291.825,75	16,04
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	213.000,00	74.980,00	35,20	301.891,26	85.422,21	28,30
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	684.000,00	494.000,00	72,22	697.916,20	9.831,00	1,41
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.138.157,21	949.507,78	83,43	1.152.110,65	107.899,93	9,37
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.982.828,15	1.678.194,66	33,68	5.093.062,60	357.148,15	7,01

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	13.119.688,43	7.466.851,67	56,91	13.386.161,55	114.494,72	0,86
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.403.000,00	576.821,40	41,11	1.557.106,66	254.556,14	16,35
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	106.888,98	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.196.476,85	5.196.476,85	100,00	5.196.476,85	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	**31.811.723,97**	**18.102.728,30**	**56,91**	**33.990.223,11**	**1.851.248,31**	**5,45**

Sulla base dei dati a disposizione, ed in particolare delle somme impegnate oltre che di ulteriori informazioni reperite presso gli uffici tecnici dell'ente in merito all'attività progettuale in corso, si può presumere che il livello complessivo di spesa impegnata al termine dell'esercizio sarà quella riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	**COMPETENZA**			**CASSA**		
	PREVISIONE ASSESTATA	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**DIFFERENZA**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**DIFFERENZA**
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.895.219,60	3.194.819,60	299.600,00	3.764.651,47	4.064.251,47	299.600,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	771.190,00	784.170,80	12.980,80	914.695,15	927.675,95	12.980,80
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.408.163,73	1.408.163,73	0,00	1.819.261,74	1.819.261,74	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	213.000,00	172.000,00	-41.000,00	301.891,26	260.891,26	-41.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	684.000,00	698.000,00	14.000,00	697.916,20	711.916,20	14.000,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.138.157,21	1.105.557,21	-32.600,00	1.152.110,65	1.119.510,65	-32.600,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.982.828,15	5.343.545,80	360.717,65	5.093.062,60	5.453.780,25	360.717,65
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	13.119.688,43	13.292.288,43	172.600,00	13.386.161,55	13.558.761,55	172.600,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.403.000,00	1.502.000,00	99.000,00	1.557.106,66	1.656.106,66	99.000,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	106.888,98	106.888,98	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.196.476,85	5.196.476,85	0,00	5.196.476,85	5.196.476,85	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	680.757,71	680.757,71	0,00	680.757,71	680.757,71
TOTALE MISSIONE	**31.811.723,97**	**33.377.780,13**	**1.566.056,16**	**33.990.223,11**	**35.556.279,27**	**1.566.056,16**

2.3.3 La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie

Il titolo 3 della spesa concerne le spese relative all'acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale e la concessione di crediti sia di breve che di medio periodo.
Nell'ente tale spesa è pari a zero.

2.3.4 La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti.
L'analisi di questa voce si sviluppa per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio termine da quelle a lungo termine e, successivamente, tra queste ultime, le fonti riferibili a mutui da quelle per il rimborso di prestiti obbligazionari.

Si precisa che le previsioni al 31 dicembre 2021 sono state effettuate sulla base dei piani di ammortamento. In particolare alla data del 31 luglio, di norma, ed in particolare per i mutui Cassa DD.PP. si è proceduto al pagamento solo della prima rata.

La situazione contabile è dunque la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	190.660,00	0,00	0,00	190.660,00	0,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	**190.660,00**	**0,00**	**0,00**	**190.660,00**	**0,00**	**0,00**

La stima definitiva non dovrebbe discostarsi dalla previsione assestata ed è riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	190.660,00	190.660,00	0,00	190.660,00	190.660,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	**190.660,00**	**190.660,00**	**0,00**	**190.660,00**	**190.660,00**	**0,00**

2.3.5 La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi

La spesa per servizi per conto terzi e partite di giro non presenta particolari elementi di indagine essendo direttamente correlata con la relativa posta di entrata.

Viene, comunque, riproposta per completezza espositiva.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Titolo 7 - Spese per conto terzi	8.677.000,00	8.414.503,59	96,97	8.886.528,73	3.991.753,53	44,92
Titolo 7 - Spese per partite di giro	1.022.163,00	34.903,48	3,41	1.492.005,60	23.055,63	1,55
TOTALE MISSIONE	**9.699.163,00**	**8.449.407,07**	**87,11**	**10.378.534,33**	**4.014.809,16**	**38,68**

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Titolo 7 - Spese per conto terzi	8.677.000,00	8.677.000,00	0,00	8.886.528,73	8.886.528,73	0,00
Titolo 7 - Spese per partite di giro	1.022.163,00	1.022.163,00	0,00	1.492.005,60	1.492.005,60	0,00
TOTALE MISSIONE	**9.699.163,00**	**9.699.163,00**	**0,00**	**10.378.534,33**	**10.378.534,33**	**0,00**

2.3.6 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Spesa precisando che i valori di detta voce sono ricompresi nelle previsioni di spesa dei titoli.

Per quanto concerne la spesa il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

BILANCIO:	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Fondo pluriennale Vincolato Spese Correnti	784.000,00	784.000,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	1.443,95	1.443,95	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV Spesa	***785.443,95***	***785.443,95***	***0,00***

3 GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA

Conclusa l'analisi per i titoli dell'entrata e della spesa, nei paragrafi successivi procederemo ad approfondire gli equilibri parziali della gestione di competenza e gli equilibri della gestione di cassa, così come generalmente definiti dalla dottrina e dal legislatore.
In modo sintetico, attraverso la tabella sotto riportata, sono presentati i valori aggregati delle entrate e delle spese stimate al 31 dicembre 2021 evidenziando il risultato di entrambe le gestioni: competenza e cassa.

BILANCIO DI COMPETENZA: **Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre**	**ENTRATA**	**SPESA**	**DIFFERENZA**
BILANCIO CORRENTE	75.575.260,96	75.575.260,96	0,00
BILANCIO INVESTIMENTI	33.377.780,13	33.377.780,13	0,00
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	9.699.163,00	9.699.163,00	0,00
TOTALE	***118.652.204,09***	***118.652.204,09***	***0,00***

In linea generale e per meglio comprendere il significato delle tabelle e, in particolare, della colonna "Differenza", si ricorda che il Bilancio di terzi normalmente risulta in equilibrio e, pertanto, il valore riscontrabile nella colonna in questione è tendenzialmente pari a zero.

Il Bilancio delle partite finanziarie per il principio di competenza finanziaria potenziata non sempre risulta in equilibrio in quanto alla concessione crediti non è detto che faccia seguito la riscossione nel medesimo esercizio finanziario: in questo caso lo squilibrio tra le partite finanziarie è colmato con le entrate correnti. Nel nostro caso la situazione si presenta in equilibrio.

Non altrettanto accade per il Bilancio corrente e per quello investimenti dove, al contrario, potranno verificarsi saldi positivi e negativi che verranno meglio chiariti nei paragrafi seguenti. In questi ultimi, infatti, analizzando di volta in volta gli addendi, verrà data dimostrazione delle modalità con cui giungere alla definizione dei valori aggregati riportati nella tabella.

Il dato riscontrabile dalla tabella nell'ultima cella della colonna "Differenza" rappresenta il risultato della gestione di competenza, ovvero la differenza tra l'ammontare delle risorse complessive disponibili nel corso dell'esercizio e quello delle risorse complessive utilizzate nel corso dell'esercizio: se è positivo si parla di avanzo di competenza, se è negativo, disavanzo di competenza.

La situazione rappresentata dalla tabella, che utilizza i dati stimati per le proiezioni fino al 31 dicembre, presenta il seguente risultato di competenza:

BILANCIO DI CASSA: **Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre**	**ENTRATA**	**SPESA**	**DIFFERENZA**
BILANCIO CORRENTE	104.001.809,25	92.295.186,10	11.706.623,15
BILANCIO INVESTIMENTI	18.620.219,02	35.556.279,27	-16.936.060,25

BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	9.751.499,77	10.378.534,33	-627.034,56
TOTALE	***132.373.528,04***	***138.229.999,70***	***-5.856.471,66***

Per quanto riguarda il bilancio di cassa, le proiezioni al 31 dicembre ci permettono di affermare che il fondo di cassa finale presunto è pari a:

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	**IMPORTO**
Fondo di cassa iniziale	54.293.866,29
Riscossioni Presunte al 31/12	132.373.528,04
Pagamenti Presunti al 31/12	138.229.999,70
FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12	***48.437.394,63***

La situazione di equilibrio riscontrata permette all'ente di far fronte ai pagamenti nei termini previsti dal D.Lgs. 192/2012.

3.1 Gli equilibri del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente, per la natura delle poste di entrata e di spesa che lo determinano, risulta essere quello maggiormente significativo nell'attività di verifica degli equilibri.
Riscontrata, infatti, l'esigenza già in sede di previsione di assicurare il pareggio finanziario, è indispensabile verificare la rispondenza delle previsioni di spesa ai dati attuali e a quelli prospettici proiettati al 31 dicembre, per evidenziare, in modo sufficientemente attendibile, quale sarà la situazione finanziaria e contabile dell'ente.

In generale potremmo dire che il Bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate alla gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il soddisfacimento dei bisogni della collettività attraverso l'offerta di servizi, indivisibili e non, per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo e per tutte quelle spese che trovino utilizzo nell'anno in corso.
Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali voci di entrata e di spesa che costituiscono gli addendi del Bilancio corrente presentate nelle colonne delle previsioni assestate e degli stanziamenti proiettati al 31 dicembre dell'anno, cioè le previsioni definitive che si prevede saranno iscritte nel bilancio al termine dell'esercizio.

	COMPETENZA		**CASSA**	
BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Fondo di cassa iniziale (+)	0,00	0,00	54.293.866,29	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	2.997.348,50	3.898.679,83	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	2.677.737,25	2.677.737,25	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	42.511.528,75	42.490.325,75	63.703.432,28	63.677.784,83

Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	4.472.165,46	7.072.228,56	5.698.853,54	8.298.916,64
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	18.706.739,00	18.803.195,57	31.304.962,96	31.392.013,78
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	**71.365.518,96**	**74.942.166,96**	**155.001.115,07**	**103.368.715,25**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	1.597.239,00	1.597.239,00	1.597.239,00	1.597.239,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (-)	954.645,00	964.145,00	954.645,00	964.145,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	**642.594,00**	**633.094,00**	**642.594,00**	**633.094,00**
Totale Entrate del Bilancio Corrente	**72.008.112,96**	**75.575.260,96**	**155.643.709,07**	**104.001.809,25**

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE CORRENTI	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti (+)	71.817.452,96	75.384.600,96	88.540.288,66	92.104.526,10
Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	190.660,00	190.660,00	190.660,00	190.660,00
Totale Titoli 1+4+disavanzo	**72.008.112,96**	**75.575.260,96**	**88.730.948,66**	**92.295.186,10**
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Spese del Bilancio Corrente	**72.008.112,96**	**75.575.260,96**	**88.730.948,66**	**92.295.186,10**

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Totale Entrate del Bilancio Corrente (+)	**72.008.112,96**	**75.575.260,96**	**155.643.709,07**	**104.001.809,25**
Totale Spese del Bilancio Corrente (-)	**72.008.112,96**	**75.575.260,96**	**88.730.948,66**	**92.295.186,10**
Risultato del Bilancio Corrente	**0,00**	**0,00**	**66.912.760,41**	**11.706.623,15**

3.2 Gli equilibri del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese dirette alla gestione, il Bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

Le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo 2 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.
La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuto confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 e 6, con l'esclusione delle somme quali gli oneri di urbanizzazione riferibili al Bilancio corrente, con le spese del titolo 2.

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti alla data attuale e al 31 dicembre prossimo.

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Utilizzo avanzo amministrazione per spese di investimento (+)	34.000,00	924.357,71	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	16.378.039,97	16.378.039,97	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	16.042.278,00	16.708.476,45	18.587.114,57	19.253.313,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	**32.454.317,97**	**34.010.874,13**	**18.587.114,57**	**19.253.313,02**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.597.239,00	1.597.239,00	1.597.239,00	1.597.239,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	954.645,00	964.145,00	954.645,00	964.145,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	**-642.594,00**	**-633.094,00**	**-642.594,00**	**-633.094,00**
Totale Entrate del Bilancio Investimenti	**31.811.723,97**	**33.377.780,13**	**17.944.520,57**	**18.620.219,02**

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	31.811.723,97	33.377.780,13	33.990.223,11	35.556.279,27
Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3.01	**31.811.723,97**	**33.377.780,13**	**33.990.223,11**	**35.556.279,27**
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Spese del Bilancio Investimenti	**31.811.723,97**	**33.377.780,13**	**33.990.223,11**	**35.556.279,27**

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Totale Entrate del Bilancio Investimenti (+)	**31.811.723,97**	**33.377.780,13**	**17.944.520,57**	**18.620.219,02**
Totale Spese del Bilancio Investimenti (-)	**31.811.723,97**	**33.377.780,13**	**33.990.223,11**	**35.556.279,27**
Risultato del Bilancio Investimenti	**0,00**	**0,00**	**-16.045.702,54**	**-16.936.060,25**

3.3 Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie

Il bilancio di competenza dell'ente, oltre alla sezione "corrente" e a quella "investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo, nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.
Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale, ci riferiamo al cosiddetto Bilancio delle partite finanziarie.
Quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare sono da ricomprendere in esso:

a) i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
b) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio partite finanziarie è rispettato nel caso in cui si verifichi la seguente relazione:

Entrate del Titolo 5 = Spese del Titolo 3

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza, sia nella colonna delle previsioni assestate alla data che in quella della stima al 31 dicembre prossimo.

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE ENTRATE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE PARTITE FINANZIARIE	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Risultato del Bilancio Partite Finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

3.4 Gli equilibri del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro comprende tutte quelle operazioni

poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.
Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 ed al titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.
Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato, oltre ai depositi contrattuali.

Per disposizione legislativa si presuppone un equilibrio tra le voci di entrata e di spesa che risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa dell'ente al conseguimento della suddetta eguaglianza alla data attuale ed al 31 dicembre 2021.

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIODI PARTE DI TERZI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite di Giro (+)	9.699.163,00	9.699.163,00	9.751.499,77	9.751.499,77
Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)	9.699.163,00	9.699.163,00	10.378.534,33	10.378.534,33
Risultato del Bilancio Partite di Giro	0,00	0,00	-627.034,56	-627.034,56

4 LA GESTIONE DEI RESIDUI

4.1 Il risultato della gestione dei residui

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tener conto dei riflessi che la gestione residui può determinare sul risultato complessivo della gestione. Nel presente paragrafo ci occuperemo della gestione dei residui cercando di evidenziare quelle situazioni in grado di influenzare positivamente o negativamente il prossimo risultato della gestione.

In particolare, le ipotesi verificate da parte degli uffici e riportate sinteticamente nella tabella che segue sono:

a) **minori residui attivi al 31 dicembre**: di eventuali posizioni creditorie per le quali si sia a conoscenza, già da oggi, delle difficoltà o impossibilità di riscossione e che, quindi, saranno oggetto di operazioni di riaccertamento in fase di rendiconto;
b) **maggiori residui attivi al 31 dicembre**: eventuali posizioni creditorie non rilevate nelle scritture contabili dei precedenti esercizi, ma che si prevede verranno a definirsi entro il termine dell'esercizio;
c) **minori residui passivi**: posizioni debitorie da eliminare per il venir meno del rapporto debitorio che ne è alla base.

BILANCIO: GESTIONE DEI RESIDUI	PARZIALI	TOTALI
Maggiori residui attivi al 31 dicembre	0,00	
Minori residui attivi al 31 dicembre	106.872,90	
A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI		**-106.872,90**
B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI		**24.329,50**
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)		**-82.543,40**

La somma algebrica dei dati così inseriti evidenzia un saldo della gestione che, se positivo, potrà compensare eventuali risultati negativi della sezione di competenza e che, se negativo, dovrà essere compensato da quest'ultima.
Si segnala, infine, che non vengono menzionati gli eventuali maggiori residui passivi che, per loro natura, costituiscono debiti fuori bilancio, oggetto di successiva verifica.

5 LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA

5.1 Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui

Conclusa la verifica degli equilibri riferibili al bilancio di competenza ed a quello della gestione residui, possiamo completare questa prima parte dell'indagine ricognitiva condotta riepilogando i dati precedentemente esposti in un'apposita tabella, giungendo, in tal modo, ad evidenziare gli effetti che la Gestione Ordinaria produce sul risultato presunto di amministrazione 2021.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di competenza e di quella residui determinando il saldo complessivo finale riportato nella tabella che segue:

BILANCIO: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI	PARZIALI	TOTALI
Risultato del Bilancio corrente	0,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**0,00**
Risultato della gestione dei residui		-82.543,40
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI		**-82.543,40**

In caso di risultato positivo, tale importo concorre alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di spesa - meglio descritte nel paragrafo successivo -, mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.

5.2 Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa

Come accennato nelle premesse, il bilancio di previsione, oltre ad essere un bilancio di competenza, è anche un bilancio di cassa per il primo anno.
Rientra, pertanto, nelle operazioni da attuare in sede di salvaguardia degli equilibri, la verifica degli equilibri di cassa avente lo scopo di chiudere la gestione dell'esercizio finanziario con un saldo di cassa non negativo.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di cassa sulla base dell'andamento delle entrate e delle spese come analiticamente e

dettagliatamente riportato nella disamina precedente:

VERIFICA EQUILIBRIO DI CASSA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa all'1/1	54.293.866,29	54.293.866,29
ENTRATE		
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	63.703.432,28	63.677.784,83
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	5.698.853,54	8.298.916,64
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	31.304.962,96	31.392.013,78
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	18.587.114,57	19.253.313,02
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	9.751.499,77	9.751.499,77
SPESE		
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	88.540.288,66	92.104.526,10
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	33.990.223,11	35.556.279,27
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	190.660,00	190.660,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.378.534,33	10.378.534,33
FONDO FINALE DI CASSA	**50.240.023,31**	**48.437.394,63**

In caso di risultato positivo, tale importo concorre alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di cassa - meglio descritte nel paragrafo successivo -, mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.

5.3 La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità

La nuova competenza finanziaria rafforzata impone, in ossequio all'obiettivo di rendere i bilanci trasparenti, l'accertamento di tutte le entrate per le quali l'ente vanta un diritto di credito, anche quelle di più dubbia e difficile esazione.

Nel contempo, per quei crediti di incerta esigibilità accertati nell'esercizio, è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

a) nel bilancio in sede di assestamento;
b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

a) in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
b) in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Dall'analisi della gestione dei residui si è constatato l'assenza di situazioni di squilibrio sui residui attivi, confermando in tal modo la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

6 LA GESTIONE STRAORDINARIA

6.1 Le Esigenze straordinarie di spesa

Oltre alle eventuali situazioni di disequilibrio, determinate da un risultato negativo del saldo riportato nel paragrafo precedente, l'Organo Consiliare deve verificare anche la presenza di altre fattispecie che possono produrre effetti sugli equilibri generali.
Il legislatore è intervenuto puntualmente a riguardo e all'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 ha circostanziato le ulteriori cause di disequilibrio oggetto di apposita manovra, specificando che sono da monitorare:

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

Nella tabella che segue sono specificate, secondo l'articolazione proposta dall'articolo 194 richiamato, le varie ipotesi di debiti fuori bilancio che saranno oggetto di riconoscimento da parte del Consiglio con apposita deliberazione contestuale alla presente e che, comunque, sono già state ricomprese nella presente verifica.

Il totale della tabella riporta, oltre ai succitati valori, anche l'eventuale disavanzo di amministrazione non applicato giungendo, in tal modo, a definire il valore complessivo delle esigenze straordinarie di spesa da finanziare.

BILANCIO: ESIGENZE STRAORDINARIE DI SPESA DA FINANZIARE	PARZIALI	TOTALI
Sentenze esecutive	46.678,11	
Disavanzi di consorzi,istituzioni,aziende speciali	0,00	
Ricapitalizzazioni di società	0,00	
Procedure espropriative o occupazioni d'urgenza	0,00	
Acquisto di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191	0,00	
Totale debiti fuori bilancio da finanziare		**46.678,11**
Disavanzo consuntivo 2020 non applicato al bilancio corrente	0,00	
Esigenze straordinarie di spesa da finanziare		**46.678,11**

Si precisa che con atto di Consiglio n. 33 del 28/06/2021 è stato riconosciuto il debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva e, successivamente, con atto di Giunta n. 135 del 28/06/2021 lo stesso ha trovato copertura attraverso prelievo dal fondo di riserva.

6.2 La manovra di riequilibrio della Gestione Straordinaria

La presenza di un eventuale squilibrio determina un immediato intervento da parte del Consiglio che deve approvare, ai sensi del comma 2 dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000, una manovra finanziaria volta a garantire il recupero del disequilibrio e a prospettare il conseguimento di un equilibrio finanziario entro il termine dell'esercizio.
Come indicato nel successivo prospetto, le nuove o maggiori necessità di spesa possono essere fronteggiate ricorrendo a varie risorse, che vengono esposte secondo l'ordine di priorità di utilizzo:

- la variazione del bilancio, con l'accertamento di maggiori entrate certe della gestione di competenza;
- la variazione del bilancio, con la contrazione di eventuali spese correnti della gestione di competenza;
- l'adozione di un piano triennale di rientro che vincoli, oltre l'esercizio in corso, anche i bilanci 2022/2023;
- l'alienazione di parte del patrimonio disponibile;
- l'impiego della quota libera dell'avanzo di amministrazione;
- l'adozione, limitatamente ai debiti fuori bilancio, di un piano triennale di rateizzazione dei debiti pregressi;
- la contrazione, con esclusivo riferimento ai debiti fuori bilancio di parte capitale, di mutui, laddove non si possa documentalmente provvedere attraverso maggiori entrate, possibili economie di spesa o con le alienazioni.

Nell'ente, tenendo conto dei riscontri effettuati nelle varie gestioni, si evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella che segue:

ESERCIZIO: SPESE DA FINANZIARE	PARZIALI	TOTALI
Risultato del Bilancio corrente	0,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**0,00**
Saldo della gestione residui		-82.543,40
Adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per squilibrio nella gestione residui		0,00
Esigenze straordinarie di spesa		46.678,11
RISULTATO DELLA VERIFICA		**-129.221,50**
SQUILIBRIO DA FINANZIARE		**129.221,50**

7 IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO

Il risultato d'amministrazione riveste un ruolo particolarmente importante nell'analisi che stiamo conducendo sia per gli effetti che è in grado di produrre sulla manovra di riequilibrio posta in essere, sia perché gli equilibri di bilancio sono verificati se il risultato stimato al termine dell'esercizio 2021 è positivo.

Proprio per la rilevanza degli effetti del risultato d'amministrazione sulla gestione, abbiamo ritenuto opportuno dedicare una parte della relazione a detta posta di bilancio.

In particolare nel paragrafo che segue viene analizzato l'avanzo/disavanzo 2020 applicato alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2021), distinguendo, nel caso dell'avanzo, la parte applicata al Bilancio corrente da quella finalizzata al Bilancio investimenti.

Il paragrafo successivo presenta, invece, la previsione del risultato di amministrazione conseguibile al termine dell'anno 2021 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione ordinaria e straordinaria.

7.1 L'avanzo/disavanzo 2020 applicato alla Gestione Ordinaria

Al fine di esprimere un giudizio sull'avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Ordinaria, è opportuno innanzitutto ricordare che, il risultato d'amministrazione 2020, risultante dall'ultimo rendiconto approvato, è pari a:

Risultato d'amministrazione 2020 (+Avanzo / -Disavanzo)	**48.772.552,56**

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2020 è stato già in parte applicato alla Gestione Ordinaria, così come indicato nella colonna "Previsione assestata" della tabella che segue.

Nella stessa tabella è riportata anche la stima dell'avanzo/disavanzo applicato al 31 dicembre, sempre con riferimento alla sola Gestione Ordinaria e, cioè, senza considerare quelle spese eccezionali contenute ed analizzate trattando della Gestione Straordinaria.

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
A) Avanzo 2020 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo	2.997.348,50	3.898.679,83
B) Avanzo 2020 applicato alle Spese d'investimento	34.000,00	924.357,71
C) Avanzo 2020 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
D) Avanzo 2020 applicato per debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati	0,00	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)	**3.031.348,50**	**4.823.037,54**

DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO		
Disavanzo 2020 applicato al Bilancio corrente	0,00	0,00

Si precisa, di nuovo, che la suddetta tabella non tiene conto dell'eventuale avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Straordinaria riportato nella tabella "Manovra finanziaria proposta" di cui al paragrafo precedente.

7.2 Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2021

L'ultima fase della verifica degli equilibri di bilancio è diretta a sintetizzare l'intera attività di ricognizione posta in essere nei paragrafi precedenti, evidenziando il risultato di amministrazione stimabile alla data del 31 dicembre 2021 alla luce delle attuali conoscenze contabili.

Per arrivare alla determinazione di questo valore si è proceduto in modo differente da quanto fatto in precedenza, sommando al risultato della gestione residui e di competenza quello della Gestione Straordinaria, senza considerare l'eventuale avanzo o disavanzo applicato alle due gestioni.
Il valore così ottenuto è stato successivamente sommato algebricamente al risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente (risultato 2020).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2021 è sintetizzabile nella tabella che segue, nella quale vengono quantificati:

- il **saldo della Gestione Ordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese riferibili alla Gestione Ordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato);
- il **saldo della Gestione Straordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese di competenza di natura straordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato e le spese rinviate a seguito di una rateizzazione agli esercizi successivi);
- il **saldo Complessivo della Gestione di competenza,** determinato dalla somma delle due gestioni che precedono;
- il **saldo della Gestione residui**, determinato dalla differenza tra le variazioni dei residui attivi e passivi.

STIMA DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		IMPORTI	SUB TOTALI	TOTALI
A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2020	**(+/-)**			**48.772.552,56**
GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA				
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata	(+)	19.055.777,22		
Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9)	(+)	94.773.389,33		
Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit.1+2+3+4+5+7)	(-)	118.652.204,09		
B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA	**(=)**		**-4.823.037,54**	
GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA				
Maggiori entrate correnti 2021 per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		

Entrate da alienazioni di beni patrimoniali per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		
Stima delle ENTRATE STRAORDINARIE	**(=)**	**0,00**		
Economie di spesa 2021 e quote rinviate al 2022/2023	(+)	0,00		
Totale debiti fuori bilancio da finanziare	(-)	46.678,11		
Stima delle SPESE STRAORDINARIE	**(=)**	**-46.678,11**		
C) SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA	**(=)**		**-46.678,11**	
D) SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (B+C)	**(=)**			**-4.869.715,65**
GESTIONE RESIDUI				
Maggiori residui attivi	(+)	0,00		
Minori residui attivi	(-)	106.872,90		
Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI	**(=)**		**-106.872,90**	
Minori residui passivi	(+)	24.329,50		
Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI	**(=)**		**24.329,50**	
E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI	**(=)**			**-82.543,40**
F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	**(=)**			**0,00**
Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2021 (A+D+E-F)	***(=)***			***43.820.293,51***

PARTE SECONDA

LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

8 LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Alla luce delle previsioni di entrata e di spesa riportate nella parte precedente, risulta interessante fornire specifiche indicazioni sullo stato di conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

A seguito della bocciatura da parte della Corte Costituzionale, avvenuta con la sentenza 101/2018, dell'impianto normativo del pareggio di bilancio laddove non prevede che l'avanzo possa considerarsi un'entrata rilevante ai fini dell'equilibrio dei bilanci degli enti locali, a partire dal 2019, i bilanci si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, deducendo l'informazione dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (legge 145/2018 commi 819 e seguenti).

Sulla base degli accertamenti ed impegni finora registrati e della stima di quelli che si registreranno fino al termine dell'esercizio è possibile affermare che l'ente è in grado di conseguire un avanzo di competenza.

8.1 L'equilibrio di bilancio

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione deve essere determinato anche **l'equilibrio di bilancio** pari al risultato di competenza al netto delle risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio e delle risorse vincolate non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.
La commissione ARCONET ha avuto modo di chiarire, nella riunione dell'11 dicembre 2019 che, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.
A tal proposito, considerando gli accantonamenti previsti nel bilancio di previsione, l'equilibrio di bilancio è rispettato.

PARTE TERZA

LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

9 LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

La terza parte della presente relazione è diretta a fornire adeguati strumenti di valutazione per il Consiglio in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dallo stesso e quindi affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai dirigenti.
Se, infatti, il bilancio rappresenta la fase iniziale della programmazione e, cioè, quel momento in cui l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione dei programmi, dei progetti e degli obiettivi gestionali, la verifica da porre in essere entro il 31 luglio esprime un momento importante nella dialettica politica, al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio in esame.

Il confronto tra il dato preventivo e quello alla data attuale, analizzati entrambi nelle varie articolazioni ed aggregazioni, riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento rilevante per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.
E' facile intuire, dunque, che i documenti che riportano tali dati debbano essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni agli scostamenti riscontrati non solo per giustificare l'attività svolta, ma anche per evitare che le stesse problematiche possano ripetersi negli anni successivi.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un conforto legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo di affinamento delle disposizioni al fine di indirizzare la Giunta ed il Consiglio ad un'attività di programmazione quanto più puntuale ed attendibile.
Questa parte della relazione si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione sui risultati contabili e gestionali conseguiti, non più in un'ottica numerico-finanziaria, oggetto di altre rilevazioni, quanto, piuttosto, cercando di rintracciare, nella lettura degli scostamenti, le relazioni esistenti tra programmazione politica prevista e conseguita.

In altri termini la Giunta, attraverso questo documento, relaziona al Consiglio sull'attività svolta fornendo valutazioni che non si limitano all'aspetto contabile, ma che interessano anche altri elementi di analisi indispensabili a quanti sono interessati, per motivi diversi, a giudicare il suo operato.

Come in qualsiasi progetto di controllo, però, pur non vincolando eccessivamente la procedura, il legislatore si è comunque preoccupato di evitare che dall'analisi del rendiconto di gestione possano aversi sorprese nei risultati e, pertanto, ha previsto che il Consiglio e la Giunta abbiano modo di confrontarsi più volte:

- dapprima al momento dell'approvazione del bilancio di previsione, quando il Documento Unico di Programmazione deve individuare gli obiettivi operativi da conseguire per ciascun programma specificando, per ciascuno di essi, gli obiettivi di secondo livello, il personale necessario, gli investimenti da realizzare, le risorse da impegnare e le relative fonti di finanziamento;
- successivamente, almeno una volta nel corso dell'anno, al momento della verifica sullo stato di attuazione dei programmi da realizzare secondo le prescrizioni del proprio regolamento di contabilità e, comunque, entro il 31 luglio; procedura, che seppur non più obbligatoriamente prevista, è consigliata dal legislatore laddove raccomanda di presentare al Consiglio, unitamente al DUP, anche lo stato di attuazione dei programmi,

da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL.

9.1 La programmazione operativa inserita nel DUP

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il legislatore considera il Documento Unico di Programmazione il documento che riveste maggiore importanza nella definizione degli indirizzi, dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche.
Nella nuova configurazione delle amministrazioni pubbliche l'azione amministrativa è, quindi, l'atto che consiste nella concreta manifestazione giornaliera delle scelte di gestione ed è divenuta uno strumento destinato a realizzare le attività necessarie a conseguire obiettivi predeterminati.

Gli obiettivi operativi, a loro volta, costituiscono ulteriore specificazione dell'attività programmatica definita già nei programmi del Documento Unico di Programmazione. In esso sono state evidenziate preventivamente le azioni ed i programmi da realizzare nel corso dell'anno e del triennio.

Partendo dall'analisi del Documento Unico di Programmazione è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi.
A questa intendiamo riferirci nella parte finale del lavoro.
Il confronto tra i dati di bilancio preventivi, gli impegni alla data attuale e le stime future, riclassificate per programmi, oltre che fornire un quadro fedele degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni poste, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro di ciascun programma.

In questo paragrafo ci si pone l'obiettivo di misurare l'azione amministrativa valutandone l'efficacia della gestione, attraverso il confronto dei risultati raggiunti con i programmi previsti, tenendo conto dei costi sostenuti per il perseguimento degli stessi.

Nell'ente le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito di una riaggregazione per programmi, nella tabella che segue:

RIEPILOGO GENERALE DEI PROGRAMMI	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	19.367.020,55	8.304.280,30	20.479.236,66
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	5.785.859,95	1.997.353,41	5.808.840,75
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	7.959.745,05	5.568.960,82	7.874.745,05
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.885.939,50	1.656.450,40	4.192.717,95
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.709.248,09	967.205,67	1.900.139,69
MISSIONE 07 - Turismo	32.700,00	0,00	32.700,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.037.507,36	1.368.466,70	3.004.907,36
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.161.620,61	5.745.247,80	16.530.338,26
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	16.499.833,77	9.319.595,42	16.672.433,77
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19.390.334,95	5.562.740,83	21.588.575,30
MISSIONE 13 - Tutela della salute	62.692,00	43.145,11	62.692,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	437.936,20	154.755,35	687.235,80
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	203.000,00	116.687,89	203.000,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.196.476,85	5.196.476,85	5.196.476,85

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3.899.262,05	0,00	4.528.341,65
Totale programmazione	103.629.176,93	46.001.366,55	108.762.381,09

Essa riporta l'intera attività programmata e realizzata proponendola attraverso i valori contabili come segue:

a) nella prima colonna è indicata la denominazione dei programmi così come presenti nel Documento Unico di Programmazione approvato ad inizio esercizio dal Consiglio comunale dell'ente;
b) nella seconda sono riportati gli stanziamenti definitivi di spesa assegnati a ciascuno di essi. Questi misurano l'entità del programma permettendo dei confronti quantitativi con i rimanenti.
   Si vuole sottolineare, comunque, che la dimensione assoluta in termini monetari non sempre costituisce un indicatore sufficientemente selettivo potendo in alcuni casi sviare la valutazione complessiva su alcuni di essi. In realtà, appare molto più interessante confrontare ciascuna previsione con gli impegni e con i pagamenti;
c) la terza colonna riporta gli impegni della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione;
d) nella quarta colonna è, infine, indicato il valore complessivo della stima al 31 dicembre effettuata sugli impegni della colonna precedente. Anche questo valore appare interessante, in quanto misura con sufficiente attendibilità il grado di completa realizzazione del programma.

9.2 L'analisi dei singoli programmi

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dei singoli programmi.
Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziarne alcuni valori segnaletici.

L'analisi da condurre, tuttavia, non può limitarsi alla mera lettura di alcuni scostamenti.
Ogni singolo programma deve essere valutato nelle finalità, nei presupposti, nelle risorse, nella possibilità di gestire queste risorse.
Non si può certo ritenere incapace un'amministrazione che abbia previsto alcuni investimenti finanziati con fondi regionali o statali che non siano stati successivamente erogati oppure erogati in misura inferiore a quella attesa.
Né può esprimersi un giudizio negativo qualora la realizzazione di un programma dipenda da concessioni amministrative o altri fatti burocratici non imputabili all'ente stesso.

Vanno ancora considerate eventuali variazioni di programma che possano aver indotto l'Esecutivo a conseguire con maggiore enfasi un obiettivo, perché le condizioni si siano rilevate più propizie a discapito di altri obiettivi di minore facilità di conseguimento.
Sono da considerare, altresì, necessità di variazioni di programmi quelle determinate da fattori contingenti o connesse al verificarsi di talune esigenze della collettività che hanno indotto la Giunta a perseguire un programma piuttosto che un altro.

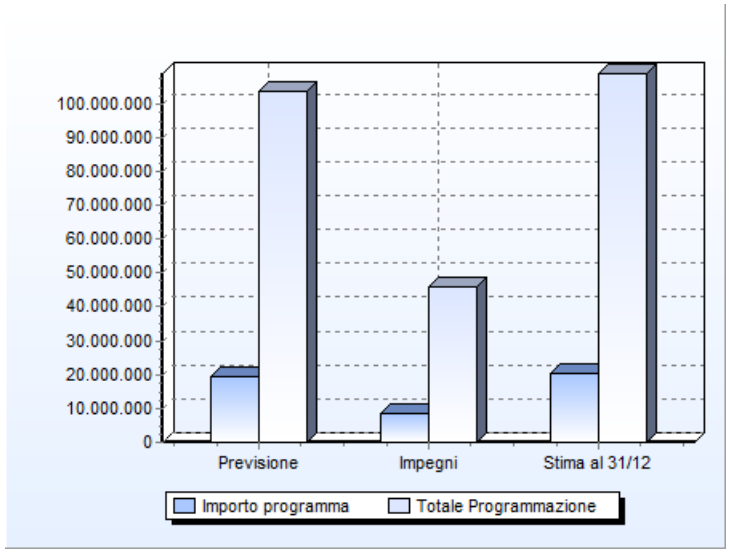
Tutte queste considerazioni vanno tenute presenti all'atto della valutazione a consuntivo dell'operato dell'amministrazione al fine di evitare di dare giudizi affrettati e, soprattutto, non rispondenti alla realtà.
Nelle seguenti pagine, pertanto, presenteremo singolarmente i contenuti di ciascun programma, evidenziando quanto è stato posto in essere fino ad ora e quanto rimane da attuare.

Un secondo aspetto preso in considerazione è, invece, la combinazione degli impegni di

spesa nei quattro titoli all'interno del programma.
Questa seconda analisi permette interessanti valutazioni sulla natura del programma distinguendo quelli orientati alla gestione corrente da altri diretti alla realizzazione di investimenti. Inoltre, nel caso in cui il valore complessivo venga frazionato in alcune componenti fondamentali, sarà possibile ottenere ulteriori informazioni utili per trarre un giudizio complessivo sull'operato dell'assessore di riferimento e del dirigente.

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

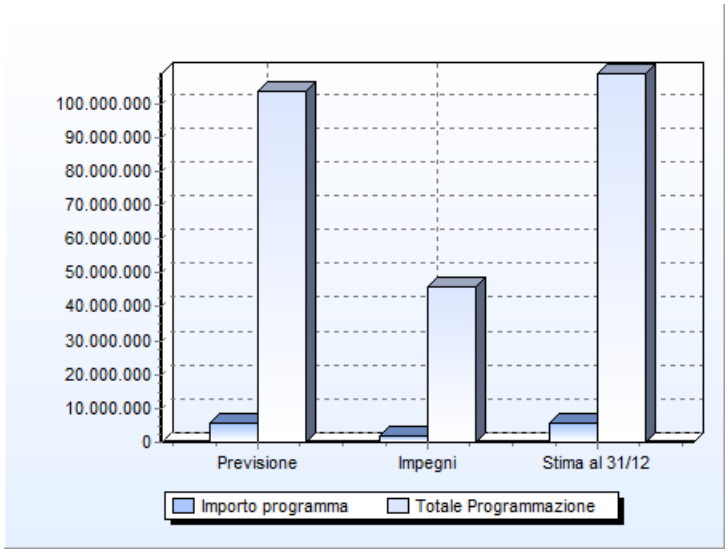
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	19.367.020,55	103.629.176,93	18,69
IMPEGNI DI COMPETENZA	8.304.280,30	46.001.366,55	18,05
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	20.479.236,66	108.762.381,09	18,83



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	16.471.800,95	8.016.426,73	17.284.417,06
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.895.219,60	287.853,57	3.194.819,60

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza

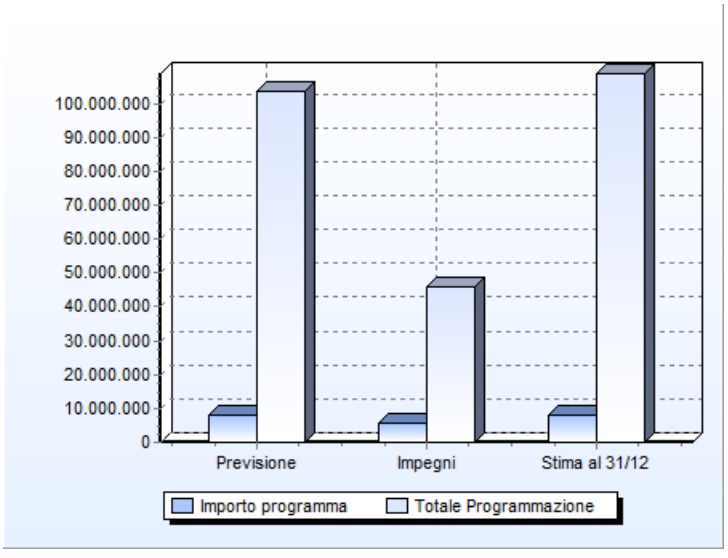
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	5.785.859,95	103.629.176,93	5,58
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.997.353,41	46.001.366,55	4,34
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	5.808.840,75	108.762.381,09	5,34



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	5.014.669,95	1.377.578,41	5.024.669,95
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	771.190,00	619.775,00	784.170,80

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio

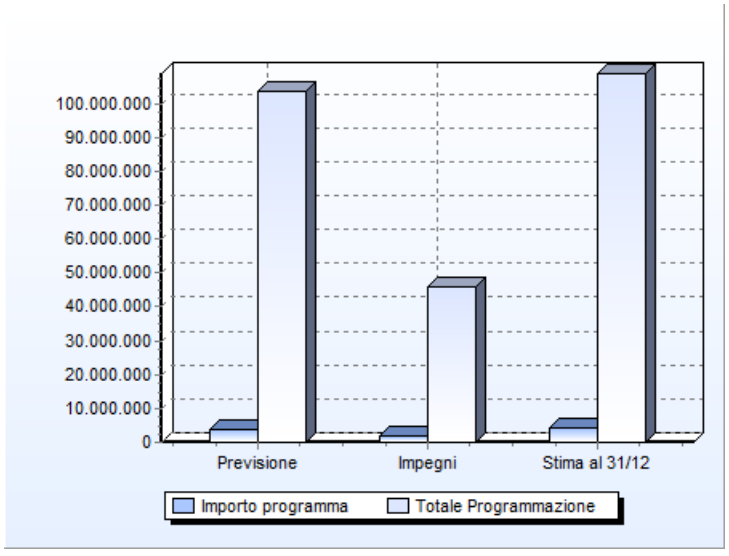
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	7.959.745,05	103.629.176,93	7,68
IMPEGNI DI COMPETENZA	5.568.960,82	46.001.366,55	12,11
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	7.874.745,05	108.762.381,09	7,24



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	6.551.581,32	4.810.693,45	6.466.581,32
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	1.408.163,73	758.267,37	1.408.163,73

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

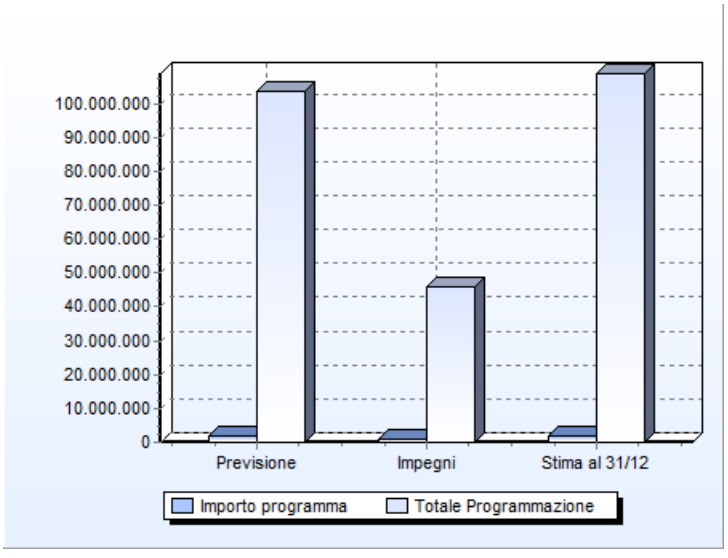
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	3.885.939,50	103.629.176,93	3,75
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.656.450,40	46.001.366,55	3,60
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	4.192.717,95	108.762.381,09	3,85



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.672.939,50	1.581.470,40	4.020.717,95
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	213.000,00	74.980,00	172.000,00

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

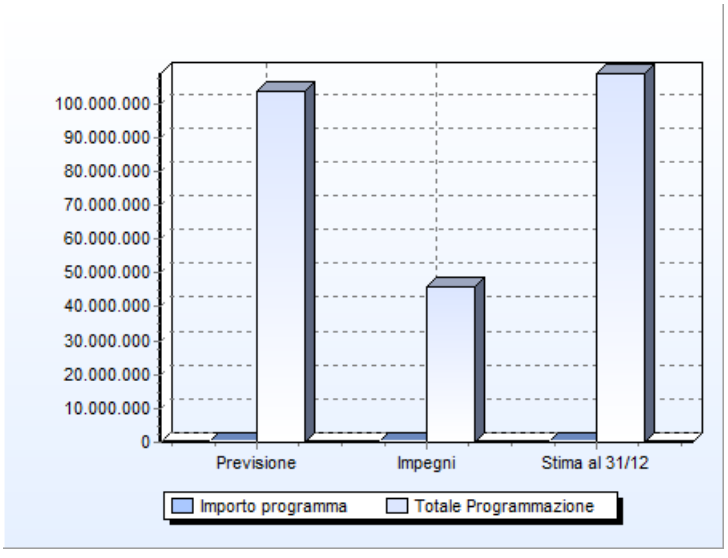
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	1.709.248,09	103.629.176,93	1,65
IMPEGNI DI COMPETENZA	967.205,67	46.001.366,55	2,10
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.900.139,69	108.762.381,09	1,75



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.025.248,09	473.205,67	1.202.139,69
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	684.000,00	494.000,00	698.000,00

MISSIONE 07 - Turismo

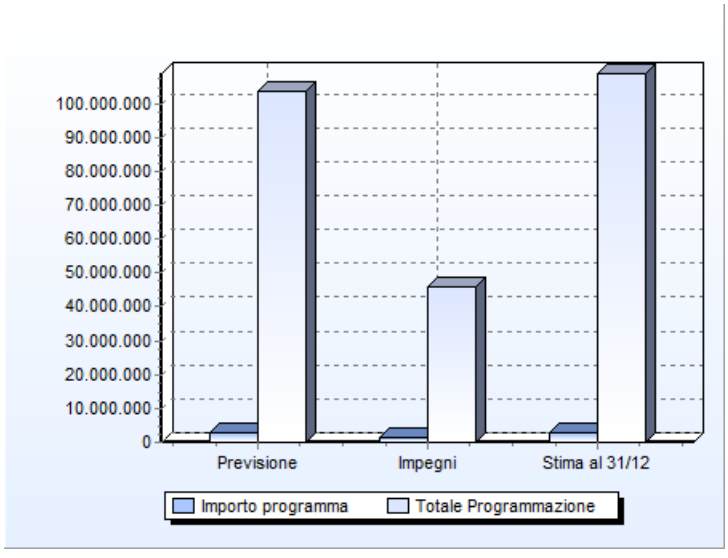
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	32.700,00	103.629.176,93	0,03
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	46.001.366,55	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	32.700,00	108.762.381,09	0,03



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	32.700,00	0,00	32.700,00

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

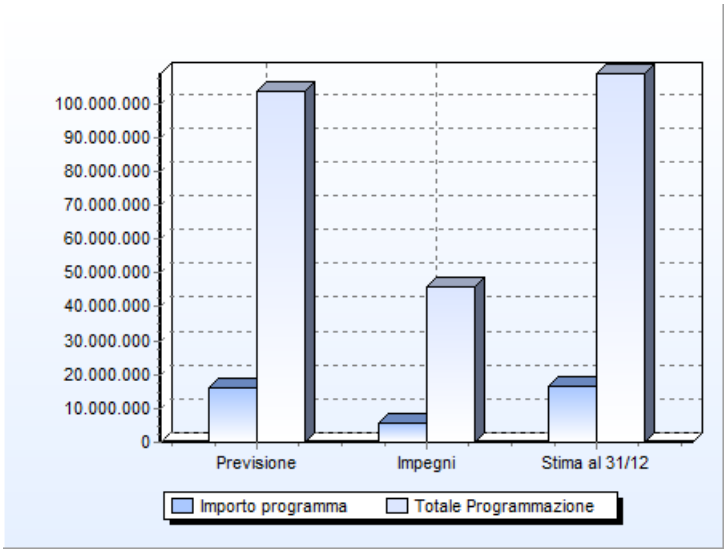
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	3.037.507,36	103.629.176,93	2,93
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.368.466,70	46.001.366,55	2,97
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	3.004.907,36	108.762.381,09	2,76



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.899.350,15	418.958,92	1.899.350,15
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	1.138.157,21	949.507,78	1.105.557,21

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

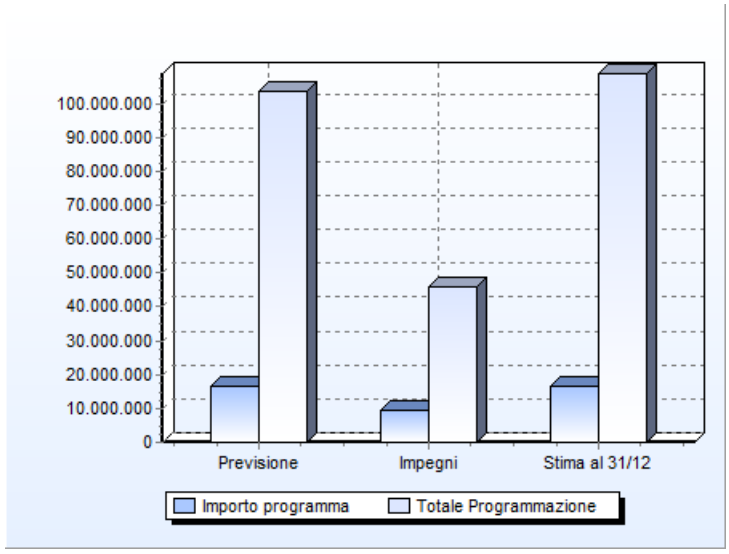
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	16.161.620,61	103.629.176,93	15,60
IMPEGNI DI COMPETENZA	5.745.247,80	46.001.366,55	12,49
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	16.530.338,26	108.762.381,09	15,20



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	11.178.792,46	4.067.053,14	11.186.792,46
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	4.982.828,15	1.678.194,66	5.343.545,80

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

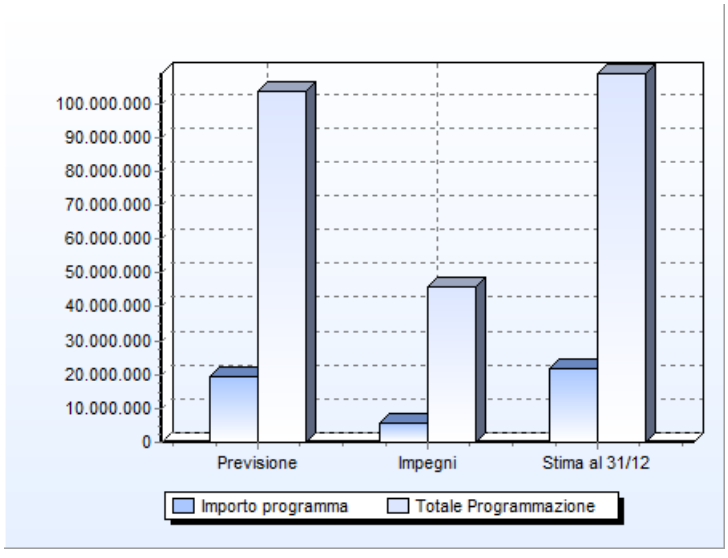
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	16.499.833,77	103.629.176,93	15,92
IMPEGNI DI COMPETENZA	9.319.595,42	46.001.366,55	20,26
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	16.672.433,77	108.762.381,09	15,33



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.380.145,34	1.852.743,75	3.380.145,34
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	13.119.688,43	7.466.851,67	13.292.288,43

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

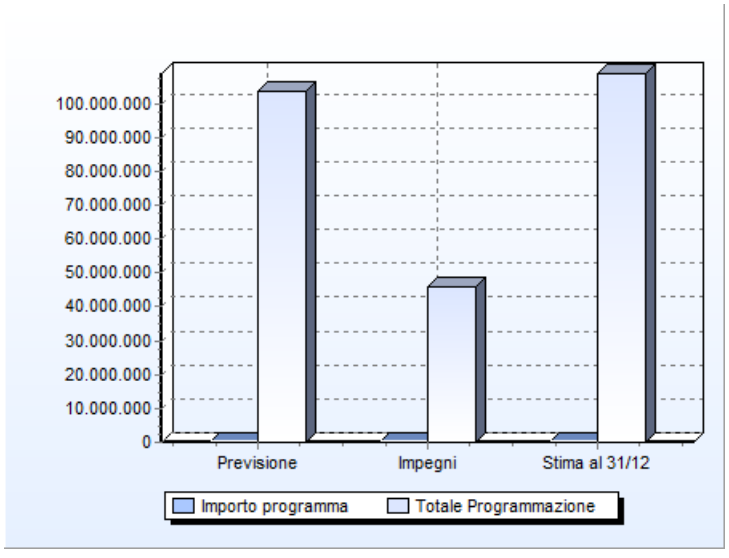
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	19.390.334,95	103.629.176,93	18,71
IMPEGNI DI COMPETENZA	5.562.740,83	46.001.366,55	12,09
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	21.588.575,30	108.762.381,09	19,85



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	17.987.334,95	4.985.919,43	20.081.575,30
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	1.403.000,00	576.821,40	1.507.000,00

MISSIONE 13 - Tutela della salute

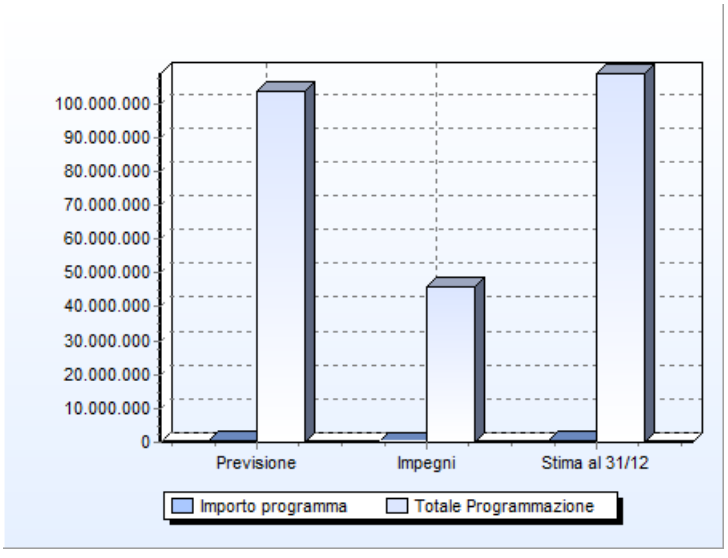
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	62.692,00	103.629.176,93	0,06
IMPEGNI DI COMPETENZA	43.145,11	46.001.366,55	0,09
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	62.692,00	108.762.381,09	0,06



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	62.692,00	43.145,11	62.692,00

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività

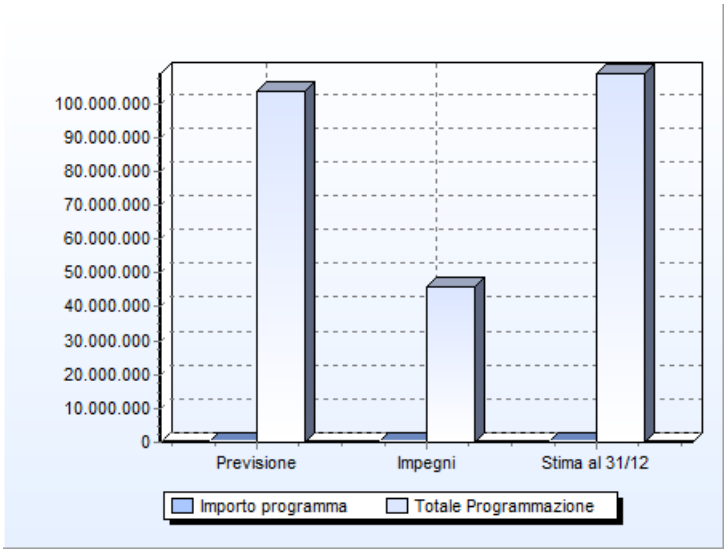
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	437.936,20	103.629.176,93	0,42
IMPEGNI DI COMPETENZA	154.755,35	46.001.366,55	0,34
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	687.235,80	108.762.381,09	0,63



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	437.936,20	154.755,35	687.235,80

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

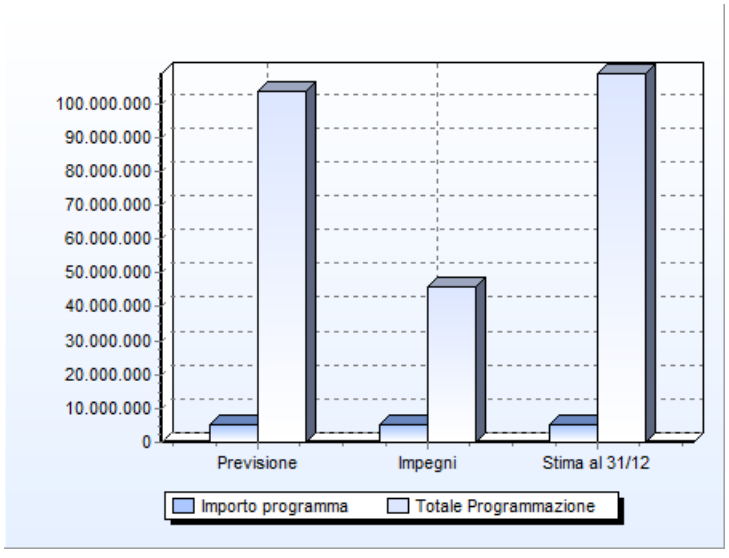
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	203.000,00	103.629.176,93	0,20
IMPEGNI DI COMPETENZA	116.687,89	46.001.366,55	0,25
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	203.000,00	108.762.381,09	0,19



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	203.000,00	116.687,89	203.000,00

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

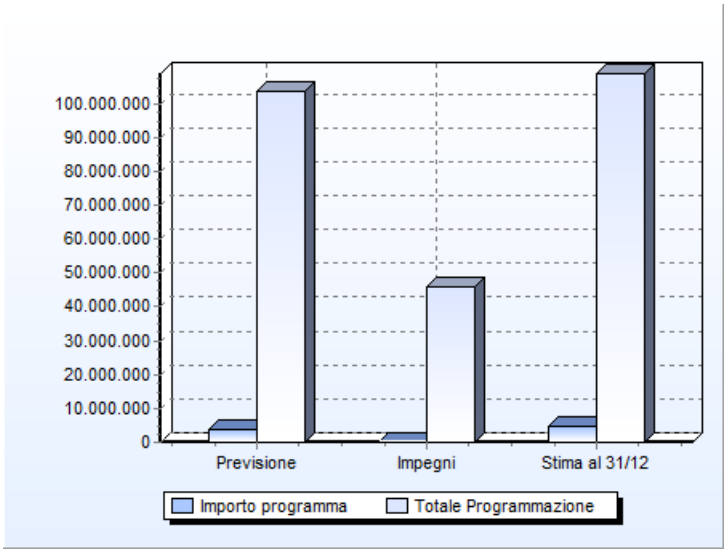
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	5.196.476,85	103.629.176,93	5,01
IMPEGNI DI COMPETENZA	5.196.476,85	46.001.366,55	11,30
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	5.196.476,85	108.762.381,09	4,78



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	5.196.476,85	5.196.476,85	5.196.476,85

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti

DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	3.899.262,05	103.629.176,93	3,76
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	46.001.366,55	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	4.528.341,65	108.762.381,09	4,16



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.899.262,05	0,00	3.852.583,94
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	0,00	0,00	675.757,71

Città di

CINISELLO BALSAMO

(Città Metropolitana di Milano)

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di delibera di

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE

Collegio dei Revisori

Dott.	**Flavio Mennucci**	**Presidente**
Dott.	**Alberto Porta**	**Membro**
Dott.	**Giancarlo Slavich**	**Membro**

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 21 del 01/07/2021

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

Il giorno 1 del mese di luglio dell'anno 2021, alle ore 17,30 in osservanza delle disposizioni emergenziali dirette a combattere il virus Covid 19, si è riunito in collegamento audio/video conferenza tramite programma zoom.us, il Collegio dei Revisori del Comune di Cinisello Balsamo nelle persone dei Sigg:

- Dott. Bruno Flavio Mennucci – Presidente;
- Dott. Alberto Porta componente;
- Dott. Giancarlo Slavich componente – assente giustificato.

Assistono alla presente riunione il Dott. Eugenio Stefanini e la Dott.ssa Stefania Taddeo, appositamente invitati dall'Organo di Revisione, per fornire a questo ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Presidente, dopo aver identificato i partecipanti e constatato che a tutti sia consentito di seguire la discussione, di intervenire in tempo reale nella trattazione dell'argomento affrontato e che sia possibile scambiarsi tempestivamente la documentazione, dichiara aperta la seduta e il Collegio inizia il controllo della documentazione messa a disposizione dall'Ente a partire dal 28/06/2021.

Il Collegio rileva che:

In data 30/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (verbale n. 11 del 08/04/2021).

In data 22/04/2021 la Giunta Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (verbale n 14 del 05/05/2021), determinando un risultato di amministrazione, di euro 48.772.552,56 così composto:

fondi accantonati	per euro	20.414.991,88;
fondi vincolati	per euro	26.660.004,48;
fondi destinati agli investimenti	per euro	955.496,44;
fondi disponibili	per euro	742.059,76.

Successivamente è stato presentato dal Dott. Stefanini Eugenio, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario, un emendamento tecnico al Rendiconto 2020, sul quale codesto Organo di

Revisione ha espresso proprio parere (verbale n 17 del 25/05/2021), ed il Consiglio Comunale in data 27/05/2021 ha approvato il rendiconto 2020 che recepisce tale emendamento, determinando un risultato di amministrazione di euro 48.772.552,56 così composto:

fondi accantonati	per euro 20.414.991,88;
fondi vincolati	per euro 26.168.768,48;
fondi destinati agli investimenti	per euro 955.496,44;
fondi disponibili	per euro 1.233.295,76.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 107 del 27 maggio 2021;

Delibera n° 135 del 28 giugno 2021.

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione di sua competenza ai sensi dell'art. 175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 101 del 13 maggio 2021;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 484 del 12 maggio 2021;

Determinazione n. 607 del 31 maggio 2021;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera c), T.U.E.L:

Determina Dirigenziale n. 661 del 11/06/2021 con la quale è stato applicato l'avanzo vincolato al Bilancio 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera c del D.Lgs n. 267/2000;

Si rileva che l'Ente non ha richiesto (entro il 30 aprile) anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

L'Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha adottato delibera di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2020.

Si prende atto che l'Ente ha applicato nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 3.031.348,50 così composta:

fondi vincolati	per euro 3.031.348,50;

L'Ente non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2021/2023.

In data 28/06/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

a. la relazione della gestione sull'andamento delle entrate e uscite;
b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento (parte non integrante dell'atto);
c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
d. raccordo obiettivi operativi con Programmi di Bilancio;
e. raccordo obiettivi strategici con missioni di Bilancio;
f. programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023;
g. programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2023

Il Collegio dei Revisori, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 25/06/2021 il Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione, nel prendere atto dell'elenco delle cause in corso trasmesso via mail in data odierna dall'Ufficio Legale dell'Ente, conferma quanto già riportato nel parere al rendiconto 2020 in merito al Fondo rischi contenzioso.

I Dirigenti non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale di competenza.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Dai bilanci d'esercizio chiusi al 31/12/2020 relativi agli organismi partecipati e inviati tramite mail all'Organo di Revisione, si rileva che non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.
L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.
L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.
Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 1.791.689,04, composta da fondi vincolati per euro 1.791.689,04 e destinata per euro 901.331,33 a spesa corrente e per euro 890.357,71 a spesa in conto capitale.
L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.677.737,25		2.677.737,25
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	16.378.039,97		16.378.039,97
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	3.031.348,50	1.791.689,04	4.823.037,54
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.511.528,75	- 21.203,00	42.490.325,75
2	Trasferimenti correnti	4.472.165,46	2.600.063,10	7.072.228,56
3	Entrate extratributarie	18.706.739,00	96.456,57	18.803.195,57
4	Entrate in conto capitale	16.042.278,00	666.198,45	16.708.476,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00		9.699.163,00
Totale		**91.431.874,21**	**3.341.515,12**	**94.773.389,33**
Totale generale delle entrate		**113.518.999,93**	**5.133.204,16**	**118.652.204,09**

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	71.817.452,96	3.567.148,00	75.384.600,96
2	Spese in conto capitale	31.811.723,97	1.566.056,16	33.377.780,13
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	190.660,00		190.660,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00		9.699.163,00
	Totale generale delle spese	**113.518.999,93**	**5.133.204,16**	**118.652.204,09**

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	54.293.866,29		54.293.866,29
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	63.703.432,28	- 25.647,45	63.677.784,83
2	Trasferimenti correnti	5.698.853,54	2.600.063,10	8.298.916,64
3	Entrate extratributarie	31.304.962,96	87.050,82	31.392.013,78
4	Entrate in conto capitale	18.587.114,57	666.198,45	19.253.313,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	
6	Accensione prestiti		-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.751.499,77	-	9.751.499,77
Totale		**129.045.863,12**	**3.327.664,92**	**132.373.528,04**
Totale generale delle entrate		**183.339.729,41**	**3.327.664,92**	**186.667.394,33**
1	Spese correnti	88.540.288,66	3.564.237,44	92.104.526,10
2	Spese in conto capitale	33.990.223,11	1.566.056,16	35.556.279,27
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti	190.660,00		190.660,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.378.534,33		10.378.534,33
	Totale generale delle spese	**133.099.706,10**	**5.130.293,60**	**138.229.999,70**
	SALDO DI CASSA	50.240.023,31	- 1.802.628,68	48.437.394,63

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	784.000,00		784.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.443,95		1.443,95
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.107.199,09	303.516,00	43.410.715,09
2	Trasferimenti correnti	2.579.703,00	865.151,46	3.444.854,46
3	Entrate extratributarie	17.214.188,00	521,00	17.214.709,00
4	Entrate in conto capitale	8.889.570,00	2.456.000,00	11.345.570,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	
6	Accensione prestiti	1.625.000,00	-	1.625.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00		9.699.163,00
Totale		**83.114.823,09**	**3.625.188,46**	**86.740.011,55**
Totale generale delle entrate		**83.900.267,04**	**3.625.188,46**	**87.525.455,50**

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	64.247.119,09	1.168.667,46	65.415.786,55
2	Spese in conto capitale	9.913.184,95	2.456.521,00	12.369.705,95
3	Spese per incremento di attività finanziarie		-	
4	Rimborso di prestiti	40.800,00	-	40.800,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere		-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00	-	9.699.163,00
	Totale generale delle spese	**83.900.267,04**	**3.625.188,46**	**87.525.455,50**

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	784.000,00		784.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.110.199,09	398.665,00	43.508.864,09
2	Trasferimenti correnti	2.549.703,00	801.320,46	3.351.023,46
3	Entrate extratributarie	17.067.488,00	521,00	17.068.009,00
4	Entrate in conto capitale	6.794.376,00	-	6.794.376,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti	1.625.000,00		1.625.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00	-	9.699.163,00
Totale		**80.845.929,09**	**1.200.506,46**	**82.046.435,55**
Totale generale delle entrate		**81.629.929,09**	**1.200.506,46**	**82.830.435,55**

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	63.976.927,09	1.199.985,46	65.176.912,55
2	Spese in conto capitale	7.779.571,00	521,00	7.780.092,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie		-	
4	Rimborso di prestiti	174.268,00	-	174.268,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere		-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.699.163,00	-	9.699.163,00
	Totale generale delle spese	**81.629.929,09**	**1.200.506,46**	**82.830.435,55**

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	2.586.392,28
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.887.032,55
Avanzo di amministrazione	1.791.689,04
TOTALE POSITIVI	8.265.113,87
Minori entrate (tipologie)	545.517,43
Maggiori spese (programmi)	7.719.596,44
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	8.265.113,87

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	318.680,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.625.188,46
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	3.943.868,46
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	3.943.868,46
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	3.943.868,46

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	140.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.200.506,46
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.340.506,46
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	1.340.506,46
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.340.506,46

L'Organo di Revisione rileva che le previsioni di maggiori entrate relative all'anno 2021, sono costituite prevalentemente da entrate da trasferimenti con vincolo di destinazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		54.293.866,29			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.677.737,25	784.000,00	784.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		68.365.749,88	64.070.278,55	63.927.896,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		75.384.600,96	65.415.786,55	65.176.912,55
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			784.000,00	784.000,00	784.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			3.687.701,00	3.678.283,00	3.678.283,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		190.660,00	40.800,00	174.268,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**- 4.531.773,83**	**- 602.308,00**	**- 639.284,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		3.898.679,83	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.597.239,00	1.522.953,00	1.559.929,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			149.860,00	-	70.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		964.145,00	920.645,00	920.645,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		924.357,71	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		16.378.039,97	1.443,95	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		16.708.476,45	12.970.570,00	8.419.376,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.597.239,00	1.522.953,00	1.559.929,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		964.145,00	920.645,00	920.645,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		33.377.780,13	12.369.705,95	7.780.092,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			1.443,95	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**- 0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.898.679,83		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 3.898.679,83**	**0,00**	**0,00**

Per quanto riguarda la gestione dei residui l'Organo di Revisione osserva, come già evidenziato nella relazione al Rendiconto 2020, la presenza di numerosi residui attivi risalenti agli anni 2014-

2019 che presentano una lenta/difficile riscossione, come evidenziato nella tabella sotto riportata:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-) / maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.191.903,53	6.986.386,74	0,00	14.205.516,79
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.226.688,08	161.614,63	0,00	1.065.073,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.598.223,94	1.755.803,51	-106.872,89	10.735.547,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.544.836,57	899.909,31	0,00	1.644.927,26
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanz	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	**37.561.652,12**	**9.803.714,19**	**-106.872,89**	**27.651.065,04**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di	52.336,77	1.871,64	0,00	50.465,13
Totale titoli	**37.613.988,89**	**9.805.585,83**	**-106.872,89**	**27.701.530,17**

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	21.198.875,70	16.181.752,38	19,39	5.017.103,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.201.278,37	1.255.474,63	24.310,11	921.493,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività fina	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	**23.400.154,07**	**17.437.227,01**	**24.329,50**	**5.938.597,56**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tes	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	679.371,33	205.059,36	0,00	474.311,97
Totale titoli	**24.079.525,40**	**17.642.286,37**	**24.329,50**	**6.412.909,53**

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021/2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;
- la presenza di numerosi residui attivi ormai datati di difficile/lenta riscossione;
- a campione l'accertamento di alcune entrate correnti

invita l'Amministrazione Comunale

- a proseguire nelle azioni volte al recupero dei residui attivi compatibilmente con la normativa emergenziale;
- ad un continuo monitoraggio delle entrate al fine di garantire la persistenza degli equilibri di bilancio, suggerendo di riservare particolare attenzione al tema della riscossione delle entrate correnti dal momento che tale attività costituisce elemento principale nel calcolo dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;

esprime

parere favorevole, subordinato al rilascio dei pareri di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Lì, 1° luglio 2021

Presidente	Membri
Bruno Flavio Dott. Mennucci	Alberto Dott. Porta

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.