



COMUNE DI BUSTO ARSIZIO

Nota integrativa al bilancio di
previsione

2022-2024

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali (regioni, Province, Comuni ed enti del SSN) omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- Nuovi schemi di bilancio e piano dei conti integrato: a partire dal 2015 il Comune di Busto Arsizio ha già applicato in buona parte i nuovi principi contabili, mantenendo però lo schema di Bilancio utilizzato fino all'anno prima, così come disposto dalla legge per gli Enti che non avevano partecipato alla sperimentazione. A partire invece dal 2016 sono stati adottati i nuovi schemi di Bilancio armonizzati e il relativo piano dei conti integrato;
- Principio di competenza finanziaria potenziata: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. In ogni caso, deve essere fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.
- Fondo pluriennale vincolato (FPV): è forse l'elemento che più di ogni altro rende evidente le profonde innovazioni derivanti dall'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato. Come riportato nel principio applicato della competenza finanziaria, il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello di assunzione e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. A regime il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio – ma non esclusivamente – per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa. Sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Il fondo pluriennale è immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita

dalle entrate accertate nello stesso esercizio finanziario), nonché all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo). In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che di investimento, che evidenzi con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'Ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate. In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

- Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: una prassi di prudenza, che il Comune di Busto Arsizio ha sempre adottato in passato, consisteva nel vincolare parte dell'avanzo di amministrazione per un importo connesso a determinati accertamenti di entrata iscritti fra i residui attivi, ma per i quali esisteva il fondato timore che potessero essere non completamente esigibili. L'accantonamento a fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità è stato reso obbligatorio dai nuovi principi contabili attraverso un meccanismo parzialmente differente rispetto alla prassi seguita in passato. Per le entrate che il Comune ritiene di valutare ai fini dell'accantonamento è necessario procedere a una valutazione storica dell'esigibilità e accantonare nella spesa corrente del medesimo bilancio di previsione la quota percentuale che la norma fissa. Tale accantonamento in pratica limita la capacità di impegno di spesa dell'anno alla sola quota di entrata ritenuta esigibile e conduce alla fine dell'anno nella parte vincolata a Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità dell'avanzo di amministrazione.

Le principali finalità che si propone la nuova contabilità sono:

- conoscere i debiti effettivi della PA;
- evitare l'accertamento di entrate future;
- evitare l'assunzione di impegni di cui non si conosce la scadenza;
- rafforzare la programmazione di bilancio;
- favorire la modulazione dei debiti secondo l'effettivo fabbisogno;
- avvicinare la competenza finanziaria alla competenza economica.

Nota integrativa al bilancio di previsione 2022/2024

La presente nota integrativa è prevista dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.
Si inizia riportando il quadro riassuntivo del bilancio 2022/2024 e i relativi equilibri di bilancio:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022/2024

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	8.208.773,24	9.838.854,77	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Unizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	61.022.637,49	55.426.738,74	55.485.705,74	56.411.577,74	TIT. 1 - Spese correnti	76.595.197,33	81.441.512,88	77.417.453,44	77.114.846,44
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	4.242.849,33	3.722.485,49	3.307.931,26	3.294.931,26	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	15.584.282,11	17.591.923,00	17.425.723,00	17.335.723,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	24.104.988,64	59.986.744,36	13.655.166,92	15.117.210,98	TIT. 2 - Spese in conto capitale	27.443.677,07	74.338.077,85	17.568.602,12	22.097.117,23
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.836.304,90	11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69	- di cui fondo pluriennale vincolato	11.150.883,37	11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69
					TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	112.791.062,47	147.878.774,96	97.176.381,56	101.816.504,67	Totale spese finali	115.189.757,77	166.930.474,10	102.287.910,20	108.869.025,36
TIT. 6 - Accensione di prestiti	6.287.914,92	11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	1.938.039,00	1.938.039,00	2.190.326,00	2.604.541,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.239.451,43	13.494.000,00	13.494.000,00	13.494.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
Totale titoli	131.318.428,82	180.523.658,33	125.972.236,20	132.967.566,36	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	12.114.784,71	13.494.000,00	13.494.000,00	13.494.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	139.525.202,06	190.362.513,10	125.972.236,20	132.967.566,36	Totale titoli	129.242.561,48	190.362.513,10	125.972.236,20	132.967.566,36
Fondo di cassa finale presunto	10.282.640,58				TOTALE COMPLESSIVO SPESE	129.242.561,48	190.362.513,10	125.972.236,20	132.967.566,36

EQUILIBRI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.206.773,24			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		76.741.147,23 0,00	76.219.360,00 0,00	77.042.232,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		81.441.512,88 0,00 4.649.912,06	77.417.453,44 0,00 4.690.485,75	77.114.846,44 0,00 4.690.466,75
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1.938.039,00 330.971,00 0,00	2.190.326,00 64.300,00 0,00	2.604.541,00 72.800,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-6.638.404,65	-3.388.419,44	-2.677.155,44
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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.671.433,65 0,00	0,00 --	0,00 --
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.025.971,00	3.477.419,44	3.465.892,44
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		330.971,00 59.000,00	64.300,00 89.000,00	72.800,00 788.737,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		7.167.421,12	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		82.288.511,10	28.258.876,20	34.431.334,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.025.971,00	3.477.419,44	3.465.892,44
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	(-)		11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		59.000,00	89.000,00	788.737,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		74.338.077,85 0,00	17.568.602,12 0,00	22.097.117,23 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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	(+)		11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69
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	(-)		11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)	0,00 2.671.433,65	0,00 ---	0,00 --
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-2.671.433,65	0,00	0,00

Dopo aver rappresentato i dati del bilancio a livello aggregato ed i relativi equilibri, si procede nella redazione della presente nota integrativa, secondo le indicazioni riportate nel principio contabile concernente la programmazione di bilancio, precisando che per quanto concerne gli stanziamenti di entrata, in particolare per quanto riguarda le entrate di natura tributaria, il dettaglio di come sono state determinate è riportato nel Documento Unico di Programmazione 2022/2024, a cui si rimanda.

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamento per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le previsioni del bilancio 2022/2024 sono state effettuate da ciascun Settore per quanto di propria competenza in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011, così come integrato dal D.lgs. 126/2014, ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio e agli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione deliberato dalla Giunta Comunale contestualmente all'approvazione dello schema di Bilancio 2021/2023.

L'analisi specifica delle previsioni per ogni singola entrata è riportata nella parte del DUP riservata agli indirizzi in materia di tributi e tariffe.

Il nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prevede che si debba valutare l'inserimento in bilancio di eventuali accantonamenti per passività potenziali (fondi spese e rischi) e l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel caso in cui l'ente sia coinvolto in uno o più contenziosi legali deve valutare la probabilità di soccombenza e i tempi presunti di pronunciamento da parte del tribunale competente in modo tale che se ci siano concrete possibilità di soccombenza in tempi ipotizzabili siano accantonate le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nel bilancio pluriennale le relative spese che, a fine esercizio, confluiranno nel risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalle sentenze attese. A seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente effettuato dal Dirigente dell'Avvocatura Comunale, non è risultato necessario procedere ad accantonare ulteriori fondi rispetto a quelli già stanziati nelle precedenti annualità.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il nuovo principio contabile della competenza finanziaria prevede che le entrate siano accertate nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva, con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito.

Le entrate, in linea generale, vengono accertate per l'intero importo del credito, mentre le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione da parte dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la scadenza prevista per l'approvazione del Rendiconto. Le entrate tributarie possono essere anche accertate per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze attraverso il portale del federalismo fiscale.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione, che sono accertati durante l'anno, l'ente deve effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, stanziando nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi sono state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi registrati nei medesimi esercizi (in particolare tale criterio è stato seguito per i proventi derivanti da sanzioni per violazioni al C.d.S.).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nel primo esercizio di applicazione del nuovo principio contabile (anno 2015) è stato possibile stanziare in bilancio una quota pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nell'anno 2016 tale percentuale è cresciuta al 55% dell'importo dell'accantonamento e nel 2017 si è attestata al 70%. Con comma 882 dell'art. 1 della L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di Bilancio per il 2018) è stata disposta una diversa gradualità nell'applicazione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità per il periodo considerato dal Bilancio di previsione, fissando la percentuale al 75% per il 2018, al 85% per il 2019, al 95% per il 2020 e al 100% a decorrere dal 2021.

Il comune di Busto Arsizio nell'anno 2019, grazie all'attività di monitoraggio dei tempi medi di pagamento messa in atto, ha conseguito risultati positivi che consentivano l'accesso a mezzi di premialità, quale la riduzione del FCDDE in sede di previsione del 5% per l'anno 2020 e del 10% per l'anno 2021.

Per il triennio 2022- 2024 l'importo da prevedere quale quota annua FCDDE è pari al 100% dell'importo individuato ai fini dell'accantonamento.

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (media fra totale incassato e totale accertato o media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti.

Per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.

Si precisa, inoltre, che a seguito degli approfondimenti svolti dai dirigenti competenti per materia, per il triennio 2022 – 2024 sono state confermate le voci già oggetto di accantonamento al fondo.

Per le altre voci presenti a bilancio non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto sono tipologie per le quali la legge non prevede accantonamenti al fondo crediti, sono presenti garanzie a copertura del credito o perché non si rilevano criticità in ordine alla loro riscossione.

Fatta questa premessa l'ente ha ritenuto di dover applicare come modalità di calcolo la media semplice (media dei rapporti annui). Le risultanze sono rappresentate nelle tabelle seguenti.

ANNO 2022

N	ANNO 2022	Stanziamento bilancio €	Importo da accantonare per svalutazione crediti €	accantonamento 100%	Titolo
1	Tassa sui rifiuti (Tari)	15.521.800	2.015.581,13		1
2	Tassa rifiuti partite arretrate	150.000	41.618,13		1
3	Accertamenti tributari	4.110.156	959.271,40		1
4	Proventi sanzioni Codice della Strada	4.283.000	1.239.864,21		3
5	Proventi sanzioni Codice della Strada – partite arretrate	100.000	58.200,62		3
6	Proventi per contravvenzioni diverse dal codice della strada	75.000	38.620,52		3
7	Proventi mensa scuola materna	990.000	56.619,13		3
8	Proventi servizi pre post scuola – scuole materne	20.000	1.390,33		3
9	Proventi quota partecipazione servizio pre – post scuola	30.000	1.192,54		3
10	Rette frequenza asili nido	680.000	31.891,08		3
11	Assistenza domiciliare anziani	28.000	3.225,86		3
12	Rette frequenza centri socio educativi	40.000	12.459,99		3
13	Proventi mense scolastiche – partite arretrate	160.000	89.977,14		3
14	Fitti reali di fabbricati in gestione a soggetto terzo	860.000	100.000		3
	TOTALI	27.037.956	4.649.912,06	4.649.912,06	

ANNO 2023

N	ANNO 2023	Stanziamento bilancio	Importo da accantonare per svalutazione crediti	accantonamento 100%	Titolo
1	Tassa sui rifiuti (Tari)	15.511.800	2.015.581,13		1
2	Tassa rifiuti partite arretrate	150.000	41.618,13		1
3	Accertamenti tributari	4.055.093	1.038.756,49		1
4	Proventi sanzioni Codice della Strada	4283000	1.239.864,21		3
5	Proventi sanzioni Codice della Strada – partite arretrate	100.000	58.200,62		3
6	Proventi per contravvenzioni diverse dal codice della strada	75.000	38.620,52		3
7	Proventi mensa scuola materna	990.000	60.908,46		3
8	Proventi servizi pre post scuola – scuole materne	40.000	2.780,65		3
9	Proventi quota partecipazione servizio pre – post scuola	40.000	1.590,05		3
10	Rette frequenza asili nido	680.000	31.891,08		3
11	Assistenza domiciliare anziani	28.000	3.225,86		3
12	Rette frequenza centri socio educativi	40.000	12.459,99		3
13	Proventi mense scolastiche – partite arretrate	80.000	44.988,57		3
14	Fitti reali di fabbricati in gestione a soggetto terzo	860.000	100.000,00		
	TOTALI	26.932.893	4.690.485,75	4.690.485,75	

ANNO 2024

N	ANNO 2024	Stanziamento bilancio	Importo da accantonare per svalutazione crediti	accantonamento 100%	Titolo
1	Tassa sui rifiuti (Tari)	15.511.800	2.015.581,13		1
2	Tassa rifiuti partite arretrate	150.000	41.618,13		1
3	Accertamenti tributari	4.672.443	1.121.359,11		1
4	Proventi sanzioni Codice della Strada	4.153.000	1.202.231,16		3
5	Proventi sanzioni Codice della Strada – partite arretrate	100.000	58.200,62		3
6	Proventi per contravvenzioni diverse dal codice della strada	75.000	38.620,52		3
7	Proventi mensa scuola materna	1.065.000	60.908,46		3
8	Proventi servizi pre post scuola – scuole materne	40.000	2.780,65		3
9	Proventi quota partecipazione servizio pre – post scuola	40.000	1.590,05		3
10	Rette frequenza asili nido	680.000	31.891,08		3
11	Assistenza domiciliare anziani	28.000	3.225,86		3
12	Rette frequenza centri socio educativi	40.000	12.459,99		3
13	Proventi mense scolastiche – partite arretrate	0	0		3
14	Fitti reali di fabbricati in gestione a soggetto terzo	860.000	100.000		
	TOTALI	27.415.243	4.690.466,75	4.690.466,75	

Accantonamento per perdite società partecipate

Sulla base degli ultimi Bilanci approvati non risulta necessario accantonare alcun fondo a copertura del risultato di esercizio o del saldo finanziario negativo, ai sensi di quanto disposto dai commi 550 e seguenti dell'art. 1 della Legge 147/2013.

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021 ammonta a euro 56.138.517,52.

I vincoli dell'avanzo risultante dal rendiconto di gestione 2020 non applicato al bilancio 2021 e quelli presunti derivanti dalla competenza dell'anno 2021 sono i seguenti:

Dettaglio vicoli avanzo presunto al 31 dicembre 2021	Importo €
FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	335.730,84
FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZE	18.296,70
CONTRIBUTO REG.LE PARI OPPORTUNITA' - PROGETTI ANTIVIOLENZA	6.579,61
FONDO MINORI DISABILI SENSORIALI	5.656,92
CONTRIBUTO REG.LE REDDITI AUTONOMIA DISABILI	33.714,50
SERVIZIO ORIENTAMENTO E ACCOMPAGNAMENTO	65.079,65
TRASFERIMENTI DA FONDO SOCIALE REGIONALE	7.874,32
FONDO POVERTA' ESTREMA	13,36
FONDO NAZIONALE POVERTA'	1.049.002,32
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19	352.763,55
FONDO DI SOLIDARIETA' E.R.P.	51.000,00
CONTRIBUTI DI SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLA LOCAZIONE	555.127,46
CONTRIBUTO REG.LE "DOPO DI NOI"	186.100,96
BONUS ASSENTI FAMILIARI - CONTRIBUTO REGIONALE	7.985,48
SPESE PER GARA ATEM	364.820,54
SISTEMA BIBLIOTECARIO	777,20
ELEZIONI - SPESE ELETTORALI	95.692,69
RISCALDAMENTO - REVISIONE IMPIANTI	895.063,70
INTERVENTI PER DEMOLIZIONI OPERE ABUSIVE	130.996,07
CENSIMENTO PERMANENTE	18.605,96
CONTRIBUTO MINISTERIALE FINANZIAMENTO SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI - COVID 19	69.638,90
INTROITI VARI (SPESE PERSONALE-FONDO INCENTIVANTE DIRIGENTI)	3.450,97
PROVENTI PER REATI AMBIENTALI LEGGE 68/2015	32.500,00
ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI - EP 10%	84.500,00
OPERE BONIFICA E SMALTIMENTO ETERNIT	160.800,00

TASSE ACQUISIZIONE PISCINA	195.021,10
SPESE POTENZIAMENTO UFFICI TRIBUTARI	5.353,40
TOTALE VINCOLATO SPESA CORRENTE	4.732.146,20
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - O.U.	241.359,30
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - CONTRIBUTO REGIONALE	81,99
ACQUISIZIONE AREE	4.768.732,09
AREE PEEP E PIP	417.881,90
MESSA A DIMORA ALBERATURE	30.108,63
REALIZZAZIONE OPERE A CARICO DI PRIVATI	435.788,23
OPERE DI MITIGAZIONE AMBIENTALE	653.902,55
INCREMENTO QUALITA' AMBIENTALE FINANZIATO DA PROVINCIA	404.443,33
CONTRIBUTO PER INTERVENTI - BANDO ATTRACT	10.000,00
CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI RIMOZIONE AMIANTO	4.100,00
CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA	73.790,27
CONTRIBUTO PROV.LE CAMPUS BEATA GIULIANA	2.678.000,00
AVANZO VINCOLATO MUTUI	193.289,22
FONDO AREE VERDI	7.179,89
CANTINA DEI VINI - INTERVENTI	25.578,93
INFORMATIZZAZIONE ASSISTENZA DOMICILIARE	802,00
FUNZIONI TRASFERITE PER PROTEZIONE CIVILE	72.208,00
MIGLIORAMENTO PRESTAZIONI ENERGETICHE	171.566,99
CONTRIBUTO MIN.LE SPESE PROGETTAZIONE	20.125,09
TOTALE VINCOLATO SPESA INVESTIMENTO	10.208.938,41
TOTALE VINCOLATO AVANZO PRESUNTO AL 31.12.2021	14.941.084,61

Si riporta infine il prospetto del risultato presunto di amministrazione al 31.12.2021, precisando che dovrà essere ancora effettuato il riaccertamento dei residui. Si rimanda all'approvazione del rendiconto di gestione 2021 l'individuazione dell'ammontare preciso dell'avanzo e all'individuazione puntuale dei vincoli dello stesso.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021		49.091.606,79
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	9.258.545,89
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	111.443.122,95
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	124.141.029,86
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	682.962,73
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	4.335,55
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	126.083,79
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	45.099.702,38
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	5.896.935,90
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	12.178,68
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	5.064.057,92
-	Fondo Pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021	56.138.517,52

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021

Parte accantonata		
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	36.002.765,24	
- Accantonamento residui perenti al 31/12/2021. (solo per le regioni)	0,00	
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00	
- Fondo perdite società partecipate	0,00	
- Fondo contenzioso	4.117.639,91	
- Altri accantonamenti	1.582,00	
	B) Totale parte accantonata	40.121.987,15
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.734.156,34	
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.203.477,30	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.450,97	
Altri vincoli	0,00	
	C) Totale parte vincolata	14.941.084,61
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	597.946,89
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	477.498,87
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.180.054,38
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	4.658.800,39
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	9.838.854,77

Si riportano, di seguito, i dettagli dei prospetti Allegati A1, A/2 e A/3 all'avanzo presunto di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo contenzioso							
LEGALI	FONDO ACCANTONAMENTO CAUSE LEGALI	4.117.639,91	0,00	0,00	0,00	4.117.639,91	0,00
Totale Fondo contenzioso		4.117.639,91	0,00	0,00	0,00	4.117.639,91	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
C_20021.10.0357010	FONDO ACCANTONAMENTO PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	30.035.995,86	0,00	5.551.068,87	415.700,51	36.002.765,24	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		30.035.995,86	0,00	5.551.068,87	415.700,51	36.002.765,24	0,00
Altri accantonamenti							
C_20031.10.0357030	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	18.269,12	-18.269,12	1.582,00	0,00	1.582,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		18.269,12	-18.269,12	1.582,00	0,00	1.582,00	0,00
Totale		34.171.904,89	-18.269,12	5.552.650,87	415.700,51	40.121.987,15	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2021 finanziati da entrate vinc.acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2021 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm. (+) e cano. nell'es. 2021 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2021 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2020 se non reimpegnati nell'es. 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
20101.01.0100060	ISTAT - TRASFERIMENTI PER CENSIMENTO PERMANENTE - CAP. 53000 - 53001 - 53002	L_6155	Censimento Permanente	23.105,96	27.000,00	31.500,00	0,00	0,00	0,00	18.605,96	0,00
20101.01.0106010	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA COVID-19 - ORD. PROTEZIONE CIVILE N. 658 DEL 28/03/2020 - CAP. 1434600	L_6141	Fondo solidarieta' alimentare - emergenza Covid-19	5,20	350.758,35	0,00	0,00	0,00	0,00	350.763,55	350.758,35
20101.01.0106012	FONDO A SOSTEGNO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (ART. 106 C. 1 E 2 D. L. 34/2020) - EMERGENZA COVID-19	L_6184	FONDO A SOSTEGNO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (ART. 106 C. 1 E 2 D. L. 34/2020) - EM	2.058.047,07	0,00	2.058.047,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0173530	FONDO REGIONALE PACCHETTO FAMIGLIA (CAP. 1365300-1434610)	L_6143	Fondo Regionale pacchetto famiglia	80.537,80	183.827,00	264.364,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500.02.0713085	SISTEMA INTERCOMUNALE BIBLIOTECARIO - QUOTE ANNUALI ADESIONE COMUNI - CAP. 716150	L_6150	Sistema Bibliotecario	9.568,18	43.478,74	52.269,72	0,00	0,00	0,00	777,20	0,00
30500.99.0713015	INTROITI DA AUTOCERTIFICAZIONI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO (CAP. 1302500)	L_6153	Riscaldamento - Revisione Impianti	784.873,70	110.190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	895.063,70	350.000,00
40200.03.0880300	ENTRATA DA MONETIZZAZIONE AREA A STANDARD - CAP. 3259005 - AUTOF.	L_6165	Acquisizione Aree	3.045.228,25	269.960,79	279.811,31	0,00	-1.733.354,36	0,00	4.768.732,09	4.433.354,36
40400.01.0755002	ALIENAZIONI DA PIANO ALIENAZIONI - E.P.	50024.03.4488102	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI - EP - 10% ALIENAZIONI CAP. 755002	66.500,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.500,00	0,00
40500.01.0878012	MAGGIORAZIONE COSTO DI COSTRUZIONE - ART. 43 CO. 2-BIS L.R. 12/05 - CAP. 3498020	09022.02.3498020	FONDO AREE VERDI - O.U. - CAP. 878012	6.429,08	750,81	0,00	0,00	0,00	0,00	7.179,89	0,00
40500.03.0880018	ALIENAZIONE DIRITTI EDIFICATORI DI PROPRIETA' DELL'AMMINISTRAZIONE - A.F. 08 (CAP. 2040618)	L_6182	Miglioramento prestazione energetiche Patrimonio Comunale	0,00	171.566,99	0,00	0,00	0,00	0,00	171.566,99	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2021 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2021 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2021 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2021 di imp.fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2020 se non impegnati nell'es. 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
C_20101.02.0340300	TRASFERIMENTI DA ATEM (CAP. 224620)	C_08011.03.0254101	SPESE PER PUBBLICAZIONI E GARA ATEM - A. VINCOLATO	369.820,54	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	364.820,54	10.000,00
C_40200.01.0830560	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER INTESA QUADRO PER L'INCREMENTO DELLA QUALITA' AMBIENTALE - CAP. 3498004 - CAP. 3502002 - CAP. 3502109	C_09022.02.3502028	SPESE PER REALIZZAZIONE DI OPERE CONNESSE ALL'INTESA QUADRO PER L'INCREMENTO DELLA QUALITA' AMBIENTALE - CAP. 830560	404.443,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	404.443,33	0,00
C_40200.03.0880301	ENTRATA PER ADEMPIMENTI DI PROTEZIONE AMBIENTALE- MESSA A DIMORA ALBERATURE - AF. CAP. 3259004	C_08012.02.3259004	SPESE PER MESSA A DIMORA DI ALBERATURE - AF. CAP. 880301	30.108,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.108,63	0,00
C_40200.03.0880551	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ACCAM PER INVESTIMENTI AUT. - CAP. 3502027	C_09022.02.3502027	AREA A RIDOSSO INCENERITORE: OPERE DI MITIGAZIONE AMBIENTALE - CAP. 880551	653.902,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	653.902,55	0,00
C_40300.11.0771000	TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE DA FAMIGLIE PER REALIZZAZIONE OPERE - 08 (CAP. 2040038)	C_01052.02.2040038	CONTABILIZZAZIONE OPERE REALIZZATE DA PRIVATI - A.F. (CAP. 771000-771001-771002)	2.643,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.643,03	0,00
C_40400.01.0756002	ALIENAZIONE DI AREE ED ALIENAZIONI DI DIRITTI PATRIMONIALI PEEP - PIP - RESIDENZIALI - CAP. 3304001 E 3304004	C_08022.02.3304001	ACQUISIZIONE AREE PEEP E PIP AUTOFINANZIATE - (CAP. 756002)	417.881,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417.881,90	0,00
LAV_29	CONTRIBUTI PER OPERE DI BONIFICA E SMALTIMENTO ETERNIT	C_09021.03.1302610	INTERVENTO RIMOZIONE E SMALTIMENTO ETERNIT STABILI DI PROPRIETA' COMUNALE	160.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.800,00	0,00
LAV_30	TASSE ACQUISIZIONE PISCINA	LAV_30	TASSE ACQUISIZIONE PISCINA	195.021,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195.021,10	0,00
LAV_31	POTENZIAMENTO UFFICI TRIBUTARI	LAV_31	SPESE PER POTENZIAMENTO UFFICI TRIBUTARI	5.353,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.353,40	0,00
LAV_49	INFORM,ATIZZAZIONE ASSISTENZA DOMICILIARE	LAV_49	INFORM,ATIZZAZIONE ASSISTENZA DOMICILIARE	802,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	802,00	0,00
LAV_50	FUNZIONI TRASFERITE PROTEZIONE CIVILE	LAV_50	FUNZIONI TRASFERITE PROTEZIONE CIVILE	72.208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.208,00	0,00
L_6142	DONAZIONI LIBERALI - EMERGENZA COVID-19 - CAP. 1434600	L_6142	Donazioni Liberali - emergenza Covid-19	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
L_6152	Elezioni - Spese Elettorali	L_6152	Elezioni - Spese Elettorali	95.692,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.692,69	0,00
L_6154	Demolizione Opere Abusive	08021.03.1125000	INTERVENTI PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE (CAPP. 393105 - 393110)	109.033,05	21.963,02	0,00	0,00	0,00	0,00	130.996,07	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2021 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2021 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2021 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2021 di imp.fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2020 se non impegnati nell'es. 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
L_6164	Abattimento Barriere Architettoniche - Vincolo OU - E=10%	L_6164	Abattimento Barriere Architettoniche - Vincolo OU - E=10%	1.149.951,30	188.000,00	1.096.592,00	0,00	0,00	0,00	241.359,30	0,00
L_6169	Realizzazione Opere a carico privati	L_6169	Realizzazione Opere a carico privati	433.145,20	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	433.145,20	0,00
L_6177	Avanzo Vincolato Mutui	L_6177	Avanzo Vincolato Mutui	170.884,16	0,00	100.313,20	0,00	-122.718,26	0,00	193.289,22	35.941,67
L_6194	PROVENTI PER REATI AMBIENTALI LEGGE 68/2015 DA RIVERSARE	03011.04.0285000	RIVERSAMENTO PROVENTI PER REATI AMBIENTALI (CAP. 424010-424020)	0,00	32.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.500,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				10.347.986,12	1.418.995,70	3.888.898,10	0,00	-1.856.072,62	0,00	9.734.156,34	5.180.054,38
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
20101.01.0106020	CONTRIBUTO MINISTERIALE FINANZIAMENTO SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI DEI COMUNI - EMERGENZA COVID-19 (CAPP. 80010-80020-80030)	L_6156	Contributo Ministeriale Spese di sanificazione e disinfezione uffici, ambienti, mezzi - Covid-19	53.739,61	61.300,00	45.400,71	0,00	0,00	0,00	69.638,90	47.355,40
20101.01.0173525	FONDO NAZIONALE POVERTA' (CAP. 1365200)	L_6140	Fondo nazionale poverta'	589.079,77	574.552,70	114.630,15	0,00	0,00	0,00	1.049.002,32	1.003.518,55
20101.02.0142006	CONTRIBUTO REGIONALE "BANDO ATTRACT" - BANDO DELL'ATTRATTIVITA' (CAP. 96020)	L_6149	Bando Attract - Parte Corrente	15.320,51	0,00	15.320,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0173000	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA GESTIONE DEGLI ASILI NIDO L.R. 57/80 (CAP. 1350210)	L_6157	Contributo Regionale per la gestione degli Asili Nido	46.181,88	35.725,98	81.432,86	0,00	475,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0173500	TRASFERIMENTI DA FONDO SOCIALE REGIONALE (CAP. 1434500-1350400)	L_6138	Trasferimenti da fondo sociale Regionale	18.631,36	20.307,21	31.084,25	0,00	0,00	0,00	7.874,32	0,00
20101.02.0174300	CONTRIBUTO REGIONALE DI SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE PER IL MANTENIMENTO DELLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE - (CAP.1455451)	L_6145	Contributi di sostegno all'accesso alla locazione	823.472,97	260.570,30	528.915,81	0,00	0,00	0,00	555.127,46	260.570,30
20101.02.0174400	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO DI SOLIDARIETA' ERP (CAP.1455300)	L_6144	Fondo di solidarieta' E.R.P.	67.000,00	51.000,00	67.000,00	0,00	0,00	0,00	51.000,00	51.000,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2021 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2021 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2021 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2021 di imp.fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2020 se non impegnati nell'es. 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
20101.02.0340004	CONTRIBUTI E RIMBORSI DELLA PROVINCIA PER MINORI DISABILI SENSORIALI (EX L. 67/93)(CAP. 1348000)	L_6135	Fondo minori disabili sensoriali	5.656,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.656,92	0,00
20101.02.0340008	FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI - L.328/00 (1365002-1424015-1450010 - 1434630)	L_6132	Fondo nazionale politiche sociali	386.048,23	448.057,52	498.374,91	0,00	0,00	0,00	335.730,84	305.511,42
20101.02.0340016	FONDO NON AUTOSUFFICIENZE- U CAP.1436000	L_6133	Fondo regionale non autosufficienze	31.517,67	334.111,20	347.332,17	0,00	0,00	0,00	18.296,70	0,00
20101.02.0340025	PROGETTO "DOPO DI NOI" - TRASFERIMENTI DA REGIONE (CAP. 1434025)	L_6146	Contributo Regionale Progetto "Dopo di Noi"	106.550,71	147.550,25	68.000,00	0,00	0,00	0,00	186.100,96	185.040,00
20101.02.0340030	REDDITO DI AUTONOMIA DISABILI E ANZIANI - TRASFERIMENTI DA REGIONE (CAP. 1434030)	L_6136	Contributo Regionale Redditi autonomia disabili e anziani	43.314,50	0,00	9.600,00	0,00	0,00	0,00	33.714,50	33.714,50
40200.01.0771015	CONTRIBUTO MINISTERIALE SPESE DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLE SCUOLE (D. M. 07/12/2020) - CAP. 2486200	L_6188	CONTRIBUTO SPESE DI PROG. DEFINITIVA ED ESECUTIVA PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA SCUOLE	0,00	190.000,00	169.874,91	0,00	0,00	0,00	20.125,09	20.125,09
40200.01.0795602	CONTRIBUTO MINISTERIALE - REALIZZAZIONE CICLOVIE URBANE - CAP. 3110202	L_6176	Contributo realizzazione ciclovie urbane	16.634,15	168.854,76	185.488,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.0822301	CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE - CAP. 3780000	L_6163	Contributo Regionale Eliminazione Barriere Architettoniche	8.003,26	102.873,00	110.794,27	0,00	0,00	0,00	81,99	0,00
C_20101.01.0106003	CONTRIBUTO STATALE PER EROGAZIONI A SOSTEGNO DELL'INCLUSIONE ATTIVA CAP. 1365011	C_12041.03.1365015	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI ORIENTAMENTO E ACCOMPAGNAMENTO (CAP. 106003)	65.079,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.079,65	65.079,65
C_20101.01.0173515	FONDO NAZIONALE POVERTA' ESTREMA (CAP. 1424011)	C_12041.03.1424011	FONDO NAZIONALE POVERTA' ESTREMA, PRESTAZIONI (CAP. 173510-173515)	28.497,22	0,00	28.483,86	0,00	0,00	0,00	13,36	0,00
C_20101.02.0142001	CONTRIBUTO REGIONALE A FAVORE DELLE BIBLIOTECHE LOMBARDE - (CAP. 714700-714701-714702)	C_05021.03.0714700	SISTEMA BIBLIOTECARIO - PRESTAZIONI DI SERVIZIO - CONTR. REG.(CAP. 142001)	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2021 finanziati da entrate vinc.ac. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2021 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2021 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2021 di imp.fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2020 se non impegnati nell'es. 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
C_20101.02.0174009	BONUS ASSISTENTI FAMILIARI - CONTRIBUTO REGIONALE - CAP. 1455453	C_12051.04.1455453	BONUS ASSISTENTI FAMILIARI - CONTRIBUTO REGIONALE (CAP. 174009)	10.385,48	0,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	7.985,48	7.985,48
C_40200.01.0822321	DRG 5099 CONTRIBUTO REGIONALE - CANTINA DEI VINI	C_01052.02.2040305	INTERVENTI DI MANUTENZIONE PALAZZO MARLAINI CICOGNA - CANTINA DEI VINI (822321)	25.578,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.578,93	0,00
C_40200.01.0822370	CONTRIBUTO REGIONALE DGR 20/02/2017 N. 6234 PER REALIZZAZIONE INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA - (CAP. 2526018)	C_04022.02.2526018	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA(CAP. 822370)	73.790,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.790,27	0,00
C_40200.01.0822380	CONTRIBUTO REGIONALE "BANDO ATTRACT" BANDO DELL'ATTRATTIVITA' - C/INVESTIMENTI(CAP. 2050010)	C_01052.02.2050010	INTERVENTI IN C/CAPITALE CORRELATI ALL'ATTRATTIVITA' - CONTR. REG.(CAP. 822380)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
C_40200.01.0830500	CONTRIBUTO PROVINCIA PER INFRASTRUTTURE CAMPUS BEATA GIULIANA - CAP. 2881200	C_08012.02.2881200	COMPLETAMENTO CAMPUS SPORTIVO DI BEATA GIULIANA - A.F.CAP. 830500	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.678.000,00	0,00	2.678.000,00	2.678.000,00
C_40200.01.0830561	CONTRIBUTO REG.LE UNA TANTUM AS FONDO PERDUTO PER RIMOZIONE AMIANTO - CAP. 3502033	C_01052.02.3502033	INTERVENTI DI RIMOZIONE AMIANTO - CONTRIB. REG.LE - CAP. 830561	4.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00	0,00
L_6134	Contributo Reg.le Pari Opportunita' - Progetti antiviolenza	L_6134	Contributo Reg.le Pari Opportunita' - Progetti antiviolenza	16.579,61	137.519,11	147.519,11	0,00	0,00	0,00	6.579,61	0,00
40200.01.0822401	CONTRIBUTI REGIONALI PER PROGETTO SICUREZZA E TUTELA IMPATTO AMBIENTALE (CAP.2328101-2328205)	L_6187	Contributi sicurezza sistema polizia locale	0,00	61.892,46	61.892,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L_6187	BANDO REGIONALE "PROGETTO LA LOMBARDIA E' DEI GIOVANI"	12051.03.1424028	INTERVENTI FINANZIATI DA "PROGETTO LA LOMBARDIA E' DEI GIOVANI" - E 174015	0,00	5.900,00	5.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali Vincoli derivanti da	Trasferimenti			2.447.162,70	2.600.214,49	2.521.424,89	0,00	-2.677.525,00	0,00	5.203.477,30	4.658.800,39
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
30500.99.0713016	INTROITI VARI	L_6158	Spese Personale - Fondo incentivante Dirigenti	3.450,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.450,97	0,00
Totali Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				3.450,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.450,97	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2021 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2021 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canca. nell'es. 2021 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2021 di imp.fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2020 se non reimpegnati nell'es. 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Totale				12.798.599,79	4.019.210,19	6.410.322,99	0,00	-4.533.597,62	0,00	14.941.084,61	9.838.854,77
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)											
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/1-h/1-i/1)											
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/2-h2-i/2)											
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/3-h3-i/3)											
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/4-h4-i/4)											
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/5-h5-i/5)											
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i-h-i)											

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione destinaz. su quote ris. amm (+) e can. residui pass. fin. da risorse dest.(-)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
100	AVANZO LIBERO	2328111	POTENZIAMENTO SERVIZIO DI VIDEOSORVEGLIANZA- A.A.	0,00	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101	AVANZO LIBERO	2172002	ACQUISTO AUTOVETTURE PER SERVIZI COMUNALI - A.A.	0,00	19.454,89	19.454,89	0,00	0,00	0,00	0,00
102	AVANZO LIBERO	2486010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI - A.A.	0,00	34.285,00	34.275,08	0,00	0,00	9,92	0,00
103	AVANZO LIBERO	2526025	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE - A.A.	0,00	7.245,00	7.245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	AVANZO LIBERO	2446011	INTERVENTI SU SCUOLE MATERNE - A.A.	0,00	3.885,00	3.885,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	AVANZO LIBERO	3566008	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO (IVA) - A.A.	0,00	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	AVANZO LIBERO	2880311-0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMPIANTI SPORTIVI - A.A.	0,00	18.000,11	18.000,11	0,00	0,00	0,00	0,00
200	AVANZO INVESTIMENTI	2880311-1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMPIANTI SPORTIVI - A.A.	0,00	35.686,69	35.686,69	0,00	0,00	0,00	0,00
201	AVANZO INVESTIMENTI	2540002	REALIZZAZIONE CAMPI DI PADDLE E CAMPI DA CALCETTO C/O IMPIANTO SPORTIVO VIA SPERANZA - AVANZO INVESTIMENTI	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	AVANZO INVESTIMENTI	3261602	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE - A.A.	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	AVANZO INVESTIMENTI	3502121	INTERVENTO DI BONIFICA PRESSO SOTTOPASSO S.ANNA - AVANZO INVESTIMENTI	0,00	72.986,00	72.986,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	AVANZO INVESTIMENTI	2039910	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - A.A.	0,00	74.657,90	74.657,90	0,00	0,00	0,00	0,00
205	AVANZO INVESTIMENTI	2172206	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO SOFTWARE - AVANZO INVESTIMENTI	0,00	19.113,74	19.113,74	0,00	0,00	0,00	0,00
206	AVANZO INVESTIMENTI	2172011	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO HARDWARE -AVANZO INVESTIMENTI	0,00	121.406,06	121.406,06	0,00	0,00	0,00	0,00
207	AVANZO INVESTIMENTI	2082655	INCARICHI TECNICI PER PROGETTI INSERITI NEL PIANO DELLE OPERE - A.A.	0,00	149.489,89	149.489,89	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione destinaz. su quote ris. amm (+) e can. residui pass. fin. da risorse dest.(-)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
208	AVANZO INVESTIMENTI	3500004	INTERVENTI STRAORDINARI PER IL VERDE PUBBLICO - AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI	0,00	263.000,00	263.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
209	AVANZO INVESTIMENTI	3111060	PARCHEGGIO A SERVIZIO DEL NIDO GIANNINA TOSI E DELLA MATERNA COLLODI - AVANZO INVESTIMENTI	0,00	416.314,13	300.000,00	0,00	0,00	116.314,13	0,00
210	AVANZO INVESTIMENTI	C_10052.02.3106002	INTERVENTI DI SICUREZZA STRADALE - A.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	-46.085,24	46.085,24	0,00
211	AVANZO INVESTIMENTI	C_10052.02.3107103	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUOLO PUBBLICO - A.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	-109.939,35	109.939,35	0,00
755001-0	TRASFORMAZIONE DEL DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2062158-1	INCARICHI PROFESSIONALI CORRELATI ALLA REDAZIONE DEI PIANI D'AZIONE IN ATTUAZIONE DELLA DIRETTIVA 2002/49/CE - E.P.	0,00	3.465,43	3.465,43	0,00	0,00	0,00	0,00
755001-1	TRASFORMAZIONE DEL DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2062161	INCARICHI PER PROGETTI INSERITI NEL PIANO DELLE OPERE - E.P.	0,00	221.702,86	99.027,23	0,00	0,00	122.675,63	0,00
755002	ALIENAZIONI DA PIANO ALIENAZIONI - E.P.	3261601	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE - E.P.	0,00	162.000,00	137.355,27	0,00	0,00	24.644,73	0,00
755003-0	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2156007	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI PER SERVIZI RILEVANTI - E.P.	0,00	970,37	970,37	0,00	0,00	0,00	0,00
755003-1	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2466059	INCARICHI PROFESSIONALI PER ATTIVITA' DI VALUTAZIONE DI TUTELA AMBIENTALE- E.P.	0,00	1.427,40	1.427,40	0,00	0,00	0,00	0,00
755003-10	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2172000	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER UFFICI COMUNALI - E.P.	0,00	7.265,92	6.793,66	0,00	0,00	472,26	0,00
755003-2	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	3566007	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI COMUNALI NEGLI ASILI NIDO (RILEVANTE I.V.A.) - E.P.	0,00	1.950,89	1.950,89	0,00	0,00	0,00	0,00
755003-3	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2504000	RINNOVO ATTREZZATURE E ARREDI SCUOLE DIVERSE - E.P.	0,00	2.214,12	2.214,12	0,00	0,00	0,00	0,00
755003-4	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	3278260	PROGETTAZIONI, INCARICHI TECNICI PER UFFICIO URBANISTICA - ENTRATE PROPRIE	0,00	3.032,00	3.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00
755003-5	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2881203	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMPIANTI TERMICI PALAZZO VIA ARIOSTO + ALTRI IMPIANTI SPORTIVI - (RIL. IVA) - E.P.	0,00	3.826,15	3.826,15	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione destinaz. su quote ris. amm (+) e canca. residui pass. fin. da risorse dest.(-)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
755003-6	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2881205	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMPIANTI TERMICI PALAZZO VIA ARIOSTO + ALTRI IMPIANTI SPORTIVI - E.P.	0,00	4.359,01	4.359,01	0,00	0,00	0,00	0,00
755003-7	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2172100	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO HARDWARE - ENTRATE PROPRIE	0,00	4.758,00	4.758,00	0,00	0,00	0,00	0,00
755003-8	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2732001	ACQUISTI PER ALLESTIMENTO MUSEI - E.P.	0,00	5.575,40	5.575,40	0,00	0,00	0,00	0,00
755003-9	ELIMINAZIONE DI VINCOLI SU AREE CONCESSE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	2732000	ACQUISTO ARREDI PER LA BIBLIOTECA - E.P.	0,00	6.439,68	6.439,68	0,00	0,00	0,00	0,00
758002	ALIENAZIONE DI AREE E DIRITTI PATRIMONIALI - INTERVENTI P.E.E.P. E PIP SOVRAPPREZZO DI CESSIONE	2062158-0	INCARICHI PROFESSIONALI CORRELATI ALLA REDAZIONE DEI PIANI D'AZIONE IN ATTUAZIONE DELLA DIRETTIVA 2002/49/CE - E.P.	0,00	72.539,66	72.326,57	0,00	0,00	213,09	0,00
878000-0	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	12022.02.3710201	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI C.S.E. - O.U. (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.) -	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
878000-1	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	08012.02.2881216	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMPIANTI TERMICI PALAZZETTO DI VIA ARIOSTO E ALTRI IMPIANTI - O.U	0,00	5.650,00	5.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
878000-2	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	09022.02.3500001	INTERVENTI STRAORDINARI PER IL VERDE PUBBLICO - O.U.	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
878000-3	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	08012.02.2881210	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMPIANTI TERMICI PALAZZETTO DI VIA ARIOSTO E ALTRI IMPIANTI - (RIL. IVA) - O.U.	0,00	6.200,00	6.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
878000-4	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	12012.02.3566011	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI COMUNALI NEGLI ASILI NIDO (RILEVANTE I.V.A.) - O.U.	0,00	10.050,00	10.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
878000-5	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	09022.02.3502137	ATTIVITA' DI RIMOZIONE E SMALTIMENTO DI COPERTURE IN CEMENTO AMIANTO SU PUBBLICI EDIFICI - O.U.	0,00	35.500,00	35.303,14	0,00	0,00	196,86	0,00
878000-6	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	08012.03.3284100	CONTRIBUTI PER EDIFICI DI CULTO - ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	38.577,72	38.577,72	0,00	0,00	0,00	0,00
878000-7	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	01112.02.2156004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI COMUNALI PER SERVIZI RILEVANTI - O.U.	0,00	64.030,00	64.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00
878000-8	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	01112.02.2156003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI COMUNALI - O.U.	0,00	257.475,33	87.560,00	0,00	0,00	169.915,33	0,00
878010	ONERI DI URBANIZZAZIONE PER OPERE A SCOMPUTO - O.U. /3261100)	3261100	OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO - O.U. CAP. 878010	0,00	1.112.100,00	1.112.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest.acq. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione destinaz. su quote ris. amm (+) e cano. residui pass. fin. da risorse dest.(-)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
880207	RIMBORSO OPERE PALAYAMAMAY - QUOTA ANNUA (3341008)	3341008	RIMBORSO AD AGESP LAVORI PALAYAMAMAY - QUOTA ANNUA - EP - CAP.880207	0,00	44.083,24	44.083,24	0,00	0,00	0,00	0,00
880802-0	CONCESSIONE DIRITTO DI SUPERFICIE - MAPP. 5011 e 5017 SEZIONE BORSANO	2486058	INCARICO PROFESSIONALE SUPPORTO AL RUP - BONIFICA E SMALTIMENTO AMIANTO IN SOTTOPASSO FERROVIARIO S. ANNA - E.P.	0,00	6.832,00	6.832,00	0,00	0,00	0,00	0,00
880802-1	CONCESSIONE DIRITTO DI SUPERFICIE - MAPP. 5011 e 5017 SEZIONE BORSANO	2328100	ACQUISTI VARI PER SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE - E.P.	0,00	8.825,75	8.825,75	0,00	0,00	0,00	0,00
880802-2	CONCESSIONE DIRITTO DI SUPERFICIE - MAPP. 5011 e 5017 SEZIONE BORSANO	2039603	PICCOLI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI CIVILUNALI - E.P.	0,00	20.325,25	20.325,25	0,00	0,00	0,00	0,00
880802-3	CONCESSIONE DIRITTO DI SUPERFICIE - MAPP. 5011 e 5017 SEZIONE BORSANO	2328109	POTENZIAMENTO SERVIZIO DI VIDEOSORVEGLIANZA- E.P.	0,00	27.501,34	27.501,34	0,00	0,00	0,00	0,00
880802-4	CONCESSIONE DIRITTO DI SUPERFICIE - MAPP. 5011 e 5017 SEZIONE BORSANO	2156008	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI - E.P.	0,00	38.043,31	38.043,31	0,00	0,00	0,00	0,00
880802-5	CONCESSIONE DIRITTO DI SUPERFICIE - MAPP. 5011 e 5017 SEZIONE BORSANO	2880302	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - E.P.	0,00	48.472,35	40.992,00	0,00	0,00	7.480,35	0,00
Totale				0,00	3.602.417,59	3.160.495,29	0,00	-156.024,59	597.946,89	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse destinate agli investimenti										
0,00										
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti										
597.946,89										

3. Elenco degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto 2021.

Entro il termine previsto per la determinazione del risultato presunto è stato individuato il limite delle quote di avanzo vincolato che si presume possano essere utilizzate col bilancio di previsione, importo individuato pari a € 14.941.084,61

Nella tabella di seguito riportata viene fornito il dettaglio delle quote vincolate di avanzo che vengono effettivamente utilizzate col bilancio di previsione per l'anno 2022, per un importo complessivo pari a € 9.838.854,77

IMPORTO	DETTAGLIO UTILIZZO AVANZO VINCOLATO	DESCRIZIONE VINCOLO
2.264.078,25	Spese per servizi sociali	Vincolo derivante da legge o principi contabili
350.000,00	Spese campagna controllo verificatori impianti di riscaldamento	Vincolo derivante da legge o principi contabili
4.433.354,36	Spese per acquisizione aree	Vincolo derivante da legge o principi contabili
47.335,40	Restituzione ristoro sanificazione seggi elettorali (quota ballottaggio non effettuato)	Vincolo derivante da legge o principi contabili
35.941,67	Applicazione avanzo vincolato mutui per spese di investimento – manutenzione straordinaria verde pubblico	Vincolo derivante da legge o principi contabili
2.678.000,00	Avanzo vincolato Campus Beata Giuliana	Vincolo derivante da legge o principi contabili
20.125,09	Avanzo vincolato per spese di progettazione interventi di efficientamento energetico	Vincolo derivante da legge o principi contabili
10.000,00	Atem 3 Varese sud – spese gara Atem	Vincolo derivante da legge o principi contabili
9.838.854,77	TOTALE UTILIZZO AVANZO VINCOLATO	

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

Nel bilancio di previsione 2022/2024 sono state previste le seguenti opere da finanziarsi con ricorso al debito.

Anno 2022 per complessivi € 11.150.883,37 così suddiviso:

- Anno 2022: manutenzione straordinaria suolo pubblico per euro 50.000,00;
- Anno 2022: rigenerazione urbana euro 2.450.000,00;
- Anno 2022: interventi di sicurezza stradale per euro 180.000,00;
- Ano 2022 : interventi ciclovie urbane, ciclostazioni ed altri interventi per la sicurezza della circolazione ciclistica per euro 350.000,00;
- Anno 2022: manutenzione straordinaria asili nido per euro 200.000,00;
- Anno 2022: manutenzione straordinaria degli immobili istituzionali dell'ente ed adeguamenti anti incendio per euro 2.450.000,00;
- Anno 2022: manutenzione straordinaria per il verde pubblico per euro 1.200.000,00;
- Anno 2022: riqualificazione area a verde via del roccolo per euro 100.000;
- Anno 2022: interventi di bonifica presso sottopasso s.Anna per euro 650.000,00;
- Anno 2022: interventi di manutenzione straordinaria su immobili erp per euro 340.000;
- Anno 2022: ristrutturazione ex calzaturificio Borri per euro 608.963,32;
- Anno 2022: ristrutturazione villa Radezky per euro 125.822,79;
- Anno 2022: ristrutturazione ex presidio militare austriaco per euro 146.097,26;
- Anno 2022: manutenzione straordinaria impianti sportivi per euro 500.000,00;
- Anno 2022: manutenzione straordinaria cimiteri cittadini per euro 500.000,00;
- Anno 2022: interventi palaginnastica Beata Giuliana per euro 1.100.000,00;
- Anno 2022: rimozione e smaltimento coperture in amianto per euro 100.000,00;
- Anno 2022: interventi per l'arredo urbano per euro 100.000,00;

Anno 2023 per complessivi € 7.301.854,64 così suddiviso:

- Anno 2023: manutenzione straordinaria suolo pubblico per euro 1.000.000,00;
- Anno 2023: interventi ciclovie urbane, ciclostazioni ed altri interventi per la sicurezza della circolazione ciclistica per euro 500.000,00;
- Anno 2023: manutenzione straordinaria scuole materne, elementari, medie ed asili nido per euro 800.000,00;
- Anno 2023: manutenzione straordinaria degli immobili istituzionali per euro 400.000,00;
- Anno 2023: interventi di manutenzione straordinaria su immobili erp per euro 340.000;
- Anno 2023: ristrutturazione ex calzaturificio Borri per euro 1.625.626,86;
- Anno 2023: ristrutturazione Canavesi Bossi per euro 111.295,43;
- Anno 2023: ristrutturazione villa Radezky per euro 334.932,35;
- Anno 2023: manutenzione straordinaria per il verde pubblico per euro 1.200.000,00;
- Anno 2023: interventi di bonifica presso sottopasso s.Anna per euro 650.000,00;
- Anno 2023: manutenzione straordinaria cimiteri cittadini per euro 150.000,00;
- Anno 2023: rimozione e smaltimento coperture in amianto per euro 90.000,00;
- Anno 2023: interventi per l’arredo urbano per euro 100.000,00.

Anno 2024 per complessivi € 9.657.061,69 così suddiviso:

- Anno 2024: manutenzione straordinaria suolo pubblico per euro 1.000.000,00;
- Anno 2024: manutenzione straordinaria scuole materne, elementari, medie ed asili nido per euro 800.000,00;
- Anno 2024: manutenzione straordinaria degli immobili istituzionali per euro 400.000,00
- Anno 2024: interventi di manutenzione straordinaria su immobili erp per euro 340.000;
- Anno 2024: ristrutturazione ex calzaturificio Borri per euro 3.662.765,85;
- Anno 2024: ristrutturazione Canavesi Bossi per euro 1.129.501,83;
- Anno 2024: ristrutturazione ex presidio militare austriaco per euro 343.377,35;

- Anno 2024: ristrutturazione villa Radezky per euro 506.153,66;
- Anno 2024: manutenzione straordinaria per il verde pubblico per euro 485.263,00;
- Anno 2024: interventi di bonifica presso sottopasso s.Anna per euro 650.000,00;
- Anno 2024: manutenzione straordinaria cimiteri cittadini per euro 150.000,00;
- Anno 2024: rimozione e smaltimento coperture in amianto per euro 90.000,00;
- Anno 2024 interventi per l’arredo urbano per euro 100.000,00;

Le spese di investimento previste nel bilancio 2022/2024, distinte per annualità, sono le seguenti:

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2022									ENTRATE CORRENTI	TOTALE
		CAPITOLO	ENTRATE PROPRIE	Mutui	DEVOLUZIONI MUTUI	AVANZO AMMINISTRAZIONE	CONTRIBUTI	DESTINAZIONE VINCOLATA	ONERI URBANIZZ			
			EP	M.	DM	A.A.	PROVINCIA - REGIONE MINISTERO C.M.	AF CP	OU	Entrate correnti		
Viabilità												
1	Manutenzione straordinaria suolo pubblico	3107104		50.000,00			950.000,00					1.000.000,00
2	Rotatoria S. Michele	3110060					250.000,00					250.000,00
3	Rotatoria zona industriale	3110070					460.000,00					460.000,00
4	Rotatoria via Magenta via Marco Polo	3110080										0,00
5	Piazza mercato, edificio boost, aule spazio studio, collegamenti pedonali	3115000 3115001 3115002		2.450.000,00		2.700.000,00	15.000.000,00					20.150.000,00
6	Interventi di sicurezza stradale	3107108 2050009		180.000,00			140.000,00					320.000,00
7	Collegamento ciclabile fs – fnm busto arsizio - castellanza – contributo emblematiche - cap. 881120	3111405						400.000,00				400.000,00
8	Manutenzione straordinaria sovrappassi esistenti: SS336 - Via del Roccolo -Via Montegrappa - Ccontributo Regionale - CAP. 822505	3108005										0,00
9	Interventi programma sperimentale per adattamento ai cambiamenti climatici in ambito urbano (parcheggio via Borroni e marciapiede verso parcheggio Landriani)	3108010					337.991,00					337.991,00
10	Progettazione e realizzazione di ciclovie urbane, ciclostazioni e di altri interventi per la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina	3110204		350.000,00								350.000,00
	TOTALE		0,00	3.030.000,00	0,00	2.700.000,00	17.137.991,00	400.000,00	0,00	0,00		23.267.991,00

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2022									ENTRATE CORRENTI	TOTALE
		CAPITOLO	ENTRATE PROPRIE	Mutui	DEVOLUZIONI MUTUI	AVANZO AMMINISTRAZIONE	CONTRIBUTI	DESTINAZIONE VINCOLATA	ONERI URBANIZZ			
		EP	M	DM	A.A.	PROVINCIA - REGIONE MINISTERO C.M.	AF CP	OU	Entrate correnti			
Scuole Materne e asili												
11	Interventi di manutenzione straordinaria anche ai fini dell'adeguamento normativo scuole materne	2526201					200.000,00					200.000,00
12	Interventi di adeguamento normativo antisismico e antincendio nido Giannina Tosi e materna Collodi	2446023					720.000,00					720.000,00
13	Interventi di manutenzione straordinaria anche ai fini dell'adeguamento normativo degli asili nido	2446012		200.000,00								200.000,00
TOTALE			0,00	200.000,00	0,00	0,00	920.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.120.000,00
Istruzione Elementari e medie												
14	Interventi di manutenzione straordinaria scuole medie - contributo min.le - CAP. 795607	2526202					200.000,00					200.000,00
15	Scuole Schweitzer: manutenzione straordinaria ai fini dell'adeguamento sismico, antincendio e normativo - Contributo min.le - CAP. 795608	2526203					1.044.000,00					1.044.000,00
16	Scuole Tommaseo: adeguamento normativo - Contributo min.le - CAP. 795609	2526204					1.742.000,00					1.742.000,00
17	Interventi programma sperimentale per adattamento ai cambiamenti climatici in ambito urbano	2041020										0,00
18	Manutenzione straordinaria scuole elementari - Contributo min.le - CAP. 795610	2526205					200.000,00					200.000,00
	TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	3.186.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.186.000,00

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2022									TOTALE
		CAPITOLO	ENTRATE PROPRIE	Mutui	DEVOLUZIONI MUTUI	AVANZO AMMINISTRAZIONE	CONTRIBUTI	DESTINAZIONE VINCOLATA	ONERI URBANIZZ	ENTRATE CORRENTI	
			EP	M.	DM	A.A.	PROVINCIA - REGIONE MINISTERO C.M.	AF CP	OU	Entrate correnti	
Gestione dei beni patrimoniali											
19	Manutenzione immobili istituzionali dell'ente	2039921 2039910		1.200.000,00							1.200.000,00
20	Interventi messa a norma antincendio stabile Piazza Trento e Trieste - contributo min.le - CAP. 795611	2526206		300.000,00							300.000,00
21	Interventi di manutenzione straordinaria su immobili di ERP gestiti da ALER	2039920		340.000,00							340.000,00
22	RISTRUTTURAZIONE EDIFICI ERP VIA ROSSINI, PEROSI E CASTELSEPRIO - CONTRIB. REGIONALE CAP. 822560	3310010					8.564.258,00				8.564.258,00
23	Interventi di manutenzione straordinaria su edifici comunali finalizzati all'adeguamento della normativa in materia di salute e sicurezza dei lavoratori (ex D.Lgs. 81/2008 e ss.mm.ii.)	3502040		200.000,00							200.000,00
24	Ristrutturazione stabile ex Calzaturificio Borri	2050014 2050013		608.963,32			393.068,97				1.002.032,29
	Ristrutturazione stabile ex Calzaturificio Borri										0,00
25	RISTRUTTURAZIONE CASA CANAVESI-BOSSI	2050030 2050032					169.842,33	263.128,77			432.971,10
	RISTRUTTURAZIONE CASA CANAVESI-BOSSI										0,00
	RISTRUTTURAZIONE CASA CANAVESI-BOSSI										0,00
26	RISTRUTTURAZIONE EX PRESIDIO MILITARE AUSTRIACO	2050035 2050036		125.822,79			81.215,13				207.037,92
	RISTRUTTURAZIONE EX PRESIDIO MILITARE AUSTRIACO	2050035 2050036									0,00
27	RISTRUTTURAZIONE VILLA RADEZKY	2050040 2050041		146.097,26			94.301,74				240.399,00
	RISTRUTTURAZIONE VILLA RADEZKY	2050040 2050041									0,00
28	RISTRUTTURAZIONE EX CARCERE - CONTR. MINISTERIALE - CAP. 795635	2050045 2050046					11.571,83	17.927,69			29.499,52
	RISTRUTTURAZIONE EX CARCERE - CONTR. MINISTERIALE - CAP. 795635	2050045 2050046									0,00
29	Manutenzione straordinaria Molini Marzoli	2041015		750.000,00							750.000,00
30	Interventi per la tutela e valorizzazione di Villa Tovaglieri	2040026	600.000,00								600.000,00
31	Manutenzione straordinaria immobili istituzionali - Contr. Ministeriale Rigenerazione Urbana (ex macello ed ex oratorio di Sacconago)	2050012					10.000.000,00				10.000.000,00
	TOTALE		600.000,00	3.670.883,37	0,00	0,00	19.314.258,00	281.056,46	0,00	0,00	23.866.197,83

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2022									ENTRATE CORRENTI	TOTALE
		CAPITOLO	ENTRATE PROPRIE	Mutui	DEVOLUZIONI MUTUI	AVANZO AMMINISTRAZIONE	CONTRIBUTI	DESTINAZIONE VINCOLATA	ONERI URBANIZZ			
			EP	M.	DM	A.A.	PROVINCIA - REGIONE MINISTERO C.M.	AF CP	OU			
	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde											
32	Manutenzione straordinaria per il verde pubblico-EP	3498018										0,00
33	Manutenzione straordinaria per il verde pubblico-MUTUI	3498006		1.200.000,00								1.200.000,00
34	Riqualificazione area a verde via del Roccolo	3502140 3498019		100.000,00			500.000,00					600.000,00
35	Intervento di bonifica presso sottopasso S. Anna	3502120		650.000,00								650.000,00
	TOTALE		0,00	1.950.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.450.000,00
	Impianti sportivi											
36	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMPIANTI SPORTIVI	2880820		500.000,00								500.000,00
37	Nuovo palaginnastica Beata Giuliana	3502205 3502210		1.100.000,00		4.411.354,36						5.511.354,36
	TOTALE		0,00	1.600.000,00	0,00	4.411.354,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.011.354,36
	Cimiteri											
38	Nuovo impianto crematorio	3774040						6.500.000,00				6.500.000,00
39	Manutenzione straordinaria cimiteri cittadini	3774410		500.000,00								500.000,00
	TOTALE		0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	6.500.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00
	TOTALE PIANO OPERE ANNO 2022		600.000,00	10.950.883,37	0,00	7.111.354,36	41.058.249,00	7.181.056,46	0,00	0,00	0,00	66.901.543,19

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2022									ENTRATE CORRENTI	TOTALE
		CAPITOLO	ENTRATE PROPRIE	Mutui	DEVOLUZIONI MUTUI	AVANZO AMMINISTRAZIONE	CONTRIBUTI	DESTINAZIONE VINCOLATA	ONERI URBANIZZ			
			EP	M.	DM	A.A.	PROVINCIA - REGIONE MINISTERO C.M.	AF CP	OU	Entrate correnti		
ALTRI INVESTIMENTI ANNO 2022												
1	Acquisto arredi e attrezzature per uffici comunali - EP	2172000	30.000,00									30.000,00
2	Rinnovo attrezzature scuole diverse - E.P.	2504000	40.000,00									40.000,00
3	Acquisto autovetture per servizi comunali	217003	50.000,00									50.000,00
4	Spese per concessioni in proprietà di aree in diritto di superficie - OU	3254003							5.000,00			5.000,00
5	Adeguamento tecnologico hardware - EP	2172100	100.500,00									100.500,00
6	Adeguamento tecnologico software - EP	2172200	56.000,00									56.000,00
7	Manutenzione straordinaria immobili di proprietà (a cura dell'ALER) - E.P.	2039101	190.000,00									190.000,00
8	Manutenzione straordinaria impianti termici per servizi rilevanti - E.P.	2156007	228.000,00									228.000,00
9	Manutenzione straordinaria impianti termici - E.P.	2156008	155.124,00									155.124,00
10	Contabilizzazione opere realizzate da privati - AF - (cap 771000-771001-771002)	2040038						1.500.000,00				1.500.000,00
11	Abattimento barriere architettoniche - O.U. Cap. 878000 e 878001	2039000							325.000,00			325.000,00
12	Manutenzione straordinaria Impianti termici Palazzo via Ariosto e altri impianti sportivi (Ril. I.V.A.) - EP	2881203	7.000,00									7.000,00
13	Manutenzione straordinaria Impianti termici Palazzo via Ariosto e altri impianti sportivi - EP	2881205	7.000,00									7.000,00
14	Manutenzione straordinaria Impianti termici comunali negli asili nido (Rilevante I.V.A.) - EP	3566007	12.000,00									12.000,00
15	Manutenzione straordinaria impianti termici C.S.E. (IVA) - EP	3710200	4.500,00									4.500,00
16	Incarichi professionali per attività catastali e atti notarili - EP	2062150	20.000,00									20.000,00
17	Contabilizzazione opere realizzate da privati a scomputo affitti - AF - Cap. 880900	3200006						75.000,00				75.000,00

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2022									ENTRATE CORRENTI	TOTALE
		CAPITOLO	ENTRATE PROPRIE	Mutui	DEVOLUZIONI MUTUI	AVANZO AMMINISTRAZIONE	CONTRIBUTI	DESTINAZIONE VINCOLATA	ONERI URBANIZZ			
			EP	M.	DM	A.A.	PROVINCIA - REGIONE MINISTERO C.M.	AF CP	OU			
18	Rimborso ad AGESP lavori Palayamay - quota annua - Cap. 880207	3341008	44.350,00									44.350,00
19	Incarichi per progetti inseriti nel P.OO.PP. - EP	2062161	320.131,00									320.131,00
20	Acquisti vari per polizia locale - Contr. Reg. - Cap. 822401	2328101					50.000,00					50.000,00
21	Acquisto giochi e arredi asili nido (servizio ril.iva) - EP	3582003	5.000,00									5.000,00
22	Opere di urbanizzazione a scomputo OU - cap. 878010	3261100							600.000,00			600.000,00
23	Contributi per edifici di culto – OU	3284100							60.000,00			60.000,00
24	Contributi a privati per eliminazione barriere architettoniche - Contr. Reg.Ie - Cap. 822301	3760000					102.873,00					102.873,00
25	Completamento opere di urbanizzazione - A.F. - Cap. 880004	3256109						50.000,00				50.000,00
26	Acquisto aree standard (monetizzazione) - AF. cap. 880300	3259005						350.000,00				350.000,00
27	INCARICO, PROGETTAZIONE, CONSULENZE E VARIANTI PER URBANISTICA E PIANIFICAZIONE GENERALE	3278160	400.000,00									400.000,00
28	Fondo aree verdi - OU - Cap. 878012	3498020							5.000,00			5.000,00
29	Manutenzione straordinaria cimiteri cittadini	3774405 3774410	100.000,00									100.000,00
30	Piccoli interventi di manutenzione straordinaria immobili comunali - EP	2039603	180.000,00									180.000,00
31	Manutenzione straordinaria smaltimento acque meteoriche - EP	3404025	130.000,00									130.000,00
32	ESECUZIONE DI ORDINANZE IN CASO DI INOTTEMPERANZA DA PRIVATI (CAPITOLO IN ENTRATA DI PARI IMPORTO	3256108						30.000,00				30.000,00
33	ACQUISTO NUOVE AUTOVETTURE PER SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	2328200 2328115					75.140,00			30.000,00		105.140,00
34	ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE PER SERVIZI DI POLIZIA LOCALE CONTROLLO STRADALE	2328201 2328120					976,00			10.000,00		10.976,00

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2022								ENTRATE CORRENTI	TOTALE
		CAPITOLO	ENTRATE PROPRIE	Mutui	DEVOLUZIONI MUTUI	AVANZO AMMINISTRAZIONE	CONTRIBUTI	DESTINAZIONE VINCOLATA	ONERI URBANIZZ		
			EP	M.	DM	A.A.	PROVINCIA - REGIONE MINISTERO C.M.	AF CP	OU	Entrate correnti	
35	Acquisizione software gestionale - contributo "piano spostamenti casa-lavoro"	3192000					35.771,60				35.771,60
36	Manutenzione straordinaria canile comunale	3502204						50.000,00			50.000,00
37	Potenziamento servizio di videosorveglianza	2328109	30.000,00				27.102,30				57.102,30
38	Acquisti vari per servizio polizia municipale	2328100	10.000,00								10.000,00
39	ACQUISTO BENI, TECNOLOGIE ED IMPLEMENTAZIONE BDI FONDO ENTRATE COMUNALI - ART. 1. COMMA 1091. L. 145/2018	2172404								9.000,00	9.000,00
40	Acquisto per allestimento musei - EP	2732001	10.000,00								10.000,00
41	Acquisto apparecchiature informatiche per la biblioteca	2732008	10.000,00								10.000,00
42	Consorzio Parco Alto Milanese - quota investimenti	3532002									0,00
43	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	2880302 2880311 2880312	190.000,00								190.000,00
44	Demolizione fabbricati pericolanti di proprietà comunale - EP	2050006	20.000,00								20.000,00
45	Interventi a favore della mobilità sostenibile - Contr. ministeriale DPC 14/01/2020 - cap. 795600	3096100					90.000,00				90.000,00
46	Messa in sicurezza scuole medie - Contr. ministeriale dpc 14/01/2020 - cap. 795600	2526010					40.000,00				40.000,00
47	Messa in sicurezza scuole elementari - Contr. ministeriale dpc 14/01/2020 - cap. 795600	2486150					40.000,00				40.000,00

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2022									TOTALE
		CAPITOLO	ENTRATE PROPRIE	Mutui	DEVOLUZIONI MUTUI	AVANZO AMMINISTRAZIONE	CONTRIBUTI	DESTINAZIONE VINCOLATA	ONERI URBANIZZ	ENTRATE CORRENTI	
			EP	M	DM	A.A.	PROVINCIA - REGIONE MINISTERO C.M.	AF CP	OU	Entrate correnti	
48	Attività di rimozione e smaltimento di coperture in cemento aminato su pubblici edifici	3502135		100.000,00							100.000,00
49	Incarichi professionali per attività di valutazione di tutela ambientale	2466059	40.000,00								40.000,00
50	Manutenzione straordinaria per il verde pubblico - avanzo vincolato mutui	3110049				35.941,67					35.941,67
51	Spese per progettazione definitiva ed esecutiva interventi messa in sicurezza ed efficientamento energetico	2486201				20.125,09					20.125,09
52	Acquisto arredo urbano	3498015		100.000,00							100.000,00
53	Manutenzione straordinaria suolo pubblico	3107102	200.000,00								200.000,00
54	Interventi di sicurezza stradale	3107108	150.000,00								150.000,00
55	Manutenzione straordinaria forno crematorio	3774032	100.000,00								100.000,00
56	Restituzione costo di costruzione	3261605							670.000,00		670.000,00
57	Restituzione oneri di urbanizzazione - E.P.	3261601	100.000,00								100.000,00
58	Fondo innovazione (art. 113 comma 4 del d.lgs. 50/2016) per acquisto beni, strumentazioni e tecnologie - parte capitale - Cap. 700103	2172403								10.000,00	10.000,00
	Totale altri investimenti.		2.939.605,00	200.000,00	0,00	56.066,76	461.862,90	2.055.000,00	1.665.000,00	59.000,00	7.436.534,66
	Totale opere pubbliche		600.000,00	10.950.883,37	0,00	7.111.354,36	41.058.249,00	7.181.056,46	0,00	0,00	66.901.543,19
	TOT. 2022	3.539.605,00	11.150.883,37	0,00	7.167.421,12	41.520.111,90	9.236.056,46	1.665.000,00	59.000,00	74.338.077,85	

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2023			2024		
		CAPITOLO	FIN.	IMPORTO	CAPITOLO	FIN.	IMPORTO
Viabilità							
1	Manutenzione straordinaria suolo pubblico	3107104	M.	1.000.000,00	3107104	M.	1.000.000,00
4	Rotatoria via Magenta via Marco Polo	3110080	C.M.	500.000,00			
8	Manutenzione straordinaria sovrappassi esistenti: SS336 - Via del Roccolo -Via Montegrappa - Ccontributo Regionale - CAP. 822505	3108005	CP	500.000,00			
10	Progettazione e realizzazione di ciclovie urbane, ciclostazioni e di altri interventi per la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina	3110204	M.	500.000,00			
		TOTALE		2.500.000,00			1.000.000,00
Scuole Materne e asili							
11	Interventi di manutenzione straordinaria anche ai fini dell'adeguamento normativo scuole materne	2446017	M.	200.000,00	2446017	M.	200.000,00
13	Interventi di manutenzione straordinaria anche ai fini dell'adeguamento normativo degli asili nido	2446012	M.	200.000,00	2446012	M.	200.000,00
		TOTALE		400.000,00			400.000,00
Istruzione Elementari e medie							
14	Interventi di manutenzione straordinaria scuole medie - contributo min.le - CAP. 795607	2526002	M.	200.000,00	2526002	M.	200.000,00
18	Manutenzione straordinaria scuole elementari - Contributo min.le - CAP. 795610	2486005	M.	200.000,00	2486005	M.	200.000,00
		TOTALE		400.000,00			400.000,00

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2023			2024		
		CAPITOLO	FIN.	IMPORTO	CAPITOLO	FIN.	IMPORTO
Gestione dei beni patrimoniali							
19	Manutenzione immobili istituzionali dell'ente	2039918	M.	200.000,00	2039918	M.	200.000,00
21	Interventi di manutenzione straordinaria su immobili di ERP gestiti da ALER	2039920	M.	340.000,00	2039920	M.	340.000,00
23	Interventi di manutenzione straordinaria su edifici comunali finalizzati all'adeguamento della normativa in materia di salute e sicurezza dei lavoratori (ex D.Lgs. 81/2008 e ss.mm.ii.)	3502040	M.	200.000,00	3502040	M.	200.000,00
24	Ristrutturazione stabile ex Calzaturificio Borri	2050007 2050014	C.M.	2.441.600,26	2050007 2050014	C.M.	4.471.688,39
	Ristrutturazione stabile ex Calzaturificio Borri	2050013	M.	1.625.626,86	2050013	M.	3.662.765,85
25	RISTRUTTURAZIONE CASA CANAVESI-BOSSI	2050030	C.M.	830.959,58	2050030	C.M.	1.255.752,53
	RISTRUTTURAZIONE CASA CANAVESI-BOSSI	2050031	M.	111.295,43	2050031	M.	1.129.501,83
	RISTRUTTURAZIONE CASA CANAVESI-BOSSI	2050032	AF	636.121,23			
26	RISTRUTTURAZIONE EX PRESIDIO MILITARE AUSTRIACO				2050035	C.M.	381.758,55
	RISTRUTTURAZIONE EX PRESIDIO MILITARE AUSTRIACO				2050036	M.	343.377,35
27	RISTRUTTURAZIONE VILLA RADEZKY	2050040	C.M.	372.369,61	2050040	C.M.	562.729,28
	RISTRUTTURAZIONE VILLA RADEZKY	2050041	M.	334.932,35	2050041	M.	506.153,66
28	RISTRUTTURAZIONE EX CARCERE - CONTR. MINISTERIALE - CAP. 795635	2050045	C.M.	93.855,24	2050045	C.M.	59.450,92
	RISTRUTTURAZIONE EX CARCERE - CONTR. MINISTERIALE - CAP. 795635	2050046	AF	370.000,00	2050046	AF	412.822,31
	TOTALE			7.556.760,56			13.526.000,67

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2023			2024		
		CAPITOLO	FIN.	IMPORTO	CAPITOLO	FIN.	IMPORTO
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde							
32	Manutenzione straordinaria per il verde pubblico-EP				3498018	CORR	714.737,00
33	Manutenzione straordinaria per il verde pubblico-MUTUI	3498006	M.	1.200.000,00	3498006	M.	485.263,00
35	Intervento di bonifica presso sottopasso S. Anna	3502120	M.	650.000,00	3502120	M.	650.000,00
TOTALE				1.850.000,00			1.850.000,00
TOTALE PIANO OPERE				12.706.760,56			17.176.000,67

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2023			2024		
		CAPITOLO	FIN.	IMPORTO	CAPITOLO	FIN.	IMPORTO
ALTRI INVESTIMENTI							
1	Acquisto arredi e attrezzature per uffici comunali - EP	2172000	EP	26.700,00	2172000	EP	30.000,00
2	Rinnovo attrezzature scuole diverse - E.P.	2504000	EP	40.000,00	2504000	EP	40.000,00
3	Acquisto autovetture per servizi comunali	217003	EP	50.000,00	217003	EP	50.000,00
4	Spese per concessioni in proprietà di aree in diritto di superficie - OU	3254003	OU	5.000,00	3254003	OU	5.000,00
5	Adeguamento tecnologico hardware - EP	2172100	EP	25.000,00	2172100	EP	25.000,00
6	Adeguamento tecnologico software - EP	2172200	EP	25.000,00	2172200	EP	25.000,00
7	Manutenzione straordinaria immobili di proprietà (a cura dell'ALER) - E.P.	2039101	EP	190.000,00	2039101	EP	190.000,00
8	Manutenzione straordinaria impianti termici per servizi rilevanti - E.P.	2156007	EP	65.000,00	2156007	EP	65.000,00
9	Manutenzione straordinaria impianti termici - E.P.	2156008	EP	75.000,00	2156008	EP	148.200,00
10	Contabilizzazione opere realizzate da privati - AF - (cap 771000-771001-771002)	2040038	AF	1.500.000,00	2040038	AF	1.500.000,00
11	Abattimento barriere architettoniche - O.U. Cap. 878000 e 878001	2039000	OU	228.791,10	2039000	OU	226.565,90
12	Manutenzione straordinaria Impianti termici Palazzo via Ariosto e altri impianti sportivi (Ril. I.V.A.) - EP	2881203	EP	7.000,00	2881203	EP	7.000,00
13	Manutenzione straordinaria Impianti termici Palazzo via Ariosto e altri impianti sportivi - EP	2881205	EP	7.000,00	2881205	EP	7.000,00
14	Manutenzione straordinaria Impianti termici comunali negli asili nido (Rilevante I.V.A.) - EP	3566007	EP	12.000,00	3566007	EP	12.000,00
15	Manutenzione straordinaria impianti termici C.S.E. (IVA) - EP	3710200	EP	4.500,00	3710200	EP	4.500,00

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2023			2024		
		CAPITOLO	FIN.	IMPORTO	CAPITOLO	FIN.	IMPORTO
16	Incarichi professionali per attività catastali e atti notarili - EP	2062150	EP	20.000,00	2062150	EP	20.000,00
17	Contabilizzazione opere ralizzate da privati a scomputo affitti - AF - Cap. 880900	3200006	AF	75.000,00	3200006	AF	75.000,00
18	Rimborso ad AGESP lavori Palayamay - quota annua - Cap. 880207	3341008	EP	44.350,00	3341008	EP	44.350,00
19	Incarichi per progetti inseriti nel P.OO.PP. - EP	2062161	EP	150.000,00	2062161	EP	150.000,00
20	Acquisti vari per polizia locale - Contr. Reg. - Cap. 822401	2328101	C.M.	50.000,00	2328101	C.M.	50.000,00
21	Acquisto giochi e arredi asili nido (servizio ril.iva) - EP	3582003	EP	5.000,00	3582003	EP	5.000,00
22	Opere di urbanizzazione a scomputo OU - cap. 878010	3261100	OU	600.000,00	3261100	OU	600.000,00
23	Contributi per edifici di culto – OU	3284100	OU	60.000,00	3284100	OU	60.000,00
24	Contributi a privati per eliminazione barriere architettoniche - Contr. Reg.le - Cap. 822301	3760000	C.M.	85.000,00	3760000	C.M.	85.000,00
25	Completamento opere di urbanizzazione - A.F. - Cap. 880004	3256109	AF	50.000,00	3256109	AF	50.000,00
26	Acquisto aree standard (monetizzazione) - AF. cap. 880300	3259005	AF	350.000,00	3259005	AF	350.000,00
28	Fondo aree verdi - OU - Cap. 878012	3498020	OU	5.000,00	3498020	OU	5.000,00
29	Manutenzione straordinaria cimiteri cittadini	3774410	M.	150.000,00	3774410	M.	150.000,00
30	Piccoli interventi di manutenzione straordinaria immobili comunali - EP	2039603	EP	80.000,00	2039603	EP	80.000,00

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2023			2024		
		CAPITOLO	FIN.	IMPORTO	CAPITOLO	FIN.	IMPORTO
31	Manutenzione straordinaria smeltimento acque meteoriche - EP	3404025	EP	81.500,00	3404025	EP	81.500,00
32	ESECUZIONE DI ORDINANZE IN CASO DI INOTTEMPERANZA DA PRIVATI (CAPITOLO IN ENTRATA DI PARI IMPORTO	3256108	AF	30.000,00	3256108	AF	30.000,00
33	ACQUISTO NUOVE AUTOVETTURE PER SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	8200 2328	CORR	60.000,00	8200 2328	CORR	45.000,00
34	ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE PER SERVIZI DI POLIZIA LOCALE CONTROLLO STRADALE	8201 2328	CORR	10.000,00	8201 2328	CORR	10.000,00
37	Potenziamento servizio di videosorveglianza	2328109	OU	30.000,00	2328109	OU	30.000,00
38	Acquisti vari per servizio polizia municipale	2328100	EP	10.000,00	2328100	EP	10.000,00
39	ACQUISTO BENI, TECNOLOGIE ED IMPLEMENTAZIONE BDI FONDO ENTRATE COMUNALI - ART. 1. COMMA 1091. L. 145/2018	2172404	CORR	9.000,00	2172404	CORR	9.000,00
40	Acquisto per allestimento musei - EP	2732001	EP	10.000,00	2732001	EP	10.000,00
41	Acquisto apparecchiature informatiche per la biblioteca	2732008	EP	10.000,00	2732008	EP	10.000,00
42	Consorzio Parco Alto Milanese - quota investimenti	3532002	OU	56.000,46	3532002	OU	56.000,66
43	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	2880302	EP	80.000,00	2880302	EP	80.000,00
44	Demolizione fabbricati pericolanti di proprietà comunale - EP	2050006	EP	20.000,00	2050006	EP	20.000,00
45	Interventi a favore della mobilità sostenibile - Contr. ministeriale DPC 14/01/2020 - cap. 795600	3096100	C.M.	90.000,00	3096100	C.M.	90.000,00

N.	ELENCO DESCRITTIVO DEGLI INVESTIMENTI	2023			2024		
		CAPITOLO	FIN.	IMPORTO	CAPITOLO	FIN.	IMPORTO
46	Messa in sicurezza scuole medie - Contr. ministeriale dpc 14/01/2020 - cap. 795600	2526010	C.M.	40.000,00	2526010	C.M.	40.000,00
47	Messa in sicurezza scuole elementari - Contr. ministeriale dpc 14/01/2020 - cap. 795600	2486150	C.M.	40.000,00	2486150	C.M.	40.000,00
48	Attività di rimozione e smaltimento di coperture in cemento aminato su pubblici edifici	3502135	M.	90.000,00	3502135	M.	90.000,00
51	Acquisto arredo urbano	3498015	M.	100.000,00	3498015	M.	100.000,00
56	Restituzione oneri di urbanizzazione - E.P.	3261601	EP	100.000,00	3261601	EP	100.000,00
57	Fondo innovazione (art. 113 comma 4 del d.lgs. 50/2016) per acquisto beni, strumentazioni e tecnologie - parte capitale - Cap. 700103	2172403	CORR	10.000,00	2172403	CORR	10.000,00
	Totale altri investimenti.			4.861.841,56			4.921.116,56
	Totale opere pubbliche			12.706.760,56			17.176.000,67
		TOT. 2023		17.568.602,12	TOT. 2024		22.097.117,23

Oltre a queste opere, nel bilancio 2022/2024 sono state inserite le opere già previste e finanziate negli anni passati, ma esigibili negli esercizi 2021-2023, finanziate con il fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

Per le opere inserite e finanziate nell'annualità 2022, che richiederanno tempi di realizzazione pluriennali, si procederà alla definizione del cronoprogramma in base alle realizzazione della fonte di finanziamento e alle previsioni di esigibilità.

Una delle principali novità previste dalla nuova contabilità è la seguente (si riporta stralcio principio contabile concernente la competenza finanziaria):

“La contabilità finanziaria rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi ed i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche se non determinano flussi di cassa effettivi.

Per transazione si intende ogni evento o azione che determina la creazione, trasformazione, scambio, trasferimento o estinzione di valori economici, patrimoniali e finanziari (debiti e crediti) che si origina dall'interazione tra differenti soggetti (pubbliche amministrazioni, società, famiglie, ecc), e avviene per mutuo accordo o per atto unilaterale dell'amministrazione pubblica.

Le transazioni possono essere monetarie, nel caso di scambio di mezzi di pagamenti o altre attività o passività finanziarie, o non monetarie (trasferimenti o conferimenti di beni, permute, ecc.). Non sono considerate transazioni le calamità naturali, il furto, ecc.

La rilevazione delle transazioni da cui non derivano flussi di cassa è effettuata al fine di attuare pienamente il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti di previsione.

La registrazione delle transazioni che non presentano flussi di cassa è effettuata attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa.

Le regolazioni contabili sono effettuate solo con riferimento a transazioni che riguardano crediti e debiti o che producono effetti di natura economico-patrimoniale.”

Alla luce della disposizione in questione sono state inserite nel bilancio 2022/2024 anche tutte le transazioni non monetarie.

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti.

Con delibera consiliare n. 100 del 16.11.2015 è stata autorizzata l'assunzione di un mutuo di euro 2.000.000,00 per il finanziamento di lavori dipotenziamento della rete fognaria, sottoscritto con Cassa Depositi e Prestiti in data 29.12.2015.

A partire dal mese di aprile 2016 la gestione del servizio idrico integrato di questo Ente è stata trasferita alla società Alfa S.r.l., azienda di proprietà dei Comuni della Provincia di Varese facenti parte dell'Ambito Territoriale Ottimale (A.T.O.)

Poiché l'art. 153, comma 2, del D.Lgs. 152/2006 prescrive che “le passività relative al servizio idrico integrato, ivi compresi gli oneri connessi all'ammortamento dei mutui oppure i mutui stessi, al netto degli eventuali contributi a fondo perduto in conto capitale e/o in conto interessi, sono trasferite al soggetto gestore, che subentra nei relativi obblighi”, nel corso del 2017 si è proceduto a cedere il contratto di mutuo di cui sopra ad Alfa S.r.l. Tale cessione è stata autorizzata da Cassa Depositi e Prestiti alla condizione che la restituzione del prestito fosse comunque garantita dal Comune di Busto Arsizio che corrisponde le rate di interessi e capitale che Alfa provvede a rimborsare.

L'ammontare degli interessi passivi del mutuo garantito dal Comune sono:

- anno 2022 euro 38.546,65;
 - anno 2023 euro 36.349,73;
 - anno 2024 euro 34.098,37.

6. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'art. 1 comma 383 della legge finanziaria per il 2008 (legge 244/07) prescrive che l'Ente Locale deve evidenziare in apposita nota allegata al bilancio gli oneri e gli impegni finanziari derivanti dalla sottoscrizione di strumenti finanziari;

L'art. 62 del D.L. 112/2008 convertito in legge 133/2008 e modificato in sede di legge finanziaria per l'anno 2009 ha previsto l'obbligo di allegare al bilancio preventivo e al bilancio consuntivo una nota informativa che evidenzi gli oneri rispettivamente stimati e sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Il Comune di Busto Arsizio ha attivato due contratti relativi a strumenti finanziari derivati uno stipulato nel 2003 con Montepaschi Siena e uno del 2007 con DeutscheBank:

Il contratto, stipulato nel 2003, aveva le seguenti caratteristiche:

L'operazione aveva, come sottostanti, l'ammontare dei mutui assunti con la Cassa depositi e prestiti per un importo nozionale di riferimento di € 18.477.944.

Nel corso del 2007 l'Amministrazione ha deciso di intervenire nuovamente per ristrutturare il debito dell'Ente provvedendo nel contempo a neutralizzare gli effetti del contratto di swap sottoscritto nel 2003. Nel 2011 tale contratto è giunto a scadenza.

Il secondo contratto, quello stipulato nel 2007, è una operazione che presenta due parti.

Prima parte

Con la prima viene posto in essere un contratto esattamente contrario a quello stipulato nel 2003 eliminando pertanto gli effetti dello stesso. A partire dalla data del giugno 2007 infatti agli effetti della prima operazione si contrappongono gli effetti uguali ma con segno opposto dell'ultima operazione.

Le condizioni di questa prima parte del contratto sono le seguenti:

Comune di Busto Arsizio riceve:

Nozionale Euro 13.931.698 amortising

Tasso d'interesse Dal 30/06/2007 al 31/12/2007 incluso:
Tasso fisso: 6.21% p.a.

- se il tasso Euribor 6m alla data di rilevazione di periodo e' superiore o uguale al 5.50% allora il tasso applicato per quel periodo di calcolo sarà pari a Euribor 6m maggiorato di + 4.85%

Il tasso Euribor 6m (Euro InterbankOffered Rate) e' il tasso interbancario Euro a regolamento semestrale ufficialmente rilevato e pubblicato alla pagina Reuters Euribor01 2 giorni lavorativi Target antecedenti la Data di fine periodo di ciascun periodo di tasso

Dal 31/12/2007 alla data di fine inclusa:

Tasso fisso: 6.21% p.a.

- se il tasso Euribor 6m alla data di rilevazione di periodo e' superiore o uguale al 5.90% allora il tasso applicato per quel periodo di calcolo sarà pari a Euribor 6m maggiorato di + 4.85%

Il tasso 6m Euribor (Euro InterbankOffered Rate) e' il tasso interbancario Euro a regolamento semestrale ufficialmente rilevato e pubblicato alla pagina Reuters Euribor01 2 giorni lavorativi Target antecedenti la Data di fine periodo di ciascun periodo di tasso.

Comune di Busto Arsizio paga:

Nozionale Euro 13.931.698 amortising

Tasso 6.50% p.a.
d'interesse

Essendo giunto a scadenza nel 2011 il contratto stipulato nel 2003, è venuta meno di conseguenza questa parte del contratto stipulato nel 2007.

Seconda parte

Con la seconda parte si è proceduto ad una ristrutturazione di quasi tutto il debito del Comune in considerazione della sua struttura. Lo scopo è stato quello da una parte di modificare l'attuale concentrazione delle quote di rimborso nel breve periodo ridistribuendo gli esborsi nel tempo senza naturalmente allungare la scadenza finale del debito. In tal modo è stato possibile generare liquidità da utilizzare per il finanziamento di investimenti riducendo il ricorso a nuovi mutui. Ulteriore fine perseguito è stato quello di contenere il costo degli interessi in caso di rialzi dei tassi attraverso la presenza di un “cap” sul tasso variabile e di un tasso floor (struttura collar).

La seconda parte dell'operazione presenta le seguenti condizioni:

Comune di Busto Arsizio Paga

Data inizio : 30/06/2007

Data fine : 30/06/2031

Nozionale : Euro 55.041.118,62

Comune di Busto Arsizio Paga: : Dal 30/06/2007 al 31/12/2007 incluso

Tasso fisso 4.45% p.a.

Dal 31/12/2007 a data di fine inclusa

Euribor 6m maggiorato di + 0.35% p.a. (“Spread”)

- se in data di rilevazione il tasso Euribor 6m maggiorato dello spread è superiore o uguale al tasso “Coupon Cap”, allora il tasso pagato per il semestre di riferimento sarà uguale al “Coupon Cap”, 5,95%.
- se in data di rilevazione il tasso Euribor 6m maggiorato dello spread è inferiore o uguale al tasso “Coupon Floor”, allora il tasso pagato per il semestre di riferimento sarà uguale al “Coupon Floor”, 4,97% (dal 2015 5,20%).

Comune di Busto Arsizio Paga:

Data inizio 30/06/2007

Data fine 30/06/2031

Importi fissi

Importi fissi come riportato in tabella 3 colonna – C (allegato)

Questi importi riguardano il rimborso capitale

Comune di Busto Arsizio Riceve:

Data inizio 30/06/2007

Data fine 30/06/2031

Importi fissi

Importi fissi come riportati in tabella 4 - Colonna C (allegato)

Questi importi riguardano il rimborso capitale e la quota di interessi fissi

Comune di Busto Arsizio Riceve

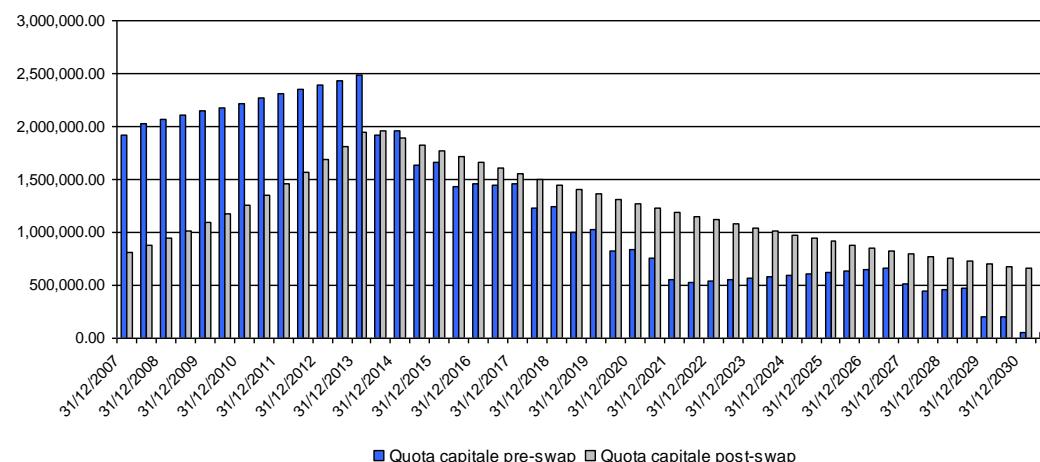
Data inizio 30/06/2007

Data fine 31/12/2027

Nozionale Euro 30.465.471,15

Gli oneri e gli impegni nonché i benefici derivanti dalla sottoscrizione dell'operazione saranno determinati dallo scambio delle quote capitale (il Comune riceverà le attuali quote capitale da corrispondere agli istituti mutuanti mentre pagherà le nuove quote capitale) e dallo scambio di interessi.

Il grafico sottoriportato mostra la differenza tra i due piani di rimborso delle quote capitale.



Le risorse liberate per effetto di tale operazione sono state utilizzate esclusivamente per il finanziamento di nuovi investimenti..

Per quanto riguarda gli interessi il comune riceverà gli interessi maturati sul debito sottostante mentre pagherà un tasso di interesse variabile con un tasso massimo ed un tasso minimo sulla base del piano di rimborso capitale ristrutturato. Tale ristrutturazione, prevedendo uno slittamento della restituzione del capitale, comporta un maggior onere per interessi in quanto, gli stessi, vengono calcolati su un debito residuo maggiore.

Tali differenze rappresentano gli introiti e gli impegni futuri che l'operazione comporta tenendo presente che le cifre, per quanto riguarda il rimborso del capitale, sono definitivamente quantificate e non subiranno modifiche, così come la parte di interessi a tasso fisso, mentre per la parte interessi a tasso variabile i conteggi (ad eccezione di quelli indicati per i quali si conoscono già le condizioni) potranno essere determinati solo a consuntivo sulla base dell'effettivo valore di Euribor.

E' opportuno tenere presente che l'operazione di swap ha previsto un "cap" e che pertanto il tasso degli interessi non potrà mai superare quanto previsto nel contratto (euribor 6 mesi/360 + spread 0,35 fino a un massimo del 5,95%) ponendo in tal modo un limite al rischio di un rialzo di tassi. L'operazione prevede, inoltre, un "floor" ovvero un tetto minimo sotto il quale gli interessi non potranno scendere.

Nelle tabella sotto riportata vengono evidenziati i flussi generati dal 2007:

COMUNE DI BUSTO ARSIZIO
FLUSSI DIFFERENZIALI GENERATI DALL'OPERAZIONE DI FINANZA DERIVATA

PERIODO	INCASSO COMUNE	INCASSO BANCA	FLUSSO DIFFERENZIALE
01.07.2007- 31.12.2007	3.240.011,70	2.068.971,00	1.171.040,70
01.01.2008- 30.06.2008	3.450.466,42	2.364.233,36	1.086.233,06
01.07.2008- 31.12.2008	3.502.514,73	2.525.486,95	977.027,78
01.01.2009- 30.06.2009	3.158.283,53	2.404.490,93	753.792,60
01.07.2009- 31.12.2009	2.912.033,22	2.477.865,22	434.168,00
01.01.2010- 30.06.2010	2.870.025,69	2.509.829,60	360.196,09
01.07.2010- 31.12.2010	2.888.916,99	2.590.166,53	298.750,46
01.01.2011- 30.06.2011	2.923.085,42	2.631.561,61	291.523,81
01.07.2011- 31.12.2011	3.002.579,34	2.733.669,50	268.909,84
01.01.2012- 30.06.2012	2.987.686,47	2.778.899,37	208.787,10
01.07.2012- 31.12.2012	2.920.961,53	2.857.029,76	63.931,77
01.01.2013- 30.06.2013	2.872.692,68	2.941.019,93	-68.327,25

01.07.2013- 31.12.2013	2.891.708,15	3.037.271,89	-145.563,74
01.01.2014 - 30.06.2014	2.299.950,74	2.986.286,08	-686.335,34
01.07.2014 - 31.12.2014	2.310.795,02	2.890.128,18	-579.333,16
01.01.2015 - 30.06.2015	1.965.499,35	2.765.081,17	-799.581,82
01.07.2015 - 31.12.2015	1.971.430,23	2.674.570,58	-703.140,35
01.01.2016 - 30.06.2016	1.718.841,42	2.601.980,61	-883.139,19
01.07.2016 - 31.12.2016	1.730.026,54	2.523.142,61	-793.116,07
01.01.2017 - 30.06.2017	1.705.987,12	2.395.617,20	-689.630,08
01.07.2017 - 31.12.2017	1.721.215,45	2.332.903,60	-611.688,15
01.01.2018 - 30.06.2018	1.468.929,54	2.214.304,66	-745.375,12
01.07.2018 - 31.12.2018	1.487.302,21	2.137.417,78	-650.115,57
01.01.2019- 30.06.2019	1.234.060,90	2.047.944,24	-813.883,34
01.07.2019- 31.12.2019	1.241.927,87	1.970.090,27	-728.162,40
01.01.2020 - 30.06.2020	1.029.258,79	1.883.024,48	-857.136,37
01.07.2020 - 31.12.2020	1.034.920,37	1.813.662,43	-778.742,06
01.01.2021 - 30.06.2021	947.041,37	1.729.804,22	-786.618,75
01.07.2021 - 31.12.2021	736.550,34	1.668.194,12	-931.643,78
TOTALE DIFFERENZIALE FLUSSI GENERATI			-6.337.171,33

Le previsioni di flussi differenziali che saranno generati per il periodo 2022 - 2024 evidenziano saldi negativi per l'Ente, come riportato nella tabella sottostante.

Tali importi risultano previsti nel bilancio pluriennale come spesa allocata al Titolo I.

PERIODO	FLUSSO DIFFERENZIALE
01.01.2022- 31.12.2022	- 1.696.449 euro
01.01.2023- 31.12.2023	-1.422.652 euro
01.01.2024- 31.12.2024	-1.165.139 euro
TOTALE	- 4.284.240 euro

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Per organismi strumentali si intendono gli enti previsti dagli articoli 30 e 31 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e le aziende speciali di cui all'articolo 114, comma 1, del medesimo decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Il Comune di Busto Arsizio partecipa al Consorzio Parco Alto Milanese, assieme ai Comuni di Legnano e Castellanza.

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

Le partecipazioni del Comune in società di capitali riguardano sia società controllate, in cui il Comune detiene la maggioranza del capitale sociale, sia società partecipate in cui l'entità della partecipazione ha minore rilevanza.

SOCIETA'	TIPO DI PARTECIPAZIONE	QUOTA % DETENUTA
		%
Agesp spa	diretta	99,99
Agesp Attività Strumentali srl	indiretta - tramite Agesp spa	100,00
Prealpi Gas srl	indiretta - tramite Agesp spa	59,99
Prealpi Servizi srl	indiretta - tramite Agesp spa	12,47
Agesp Energia srl	indiretta - tramite Agesp spa	100,00
Neutalia srl	indiretta - tramite Agesp spa	33,00
Commerciale Luce e Gas srl	indiretta 2^liv - tramite Agesp Energia	25,00
Accam spa	diretta	18,72
Centro Tessile Cotoniero Abbigliamento spa	diretta	2,54
Sea spa	diretta	0,06
Consorzio Parco Alto Milanese	diretta	48,43
Fondazione istituto insubrico di ricerca per la vita	diretta	16,40
Alfa srl	diretta	5,64

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

Entrate di carattere non ricorrente

Nei primi tre titoli del bilancio entrate (entrate correnti) sono ricomprese entrate di carattere non ricorrenti per un importo complessivo nel Triennio di Euro 13.737.689,00. Tali entrate sono state interamente utilizzate per spese di carattere non ricorrente.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

ENTRATE

DESCRIZIONE	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
RECUPERO ENTRATE TRIBUTARIE PREGRESSE	4.110.155	4.055.092	4.672.442
RIMBORSO SPESE ELEZIONI REGIONALI, POLITICHE, EUROPEE E REFERENDUM	300.000	300.000	300.000
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	4.410.155	4.355.092	4.972.442

SPESE

DESCRIZIONE	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
SPESE PER ACCERTAMENTI TRIBUTARI	351.936	395.936	395.936
SPESE PER ELEZIONI REGIONALI, POLITICHE, EUROPEE E REFERENDUM	300.000	300.000	300.000
SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI E PER ESECUZIONE SENTENZE	330.000	210.000	210.000
MARKETING E PROMOZIONE DEL TERRITORIO - CONTRIBUTI	40.400	92.400	81.400
CONTRIBUTI A SOCIETA' SPORTIVE	190.000	145.000	145.000
ATTIVITA' DI SOSTEGNO - CONTRIBUTI SOSTITUTIVI	640.000	640.000	640.000
INIZIATIVE A SUPPORTO DELL'ECONOMIA	50.000	0	0
CONTRIBUTI PER INIZIATIVE CULTURALI	296.000	212.000	212.000
RIMBORSO SOMME INDEBITE	362.500	326.500	308.500
CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ENTI	52.600	32.600	32.600
CONTRIBUTI SOCIALI	241.400	256.400	256.400
SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI	320.000	340.000	340.000
CONTRIBUTI SCOLASTICI	2.040.000	2.050.000	2.050.000
SPESE PER CONCORSI POSTI VACANTI	6.500	6.500	6.500
CONTRIBUTI PER GIOCHI SPORTIVI	46.000	46.000	46.000
TOTALE SPESE NON RICORRENTI	5.267.336	5.053.336	5.024.336

9. Spese Informatica

E' stata effettuata dall'ufficio competente un'apposita attività di verifica e cognizione della spesa corrente per i servizi di informatica sostenuta dal Comune di Busto Arsizio, così come previsto dall'art. 1, commi da 512 a 515, Legge n. 208/2015.

Da tale attività risulta che l'ente nel triennio 2016 – 2018 ha applicato gli obblighi di approvvigionamento attraverso Consip ed soggetti aggregatori (Mepa / Sintel) e di attenersi a quanto previsto dal Piano Triennale per l'informatica di AGID.

L'Ente sostiene le spese inerenti gli obiettivi di rilevanza strategica, individuate dal Piano Triennale per l'informatica, che comprendono:

- il servizio di connettività affidato, mediante adesione al contratto quadro stipulato da Consip denominato SPC2 "Sistema Pubblico di Connattività";
 - i servizi di PagoPA relativi al pagamento delle infrazioni del codice della strada, della TARI ed i sistemi di informatici che utilizzano SPID (Sistema Pubblico di Identità Digitale) per l'autenticazione ai servizi on-line;
 - nell'anno 2016 è stata attivata la procedura software relativa alla produzione e gestione degli atti, alla gestione del flusso documentale e la protocollazione, integrata con i sistemi di firma digitale, pertanto si sostengono annualmente anche i costi di gestione della conservazione a norma dei documenti digitali;
 - nell'anno 2018 l'Ente è entrato in ANPR (Anagrafe Nazionale della Popolazione Residente);
 - l'Ente ha aderito ai servizi dell'accordo quadro stipulato da Consip denominato "SPC Cloud" per la gestione del backup in cloud;
 - l'Ente ha affidato la gestione della procedura informatica relativa alla TARI mediante un servizio in cloud e ha dismesso la procedura di gestione dei servizi cimiteriali operante con sistemi client-server.
 - nell'anno 2019 è stata effettuata la migrazione al "cloud" delle procedure informatiche utilizzate presso la Polizia Locale e l'ufficio Tributi, con l'estensione dei servizi PagoPA per migliorare la gestione delle entrate tributarie, così come previsto dalla normativa vigente;
 - nell'anno 2015 il data center dell'Ente è stato virtualizzato e nel 2020 si è provveduto all'adeguamento minimo per garantire la continuità operativa dei servizi e gli aggiornamenti previsti dalle misure minime di sicurezza informatica ICT AGID per evitare interruzioni di servizi;
 - nel 2020 è stato implementato un sistema hardware e software di backup dei sistemi server delle macchine virtuali in modo da garantire un adeguato livello di sicurezza per la salvaguardia del patrimonio informativo Comunale di dati e applicazioni, conforme alle misure minime di sicurezza ICT previste da AGID;
 - nel 2020 in linea con gli indirizzi del piano triennale è stato avviato il processo di implementazione e innovazione di applicazioni gestionali attraverso la formula del RIUSO con soluzioni OPEN SOURCE che non richiedono costi di acquisizione di licenze software gestionali, negli ambiti di gestione finanziaria e gestione giuridica del personale.
 - Nel 2021 in linea con il Piano Triennale ICT per l'informatica nella PA, è stata avviata la valutazione di migrazione delle applicazioni su piattaforme qualificate AGID in modalità cloud, attraverso l'utilizzo di soluzioni SAAS in base alle soluzioni effettivamente disponibili dei singoli fornitori delle applicazioni in uso. Infatti AGID ha delineato un percorso di qualificazione per i fornitori Software As a service (SaaS) della PA, affinché le pubbliche amministrazioni possano adottare servizi Cloud omogenei e di qualità.
 - Nel periodo 2022-2024, sulla base del vincolo normativo, le nuove applicazioni verranno acquisite esclusivamente in modalità SaaS su piattaforme qualificate.
- In adesione al Piano triennale dell'Informatica si precisa che sono in uso alcune procedure client-server:
- la procedura "Serpico" utilizzata per la gestione degli stipendi e per le richieste dei servizi a domanda individuale;

- la procedura “Concilia” utilizzata per la gestione delle infrazioni del codice della strada.

Queste due procedure software sono in fase di dismissione, con il relativo passaggio a sistemi WEB su piattaforme cloud qualificate agid come previsto dal piano triennale ICT.

Le tipologia di spesa sopra individuate non risultano tra quelle rientranti nelle fattispecie sottoposte al taglio da parte della normativa sopra citata.

Per il triennio 2022 – 2024 tra le spese corrente ad oggi previste sono presenti inoltre euro 4.062,60 relativi all’acquisto di servizi affidati ad Infocameres.p.c.a. (società in houseproviding e soggetta a controllo analogo da parte di Infocamere, quindi non soggetta all’iscrizione al MEPA).

Di conseguenza è possibile rilevare che la spesa corrente dell’ente per l’informatica è conforme agli obblighi di approvvigionamento attraverso Consip ed soggetti aggregatori (Mepa / Sintel) e di attenendosi a quanto previsto dal Piano Triennale per l’informatica di AGID.

Per altre informazioni si rinvia al contenuto del Documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2022/2024.