

Città di SEGRATE Provincia di MILANO	CC / 25 / 2020	Data 20-07-2020
---	-----------------------	----------------------------

Oggetto: Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
(Estratto del verbale della seduta del 20-07-2020)

L'anno duemilaventi, addì 20 del mese di luglio, alle ore 21:21, in modalità videoconferenza, secondo quanto disposto dal D.L. n.18 del 17/03/2020, convertito in L. n.27 del 24/04/2020, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione straordinaria - seduta di 1^a convocazione.

Svolge le funzioni di Segretario, Dr.ssa Patrizia Bellagamba– Segretario Generale.

Il Presidente, Dr. Claudio Viganò, assume la presidenza e constata che il Consiglio Comunale, ai sensi della predetta normativa, si riunisce in videoconferenza. Riconosciuta la legalità dell'adunanza, il Presidente dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Partecipano alla trattazione dell'argomento i Sigg.ri:

CONSIGLIERI	PRESENTI	ASSENTI
MICHELI PAOLO GIOVANNI- SINDACO	SI	
FERRANTE GIUSEPPE	SI	
VIOLI AMALIA	SI	
BARSANTI BRUNO	SI	
BERSELLI RENATO DEMETRIO	SI	
VIMERCATI TIZIANA	SI	
SABADINI GIULIANA	SI	
SOLIMENA MARIA VITTORIA		SI
MENEGATTI ROBERTA GISELLA TERESA		SI
FUSILLI ROBERTO	SI	
ACHILLI LIVIA ILARIA		SI
ROSA GIANFRANCO	SI	SI
VIGANO' CLAUDIO	SI	
TREBINO MARCO	SI	
DEL GIUDICE GIUSEPPE		SI
DE FELICE NICOLA	SI	
AIRATO GIAMPIERO		SI
BORRUSO ANDREA	SI	
RIGAMONTI VITTORIO	SI	
PEVIANI FABRIZIO		SI
DIMALTA DIEGO ALBERTO		SI
DONATI ANDREA		SI
POLGA MARIA CRISTINA	SI	
RADAELLI LILIANA		SI
LENISA CESARE	SI	

Sono altresì presenti gli assessori: Luca Stanca, Santina Bosco, Antonella Caretti, Roberto De Lotto e Gianluca Poldi;

In continuazione di seduta

Discussione ... omissis ... per la stessa si fa riferimento al processo verbale dell'adunanza, registrato durante il dibattito.

Illustra il punto l'Assessore Stanca;

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO l'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000 (Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione) ed, in particolare, i seguenti commi:

- *“1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.”;*
- *“2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.”;*
- *“3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno (...)”;*
- *“8. 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.”;*
- *“9-bis. Le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della variazione.”.*

VISTO, altresì, l'art. 193 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) ed in particolare i seguenti commi:

- *“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.”*
- *“2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo.”*
- *“3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. (...)”;*
- *“4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di*

previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”.

VISTO l'art. 20 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) del vigente Regolamento di Contabilità del Comune, ove al comma 5 dispone: *“Con apposita deliberazione da adottarsi nei termini di legge, il Consiglio Comunale provvede a dare atto del permanere, o meno, degli equilibri generali di bilancio, adottando eventualmente, ove ne ricorrano le condizioni, i provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2, e 194 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.”*;

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio contabile applicato della programmazione, all.4/1 al D.Lgs. n.118/2011, il quale prevede, tra gli atti obbligatori, *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della verifica finalizzata alla salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

RITENUTO pertanto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio;

VISTI i seguenti atti:

- deliberazione G.C. 115 del 25/7/2019 ad oggetto: *“Approvazione schema del DUP 2020-2022 – esecutiva e deliberazione C.C. n. 2 del 24/02/2020 ad oggetto: “Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione” - esecutiva;*
- deliberazione C.C. n.3 del 25/02/2020 ad oggetto Bilancio di previsione 2020-2022- approvazione – esecutiva
- deliberazione di G.C. n./ 26; del 27/02/2020 ad oggetto: *“Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2020-2022 - Parte finanziaria” – esecutiva;*
- deliberazione di G.C. n. 47 del 26/03/2020 ad oggetto” *“Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (1° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000”*; ratificata dal C.C. con deliberazione n.11 del 11/06/2020;
- deliberazione di G.C. n. 51 del 3/04/2020 ad oggetto” *“ Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (2° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000”*; ratificata dal C.C. con deliberazione n.12 del 11/06/2020;
- deliberazione di G.C. n. 53 del 9/04/2020 ad oggetto” *“ Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (3° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000”*; ratificata dal C.C. con deliberazione n.13 del 11/06/2020;
- deliberazione di G.C. n. 62 del 7/05/2020 ad oggetto” *“ Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (4° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000”*; ratificata dal C.C. con deliberazione n.14 del 11/06/2020;
- deliberazione di G.C. n. 68 del 28/05/2020 ad oggetto” *“ Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (5° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000”*;
- deliberazione di G.C. n. 79 del 25/06/2020 ad oggetto” *“ Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (6° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000”*;-
- deliberazione C.C. n. 19 del 12/05/2017 e n. 21 del 19/05/2017 - esecutive ad oggetto *“Approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell’art. 243-bis del D.lgs. n. 267/2000”*;

VISTI, inoltre:

- il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019, approvato con deliberazione consiliare n. 15 del 11/07/2020, esecutiva;
- il Piano di riequilibrio pluriennale 2017-2026 ex art. 243-bis D. Lgs. n. 267/2000, approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 12/05/2017 (rettificato con successiva deliberazione n. 21 del 19/05/2017) – esecutive ed approvato dalla Sezione Regionale della Corte dei Conti con delibera n. 219 del 19.6.2019;

PRESO ATTO CHE:

- ai sensi dell'art. 147-quinques del D. Lgs. n. 267/2000, le competenti Direzioni ed i Servizi comunali hanno effettuato una verifica generale sui budget di entrata e di spesa, al fine di verificare la permanenza degli equilibri di competenza e cassa dell'esercizio finanziario corrente, e che da tale verifica è emersa la necessità di apportare alcune variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – esercizio 2020 – necessarie al fine di rendere rispondenti le previsioni di entrata e di spesa all'effettivo andamento della gestione, anche in relazione alla emergenza sanitaria COVID-19;
- l'esito di tale verifica ha pertanto determinato la necessità di un aggiustamento in bilancio per rivedere alcune previsioni di entrata e di spesa;
- tuttavia, il quadro generale delle risorse finanziarie disponibili continua ad essere caratterizzato da oggettiva, perdurante incertezza, alla luce delle diverse incognite che ancora gravano sul bilancio in materia di gettito tributario e patrimoniale e di trasferimenti pubblici erariali e regionali;
- alla data odierna non sono ancora disponibili i dati dei trasferimenti erariali compensativi del minor gettito di entrata e destinati a garantire le funzioni fondamentali dei Comuni a seguito dell'impatto sui bilanci comunali dell'emergenza sanitaria;
- risultano invece disponibili i dati relativi alle risorse compensative di TOSAP e IMU (settore turistico), a fronte del minor gettito derivante da tali entrate;
- saranno conseguentemente necessari ulteriori aggiustamenti per tener conto dell'evoluzione del gettito complessivo delle entrate e dell'andamento della spesa, nonché delle ulteriori risorse finanziarie stanziata dalla legge per compensare la riduzione di gettito causata dalla emergenza sanitaria e conseguente crisi economica;
- della Relazione Tecnica illustrativa presentata dal Dirigente della Direzione Servizi di Staff, che si allega quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;

VISTI i prospetti contabili di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – esercizio 2020 – redatti dalla Ragioneria Comunale sulla base dei dati rilevati dalla contabilità, nonché delle informazioni pervenute dalle Direzioni e dai Servizi comunali, in relazione alla sussistenza di maggiori/minori entrate e spese, come riassunte nei seguenti prospetti contabili allegati al presente provvedimento:

- Allegato A – variazione di bilancio – esercizio 2020 -2022
- Allegato B – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2020-2022
- Allegato C – Quadro generale riassuntivo 2020-2022
- Allegato D – aggiornamento DUP 2020-2022 – Piano investimenti

DATO ATTO CHE:

- a) ai sensi dell'art. 187, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, con il provvedimento di variazione in esame vengono applicate al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – esercizio 2020 – quote accantonate (€ 101.067,00=) e vincolate (€ 268.929,10=) risultanti dal Rendiconto per l'esercizio 2019, per il complessivo importo di € 369.996,10=, di cui:
- € 1.067,00= indennità fine mandato sindaco;
 - € 100.000,00= finanziamento da accantonamento per agevolazioni Covid per utenze non domestiche tariffe TARI 2020;

- €. 180.365,63= Finanziamento vincolato da sponsorizzazione per Bando progettazione;
- €. 39.045,59= vincolato a realizzazione opere di culto ai sensi dell'art. 73 della L.R. n. 12/2005 (quota 8%);
- €. 49.517,88 per trasferimento Regione Lombardia per interventi destinati alla riduzione della incidentalità

b) L'applicazione delle sopra citate quote accantonate/vincolate avviene nel rispetto di quanto previsto dalla legge 30 dicembre 2018, n.145 (Legge di Bilancio 2019) commi 897 e 898;

c) ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, le variazioni disposte con la presente deliberazione assicurano il permanere degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2019, rispettando i principi previsti dall'art. 162 del citato D. Lgs.;

d) è stata effettuata la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, senza ravvisare per ora i presupposti per il suo adeguamento, apparendo al momento congruo, e considerando tuttavia che il fondo potrà essere oggetto di eventuale revisione in aumento in sede di bilancio di previsione 2021-2023, in caso di accertata riduzione delle riscossioni rispetto all'andamento atteso;

RILEVATO inoltre come dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente, emerga una situazione di equilibrio economico finanziario e che anche per la **gestione residui**, si evidenzia un generale equilibrio;

TENUTO CONTO infine che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio e che al 01/07/2020 il fondo cassa ammonta a € 20.548.087=;

PRESO ATTO che, sulla base di apposite attestazioni acquisite agli atti, il Segretario Generale ed i Dirigenti hanno attestato l'inesistenza di situazioni previste dall'articolo 194 del D. Lgs. n. 267/2000;

ACQUISITO sulla presente proposta di deliberazione il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, espresso dal Dirigente Servizi di Staff ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 – allegato.

VISTO il parere favorevole espresso, in proposito, dall'Organo di Revisione economico-finanziaria (verbale n 21 del 13/07/2020 – prot. comunale n. 23641.del 13/07/2020), ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2), del D.lgs. 267/2000;

DATO ATTO che la presente proposta deliberativa é stata esaminata dalla Commissione Consiliare Permanente “Bilancio e Controllo”, nella seduta del 16luglio 2020;

VISTI:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed, in particolare, l'art. 42, comma 2, l'art. 175, comma 4, l'art. 187 comma 2, l'art. 199;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale vigente;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità,

RILEVATA la propria competenza ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b), TUEL;

PRESO ATTO

- che, dopo il deposito della proposta di deliberazione in oggetto e dei relativi allegati, è emersa la necessità e l'urgenza di dotare il Gruppo di protezione civile di Segrate di un furgone attrezzato, quale mezzo di trasporto idoneo ad affrontare potenziali nuove emergenze;
- che il Gruppo di protezione civile di Segrate durante il periodo di lockdown ha svolto un lavoro indispensabile a favore della cittadinanza;
- che la Giunta ha ritenuto opportuno rispondere favorevolmente alla richiesta del Gruppo di protezione civile di Segrate di acquisto di un mezzo attrezzato, spesa però non prevista nel bilancio di previsione adottato prima della emergenza Covid 19
- che la GC, con delibera n.88 del 9 luglio 2020 ad oggetto: *Emendamento alla proposta di delibera di consiglio comunale avente per oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2020–2022 - Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (Artt. 175 e 193 D. Lgs. N. 267/2000)* ha preso atto di quanto sopra esposto, (deliberazione agli atti);
- che successivamente tale variazione di spesa è stata formalizzata dal Sindaco, con un emendamento trasmesso al Presidente del Consiglio comunale e al Presidente della commissione Bilancio con il relativo parere favorevole dell'Organo di revisione (entrambi allegati);

Il Presidente pone in votazione il suddetto emendamento presentato in Commissione Bilancio il 16/7/2020, che ottiene il seguente risultato

n. **16** voti favorevoli

n. **zero** contrari

presenti e votanti n.16 consiglieri

APPROVATO

Subito dopo si connette il consigliere Radaelli.

Si procede pertanto alla votazione della delibera così come emendata e ai relativi documenti aggiornati in base all'emendamento approvato

CON VOTI n.**13** voti favorevoli, n.**03** voti contrari (Trebino, De Felice, Rigamonti) n. **01** astenuto (Borruso) su n. **17** consiglieri presenti e n.16 consiglieri votanti, resi a mezzo sistema elettronico di rilevazione, esito riconosciuto e proclamato dal Presidente

DELIBERA

- 1) per le motivazioni in premessa esposte, di approvare la variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – esercizio 2020 (7° provvedimento di variazione) – ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000, come risultante dai seguenti documenti che si approvano ed allegano al presente atto quali parti integranti e sostanziali:
 - Relazione Tecnica Illustrativa
 - Allegato A – variazione di bilancio – esercizio 2020-2022
 - Allegato B – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2020-2022
 - Allegato C – Quadro generale riassuntivo 2020-2022
 - Allegato D – Aggiornamento DUP 2020-2022 – Piano investimenti
- 2) di aggiornare, conseguentemente, le previsioni contenute nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022 – esercizio 2020 – con riferimento alla Parte 2^ della Sezione Operativa (SeO).

- 3) di dare atto che:
- ai sensi dell'art. 193, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 267/2000, a seguito delle variazioni di assestamento generale disposte con la presente deliberazione, viene assicurato il permanere degli equilibri generali del bilancio di previsione finanziario 2020-2022, nel rispetto dei principi di cui all'art. 162 del citato D.Lgs;
 - l'applicazione al Bilancio 2020-2022 – esercizio 2020 – di quote accantonate/vincolate risultanti dal rendiconto per l'esercizio 2019, avviene nel rispetto di quanto previsto dalla legge 30 dicembre 2018, n.145 (Legge di Bilancio 2019) commi 897 e 898;
 - il Fondo crediti dubbia esigibilità, in esito alle verifiche effettuate, risulta adeguato rispetto all'andamento del rapporto tra riscossioni ed accertamenti, sulla base di quanto previsto dal principio contabile all.4/2 al D. Lgs.118/2011;
- 4) di dare atto che sulla base di apposite attestazioni acquisite agli atti, il Segretario Generale ed i Dirigenti preposti alle singole direzioni comunali, hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 194 del D. Lgs. n. 267/2000;

Successivamente, data l'urgenza ed in contesto di piena continuità dell'azione amministrativa locale, n.13 voti favorevoli, n.03 voti contrari (Trebino, De Felice, Rigamonti) n. 01 astenuto (Borruso) su n. 17 consiglieri presenti e n.16 consiglieri votanti, resi a mezzo sistema elettronico di rilevazione, esito riconosciuto e proclamato dal Presidente, si dichiara il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi art. 134, c. 4, D.lgs. 267/2000.

Il Consiglio Comunale ha approvato.

ALLEGATI:

- Relazione Tecnica Illustrativa
- Allegato A – variazione di bilancio – esercizio 2020-2022
- Allegato B – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2020-2022
- Allegato C – Quadro generale riassuntivo 2020-2022
- Allegato D – aggiornamento DUP 2020-2022 – Piano investimenti



Città di Segrate

MODULISTICA		
P02/b	MD03	Rev. 1 del 27/10/2017

DIREZIONE SERVIZI DI STAFF

Sezione Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: **Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)**

Preso atto delle verifiche contabili effettuate dalla Ragioneria Comunale, si esprime, per quanto di competenza, parere FAVOREVOLE di regolarità tecnica e contabile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000.

Segrate, 2 luglio 2020

IL DIRIGENTE DIREZIONE SERVIZI DI STAFF
Fabrizio G. D. Zordan

(Firma apposta digitalmente – art. 24 D.Lgs. n.82/2005)

Ente certificato:



Palazzo Comunale
via I Maggio 20090 - Segrate
Telefono 02/26.902.1 Fax 02/21.33.751
C.F. 83503670156 - P.I. 01703890150

Segrate, 15 luglio 2020

Al Presidente del Consiglio Comunale
Claudio Viganò
Al Presidente della Commissione Bilancio
Giampiero Airato
SEDE

Oggetto: emendamento alla proposta di deliberazione “Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.lgs. n. 267/2000)” iscritta all’OdG della seduta del 20 luglio 2020 del Consiglio Comunale

Ai sensi dell’art. 46 comma 5 del Regolamento del Consiglio Comunale e dell’art. 9 comma 2 del Regolamento di contabilità, il sottoscritto Sindaco propone il seguente emendamento da apportare alla proposta di deliberazione: **“Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.lgs. n. 267/2000)”**

PREMESSO che:

- durante negli scorsi mesi di lockdown il Gruppo di Protezione Civile di Segrate ha svolto un encomiabile opera di sostegno alla cittadinanza;
- il suddetto Gruppo di Protezione Civile di Segrate, ha richiesto l’acquisto di un furgone necessario alle attività di servizio, del costo massimo di € 30.000,00,
- che tale acquisto però non è previsto nel bilancio di previsione 2020-2022;

RAVVISATA la necessità e l’urgenza di tale acquisto;

RICHIAMATA che la GC, con delibera n.88 del 9 luglio 2020 ad oggetto: Emendamento alla proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto “Bilancio di previsione 2020-2022 - Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.lgs. n. 267”;

PRESENTA

Il seguente emendamento:

Esercizio finanziario 2020:

Missione	Programma	Titolo	Macro aggregato	Descrizione	Importo da variare (A)	Stanziamiento finale assestato (competenza e cassa)
03	01	2	02	Impianti videosorveglianza	- 30.000,00	368.430,00

Missione	Programma	Titolo	Macro aggregato	Descrizione	Importo da variare (B)	Stanziamiento finale assestato (competenza e cassa)
11	01	2	02	Acquisto automezzi per Protezione Civile	+ 30.000,00	30.000,00
					(A-B)	
					Totale variazione	0,00

Il Sindaco
Paolo Giovanni Micheli

Documento informatico sottoscritto con firma digitale (art. 24 D.Lgs 07/03/2005 n.82)



OGGETTO: Emendamento alla proposta di delibera di consiglio comunale avente per oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 - Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (Artt. 175 e 193 D. Lgs. N. 267/2000);

L'ORGANO DI REVISIONE

Vista la deliberazione di Giunta comunale n. 88 del 9 luglio 2020, avente per oggetto: "Emendamento alla proposta di delibera di consiglio comunale avente per oggetto Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 - Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (Artt. 175 e 193 D. Lgs. N. 267/2000);

Atteso che con la suddetta delibera la Giunta comunale propone un emendamento alla proposta di delibera del consiglio comunale avente per oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 - Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (Artt. 175 e 193 del D. Lgs. 267/2000) e che il suddetto emendamento consiste nello spostamento della somma di € 30.000,00, in termini di competenza e di cassa, da un programma di spesa in conto capitale ad un altro (da "impianti di videosorveglianza" ad "acquisto furgone Protezione civile"), senza modificare i saldi di bilancio, né intaccare i vincoli di destinazione delle risorse;

Accertato quindi che rimangono salvaguardati gli equilibri generali di bilancio, sia in termini di competenza che di cassa;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile finanziario sulla predetta delibera, a norma dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, anche sotto il profilo della procedibilità e del rispetto dei vincoli di destinazione, a norma dell'art. 9 del Regolamento di contabilità;

Visto l'art. 239 del D. Lgs. 267/2000;

Visto lo Statuto dell'Ente;

Visto il regolamento di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE all'emendamento approvato con delibera di giunta n. 88 del 9 luglio 2020, esecutiva, avente per oggetto: "Emendamento alla proposta di delibera di consiglio comunale avente per oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 - Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (Artt. 175 e 193 D. Lgs. N. 267/2000)".

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Andrea Giuseppe Maria BUSNELLI – Presidente (firma digitale)

dott. Adalberto Adriano MINAZZI – componente (firma digitale)

dott.ssa Clara STERLI – componente (firma digitale)

Letto, confermato e sottoscritto ai sensi di legge.

IL PRESIDENTE
DR. CLAUDIO VIGANO'

IL SEGRETARIO GENERALE
DR. SSA PATRIZIA BELLAGAMBA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale
(art.20 – comma 3 – e art.24 D.Lgs. n. 82/2005)

Si certifica che questa deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio del Comune dal

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, pubblicata all'Albo pretorio a norma di Legge, diverrà esecutiva in data, ai sensi dell'art 134 – 3° comma , del D.lgs. 18.8.2000, n. 267.

Il presente provvedimento verrà affisso in copia conforme all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal 22-07-2020 al 06-08-2020



Città di Segrate

Direzione “Servizi di Staff”

Sezione “Gestione Risorse Economiche e Finanziarie”

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022

Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio

(artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)

RELAZIONE TECNICA ILLUSTRATIVA

EMENDATA

INDICE

1 Premessa	pag. 3
2 Applicazione avanzo vincolato 2019 all'esercizio 2020	pag. 7
3 Le variazioni di entrata	pag. 16
4 Equilibri di bilancio da assestamento	pag. 20
5 Le variazioni di Spesa	pag. 22
6 Prospetto riassuntivo delle variazioni di competenza	pag. 24
7 Gestione di competenza - andamento delle entrate	pag. 25
8 Gestione di competenza - andamento delle uscite	pag. 27
9 Equilibrio situazione di cassa	pag. 28
10 Gestione dei residui attivi e passivi	pag. 29
11 Dimostrazione equilibrio economico – parte corrente/capitale	pag. 31
12 Verifica degli stanziamenti riguardanti il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	pag. 34
13 Debiti fuori bilancio	pag. 34
14 Situazione finanziaria delle Società partecipate	pag. 35
15 Considerazioni finali e conclusioni	pag. 40

1. Premessa

Il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) prevede che gli Enti locali garantiscono, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, mentre, con periodicità stabilita dal Regolamento di contabilità dell'Ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'Organo consiliare provvede con deliberazione a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

Sempre nella medesima prospettiva, l'Organo consiliare provvede con deliberazione a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

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

Date le suddette premesse, la presente Relazione svilupperà di seguito le principali tematiche che attengono all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio, analizzando lo stato di avanzamento della realizzazione delle previsioni di entrata e delle correlate spese, nonché gli aspetti finanziari relativi a fenomeni gestionali che necessitano di particolari cautele, compresa la presenza di debiti fuori bilancio.

La presente Relazione, pertanto, tratta un insieme di argomenti aventi riflessi sulla gestione finanziaria dell'Ente, esposti in modo coordinato al fine di favorirne una chiara rappresentazione dei movimenti finanziari e considerazioni tecnico-contabili ivi descritte, illustrando le risultanze contabili della verifica generale esperita dalla Ragioneria Comunale sugli equilibri finanziari del Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (approvato con deliberazione consiliare n. 3 del 24/02/2020), dalla quale è emersa la necessità di apportare variazioni necessarie al fine di rendere rispondenti le previsioni di entrata e di spesa all'effettivo andamento della gestione ed assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio in termini previsionali.

In concomitanza con la verifica degli equilibri, l'Ente deve provvedere anche all'approvazione dell'assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. n. 267/2000.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale 115 del 25/7/2019 e la Nota di Aggiornamento al DUP 2020-2022 approvata con provvedimento C.C. n. 2 del 24/02/2020.

Il Bilancio di previsione 2020 -2022 è stato approvato con deliberazione di C.C. n.3 del 24/02/2020 e nel primo semestre dell'anno è stato interessato dalle seguenti variazioni:

- deliberazione di G.C. n. 47 del 26/03/2020 ad oggetto” “*Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (1° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000’*”; ratificata dal C.C. con deliberazione n.11 del 11/06/2020;
- la deliberazione di G.C n. 51 del 3/04/2020 ad oggetto” “ *Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (2° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000’*”; ratificata dal C.C. con deliberazione n.12 del 11/06/2020;
- la deliberazione di G.C n. 53 del 9/04/2020 ad oggetto” “ *Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (3° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000’*”; ratificata dal C.C. con deliberazione n.13 del 11/06/2020;
- la deliberazione di G.C n. 62 del 7/05/2020 ad oggetto” “ *Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (4° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000’*”; ratificata dal C.C. con deliberazione n.14 del 11/06/2020;
- la deliberazione di G.C n. 68 del 28/05/2020 ad oggetto” “ *Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (5° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000’*”;
- la deliberazione di G.C n. 79 del 25/06/2020 ad oggetto” “ *Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (6° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000’*”;

- Determinazione dirigenziale n 595 del 25/06/2020 ad oggetto: “*Applicazione al Bilancio 2019-2021 – esercizio 2020 – di quota-parte avanzo 2019 vincolato da trasferimenti (art. 175, comma 5-quater, lettera c), D.Lgs. n. 267/2000 e – art. 24 Regolamento di Contabilità)*”.

Nel corso dell’esercizio 2020 sono stati approvati anche i seguenti atti:

- Il riaccertamento ordinario dei residui, ai sensi dell’art.3, comma 4 del D.Lgs.118/2011, approvato con deliberazione G.C. n. 48 del 31/03/2020;
- il Rendiconto della gestione per l’esercizio finanziario 2019, approvato con deliberazione consiliare n. 15 del 11/06/2020;
- il Piano Esecutivo di Gestione 2020-2022 - Parte Finanziaria – approvato con deliberazione G.C. n. 26 del 27/02/2020.

In sede di approvazione del rendiconto 2019 è stato rilevato un disavanzo di amministrazione pari a € 9.220.833,14= corrispondente al disavanzo atteso al netto della quota ripianata a carico dell’esercizio 2019 di € 1.351.547,00=, come previsto dal Piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art.243 243 bis del TUEL approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 19/2017 e n. 21/2017.

Con delibera della Corte dei Conti n. 275/2019/PRSP del 19/06/2019 il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2026 è stato approvato con delibera della Corte dei Conti n. 319/2019/PRSP del 23/07/2019.

La quota di disavanzo da ripianare sul bilancio triennale 2020-2022 è pari a € 1.317.261,00= per tutte le annualità.

L'equilibrio di **parte corrente** tenuto conto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui e delle variazioni al Fondo Pluriennale vincolato avvenute fino ad oggi prima delle operazioni di assestamento è così assicurato:

Entrate	Importo 2020		Spese	Importo 2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	498.307,28			
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	26.373.925,54		Titolo 1 - Spese correnti (+)	33.615.821,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	1.831.144,33			
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	5.129.021,00		Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	1.018.907,83
Totale Titoli 1+2+3+fpv	33.832.398,15		Totale Titoli 1+4	34.634.729,28
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	-		Spesa Titolo 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	-
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	160.131,13			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	2.043.270,00		Disavanzo di amministrazione (+)	1.317.261,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (-)	83.809,00			
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	-			
TOTALE ENTRATA	35.951.990,28		TOTALE SPESA	35.951.990,28
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)				-

L'equilibrio di **parte capitale** tenuto conto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui e delle variazioni al Fondo pluriennale vincolato avvenute fino ad ora, prima della manovra di assestamento è così assicurato:

segue tabella

TABELLA 2

Entrate	Importo 2020		Spese		Importo 2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	3.350.636,28				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	10.052.430,00		Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)		11.443.605,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)			Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie		-
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	-				
Totale Titoli 4+5+6+fpv	13.403.066,28		Totale Titoli 2+3.01		11.443.605,28
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)			Spesa Titolo 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)		
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	2.043.270,00				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge (+)	83.809,00				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)					
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)					
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)					
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)					
TOTALE ENTRATA	11.443.605,28		TOTALE SPESA		11.443.605,28
Risultato del Bilancio Investimenti 2020 (ENTRATA - SPESA)					-

2. Applicazione avanzo vincolato 2019 sull'esercizio 2020

TABELLA 3

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2019			9.703.662,75
Riscossioni	7.294.223,53	43.424.964,95	50.719.188,48
Pagamenti	7.386.045,20	37.805.532,82	45.191.578,02
Fondo di cassa al 31/12/2019	- 91.821,67	5.619.432,13	15.231.273,21
Residui attivi	5.095.520,05	8.116.141,34	13.211.661,39
Da cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			4.445.039,41
Residui passivi	3.099.860,40	8.466.989,09	11.566.849,49
Differenza	1.903.837,98	5.268.584,38	16.876.085,11
FPV di parte corrente spesa			498.307,28
FPV di parte capitale spesa			3.350.636,28
A) Risultato di amministrazione			13.027.141,55

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	
B) parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	6.311.019,70
Fondo contenzioso	2.873.000,00
Altri accantonamenti	1.560.616,82
(B) Totale parte accantonata	10.744.636,52
C) parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	248.113,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.391.970,39
(C) Totale parte vincolata	1.640.084,16
D) Totale destinata agli investimenti	9.863.254,01
E) Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	- 9.220.833,14

Tabella 4

RIPIANO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
Descrizione	Importo €	2017	2018	2019	2020	2021	dal 2022 al 2026 (importo annuo)
Disavanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2016 e ripianato attraverso Piano riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art.243 bis TUEL	13.467.669,14	920.408,00	1.974.881,00	1.351.547,00	1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00

TABELLA 5

	2016	2017	2018	2019	2020
A) Disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio 2016 da ripianare in 10 anni a decorrere dal 2017	13.467.669,14	13.467.669,14	12.547.261,14	10.572.380,14	9.220.833,14
B) Quota annua a carico dell'esercizio		920.408,00	1.974.881,00	1.351.547,00	1.317.261,00
C) Disavanzo residuo atteso (A-B)		12.547.261,14	10.572.380,14	9.220.833,14	7.903.572,14
D) Disavanzo accertato con rendiconto		12.547.261,14	10.572.380,14	9.220.883,14	
E) Quota non ripianata		-	-	-	-

La legge 30 dicembre 2018, n.145 (Legge di Bilancio 2019) ha previsto ai commi 897 e 898 le regole per l'utilizzo del risultato di amministrazione per gli enti in disavanzo:

*“897. Ferma restando la necessità di reperire le risorse necessarie a sostenere le spese alle quali erano originariamente finalizzate le entrate vincolate e accantonate, l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione e' comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, **per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.** A tal fine, nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al prospetto riguardante il*

risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione. In caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'articolo 42, comma 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per le regioni e di cui all'articolo 187, comma 3-quater, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per gli enti locali. Gli enti in ritardo nell'approvazione dei propri rendiconti non possono applicare al bilancio di previsione le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione fino all'avvenuta approvazione.

Le disposizioni sopra richiamate sanciscono definitivamente la possibilità, per gli enti in disavanzo, di applicare al proprio bilancio quote dell'avanzo vincolato e accantonato nei limiti sopra indicati che per il Comune di Segrate sono rappresentati nella tabella che segue:

TABELLA 6

A) Risultato di amministrazione al 31/12/2019		13.027.141,55
FCDE accantonato al 31/12/2019	(-)	6.311.019,70
Fondo anticipazione liquidità	(-)	-
Recupero disavanzo da recuperare nell'esercizio 2020	(+)	1.317.261,00
Quota di avanzo vincolato/destinato da applicare	(=)	8.033.382,85

Con l'approvazione del rendiconto della gestione 2019, sono state accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione quote che trovano parziale applicazione all'esercizio finanziario 2020 come meglio dettagliato nelle tabelle che seguono;

segue tabella

TABELLA 7

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2019	Applicazione avanzo 2020	Note
Fondo crediti di dubbia esigibilità - FCDE	6.311.019,70		
Accantonamento per rinnovi contrattuali	130.000,00		
Fondo indennità fine mandato Sindaco	22.000,00	20.933,00	CC delibera n.3/2020 approvazione Bilancio 2020-2022
Fondo contenzioso legale	2.873.000,00	70.000,00	
Fondo passività potenziale per COVID-19	350.000,00		
Fondo recupero FCDE 2018	381.597,10		
Fondo accantonamento per rimborso pubblicità	135.970,89		
Fondo accantonamento per liquidazione proventi CDS art.142 - L.285/1992 – quota proprietario della strada ai sensi del Decreto Ministero Infrastrutture e trasporti del 30/12/2019	100.000,00		
Fondo recupero minore disavanzo 2019	66.048,83		
Accantonamento per conguaglio utenze	375.000,00		
Totale	10.744.636,52	90.933,00	

TABELLA 8

AVANZO VINCOLATO (vincoli di legge e principi contabili)	Capitolo	Tit.	Avanzo vincolato al 01/01/2019	Avanzo vincolato al 31/12/2019	Applicazione avanzo 2020 - determina n.595 del 25/06/2020
Proventi accertati per sanzioni violazione codice della strada art.142	30201170	1	12.136,39	12.136,39	
Trasferimento all'Ente proprietario della strada - Sanzioni CDS art. 142 (2017-2018)	14104100	1	44.731,87	44.731,87	259,78
Proventi accertati per sanzioni violazione codice della strada art.208 - lettera a)		1	32.855,00	37.008,64	
proventi art. 208 cds ettera a) 12,5% - Proventi sanzioni violazione codice della strada 2019	30201100	1		12.973,82	
proventi art. 208 cds lettera b) 12,5% - Proventi sanzioni codice della strada a carico di imprese 2019	30203100	1		16.081,96	
proventi art. 208 cds lettera c) 25% - Proventi sanzioni codice della strada a carico di imprese 2019	30203100	1		52.760,15	36.261,00
Esproprio citta' metropolitana - indennità per esproprio terreni 2019	40402140	1		-	
Sanzioni ex art 142 cds - quota ente proprietario - proventi sanzioni violazione codice della strada - art. n. 142 del cds - 2019	30201170	1		22.545,60	12.677,35
Sanzioni ex art 142 cds competenza comunale - proventi sanzioni violazione codice della strada - art. n. 142 del cds - 2019	30201170	1		49.875,34	
TOTALE - vincoli di legge e principi contabili			89.723,26	248.113,77	49.198,13

TABELLA 9

AVANZO VINCOLATO (vincoli derivanti da trasferimenti)	Capitolo	Tit.	Avanzo vincolato al 31/12/2019	Applicazione avanzo bilancio 2020	
bando contributi a commercianti approvato con determinazione n. 860 del 09/10/2015 e finanziato con entrata regionale di cui al decreto regionale n.1222 del 19/02/2015 (esercizio 2015)	52104110	1	18.594,78	20.000,00	Applicazione avanzo vincolato con deliberazione di C.C. n.3/2020 di approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022
trasferimenti correnti ad amministrazioni locali finanziati con entrata regionale di cui al decreto regionale n. 1222 del 19/02/2015 (esercizio 2015)	52104100	1	19.215,62		
prestazioni di servizi finanziati con entrata regionale di cui al decreto regionale n. 1222 del 19/02/2015 (esercizio 2015)	52103100	1	38.286,43		
Contributo DGR n. 5644/2016 "Morosità incolpevole"	20102290	1	136.274,76		
Contributo provinciale assistenza scolastica	20102230	1	84.743,72		
Contributo DGR 5448 del 25/07/2016 "contributo di solidarietà agli assegnatari dei servizi abitativi"	20102270	1	28.100,00		
DGR 6755/2017 Solidarietà abitativa - DET. N. 972 DEL 19.10.2017	20102310	1	59.400,05		
Contributo regionale a favore di privati per eliminazione barriere architettoniche	20102130	1	8.480,10		
Contributo sostegno alla locazione delibera di Giunta Regionale n. X/2207 del 25.07.2014	20102160	1	7.665,00		
Traferimento regionale per bando riduzione incidentalità - contributo regionale interventi di recupero e riqualificazione patrimonio 2019	40402105	1	49.517,88	49.517,88	Applicazione avanzo vincolato con la delibera di assestamento
Contributo dalla Società Immobiliare 2C - Contributo per investimenti da parte di Immobiliare 2C S.p.A. (Contributo urbanizzativo straordinario) 2019	40203100	1	670.341,16		
Trasferimento Immobiliare 2C parte corrente - Contributo ai Comuni per misure di sostegno al settore commercio 2019	20302100		1.887,33		
Sponsorizzazione 2019			194.396,70	180.365,63	Applicazione avanzo vincolato con la delibera di assestamento
Contributo Teralp 2019 - Contributo per investimenti da parte di Teralp S.r.l.	40203000		75.066,86		
TOTALE - vincoli derivanti da trasferimenti			1.391.970,39	249.883,51	

TABELLA 10

AVANZO VINCOLATO a investimenti	Capitolo	Tit.	Avanzo vincolato al 31/12/2019	Applicazione avanzo 2020 - delibera assestamento 2020
interventi campo Pastrengo (esercizio 2015) - finanziamento oneri	24202160	2	79.743,82	
manutenzione strade (esercizio 2015)- finanziamento oneri	39202110	2	669.908,97	
barriere architettoniche (10% primaria e secondaria) – oneri urb.	5202160	2	142.971,08	
scuola media MI2 – monetizzazioni	17202170	2	251.500,00	
giardino q.re Novegro – monetizzazioni	30202100	2	215.000,00	
manutenzione parco Milano Oltre – monetizzazioni	30202130	2	45.000,00	
manutenzione strade – monetizzazioni	39202100	2	915.360,12	
oneri urbanizzazione destinati al Titolo 1 non impegnati nell'esercizio 2016	---	2	632.131,67	
oneri urbanizzazione destinati al Titolo 2 non impegnati nell'esercizio 2016	---	2	724.850,03	
scuola elementare Modigliani (q.p.) - proventi alienazioni	17202110	2	40.826,25	
Quota 10% alienazioni destinata ad estinzione mutui – proventi alienazioni		2	40.301,98	
oneri di urbanizzazione destinati al Titolo 1 e Titolo 2 e non impegnati nell'esercizio 2017 *	vari capitoli	2	912.438,89	
oneri di urbanizzazione destinati al Titolo 1 e Titolo 2 e non impegnati nell'esercizio 2018	vari capitoli	2	916.921,63	
entrate derivanti da proventi cimiteriali accertate e non impegnate	50202101	2	156.548,63	
entrate da monetizzazione destinate alla spesa del Titolo 2 e non impegnata	vari capitoli	2	1.636.736,77	
Economia da FPV 2016 costituito da €. 2854,32= di avanzo amministrazione vincolato 2015 e da €. 29,28 per permessi di costruire anno 2016		2	2.883,60	
barriere architettoniche (10% primaria e secondaria) – oneri urb.		2	209.762,66	
Contributo investimento TERALP		2	17.902,59	
Contributo immobiliare 2C		2	46.891,20	
Sanzioni edilizie /oblazioni		2	95.476,32	
Proventi alienazione patrimonio disponibile 2019		2	27.944,27	
art. 15 L.R. n. 6/1989 10% abbattimento barriere 2019		2	6.739,38	
Concessioni cimiteriali - proventi concessioni aree cimiteriali 2019	40402100	2	-	
art. 70, comma 1 L.R. 12/2005 8% secondaria culto - Contributo rilascio permesso di costruire - secondaria 2019	40501110	2	39.045,59	39.045,59
Monetizzazione aree standard 2019	40402130	2	456.056,43	
Sanzioni e oblazioni - Sanatorie edilizie e oblazioni 2019	40501150	2	106.394,83	

AVANZO VINCOLATO a investimenti	capitolo	Tit.	Avanzo vincolato al 31/12/2019	Applicazione avanzo 2020
Permessi di costruire anno 2019		2	338.988,20	
Proventi permessi di costruire a scomputo - permessi costruire opere a scomputo 2019	40501140	2	-	
Contributo Teralp 2019 - Contributo per investimenti da parte di Teralp S.r.l.	40203000	2	75.066,86	
Riaccertamento ordinario 2019 per eliminazione residui passivi Oneri di urbanizzazione 2012		2	274.116,27	
Riaccertamento ordinario 2019 per eliminazione residui passivi Oneri di urbanizzazione 2018			344.532,61	
Riaccertamento ordinario 2019 per eliminazione residui passivi Monetizzazioni 2018			368.556,19	
Riaccertamento ordinario 2019 per eliminazione residui passivi contributi Teralp 2018			15.200,28	
TOTALE AVANZO vincolato a investimenti (A)			9.805.797,12	39.045,59

TABELLA 10

AVANZO VINCOLATO a investimenti	Capitolo	Tit.	Avanzo vincolato al 31/12/2019	Applicazione avanzo 2020
a) PERMESSI DI COSTRUIRE ANNO 2014		2	942,46	
b) PERMESSI DI COSTRUIRE ANNO 2015		2	41,6	
c) PERMESSI DI COSTRUIRE ANNO 2016		2	34595,56	
d) PROVENTI ART. 208 CDS LETTERA A)		2	1462,27	
e) PROVENTI ART. 208 CDS LETTERA B)		2	348,31	
f) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		2	93,86	
Totale 2017		2		
TOTALE AVANZO vincolato a investimenti (B)			37.484,06	

TABELLA 10

AVANZO VINCOLATO a investimenti	Capitolo	Tit.	Avanzo vincolato al 31/12/2019	Applicazione avanzo 2020
Permessi di costruire 2016	6103120	2	249,42	
Permessi di costruire 2017	6103120	2	18,3	
Permessi di costruire 2017	16202110	2	286,38	
Permessi di costruire 2017	17103110	2	16,43	
Permessi di costruire 2016	23103140	2	32,38	
Permessi di costruire 2017	23103140	2	463,6	
Permessi di costruire 2016	24103110	2	67,26	
Permessi di costruire 2017	30103120	2	375	
Permessi di costruire 2017	33103140	2	854,42	
Permessi di costruire 2017	39103110	2	12.325,95	
Permessi di costruire 2017	39103110	2	257,56	
Permessi di costruire 2017	39103170	2	176,64	
Permessi di costruire 2017	39103180	2	4137,98	
Permessi di costruire 2015	39202110	2	249,01	
Avanzo vincolato 2015	39202110	2	409,69	
Permessi di costruire 2016	42103100	2	52,81	
TOTALE AVANZO vincolato a investimenti (C)			19.972,83	

			Avanzo vincolato al 31/12/2019	Applicazione avanzo 2020 - delibera assestamento 2020
TOTALE AVANZO A+B+C			9.863.254,01	39.045,59

3. Le variazioni di entrata

Di seguito si elencano nelle tabelle che seguono le variazioni oggetto della deliberazione di assestamento.

TABELLA 11

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	stanziamento esercizio 2020	variazione (+ / -)	stanziamento definitivo assestato 2020	Motivazione
IMU competenza	12.414.073,10	- -1.147.123,61	11.266.949,49	Adeguamento stanziamento per previsione minori entrate per effetti economici derivanti dall'emergenza sanitaria COVID-19
TARI competenza	5.300.000,00	- 169.000,00	5.131.000,00	Adeguamento stanziamento per determinazione tariffe TARI 2020
TOSAP	210.000,00	- 40.000,00	170.000,00	Adeguamento stanziamento per compensare il trasferimento dello stato su esenzioni TOSAP per effetti da COVID -19 sulle attività ecomiche
Totale Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati (dato globale di bilancio)	26.373.925,54	- 1.356.123,61	25.017.801,93	
Totale TITOLO I (dato globale di bilancio)	26.373.925,54	- 1.356.123,61	25.017.801,93	

TABELLA 12

Titolo II - Trasferimenti correnti	stanziamento esercizio 2020	variazione (+ / -)	stanziamento assestato	Motivazione
20101160 - Decreto del Ministro per le Pari opportunità e la famiglia - contributo per centri estivi		69.466,19	69.466,19	Stanziamento per trasferimento erariale
20101170 - Trasferimento per ristoro ai comuni per esonero dal pagamento della tassa occupazione e spazi ai sensi dell'art.181 del D.L.34/2020		42.237,15	42.237,15	Stanziamento per trasferimento erariale
20101180 - Trasferimento per ristoro ai comuni per esonero dal pagamento della dell'IMU settore turistico art.177 del DL 34/2020		22.423,26	22.423,26	Stanziamento per trasferimento erariale
20102500 - Fondo per esercizio funzioni fondamentali - art. 106 DL 34/2020		694.236,35	694.236,35	Stanziamento per trasferimento erariale
20101190 - Contributo DGR N. 3100/2020 destinato ai Distretti del Commercio per la ricostruzione economica territoriale urbana		100.000,00	100.000,00	Stanziamento per trasferimento Regionale
20102390 - DGR XI/2108/2019 CONTRIBUTO PER SISTEMA EDUCATIVO INTEGRATO 0-6 ANNI	200.000,00	-2.814,97	197.185,03	Adeguamento stanziamento sulla base di quanto effettivamente riscosso
20201100 - Entrate da conto corrente dedicato solidarieta' per emergenza CORONAVIRUS - Famiglie	30.000,00	6.000,00	36.000,00	Adeguamento stanziamento sul riscosso
20302200 - Entrate da conto corrente dedicato solidarieta' per emergenza CORONAVIRUS - Imprese	70.000,00	-70.000,00	0,00	Adeguamento stanziamento per minori entrate
Totale Tipologia 0101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (dato globale di bilancio)	1.421.127,50	861.547,98	2.282.675,48	
20103140 - Sponsorizzazione Soc. Leopharma		24.400,00	24.400,00	Stanziamento per sponsorizzazione
Totale Tipologia 0103: Trasferimenti correnti da imprese (dato globale di bilancio)	380.016,83	24.400,00	404.416,83	
Totale TITOLO II (dato globale di bilancio)	1.831.144,33	885.947,98	2.717.092,31	

TABELLA 13

Titolo III- Entrate extratributarie	stanziamento esercizio 2020	variazione (+ / -)	stanziamento assestato 2020	Motivazione
30102350 - Proventi rilascio pass	6.000,00	- 3.600,00	2.400,00	Adeguamento stanziamento per previsione minore entrata
30102380 - Introiti rimborso stampati anagrafe	5.500,00	- 500,00	5.000,00	Adeguamento stanziamento per previsione minore entrata
30101110 - Fitti reali e canoni di locazione	310.000,00	- 15.000,00	295.000,00	Adeguamento stanziamento per previsione minore entrata
30101120 - Canone di concessione servizio rilevante ai fini IVA	140.000,00	- 24.300,00	115.700,00	Adeguamento stanziamento per previsione minore entrata
30201100 - Proventi sanzioni violazione codice della strada	406.000,00	- 100.000,00	306.000,00	Adeguamento stanziamento per previsione minore entrata
30201170 - Proventi sanzioni violazione codice della strada - Art. n. 142 del Cds	80.000,00	- 15.000,00	65.000,00	Adeguamento stanziamento per previsione minore entrata
30203100 - Proventi sanzioni codice della strada a carico di imprese	185.000,00	- 10.000,00	175.000,00	Adeguamento stanziamento per previsione minore entrata
30502130 - Rimborso per servizi resi a terzi da P.L.	40.000,00	- 10.000,00	30.000,00	Adeguamento stanziamento per previsione minore entrata
30502250 - Convenzione SEA - Polizia Locale	184.000,00	- 184.000,00	-	Adeguamento stanziamento per previsione minore entrata
30502280 - Rimborsi dallo Stato per il Personale P.L. - emergenza CORONAVIRUS	66.530,00	- 59.335,00	7.195,00	Adeguamento minore per stanziamento eccedente al trasferimento
30599300 - Rimborsi diversi		42.992,85	42.992,85	Stanziamento per estinzione privilegio – Immobiliare 2C
Totale TITOLO III (dato globale di bilancio)	5.129.021,00	- 378.742,15	4.750.278,85	

TABELLA 14

Titolo IV - Entrate conto capitale	stanziamento esercizio 2020	variazione (+ / -)	stanziamento assestato 2020	Motivazione
40201200 - CONTRIBUTO REGIONALE PER IL RECUPERO DI BENI IMMOBILI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA (L.R. 17/2010 ART. 23 D.G.R. N. 2531/2010)		23.426,04	23.426,04	Stanziamento per contributo regionale
40201300 - Contributo Ministeriale per interventi urgenti di adeguamento e adattamento edifici scolastici causa COVID -19		160.000,00	160.000,00	Stanziamento per partecipazione a Bando
40402105 - CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO		56.835,86	56.835,86	Stanziamento per contributo regionale riduzione incidentalità (importo riscosso)
40203300 - Contributo per investimenti da parte della Immobiliare Redest S.r.l.		272.500,00	272.500,00	Stanziamento per contributo ricevuto
Totale tipologia 02- Tipologia 200 Contributi agli investimenti	527.200,00	512.761,90	1.039.961,90	
40504110 - Estinzione privilegio Immobiliare 2C S.p.A.		116.335,71	116.335,71	Stanziamento per regolazione contabile per estinzione privilegio - Immobiliare 2C
Totale entrate in conto capitale (totale stanziamento di bilancio)	10.052.430,00	629.097,61	10.681.527,61	

L'equilibrio di parte corrente viene assicurato mediante le variazioni sopra indicate e con applicazione al Bilancio 2020-2022 di quote di proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni di cui al D.P.R. n. 380/2001, destinate al finanziamento di spese correnti in conformità alle disposizioni di cui alla Legge n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017 – art. 1, comma 460).

Di seguito si riporta il dettaglio delle previsioni per l'esercizio 2020 delle entrate in conto capitale, compresi i proventi derivanti dal rilascio di permessi per costruire dando atto che non ci sono state variazioni nella destinazione delle entrate destinate al finanziamento della spesa corrente come si evince dal prospetto che segue:

segue tabella

TABELLA 15

Tipologia di entrata in conto capitale	stanziamento Bilancio esercizio 2020	variazione (+ / -)	stanziamento assestato esercizio 2020
Contributi per permessi di costruire:			
A) urbanizzazione primaria	298.000,00		298.000,00
B) urbanizzazione secondaria	202.000,00		202.000,00
C) costo di costruzione	7.739.630,00		7.739.630,00
D) sanzioni	50.000,00		50.000,00
E) smaltimento rifiuti	90.000,00		90.000,00
TOTALE (A)	8.379.630,00		8.379.630,00
G) monetizzazione aree standard			
H) standard qualitativo	560.000,00		560.000,00
TOTALE (B)	560.000,00		560.000,00
TOTALE contributi per permessi di costruire (A + B)	8.939.630,00		8.939.630,00
Contributi per investimenti (Teralp)	137.200,00		137.200,00
Trasferimento regionale DGR XI/2020 "Interventi per la ripresa economica"	140.000,00		140.000,00
Contributo per investimenti da parte di Gezzo S.r.l.	250.000,00		250.000,00
40201200 - CONTRIBUTO REGIONALE PER IL RECUPERO DI BENI IMMOBILI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA (L.R. 17/2010 ART. 23 D.G.R. N. 2531/2010)		23.426,04	23.426,04
40201300 - Contributo Ministeriale per interventi urgenti di adeguamento e adattamento edifici scolastici causa COVID -19		160.000,00	160.000,00
40402105 - CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO		56.835,86	56.835,86
40203300 - Contributo per investimenti da parte della Immobiliare Redest S.r.l.		272.500,00	272.500,00
40504110 - Estinzione privilegio Immobiliare 2C S.p.A.		116.335,71	116.335,71
TOTALE (C)	527.200,00	629.097,61	1.156.297,61
TOTALE GENERALE (A+B+C)	9.466.830,00	629.097,61	10.095.927,61
Proventi da alienazione	542.700,00		542.700,00
Proventi concessioni aree cimiteriali	42.900,00		42.900,00
Totale entrate in conto capitale	10.052.430,00	629.097,61	10.681.527,61
Applicazione avanzo 2019 vincolato ad investimenti		88.563,83	88.563,83
TOTALE GENERALE	10.052.430,00	717.661,44	10.770.091,44

Destinazione entrate c/capitale alla spesa corrente			
Manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria e acquisto beni e servizi per emergenza COVID ai sensi della normativa vigente	1.989.000,00		1.989.000,00
Entrate da alienazione per destinazione estinzione anticipata mutui 10%	54.270,00		54.270,00
TOTALE	23,74		23,74

4. Equilibri di bilancio da assestamento

Le variazioni elencate nei paragrafi precedenti determinano, conseguentemente, i seguenti nuovi equilibri di bilancio, sia di parte corrente sia di parte in c/capitale:

TABELLA 16

Entrate		Importo 2020	Spese		Importo 2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		498.307,28			
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)		25.017.801,93	Titolo 1 - Spese correnti (+)		33.859.936,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)		2.717.092,31			
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)		4.750.278,85	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)		182.907,83
Totale Titoli 1+2+3+fpv		32.983.480,37	Totale Titoli 1+4		34.042.844,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)		-	Spesa Titolo 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)		-
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)		441.563,76			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)		2.043.270,00	Disavanzo di amministrazione (+)		1.317.261,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (-)		108.209,00			
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)		-			
TOTALE ENTRATA		35.360.105,13	TOTALE SPESA		35.360.105,13
Risultato del Bilancio Corrente 2020 da assestamento (ENTRATA - SPESA)					0,00

TABELLA 17

Entrate	Importo 2020		Spese		Importo 2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	3.350.636,28				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	10.681.527,61		Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)		12.185.666,36
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	-		Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie		-
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	-				
Totale Titoli 4+5+6+fpv	14.032.163,89		Totale Titoli 2+3.01		12.185.666,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	-		Spesa Titolo 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)		-
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	88.563,47				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	2.043.270,00				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge (+)	108.209,00				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	-				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	-				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	-				
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	-				
TOTALE ENTRATA	12.185.666,36		TOTALE SPESA		12.185.666,36
Risultato del Bilancio Investimenti 2020 da assestamento (ENTRATA - SPESA)					0,00

5. Le variazioni di Spesa

Le spese correnti rilevano le seguenti variazioni complessive:

TABELLA 18

SPESA	Titolo 1
maggiori spese (-)	-833.468,83
minori spese (+)	589.353,98
Saldo	-244.114,85

Le spese correnti più significative oggetto della variazione di assestamento riguardano:

- a) l'applicazione dell'avanzo spese correnti per € 281.432,63= di cui:
 - € 180.365,63,00 per "Bando progettazione per concorso internazionale per ridisegnare gli spazi collettivi per il Centro di Segrate. La spesa è stata finanziata da sponsorizzazione accertata e incassata nel 2019;
 - € 1.067,00= per differenza non applicata con il bilancio di previsione 2020-2022 per l'indennità di fine mandato sindaco;
 - € 100.000,00= per finanziamento agevolazioni TARI 2020 a favore delle utenze non domestiche per gli effetti economici per emergenza sanitaria COVID -19;
- b) Rimborsi a famiglie frequentanti servizi integrativi per mancata erogazione del servizio per effetti da COVID -19 € 15.000,00; € 94.500,00= per i gestori dei Centri estivi per il contenimento delle rette come da indirizzi della G.C. n.72 del 04/06/2020 e altri rimborsi a famiglie e gestori per € 40.000,00 come da indirizzi della G.C. n. n.58 del 05/05/2020. Il finanziamento della spesa è compensata da minori spese per € 134.500,00= (capitolo 42103120 Servizio asilo nido) e dal trasferimento regionale (sistema 0-6 anni);
- c) € 20.000,00= per incremento stanziamento del servizio pasti a domicilio;
- d) € 69.466,19= per destinazione vincolata della spesa ai gestori dei centri estivi per trasferimento ministeriale – Decreto del Ministero Pari opportunità e la famiglia del 25/06/2020;
- e) € 100.000,00 destinato agli interventi per i commercianti per destinazione vincolata entrata da contributo regionale.

Le spese di investimento rilevano le seguenti variazioni complessive:

TABELLA 19

SPESA	Titolo 2
maggiori spese (-)	-777.061,08
minori spese (+)	35.000,00
Saldo	-742.061,08

Le spese di investimento oggetto della variazione di assestamento riguardano:

- a) € 23.426,04= lavori di adeguamento dell'appartamento di via Marmolada n.13 finanziato dal contributo dal contributo regionale per il recupero dei beni immobili confiscati alla criminalità organizzata;
- b) € 24.400,00= per acquisizione di busbike con finanziamento da sponsorizzazione;
- c) € 160.000,00= per interventi di adeguamento urgenti negli edifici scolastici per contrastare l'emergenza sanitaria da COVID -19. La spesa è finanziata da contributo Ministeriale
- d) € 116.335,71= per acquisizione area per estinzione privilegio a favore del Comune da Immobiliare 2C (GC n.45/2020);
- e) € 272.500= per interventi di urbanizzazione /viabilità finanziamento contributo urbanizzativo dell'Immobiliare Redest S.r.l.;
- f) Applicazione avanzo vincolato 2019 per destinazione 8% strutture di culto;
- g) Applicazione avanzo vincolato per € 49.517,88= per interventi di manutenzione beni immobili con finanziamento ricevuto nel 2019 da Regione Lombardia per contributo "Riduzione incidentalità stradale". Con la presente variazione si adegua lo stanziamento 2020 anche della seconda rata del medesimo contributo pari a € 56.835,86= ;
- h) € 5.000,00= per acquisto attrezzature finanziato con riduzione stanziamento di altro capitolo di spesa finanziato con i proventi da alienazione.;
- i) Stanziamento di € 30.000,00 per acquisto automezzo per Protezione civile con contestuale riduzione spesa destinata alla videosorveglianza con finanziamento da proventi da alienazione.

TABELLA 20

SPESA	Titolo 4
maggiori spese (-)	
minori spese (+)	836.000,00
Saldo	836.000,00

Con deliberazione di GC n. 67 del 27/05/2020 ad oggetto "Rinegoziazione mutui con Cassa Depositi e Prestiti" – esecutiva è stata approvata la rinegoziazione dei mutui in essere posticipando la durata di ammortamento fino al 31/12/2043. Inoltre con deliberazione di GC n.59 del 05/05/2020 ad oggetto "Richiesta di sospensione della quota capitale in scadenza nel 2020 delle rate dei mutui in ammortamento contratti con Banca Popolare di Sondrio" è stata approvata la richiesta di sospensione mutui in scadenza nel 2020 alla Banca Popolare di Sondrio sulla base dell'accordo quadro stipulato tra ABI, ANCI e UPI.

Complessivamente, il risparmio di spesa sul 2020 per le operazioni sui mutui ammontano a € 836.000,00= e l'importo è destinato a compensare la previsione delle minori entrate per gli effetti economici sugli equilibri di bilancio per COVID_19.

6. Prospetto riassuntivo delle variazioni di competenza

VARIAZIONI DI COMPETENZA 2020

TABELLA 21

ENTRATA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 9	Avanzo 2019 applicato bilancio 2020	TOTALE
avanzo vincolato (+)						369.996,10	369.996,10
maggiori entrate (+)		958.762,95	42.992,85	629.097,61			1.630.853,41
minori entrate (-)	-1.356.123,61	- 72.814,97	- 421.735,00				-1.850.673,58
Saldo	-1.356.123,61	885.947,98	-378.742,15	629.097,61		369.996,10	150.175,93
SPESA	Titolo 1	Titolo 2		Titolo 4	Titolo 7	Disavanzo	TOTALE
maggiori spese (-)	-833.468,83	-777.061,08					-1.610.529,91
minori spese (+)	589.353,98	35.000,00		836.000,00			1.460.353,98
Saldo	-244.114,85	-742.061,08	-	836.000,00	0,00	-	-150.175,93
						E-S	0,00

segue tabella

TABELLA 22

QUADRO RIASSUNTIVO - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2020 - Assestamento	
ELEMENTI POSITIVI	competenza 2020
applicazione avanzo amministrazione 2019 (vincolato)	369.996,10
maggiori entrate	1.630.853,41
minori spese	1.460.353,98
totale (a) positivo	3.461.203,49
ELEMENTI NEGATIVI	
minori entrate	-1.850.673,58
maggiori spese	-1.610.529,91
totale (b) negativo	-3.461.203,49
DIFFERENZA	0,00

7. Gestione di competenza – andamento delle entrate

TABELLA 23

Titolo	Stanziato (a)	Variazione (b)	Stanziamiento assestato 2020 (a+b)	Accertato al 01/07/2020
FPV CAPITALE	3.350.636,28	-	3.350.636,28	
FPV CORRENTE	498.307,28	-	498.307,28	
Utilizzo avanzo di amministrazione corrente	160.131,13	281.432,63	441.563,76	
Utilizzo avanzo di amministrazione capitale		88.563,47	88.563,47	
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.373.925,54	- 1.356.123,61	25.017.801,93	8.392.184,11
2 Trasferimenti correnti	1.831.144,33	885.947,98	2.717.092,31	810.615,19
3 Entrate extratributarie	5.129.021,00	- 378.742,15	4.750.278,85	2.465.495,07
4 Entrate in conto capitale	10.052.430,00	629.097,61	10.681.527,61	8.047.318,19
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.462.000,00		8.462.000,00	
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.767.300,00		5.767.300,00	4.163.164,58
TOTALE	61.624.895,56	150.175,93	61.775.071,49	23.878.777,14

TABELLA 23

Titolo 1- Entrate tributarie contributiva e perequativa	Stanziato 2020 (a)	Variazione	Stanziamiento assestato 2020	Accertato (b)	% realizzo risorse (b/a)
0101 Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	26.373.925,54	-1.356.123,61	25.017.801,93	8.358.667,71	31,69
Totale TITOLO I (dato globale di bilancio)	26.373.925,54		25.017.801,93	8.392.184,11	31,82

TABELLA 24

Tit.2 - Trasferimenti correnti	Stanziato 2020 (a)	Variazione	Stanziamiento assestato 2020	Accertato (b)	% realizzo risorse (c) (b/a)
0101 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.421.127,50	861.547,98	2.282.675,48	673.598,36	47,40
0103 Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	380.016,83	24.400,00	404.416,83	135.316,83	35,61
Totale TITOLO II (dato globale di bilancio)	1.831.144,33	885.947,98	2.717.092,31	810.615,19	44,27

TABELLA 25

Tit.3 – Entrate extratributarie	Stanziato 2020 (a)	Variazione	Stanziamiento assestato 2020	Accertato (b)	% realizzo risorse (b/a)
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.259.960,00	- 43.400,00	3.216.560,00	2.141.075,07	65,68
Tipologia 200:proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	685.800,00	- 125.000,00	560.800,00	-	
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.183.261,00	- 210.342,15	972.918,85	257.637,04	21,77
Totale TITOLO III (dato globale di bilancio)	5.129.021,00		4.750.278,85	2.465.495,55	48,07

TABELLA 26

Tit.4 - Entrate in conto capitale	Stanziato 2020 (a)	Variazione	Stanziamiento assestato 2020	Accertato (b)	% realizzo risorse (b/a)
02 Tipologia 200- Contributi agli investimenti	527.200,00	512.761,90	1.039.961,90	277.183,24	52,58
05 Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	8.939.630,00	116.335,71	9.055.965,71	7.195.278,70	80,49
Totale TITOLO IV (dato globale di bilancio)	10.052.430,00	629.097,61	10.681.527,61	8.047.318,19	80,05

8. Gestione di competenza – andamento delle uscite

TABELLA 27

Titolo	Stanziato (a)	Variazione (b)	Stanziamiento assestato 2020 (a+b)	Impegnato
Disavanzo di amministrazione	1.317.261,00		1.317.261,00	
1 Spese correnti	33.615.821,45	244.114,85	33.859.936,30	23.509.538,76
2 Spese in conto capitale	11.443.605,28	742.061,08	12.185.666,36	3.847.851,75
4 Rimborso di prestiti	1.018.907,83	- 836.000,00	182.907,83	61.432,44
5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.462.000,00		8.462.000,00	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	5.767.300,00		5.767.300,00	2.079.250,77
TOTALE	61.624.895,56	150.175,93	61.775.071,49	29.498.073,72

9. Equilibrio situazione di cassa

Il fondo cassa alla data del 01/07/2020 ammonta a € 20.548.087,00.=. Di seguito si riportano gli incassi e i pagamenti registrati fino al 01/07/2020:

Riepilogo accertamenti/incassi al 01/07/2020**TABELLA 28**

Titolo	Stanziato (a)	Variazione (b)	Stanziamiento assestato 2020 (a+b)	Accertato	Riscossioni
FPV CAPITALE	3.350.636,28	-	3.350.636,28		
FPV CORRENTE	498.307,28	-	498.307,28		
Utilizzo avanzo di amministrazione corrente	160.131,13	281.432,63	441.563,76		
Utilizzo avanzo di amministrazione capitale		88.563,47	88.563,47		
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.373.925,54	- 1.356.123,61	25.017.801,93	8.392.184,11	2.533.546,47
2 Trasferimenti correnti	1.831.144,33	885.947,98	2.717.092,31	810.615,19	808.915,19
3 Entrate extratributarie	5.129.021,00	- 378.742,15	4.750.278,85	2.465.495,07	643.899,45
4 Entrate in conto capitale	10.052.430,00	629.097,61	10.681.527,61	8.047.318,19	7.393.843,85
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.462.000,00		8.462.000,00	-	-
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.767.300,00		5.767.300,00	4.163.164,58	2.026.160,66
TOTALE	61.624.895,56	150.175,93	61.775.071,49	23.878.777,14	13.406.365,62

Riepilogo impegni/pagamenti al 01/7/2020

TABELLA 29

Titolo	Stanziato (a)	Variazione (b)	Stanziamiento assestato 2020 (a+b)	Impegnato	Pagamenti
Disavanzo di amministrazione	1.317.261,00		1.317.261,00		
1 Spese correnti	33.615.821,45	244.114,85	33.859.936,30	23.509.538,76	10.833.920,66
2 Spese in conto capitale	11.443.605,28	742.061,08	12.185.666,36	3.847.851,75	232.024,97
4 Rimborso di prestiti	1.018.907,83	- 836.000,00	182.907,83	61.432,44	61.432,44
5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.462.000,00		8.462.000,00	-	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	5.767.300,00		5.767.300,00	2.079.250,77	1.579.440,98
TOTALE	61.624.895,56	150.175,93	61.775.071,49	29.498.073,72	12.706.819,05

10. Gestione dei residui attivi e passivi

Le tabelle successive mostrano la situazione aggiornata della gestione residui accostando la consistenza iniziale (rendiconto 2019) con lo stato di avanzamento della procedura amministrativa di riscossione (residui attivi) o pagamento (residui passivi), individuandone così lo stato di effettivo realizzo.

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

segue tabella

TABELLA 30 - RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui al 1/1/2020	Residui Incassati al 1/7/2020	% incasso
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.042.656,38	2.870.879,97	31,75
Titolo 2 Trasferimenti correnti	293.366,35	192.613,47	65,66
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.667.307,74	341.288,99	9,31
Titolo 4 Entrate in conto capitale	78.668,17	67.393,88	85,67
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	129.662,75	17.285,79	13,33
TOTALE	13.211.661,39	3.489.462,10	26,41
Accantonamento FCDE rendiconto al 31/12/2019	6.311.019,70		
TOTALE RESIDUI AL NETTO DEL FCDE	6.900.641,69	3.489.462,10	50,57

TABELLA 31 - RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui al 1/1/2020	Residui Pagati al 01/07/2020	% pagamento
Titolo 1 Spese correnti	8.825.536,09	4.805.920,49	54,45
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.433.502,38	1.063.776,21	74,21
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.307.811,02	676.512,08	51,73
TOTALE	11.566.849,49	6.546.208,78	56,59

11. Dimostrazione equilibrio economico – parte corrente/capitale

TABELLA 32

Titolo	Stanziamiento	Accertato al 01/07/2020	Indice di realizzazione (%)
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.373.925,54	8.392.184,11	31,82
2 Trasferimenti correnti	1.831.144,33	810.615,19	44,27
3 Entrate extratributarie	5.129.021,00	2.465.495,07	48,07
TOTALE	34.333.434,60	11.668.294,37	

	Previsione assestata 2020	Accertato al 01/07/2020	Indice di realizzazione (%)
Entrate correnti (titolo I-II-III)	32.485.173,09	11.668.294,37	35,92

	Previsione assestata 2020	Impegnato	Indice di realizzazione (%)
Spese correnti (titolo 1 e IV)	34.042.844,13	23.570.971,20	69,24

	Valore atteso	Valore attuale
Indice di copertura delle spese	95,42	49,50

Per quanto riguarda l'indice di realizzazione delle entrate (rapporto tra accertato e stanziato) l'indicatore è pari al 35,92% mentre l'indice di realizzazione delle spese correnti è pari al 69,24%. I due valori presentano un andamento non parallelo tra loro con un'apparente situazione di squilibrio che è motivata essenzialmente dallo sfasamento temporale del tutto fisiologico tra entrate e spese. Difatti la natura delle due poste è diversa e si ripercuote nelle dinamiche degli indici ma la situazione è destinata ad essere recuperata entro la chiusura dell'esercizio, pur se l'esercizio 2020 necessita di particolare attenzione per la tenuta degli equilibri di bilancio per la prevedibile riduzione delle entrate tributarie conseguente agli effetti della crisi economica per emergenza sanitaria in corso da COVID -19.

DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE

TABELLA 33

Entrate	Accertamenti
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	498.307,28
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti	441.563,76
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria contributiva e perequativa (accertamenti al 01/07/2020)	8.392.184,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (accertamenti al 01/07/2020)	810.615,19
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (accertamenti al 01/07/2020)	2.465.495,07
Entrate da accertare entro il 31/12/2020	
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria contributiva e perequativa	16.625.617,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.906.477,12
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.284.783,78
A detrarre entrate correnti destinate agli investimenti	108.209,00
Totale proiezione accertamenti di entrata	33.316.835,13
Entrate di parte capitale destinate alle spese correnti	2.043.270,00
Totale generale proiezione accertamenti di entrata al 31/12/2020	35.360.105,13
Spese	Impegni
Titolo 1 - Spese correnti (impegni fino al 01/07/2020)	23.509.538,76
Titolo 4 - Rimborso prestiti (impegni fino al 01/07/2020)	61.432,44
Titolo 1 - Spese correnti che si prevede di impegnare entro il 31/12/2020	10.350.397,54
Titolo 4 - Rimborso prestiti che si prevede di impegnare entro il 31/12/2020	121.475,39
Disavanzo di amministrazione da coprire	1.317.261,00
Totale proiezione impegni di di spesa al 31/12/2020	35.360.105,13

DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO ECONOMICO DI PARTE CAPITALE

TABELLA 34

Entrate	Accertamenti
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	3.350.636,28
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimento	88.563,47
Titolo 4 - Entrate in c/capitale (accertamenti al 01/07/2020)	8.047.318,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-
Totale	
Entrate correnti destinate ad investimenti	108.209,00
Entrate in c/capitale da accertare entro il 31/12/2020	2.634.209,42
A detrarre entrate in c/capitale destinate alla spesa corrente	2.043.270,00
Totale proiezione accertamenti entrata al 31/12/2020	12.185.666,36
Spese	Impegni
Titolo 2 - Spesa in conto capitale (impegni fino al 01/07/2020)	3.847.851,75
Titolo 2 - Spesa in conto capitale da impegnare entro il 31/12/2020	8.337.814,61
Totale proiezione impegni di di spesa al 31/12/2020	12.185.666,36

12. Verifica degli stanziamenti riguardanti il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Si dà atto che, ai sensi del principio contabile 3.3, è stata effettuata la verifica della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità, rilevando congruità dello stesso, atteso che con la variazione di assestamento di bilancio in esame non vengono variare le previsioni delle poste di entrata soggette alla disciplina del predetto principio contabile.

13. Debiti fuori bilancio

L'art.194 del TUEL dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da :

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni nei limiti degli obblighi derivanti da statuto;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art.191, commi 1,2,e 3 nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza.

Si rileva in proposito che tutti i dirigenti hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

14. Situazione finanziaria delle Società partecipate

Con riferimento alle partecipazioni possedute dal Comune, si elencano le partecipazioni mantenute sulla base della deliberazione di CC n. 44 del 12/12/2019 .

Denominazione	Attività	% Partecipazione
SEGRATE SERVIZI S.R.L	La società svolge le seguenti attività: - gestione n. 4 farmacie - servizio tutela integrato minori e famiglie - servizio di assistenza domiciliare anziani e diversamente abili - servizio prenotazioni ospedaliere	100%
CORE – CONSORZIO RECUPERI ENERGETICI S.P.A.	La società svolge l'attività di gestione dei rifiuti nelle fasi di raccolta, trasporto, recupero e smaltimento per termo distribuzione e/o altri metodi.	15%
CAP HOLDING S.P.A.	Gestione ed erogazione servizi pubblici afferenti ciclo integrato acque, che comprende i pozzi, serbatoi, depuratori, reti fognarie.	1,8524%

SEGRATE SERVIZI S.r.l

Di seguito si riportano i dati sintetici di bilancio disponibili precisando che alla data odierna il bilancio di esercizio 2019 non è stato ancora approvato:

Stato patrimoniale

Attivo	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	47.504	19.955
Immobilizzazioni materiali	511.401	241.013
Immobilizzazioni finanziarie	26.820	18.072
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	585.725	279.040
Attivo Circolante		
Rimanenze	1.147.356	1.150.278
Crediti	558.321	838.846
Disponibilità liquide	958.277	880.208
<i>Totale Attivo Circolante</i>	2.663.954	2.869.332
Ratei e risconti	12.584	14.082
Totale attivo	3.262.263	3.162.454

Passivo	31/12/2018	31/12/2017
Capitale	127.000	127.000
Riserva legale	126.532	126.532
Altre riserve	816.782	816.782
Utile dell'esercizio	129.760	108.001
<i>Totale patrimonio netto</i>	1.200.074	1.178.315
Fondi rischi e oneri	109.276	29.276
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	566.760	557.490
Debiti	1.387.153	1.397.373
Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	3.263.263	3.162.454

Conto economico	31/12/2018	31/12/2017
Valore della produzione	7.728.215	7.566.468
Costi della produzione	7.526.291	7.407.578
Differenza tra valore e costi di produzione	201.924	158.890
Proventi e oneri finanziari	-524	-369
Risultato prima delle imposte	201.400	158.521
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	71.640	50.520
Utile o Perdita dell'esercizio	129.760	108.001

CORE – Consorzio Recupero Energetici S.p.A.

Di seguito si riportano i dati sintetici di bilancio disponibili:

Stato patrimoniale

Attivo	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	70.872	25.430
Immobilizzazioni materiali	8.533.047	9.486.946
Immobilizzazioni finanziarie	3.003	21.184
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	8.606.922	9.533.560
Attivo Circolante		
Rimanenze	1.154.388	1.089.233
Crediti	11.287.121	11.867.306
Disponibilità liquide	1.370.041	1.835.185
<i>Totale Attivo Circolante</i>	13.811.550	14.791.724
Ratei e risconti	280.020	243.772
Totale attivo	22.698.492	24.569.056

Passivo	31/12/2018	31/12/2017
Capitale	2.000.000	2.000.000
Riserva legale	263.391	263.391
Altre riserve	3.811.285	3.805.111
Utile dell'esercizio	90.895	6.173
<i>Totale patrimonio netto</i>	6.165.571	6.074.675
Fondi rischi e oneri	8.974.917	8.955.582
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	39.397	44.920
Debiti	7.306.408	9.478.154
Ratei e risconti	212.199	15.725
Totale passivo	22.698.492	24.569.056

Conto economico	31/12/2018	31/12/2017
Valore della produzione	9.481.229	8.464.871
Costi della produzione	9.084.424	8.199.200
Differenza tra valore e costi di produzione	396.805	265.671
Proventi e oneri finanziari	-195.856	-222.477
Risultato prima delle imposte	200.949	43.194
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	110.054	37.021
Utile o Perdita dell'esercizio	90.895	6.173

CAP HOLDING S.p.A.

Con Verbale di Assemblea ordinaria del 21/05/2020 i soci hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2019, rilevando un utile d'esercizio di €. 31.176.416,00= destinato per €.1.558.821,00= a Riserva legale ed €. 29.617.595,00.= a Riserva per rinnovo impianti ai sensi dell'art.37 dello Statuto sociale

Attività	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale attività non correnti</i>	882.390.072	830.445.047	799.745.673
<i>Totale attività correnti</i>	338.327.775	423.873.919	396.760.166
<i>Attività non correnti destinate alla vendita</i>	0	0	0
<i>Totale attività</i>	1.220.717.847	1.254.318.966	1.196.505.839
<u>Patrimonio netto</u>	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
<i>Capitale sociale</i>	571.381.786	571.381.786	571.381.786
<i>Altre riserve</i>	188.304.001	160.123.442	136.752.583
<i>Riserva FTA</i>	-806.052	-806.052	-806.052
<i>Risultato d'esercizio</i>	31.176.416	27.242.184	22.454.273
<i>Totale patrimonio netto</i>	790.056.151	757.941.360	729.782.591
<u>Passività</u>	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale passività non correnti</i>	255.825.558	281.863.253	274.186.547
<i>Totale passività correnti</i>	174.836.137	214.514.352	192.536.701
<i>Passività destinate alla vendita</i>	0	0	0
<i>Totale passività e patrimonio netto</i>	1.220.717.846	1.254.318.965	1.196.505.839

Conto economico complessivo	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Ricavi totali	371.686.079	348.642.779	335.941.387
Costi totali	-322.314.955	-304.690.449	-296.737.039
Risultato operativo	49.371.124	43.952.330	39.204.348
Proventi e oneri finanziari	-4.330.714	-4.227.949	-7.577.861
Risultato ante imposte	45.040.410	39.724.382	31.626.486
Imposte	-13.863.994	-12.482.198	-9.172.213
Risultato netto dell'esercizio	31.176.416	27.242.184	22.454.273

Stante i risultati positivi conseguiti nell'esercizio 2019 da CAP Holding S.P.A , non si concretizza il presupposto per effettuare accantonamenti a titolo di Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 175/2016.

15. Considerazioni finali e conclusioni

Questo documento è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11) applicabili a questo esercizio. In particolare, dopo le valutazione e le eventuali correzioni messe in atto con l'operazione di salvaguardia, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Ai sensi dell'art. 193, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 267/2000, si dà espressamente atto che, a seguito delle variazioni di assestamento generale disposte con la proposta di deliberazione in esame, viene assicurato il permanere degli equilibri generali del Bilancio di previsione finanziario 2020-2022, nel rispetto dei principi di cui all'art. 162 del citato D.Lgs.

Costituiscono parti integranti e sostanziali della proposta di deliberazione di assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000) i seguenti documenti contabili:

- ALLEGATO A - variazione di bilancio – esercizio 2020-2022
 - ALLEGATO B- - quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2020-2022
 - ALLEGATO C – Quadro generale riassuntivo 2020-2022
 - ALLEGATO D – aggiornamento DUP 2020-2022 – Piano investimenti
-

Segrate, 02 luglio 2020

Il Dirigente

Fabrizio Giovanni Domenico Zordan
(firma digitale - art. 20 D.Lgs. n. 82/2005)



CITTA' di SEGRATE

ALLEGATO A EMENDATO

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte entrate

Tit./Tip.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2020
	3 - AVANZO VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE CORRENTE	competenza	160.131,13	281.432,63	0,00	441.563,76
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - AVANZO VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE CAPITALE	competenza	0,00	88.563,47	0,00	88.563,47
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	101 Imposte, tasse e proventi assimilati	competenza	26.323.143,10	0,00	1.356.123,61	24.967.019,49
		cassa	21.766.287,17	0,00	0,00	21.766.287,17
TOTALE TITOLO	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	competenza	26.373.925,54	0,00	1.356.123,61	25.017.801,93
		cassa	21.817.069,61	0,00	0,00	21.817.069,61
TITOLO	2 Trasferimenti correnti					
Tipologia	101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	competenza	1.421.127,50	928.362,95	2.814,97	2.346.675,48
		cassa	1.426.483,45	0,00	0,00	1.426.483,45
Tipologia	102 Trasferimenti correnti da Famiglie	competenza	30.000,00	6.000,00	0,00	36.000,00
		cassa	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Tipologia	103 Trasferimenti correnti da Imprese	competenza	380.016,83	24.400,00	70.000,00	334.416,83
		cassa	363.364,83	0,00	0,00	363.364,83
TOTALE TITOLO	2 Trasferimenti correnti	competenza	1.831.144,33	958.762,95	72.814,97	2.717.092,31
		cassa	1.819.848,28	0,00	0,00	1.819.848,28



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte entrate

Tit./Tip.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2020
TITOLO	3 Entrate extratributarie					
Tipologia	100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	competenza	3.259.960,00	0,00	43.400,00	3.216.560,00
		cassa	2.763.251,36	0,00	0,00	2.763.251,36
Tipologia	200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	competenza	685.800,00	0,00	125.000,00	560.800,00
		cassa	439.246,26	0,00	0,00	439.246,26
Tipologia	500 Rimborsi e altre entrate correnti	competenza	1.183.261,00	42.992,85	253.335,00	972.918,85
		cassa	922.956,40	0,00	0,00	922.956,40
TOTALE TITOLO	3 Entrate extratributarie	competenza	5.129.021,00	42.992,85	421.735,00	4.750.278,85
		cassa	4.125.603,51	0,00	0,00	4.125.603,51
TITOLO	4 Entrate in conto capitale					
Tipologia	200 Contributi agli investimenti	competenza	527.200,00	512.761,90	0,00	1.039.961,90
		cassa	594.077,88	0,00	0,00	594.077,88
Tipologia	500 Altre entrate in conto capitale	competenza	8.939.630,00	116.335,71	0,00	9.055.965,71
		cassa	8.269.630,00	0,00	0,00	8.269.630,00
TOTALE TITOLO	4 Entrate in conto capitale	competenza	10.052.430,00	629.097,61	0,00	10.681.527,61
		cassa	9.446.407,88	0,00	0,00	9.446.407,88
	riepilogo variazioni entrate	competenza		2.000.849,51	1.850.673,58	
		cassa		0,00	0,00	



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2020
MISSIONE	01 Servizi istituzionali e generali, di gestione					
Programma	01 Organi istituzionali					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	514.701,81	2.192,00	0,00	516.893,81
		cassa	531.624,87	0,00	0,00	531.624,87
Totale Programma	01 Organi istituzionali	competenza	514.701,81	2.192,00	0,00	516.893,81
		cassa	531.624,87	0,00	0,00	531.624,87
Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.107.179,75	4.500,00	0,00	1.111.679,75
		cassa	1.106.837,34	0,00	0,00	1.106.837,34
Totale Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	competenza	1.107.179,75	4.500,00	0,00	1.111.679,75
		cassa	1.106.837,34	0,00	0,00	1.106.837,34
Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.318.500,00	100.000,00	0,00	1.418.500,00
		cassa	3.206.257,96	0,00	0,00	3.206.257,96
Totale Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	competenza	1.318.500,00	100.000,00	0,00	1.418.500,00
		cassa	3.206.257,96	0,00	0,00	3.206.257,96
Programma	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamento assestato dopo la variazione anno 2020
Titolo	1 Spese correnti	competenza	947.897,16	400,00	0,00	948.297,16
		cassa	1.022.914,68	0,00	0,00	1.022.914,68
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	604.890,63	28.426,04	0,00	633.316,67
		cassa	452.881,10	0,00	0,00	452.881,10
Totale Programma	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	competenza	1.552.787,79	28.826,04	0,00	1.581.613,83
		cassa	1.475.795,78	0,00	0,00	1.475.795,78
Programma	06 Ufficio tecnico					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.492.670,20	10.000,00	0,00	1.502.670,20
		cassa	1.376.384,14	0,00	0,00	1.376.384,14
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	106.026,28	24.400,00	0,00	130.426,28
		cassa	119.626,28	0,00	0,00	119.626,28
Totale Programma	06 Ufficio tecnico	competenza	1.598.696,48	34.400,00	0,00	1.633.096,48
		cassa	1.496.010,42	0,00	0,00	1.496.010,42
Programma	10 Risorse umane					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.760.133,65	35.000,00	35.000,00	1.760.133,65
		cassa	1.604.762,60	0,00	0,00	1.604.762,60
Totale Programma	10 Risorse umane	competenza	1.760.133,65	35.000,00	35.000,00	1.760.133,65
		cassa	1.604.762,60	0,00	0,00	1.604.762,60



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2020
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali e generali, di gestione	competenza	10.483.713,30	204.918,04	35.000,00	10.653.631,34
		cassa	11.834.883,39	0,00	0,00	11.834.883,39
MISSIONE	03 Ordine pubblico e sicurezza					
Programma	01 Polizia locale e amministrativa					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	2.164.181,52	0,00	166.879,00	1.997.302,52
		cassa	1.712.749,58	0,00	0,00	1.712.749,58
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	438.430,00	0,00	35.000,00	403.430,00
		cassa	235.000,00	0,00	0,00	235.000,00
Totale Programma	01 Polizia locale e amministrativa	competenza	2.602.611,52	0,00	201.879,00	2.400.732,52
		cassa	1.947.749,58	0,00	0,00	1.947.749,58
TOTALE MISSIONE	03 Ordine pubblico e sicurezza	competenza	2.602.611,52	0,00	201.879,00	2.400.732,52
		cassa	1.947.749,58	0,00	0,00	1.947.749,58
MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio					
Programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	1.751.531,53	160.000,00	0,00	1.911.531,53
		cassa	1.017.785,62	0,00	0,00	1.017.785,62
Totale Programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	competenza	2.774.804,53	160.000,00	0,00	2.934.804,53
		cassa	2.199.580,66	0,00	0,00	2.199.580,66
Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione					



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2020
Titolo	1 Spese correnti	competenza	703.601,09	15.000,00	15.000,00	703.601,09
		cassa	743.107,87	0,00	0,00	743.107,87
Totale Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione	competenza	703.601,09	15.000,00	15.000,00	703.601,09
		cassa	743.107,87	0,00	0,00	743.107,87
TOTALE MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio	competenza	4.627.155,62	175.000,00	15.000,00	4.787.155,62
		cassa	3.893.132,77	0,00	0,00	3.893.132,77
MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	780.625,20	2.410,00	400,00	782.635,20
		cassa	805.372,16	0,00	0,00	805.372,16
Totale Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	competenza	862.744,84	2.410,00	400,00	864.754,84
		cassa	967.163,32	0,00	0,00	967.163,32
TOTALE MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	competenza	937.244,84	2.410,00	400,00	939.254,84
		cassa	1.044.186,65	0,00	0,00	1.044.186,65
MISSIONE	08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma	01 Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	75.001,00	180.365,63	0,00	255.366,63
		cassa	111.975,98	0,00	0,00	111.975,98



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2020
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	4.004.800,00	427.881,30	0,00	4.432.681,30
		cassa	2.351.600,00	0,00	0,00	2.351.600,00
Totale Programma	01 Urbanistica e assetto del territorio	competenza	4.079.801,00	608.246,93	0,00	4.688.047,93
		cassa	2.463.575,98	0,00	0,00	2.463.575,98
TOTALE MISSIONE	08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	competenza	4.129.801,00	608.246,93	0,00	4.738.047,93
		cassa	2.473.575,98	0,00	0,00	2.473.575,98
MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma	05 Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	2.153.592,21	106.353,74	0,00	2.259.945,95
		cassa	945.531,30	0,00	0,00	945.531,30
Totale Programma	05 Viabilità e infrastrutture stradali	competenza	3.742.306,24	106.353,74	0,00	3.848.659,98
		cassa	2.569.598,25	0,00	0,00	2.569.598,25
TOTALE MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità	competenza	6.350.196,24	106.353,74	0,00	6.456.549,98
		cassa	6.159.970,80	0,00	0,00	6.159.970,80
MISSIONE	11 Soccorso civile					
Programma	01 Sistema di protezione civile					
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2020
Totale Programma	01 Sistema di protezione civile	competenza	8.500,00	30.000,00	0,00	38.500,00
		cassa	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
TOTALE MISSIONE	11 Soccorso civile	competenza	8.500,00	30.000,00	0,00	38.500,00
		cassa	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
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	competenza	2.876.777,63	363.601,20	296.949,98	2.943.428,85
		cassa	3.140.323,44	0,00	0,00	3.140.323,44
Totale Programma	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	competenza	2.888.260,83	363.601,20	296.949,98	2.954.912,05
		cassa	3.141.806,64	0,00	0,00	3.141.806,64
Programma	03 Interventi per gli anziani					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	522.000,00	20.000,00	0,00	542.000,00
		cassa	601.410,98	0,00	0,00	601.410,98
Totale Programma	03 Interventi per gli anziani	competenza	522.000,00	20.000,00	0,00	542.000,00
		cassa	601.410,98	0,00	0,00	601.410,98
Programma	05 Interventi per le famiglie					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	290.511,70	0,00	74.000,00	216.511,70
		cassa	290.511,70	0,00	0,00	290.511,70



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2020
Totale Programma	05 Interventi per le famiglie	competenza	290.511,70	0,00	74.000,00	216.511,70
		cassa	290.511,70	0,00	0,00	290.511,70
TOTALE MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	competenza	6.187.889,39	383.601,20	370.949,98	6.200.540,61
		cassa	6.646.673,39	0,00	0,00	6.646.673,39
MISSIONE	14 Sviluppo economico e competitività					
Programma	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	106.699,80	100.000,00	0,00	206.699,80
		cassa	169.136,16	0,00	0,00	169.136,16
Totale Programma	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	competenza	116.408,80	100.000,00	0,00	216.408,80
		cassa	178.845,16	0,00	0,00	178.845,16
TOTALE MISSIONE	14 Sviluppo economico e competitività	competenza	121.408,80	100.000,00	0,00	221.408,80
		cassa	183.095,16	0,00	0,00	183.095,16
MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti					
Programma	03 Altri fondi					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	24.861,00	0,00	1.125,00	23.736,00
		cassa	21.131,85	0,00	0,00	21.131,85
Totale Programma	03 Altri fondi	competenza	24.861,00	0,00	1.125,00	23.736,00
		cassa	21.131,85	0,00	0,00	21.131,85



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 22 Del. 03/07/2020

Rif. Atto d'ufficio nr. 111 del 03/07/2020

Anno :2020

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2020
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	competenza	1.345.457,43	0,00	1.125,00	1.344.332,43
		cassa	1.087.967,38	0,00	0,00	1.087.967,38
MISSIONE	50 Debito pubblico					
Programma	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo	4 Rimborso Prestiti	competenza	1.018.907,83	0,00	836.000,00	182.907,83
		cassa	1.018.907,83	0,00	0,00	1.018.907,83
Totale Programma	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	competenza	1.018.907,83	0,00	836.000,00	182.907,83
		cassa	1.018.907,83	0,00	0,00	1.018.907,83
TOTALE MISSIONE	50 Debito pubblico	competenza	1.018.907,83	0,00	836.000,00	182.907,83
		cassa	1.018.907,83	0,00	0,00	1.018.907,83
riepilogo variazioni uscite		competenza		1.610.529,91	1.460.353,98	
		cassa		0,00	0,00	

Verifica Quadratura Bilancio: totale a pareggio

	Entrate	Uscite
competenza	61.775.071,49	61.775.071,49
cassa	42.014.396,76	49.851.042,01

EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022 - COMUNE SEGRATE - Assestamento (Variazione n.7)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.231.273,21		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	498.307,28	28.500,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	32.485.173,09	31.934.541,10	31.765.771,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	33.859.936,30	31.057.231,95	30.872.413,67
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		28.500,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.178.630,03	1.302.222,93	1.302.222,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	182.907,83	988.548,15	1.013.096,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.376.624,76	-1.400.000,00	-1.437.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)	441.563,76	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.043.270,00	1.400.000,00	1.437.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		54.270,00	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	108.209,00	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		0,00	0,00	-0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	-0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	88.563,47	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.350.636,28	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.681.527,61	2.576.900,00	1.779.900,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.043.270,00	1.400.000,00	1.437.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	108.209,00	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.185.666,36	1.176.900,00	342.900,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziari	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0	0	0
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

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre - consuntivo dell'esercizio precedente. E'

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.



CITTA' di SEGRATE

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA
	2020	2020	2021	2022		2020	2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	15.231.273,21				Disavanzo di Amministrazione		1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00
Utilizzo avanzo di amministrazione		530.127,23	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	37.068.345,49	33.859.936,30	31.057.231,95	30.872.413,67
Fondo pluriennale vincolato		3.848.943,56	28.500,00	0,00	<i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i>		28.500,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.817.069,61	25.017.801,93	26.064.820,00	25.959.820,00	Titolo 2 Spese in conto capitale	7.082.588,69	12.185.666,36	1.176.900,00	342.900,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.819.848,28	2.717.092,31	1.157.062,10	1.154.626,10	<i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	4.125.603,51	4.750.278,85	4.712.659,00	4.651.325,00	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	9.446.407,88	10.681.527,61	2.576.900,00	1.779.900,00	Totale spese finali	44.150.934,18	46.045.602,66	32.234.131,95	31.215.313,67
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso Prestiti	1.018.907,83	182.907,83	988.548,15	1.013.096,43
Totale entrate finali	37.208.929,28	43.166.700,70	34.511.441,10	33.545.671,10	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	8.462.000,00	8.462.000,00	8.462.000,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	4.681.200,00	5.767.300,00	5.757.300,00	5.757.300,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	8.462.000,00	8.462.000,00	8.462.000,00	Totale titoli	49.851.042,01	60.457.810,49	47.441.980,10	46.447.710,10
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	4.805.467,48	5.767.300,00	5.757.300,00	5.757.300,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	49.851.042,01	61.775.071,49	48.759.241,10	47.764.971,10
Totale titoli	42.014.396,76	57.396.000,70	48.730.741,10	47.764.971,10					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	57.245.669,97	61.775.071,49	48.759.241,10	47.764.971,10					
Fondo di cassa finale	7.394.627,96								

PROGRAMMA OO.PP. 2020 - 2022 - VARIAZIONE BILANCIO N.7/2020 ASSESTAMENTO

FINANZIAMENTI ENTE	DESCRIZIONE	ANNO 2020										oneri / costo costruzione	VARIAZIONE N.1 ONERI/ COSTO COSTRUZIONE	VARIAZIONE N.2 ONERI/COSTO COSTRUZIONE	VARIAZIONE N.3 ONERI/COSTO COSTRUZIONE	VARIAZIONE N.5 ONERI/ COSTO COSTRUZIONE	standard qualitativo	Teralp	contributo urbanizzativo Gezzo	contributo urbanizzativo Redest	proventi cimiteriali	Trasferimento Regionale L.R. n.9/2020	Trasferimento MIUR per emergenza COVID-19
		TOTALE STANZIAMENTO INIZIALE	VARIAZIONE N.1	VARIAZIONE N.2	VARIAZIONE N.3	VARIAZIONE N.4	VARIAZIONE N.5	VARIAZIONE N.7	STANZIAMENTO ASSESTATO														
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI E ILLUMINAZIONE PUBBLICA	sistemazione strade varie e impianti illuminazione pubblica	1.261.230	€ 1.161.230			-€ 200.000	€ 80.000				€ 1.041.230	€ 524.030					€ 250.000	€ 137.200	€ 250.000		€ -	€ 80.000	
	interventi realizzazione e sistemazione piste ciclabili		€ 100.000								€ 100.000	€ 100.000									€ -		
	Viabilità quartiere Redecesio		€ -							€ 272.500	€ 272.500										€ 272.500		
PARCHI E GIARDINI	parchi e giardini	200.000	€ 200.000								€ 200.000					€ 200.000					€ -		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI VARI	edifici comunali (centri civici, caserma, ecc.)	100.000	€ 100.000								€ 100.000	€ 100.000									€ -		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	ristrutturazione scuola elementare Redecesio	880.000	€ 380.000								€ 238.000	€ 380.000	-€ 25.000	-€ 40.000									
	scuole materne, elementari, medie		€ 500.000	-€ 65.000	-€ 77.000		€ 60.000	€ 153.000	€ 120.000	€ 833.000	€ 390.000	-€ 40.000	-€ 37.000		€ 153.000	€ 110.000					€ -	€ 60.000	€ 120.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	Palazzetto dello Sport e altre strutture sportive	100.000	€ 100.000								€ 100.000	€ 100.000									€ -		
CIMITERO COMUNALE	completamento opere riqualificazione	373.700	€ 373.700								€ 373.700	€ 330.800									€ 42.900		
BARRIERE ARCHITETTONICHE	destinazione 10% oneri urbanizzazione primaria e secondaria incassati (accantonamento)	50.000	€ 50.000								€ 50.000	€ 50.000									€ -		
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA																							
Spese condominiali straordinarie		600.000	€ 100.000								€ 100.000	€ 100.000									€ -		
Interventi manutentivi vari edifici comunali: impianti sportivi, sedi municipali: adeguamenti di sicurezza, interventi per rilascio CPI e manutenzione straordinaria impianti vari (antincendio, ascensori, allarmi, ecc.)			€ 500.000								€ 500.000	€ 500.000									€ -		
TOTALE OPERE FINANZIATE CON ENTRATE PROPRIE			€ 3.564.930	-€ 65.000	-€ 77.000	-€ 200.000	€ 140.000	€ 153.000		€ 3.908.430	€ 2.574.830	-€ 65.000	-€ 77.000	-€ 200.000	€ 153.000	€ 560.000	€ 137.200	€ 250.000	€ 272.500	€ 42.900	€ 140.000	€ 120.000	
TOTALE OPERE PRIVATI			€ -																				
TOTALE COMPLESSIVO			€ 3.564.930	-€ 65.000	-€ 77.000	-€ 200.000	€ 140.000	€ 153.000		€ 3.908.430	€ 2.574.830	-€ 65.000	-€ 77.000	-€ 200.000	€ 153.000	€ 560.000	€ 137.200	€ 250.000	€ 272.500	€ 42.900	€ 140.000	€ 120.000	



OGGETTO: Parere sulla deliberazione consiliare ad oggetto “*Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)*”

L'ORGANO DI REVISIONE

VISTA la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto “*Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)*”, trasmessa all'Organo di Revisione – unitamente alla documentazione allegata – a mezzo posta elettronica in data 07/07/2020 per l'acquisizione del parere di competenza, previsto dall'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000.

VISTI gli artt. 175 (Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione) e 193 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000.

VISTI i seguenti atti:

- deliberazione G.C. 115 del 25/7/2019 ad oggetto: “Approvazione schema del DUP 2020-2022 – esecutiva e deliberazione C.C. n. 2 del 24/02/2020 ad oggetto “*Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione*” - esecutiva;
- deliberazione C.C. n.3 del 25/02/2020 ad oggetto Bilancio di previsione 2020-2022- approvazione – esecutiva
- deliberazione di G.C. n./ 26; del 27/02/2020 ad oggetto: “*Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2020-2022 - Parte finanziaria*” – esecutiva;
- deliberazione di G.C. n. 47 del 26/03/2020 ad oggetto” “*Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (1° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000*”; ratificata dal C.C. con deliberazione n.11 del 11/06/2020;
- deliberazione di G.C n. 51 del 3/04/2020 ad oggetto” “*Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (2° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000*”; ratificata dal C.C. con deliberazione n.12 del 11/06/2020;
- deliberazione di G.C n. 53 del 9/04/2020 ad oggetto” “*Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (3° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000*”; ratificata dal C.C. con deliberazione n.13 del 11/06/2020;
- deliberazione di G.C n. 62 del 7/05/2020 ad oggetto” “*Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (4° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000*”; ratificata dal C.C. con deliberazione n.14 del 11/06/2020;
- deliberazione di G.C n. 68 del 28/05/2020 ad oggetto” “*Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (5° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000*”;

- deliberazione di G.C n. 79 del 25/06/2020 ad oggetto " " Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (6° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000";

VISTI inoltre:

- il Piano di riequilibrio pluriennale 2017-2026 ex art. 243-bis D.Lgs. n. 267/2000, approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 12/05/2017 (rettificato con successiva deliberazione n. 21 del 19/05/2017) – esecutive.
- il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019, approvato con deliberazione consiliare n. 15 del 11/07/2020, esecutiva;

VISTI i prospetti contabili di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – esercizio 2020 – redatti dalla Ragioneria Comunale sulla base dei dati rilevati dalla contabilità, nonché delle indicazioni ed informazioni pervenute dalle Direzioni e dai Servizi di Staff comunali, in relazione alla sussistenza di maggiori/minori entrate e spese, come riassunte nei seguenti prospetti contabili allegati al presente provvedimento:

- Relazione Tecnica Illustrativa
- Allegato A – variazione di bilancio – esercizio 2020-2022
- Allegato B – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2020-2022
- Allegato C – Quadro generale riassuntivo 2020-2022
- Allegato D – Aggiornamento DUP 2020-2022 – Piano investimenti

VERIFICATO che:

- ai sensi dell'art. 187, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, con il provvedimento di variazione in esame vengono applicate al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – esercizio 2020 – quote accantonate (€ 1001.067,00=) e vincolate (€ 268.929,10=) risultanti dal Rendiconto per l'esercizio 2019, per il complessivo importo di €. 369.996,10= analiticamente dettagliate nella deliberazione in esame;
- ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, le variazioni disposte con la presente deliberazione assicurano il permanere degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020-2022, rispettando i principi previsti dall'art. 162 del citato D.Lgs.;
- è stata effettuata la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, dando atto della congruità dello stesso, atteso che con la variazione di bilancio in esame non vengono variate le previsioni delle poste di entrata soggette alla disciplina dello stesso principio contabile;

CONSIDERATO che, sulla base di apposite attestazioni acquisite agli atti del procedimento il Segretario Generale ed i Dirigenti preposti alle Direzioni comunali, hanno attestato l'inesistenza delle situazioni previste all'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000;

VERIFICATA la regolare corrispondenza delle variazioni complessivamente apportate al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 – esercizio 2020 – con la proposta di deliberazione in esame, come risultante dai seguenti prospetti di verifica:

segue tabella

ENTRATA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Avanzo 2019 applicato 2020	TOTALE
avanzo vincolato (+)					369.996,10	369.996,10
maggiori entrate (+)		958.762,95	42.992,85	629.097,61		1.630.853,41
minori entrate (-)	-1.356.123,61	- 72.814,97	- 421.735,00			-1.850.673,58
Saldo	-1.356.123,61	885.947,98	-378.742,15	629.097,61	369.996,10	150.175,93
SPESA	Titolo 1	Titolo 2		Titolo 4	Disavanzo	TOTALE
maggiori spese (-)	-833.468,83	-747.061,08				-1.580.529,91
minori spese (+)	589.353,98	5.000,00		836.000,00		1.430.353,98
Saldo	-244.114,85	-742.061,08	-	836.000,00	-	-150.175,93
					E-S	0,00

VERIFICATO che con le suddette variazioni vengono salvaguardati gli equilibri di bilancio, come si evince dal seguente prospetto:

QUADRO RIASSUNTIVO - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2020 - Assestamento	
ELEMENTI POSITIVI	competenza 2020
applicazione avanzo amministrazione 2019 (vincolato)	369.996,10
maggiori entrate	1.630.853,41
minori spese	1.430.353,98
totale (a) positivo	3.431.203,49
ELEMENTI NEGATIVI	
minori entrate	-1.850.673,58
maggiori spese	-1.580.529,91
totale (b) negativo	-3.431.203,49
DIFFERENZA	0,00

PRESO ATTO che il Dirigente Servizi di Staff ha attestato, per quanto di competenza, la regolarità tecnica e la regolarità contabile della deliberazione sopra citata, ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000;

Tutto ciò premesso e verificato, l'Organo di Revisione

R I L E V A

la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle variazioni di bilancio disposte con la deliberazione in esame, in particolare l'Organo prende atto che con la presente variazione sono

state apportate al Bilancio 2020 le opportune riduzioni di entrata (sulla base dei dati ad oggi disponibili) per tener conto degli effetti della grave crisi economica venutasi a creare per l'emergenza sanitaria da COVID-19. Per il principio della prudenza, in attesa dei dati definitivi relativi ai trasferimenti dei fondi statali di cui all'art. 106 del DL 34/2020, per ristorare i comuni delle minori entrate e per assicurare le funzioni fondamentali, le riduzioni di entrata apportate alla presente variazione, sono state compensate sia utilizzando l'anticipo del trasferimento erariale erogato nel mese di maggio sia utilizzando l'economia di spesa da rinegoziazione mutui con la Cassa Depositi Prestiti e moratoria mutui di Banca Popolare di Sondrio.

RACCOMANDA

inoltre, tenuto anche conto della perdurante incertezza che grava sul gettito effettivo di molte entrate di parte corrente - parte delle quali vengono accertate per cassa ed hanno costituito oggetto di rinvio o differimento di termini, circostanza che accresce l'incertezza sull'effettiva entità del gettito di competenza 2020 - che le eventuali risorse aggiuntive di fonte erariale che verranno acquisite a saldo di quanto previsto dall'art.106, comma 1, del D.L. 34/2020, siano destinate esclusivamente alla copertura finanziaria del minor gettito potenziale derivante dalle entrate tributarie ed extratributarie, mediante accantonamento ad apposito fondo rischi per passività potenziali.

INVITA

Infine l'Amministrazione a monitorare con continuità fino al 31/12 l'andamento delle entrate e delle spese per salvaguardare gli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del TUEL e in caso di accertamento negativo adottare tutte le misure necessarie per ripristinare il pareggio.

ESPRIME

pertanto, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000, **PARERE FAVOREVOLE**, per quanto di competenza, relativamente alla sopra citata proposta di deliberazione di assestamento generale e verifica degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000) e sui documenti allegati, relativamente:

- all'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità del Comune, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- alla coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Andrea Giuseppe Maria BUSNELLI – Presidente (firma digitale)

dott. Adalberto Adriano MINAZZI – componente (firma digitale)

dott.ssa Clara STERLI – componente (firma digitale)