



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N° 58 / 2020 del 17/11/2020

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

VERBALE

Il diciassette di Novembre 2020 a partire dalle ore 20:10, nel palazzo comunale di Sesto San Giovanni, previo esaurimento delle formalità descritte dalla normativa nazionale e comunale, si è riunito il Consiglio Comunale composto dai sigg.ri:

Nome e Cognome	Carica	Pres	Nome e Cognome	Carica	Pres
DI STEFANO ROBERTO	Sindaco	SI	MOLTENI MARIO	Consigliere	SI
FIORINO GIOVANNI	Presidente	SI	PAGANI MARIALUIGIA	Consigliere	SI
AIOSA ALESSANDRA	Consigliere	SI	PASQUINELLI ROSSANO SERGIO	Consigliere	SI
ATTANASIO TULLIO	Consigliere	SI	PASTORINO LOREDANA LUCIA	Consigliere	SI
BONOMELLI MOSE' WALTER	Consigliere	SI	PEREGO ROBERTA	Consigliere	SI
CARPANI EMILIO FRANCESCO	Consigliere	NO	POGLIAGHI FEDERICO	Consigliere	SI
CHITTO' MONICA LUIGIA	Consigliere	SI	RICUPERO VINCENZO	Consigliere	SI
COZZA MARCO FRANCESCO LUIGI	Consigliere	SI	ROSA VITTORIA	Consigliere	SI
DI CRISTO VINCENZO	Consigliere	SI	SCARANGELLA ROSARIA	Consigliere	SI
GALANTE LORIS	Consigliere	SI	VALSECCHI SERGIO	Consigliere	SI
GHEZZI GABRIELE	Consigliere	SI	VINCELLI GIANMARIA PAOLO	Consigliere	SI
FLORIDI CHIARA	Consigliere	SI	VINO PAOLO	Consigliere	SI
LEO UMBERTO ANTONIO	Consigliere	SI			

PRESENTI: 24 ASSENTI: 1

La presenza dei consiglieri Di Cristo Vincenzo, Floridi Chiara e Perego Roberta è avvenuta mediante videoconferenza con i presenti presso la sede municipale. L'identità personale dei componenti, collegati in videoconferenza, compresa la votazione, è stata accertata da parte del Vice Segretario comunale.

Assume la presidenza il Presidente **Giovanni Fiorino**.

Dalla Giunta Comunale composta da:

D'AMICO CLAUDIO	Assessore	MAGRO ALESSANDRA	Assessore
LAMIRANDA ANTONIO	Assessore	PIZZOCHERA ROBERTA	Assessore
LANZONI MARCO	Assessore	TORRESANI MAURIZIO	Assessore

Risulta assente: l'Assessore **Claudio D'Amico**.

Partecipa all'adunanza il Vice Segretario Generale **Anna Brambilla**.



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

Vista la proposta deliberativa n. 148 del 06/11/2020 ad oggetto:

ASSETAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

Udita la relazione del Sindaco;

Visto il parere tecnico allegato alla stessa;

Visto il parere contabile allegato alla stessa;

Visto il parere del Collegio dei Revisori allegato;

Visto l'art. 42 del D. Lgs n. 267/00;

Uditi gli interventi, così come pervenuti ed allegati alla delibera;

Entra l'Assessore Claudio D'Amico;

con **15** voti favorevoli, **3** contrari (Vino, Galante, Di Cristo), **6** astenuti (Pagani, Leo, Pastorino, Chittò, Perego, Floridi), espressi con votazione palese, per alzata di mano dai consiglieri presenti in aula e con dichiarazione dai consiglieri collegati in videoconferenza, dai **24** presenti e votanti;

DELIBERA

1. di **approvare** l'allegata proposta deliberativa n. 148 del 06/11/2020 ad oggetto:

ASSETAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

INDI,

Con separata votazione, con **15** voti favorevoli, **3** contrari (Vino, Galante, Di Cristo), **6** astenuti (Pagani, Leo, Pastorino, Chittò, Perego, Floridi), espressi con votazione palese, per alzata di mano dai consiglieri presenti in aula e con dichiarazione dai consiglieri collegati in videoconferenza, dai **24** presenti e votanti;

DELIBERA

2. di dichiarare la corrente delibera immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente
GIOVANNI FIORINO

Il Vice Segretario Generale
ANNA BRAMBILLA

documento firmato digitalmente

Allegati:

hash: f4b15d4c98f41b446f01401210fa002b89ed5a4228ca6c28d07089ec1bdceaa6 - "ALL.A _variazione n.2.pdf"

hash: c44acf704c6e4b4a2fe57f57223203caaa6984e546d748b1c39cb09039684ce2 - "ALL.B_Equilibri_2020.pdf"

hash: 283be5a3d1a6fd32e3b0cd2034c301fababa9270fcc5fd579da423a24a6da3a7 - "ALL.C_QuadroGenRiassuntivo_2020.pdf"

hash: 012b85850672702403ef5dcd53b8dc16b2febae1a9ff7c0d90a7c8dc33357eee - "Parere Tecnico digitale.pdf"



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

hash: e8b29bfd6d8e11d6939273aa1c33ef47723660516679192da0dc92e64bc8a78d - "Parere Contabile digitale.pdf"
hash: 042569e62e322ecda207b928df40bf7cb3cbc40e6af22872d8bd59221a456a6d - "all D _RELAZIONETECNICA2020 -signed.pdf"
hash: 69dc17546c41ef1ae0639bb3ec4eda0b0c9065269fc16aab17c00c437763a95f - "Parere Revisori - Equilibri di Bilancio.pdf"
hash: f5e42227d6978166c0483ded621bc769a97456584dc2619918c9a3064a314651 - "Parere Revisori.pdf"
hash: 7bfce2cf338dd2b9e51872cd8b5e9b2ed4e79c9d01db74141bbb713a032b599f - "estratto verbale EQUILIBRI.pdf"



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

***Allegato-Proposta di deliberazione
Consiglio Comunale***

N. 148 /2020 del 06/11/2020

OGGETTO: **ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000**

Responsabile Cinzia Pecora
Settore Settore Economico Finanziario e tributario
Servizio Settore Economico Finanziario e tributario

IL DIRETTORE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 in data 24 marzo 2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2020/2022 e, contestualmente, il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2020/2022;
- con deliberazione consiliare n.28 in data 30.06.2020 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 dal quale risulta un risultato di amministrazione così composto:
 - 29.367.081,56 fondi accantonati
 - 4.068.038,79 fondi vincolati;
 - 3.337.762,04 fondi destinati agli investimenti;
 - - 805.250,27 fondi non vincolati;

Premesso altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione di Giunta comunale n. 95 in data 2.4.2020, adottata in via d'urgenza e ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.18 in data 26/05/2020;
- deliberazione di Giunta comunale n. 100 in data 14.4.2020, adottata in via d'urgenza e ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.18 in data 26/05/2020;
- deliberazione di Giunta comunale n. 116 in data 4.5.2020, adottata in via d'urgenza e ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.18 in data 26/05/2020;
- deliberazione di Consiglio comunale n.19 in data 26.05.2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta comunale n. 155 in data 10.7.2020, adottata in via d'urgenza e ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.36 in data 21.07.2020;
- deliberazione di Consiglio comunale n.35 in data 21/07/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta comunale n. 199 in data 31.7.2020, adottata in via d'urgenza e ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.48 in data 30.09.2020;
- deliberazione di Consiglio comunale n. 47 in data 30.09.2020, esecutiva ai sensi di legge;



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

Visto altresì l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

Richiamato l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente approva:

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

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

Rilevato che Arconet (Faq n. 41/2020) ha precisato a proposito che: *"Di norma l'assestamento di bilancio, contestuale alla verifica degli equilibri, svolge la funzione di consentire la variazione generale del bilancio al fine di garantire gli equilibri. (...). In ogni caso, l'adempimento dell'assestamento di bilancio ovviamente non riguarda gli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione. A seguito della verifica degli equilibri, gli enti dovranno apportare al bilancio di previsione 2020-2022 tutte le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022."*

Rilevato inoltre che, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Visti :

il D.L. 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 recante *"Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"*, c.d. Decreto rilancio;

il D.L. 14 agosto 2020, n. 104 recante *"Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia"*, c.d. Decreto agosto;

il D.P.C.M. 7 settembre 2020 recante *"Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 25 marzo 2020, n. 19, recante misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, e del decreto-legge 16 maggio 2020, n. 33, recante ulteriori misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19"*;



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

il D.L. 17 marzo 2020, n. 18 recante "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19;

Il D.L. 28 ottobre 2020 n.137 recante "Ulteriori misure urgenti in materia di tutela della salute, sostegno ai lavoratori e alle imprese, giustizia e sicurezza, connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19, cd decreto Ristori;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri ed all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2020;

Preso atto che:

- l'art. 106 del D.L. 34/2020 citato, rubricato "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali", prevede che "al fine di concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, è istituito presso il Ministero dell'Interno un fondo con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per il medesimo anno, di cui 3 miliardi di euro in favore dei comuni (...)"
- sempre all'art. 106, comma 1, è previsto che "a seguito della verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese da effettuare entro il 30 giugno 2021, si provvede all'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari tra Comuni e tra Province e Città metropolitane, ovvero tra i due predetti comparti mediante apposite rimodulazioni dell'importo";
- in funzione della normativa sopra riportata, è stato iscritto nel Bilancio di Previsione un trasferimento del Ministero dell'Interno per un importo pari ad Euro 4.195.261,37;
- l'art. 39 del D.L. 104/2020, rubricato "incremento Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali", prevede che "la dotazione del fondo di cui al comma 1 dell'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, è incrementata di 1.670 milioni di euro per l'anno 2020, di cui 1.220 milioni di euro in favore dei comuni;
- il riparto delle sopra indicate risorse, sempre in base alle disposizioni di cui al D.L. 104/2020, sarà stabilito con decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze entro il 20 novembre 2020;
- in riferimento al riparto dei primi 500 mln delle risorse previste dall'art. 39 del D.L. 104/2020, è necessario iscrivere nel Bilancio del Comune l'ulteriore previsione in entrata della somma pari ad Euro 413.555,91 assegnata al Comune di Sesto a titolo di acconto;
- le variazioni, come sopra individuate, sono risultanti nell'Allegato "A" alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

Considerato che:

- l'emergenza epidemiologica COVID-19 ha prodotto effetti rilevanti sul bilancio di previsione, soprattutto in termini di minori entrate tributarie ed extratributarie di competenza dell'Ente;
- non è ancora possibile determinare l'effettivo importo della contrazione rispetto all'anno precedente e che, pertanto, le quote del Fondo di cui all'art. 106 del DL 34/2020 e all'art. 36 del DL 104/2020 non utilizzate vengono accantonate in un apposito fondo (missione 20, programma 3 del bilancio) per fronteggiare le potenziali riduzioni di entrata, ovvero le spese per interventi connessi all'emergenza coronavirus ;



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

Tenuto conto che, con note agli atti dell'ufficio ragioneria, i vari dirigenti/responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- la presenza di debiti fuori bilancio da riconoscere per un importo di euro 971,28;
- la necessità di apportare variazioni alle previsioni di entrata e di spesa tenuto conto dell'andamento della gestione e dell'andamento dei lavori pubblici;

Vista la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente sotto la lettera D) quale parte integrante e sostanziale;

Rilevato che :

- non risultano squilibri emergenti nella gestione dei residui;
- per quanto riguarda la gestione finanziaria di competenza relativamente alla parte corrente, a seguito dell'assestamento, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario come risultante dall'allegato B);

Tenuto conto infine che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 3.11.2020 ammonta a €. 11.622.851,62;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 33.927.822,86 (Allegato C);
- non si prevede alla data del 3.11.2020 l'utilizzo di entrate a specifica destinazione né l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €.69.700,00;

Considerato che:

- gli stanziamenti del "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione" (FCDDE) accantonato nel bilancio di previsione 2020-2022 sono adeguati con riferimento ai criteri di cui al paragrafo 3.3 e all'esempio 5 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011;
- risulta adeguato il FCDDE accantonato nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019, tenuto anche conto che, nel corso dell'esercizio corrente, non sono emersi squilibri riguardanti la gestione dei residui attivi;
- da una verifica effettuata non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi ed inattesi sul bilancio 2020 dell'Amministrazione Comunale;

Dato atto che con la presente deliberazione si intende utilizzare quota parte dell'avanzo di amministrazione per complessivi € 721.638,78 come segue:

- 23.078,78 per spese correnti, fondi vincolati
- 530.960,00 per rimborso quota capitale ammortamento mutui e prestiti , fondi accantonati;
- 167.600,00 per spese in conto capitale, fondi destinati ad investimenti ;

Visti l'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 ed il comma 897 dell'art. 1 della legge 145/2018 (Legge di bilancio 2019) che stabiliscono le forme di utilizzo dell'avanzo di amministrazione;



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

Tenuto conto inoltre che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera A);

In particolare occorre apportare al Bilancio di previsione finanziario le seguenti variazioni relative ad entrate a destinazione vincolata finalizzate alle specifiche attività:

- *annualità 2020*
 - € 314.406,00 relativi a maggiori entrate da trasferimenti della Regione per il sostegno al mantenimento dell'alloggio in locazione - emergenza covid-19 (dgr 3008/30.3.2020);
 - € 230.000,00 relativi a maggiori entrate da trasferimenti della Regione per progetto assistenza educativa alunni disabili;
 - € 205.450,00 relativi a maggiori entrate da finanziamento concesso dal GSE per la produzione di energia termica da fonti rinnovabili ed interventi di efficienza energetica Piscina De Gregorio;
 - € 57.241,25 relativi a maggiori entrate da fondi europei per il "Progetto europeo triennale Horizon 2020 SwafS 2018-2020 COMMUNITIES FOR SCIENCES" rivolto ai bambini, giovani, famiglie e altri membri di comunità vulnerabili al fine di coinvolgerli in proposte di attività (*Community Living Lab*) sui temi dell'apprendimento scientifico,
 - € 181.226,00 relativi a maggiori entrate da Trasferimenti della Regione per il sostegno alla locazione in tempo di emergenza;
 - € 666.670,00 relativi a maggiori entrate da Fondo nazionale per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale;
- *annualità 2021*
 - € 70.000,00 relativi a maggiori entrate da contributo statale agli investimenti per spesa di progettazione relativa ad interventi di messa in sicurezza Caserma Carabinieri;
 - € 166.600,00 relativi a maggiori entrate da canone concessione dei servizi CDD – CSE sperimentale e Comunità Alloggio per disabili;

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga, alla data odierna, una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;

Richiesto il parere all'organo di revisione economico finanziaria ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

Visto il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Rilevata la sussistenza nel caso di specie di ragioni di urgenza per la dichiarazione di immediata eseguibilità della delibera ai sensi dell'art. 134, comma 4 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, come da richiami effettuati in atto.



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

PROPONE

al

al Consiglio Comunale di deliberare quanto segue:

1. di prendere atto dell'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere, per un importo complessivo di €.971,28, riferito a spese correnti derivanti dall'acquisizione di beni e servizi per i quali non sono stati assunti i relativi impegni contabili negli esercizi di competenza, in violazione degli obblighi di cui all'art. 191 commi 1,2,3 del D.Lgs. 267/2000;
2. di applicare al bilancio di previsione finanziario 2020/2022, annualità 2020, l'avanzo di amministrazione accertato in sede di Rendiconto dell'esercizio 2019, nella misura di € 721.638,78, rispettando il vincolo di destinazione di cui all'art.187 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 e nei limiti di cui al comma 897 dell'art. 1 della legge 145/2018 (Legge di bilancio 2019), così suddiviso:
 - 23.078,78 per spese correnti, fondi vincolati;
 - 530.960,00 per rimborso prestiti, fondi accantonati;
 - 167.600,00 per spese in conto capitale, fondi destinati;
3. di apportare al bilancio di previsione 2020/2022 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nell'allegato A);
4. di dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, di cui all'art. 193, comma 2, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., a seguito dell'assestamento, come da Allegato B);
5. di prendere atto, altresì, che le disponibilità dei fondi di bilancio, iscritti nella parte spesa e non ancora impegnati, risultano congrui per garantire la copertura delle spese e l'adozione di eventuali misure di riequilibrio che possano manifestarsi necessarie entro il restante periodo dell'anno;
6. di dare atto che il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
7. di demandare a separato provvedimento, adottato nella medesima seduta, il riconoscimento del debito fuori bilancio;
8. di dare atto che con le variazioni di cui al punto 3) è stata data copertura al predetto debiti con mezzi ordinari di bilancio;
9. di allegare il parere del Collegio dei Revisori dei conti reso ai sensi dell'art. 239 del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.
10. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

11. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*;
12. dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi l'art. 134, quarto comma, del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267.



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

PRESIDENTE: Bene. Passiamo alla **delibera al punto 3: "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del Decreto Legislativo n. 267 del 2000"**.

Do la parola al Sindaco Roberto Di Stefano.

SINDACO DI STEFANO: Grazie, Presidente. Questo documento è un documento obbligatorio per legge e l'ultima variazione dell'assestamento è quella di novembre. Prevede diverse attività che vengono svolte sul bilancio, in particolar modo l'analisi su quella che è la gestione sugli esercizi dei residui, la verifica dell'equilibrio di cassa e un'analisi su quello che è l'equilibrio tra la parte corrente e quella in conto capitale. Partendo proprio dall'analisi sull'andamento della gestione dei residui, come ho spiegato in Commissione, non ci sono elementi negativi che possono pregiudicare quello che è l'equilibrio del nostro bilancio, così come la gestione della cassa, rispetto alla data del 3 novembre – fotografia della delibera per quanto riguarda la predisposizione dell'equilibrio di bilancio – il fondo cassa era pari a 11.622.000 euro.

Per quanto riguarda, invece, la parte più importante che è quella dell'equilibrio tra la parte corrente e quella in conto capitale, è palese che gli effetti della pandemia, in particolare su quelle che sono le entrate, iniziano ad avere i primi effetti. In particolar modo si possono percepire già nell'immediato, laddove si parla di... parliamo di un caso semplice, visto che è stato citato da più Consiglieri nella precedente delibera, del Carroponte dove, a fronte di un canone di affitto, il DPCM prevede che quella tipologia di attività non può essere svolta e pertanto l'intero importo deve essere stornato. Altro discorso, invece, è per quanto riguarda il pagamento delle tariffe, delle tasse, quindi la parte tributaria e dei servizi, che invece per quantificare e accertare in maniera corretta quello che è il reale importo, il documento, voluto proprio dal Governo, è quello dell'accertamento dei tributi che viene eseguito – l'accertamento delle entrate e del fondo crediti di dubbia esigibilità – che viene eseguito in fase di approvazione – sarà eseguito – in fase di approvazione del rendiconto del 2021 intorno al periodo di aprile.

Quindi, quelli che oggi noi andiamo a definire sono gli importi stimati, stimati in base a quelle che sono le disposizioni tendenzialmente del Governo, ovvero all'interno di quelli che sono gli interventi che lo stesso Governo ha messo a disposizione per gli Enti locali, per i Comuni - i famosi 3 miliardi a copertura delle minori entrate dovute alla situazione Covid - quelle che noi siamo andati ad applicare per la quota parte che è spettata al Comune, che ricordo è di 4.608.860 euro, liquidate su due tranches, va a coprire seguendo pedissequamente quelle che sono le disposizioni e le linee guida del Governo per la copertura delle minori entrate



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

all'interno di quello che noi abbiamo definito, anche in accordo con la stessa ANCI, Fondo potenziale di riduzione entrate.

Praticamente, il Governo fa delle percentuali di stima a seconda di ogni tipologia di entrata, che siano entrate tributarie o che siano da servizi, e sulla base di quello si calcola la percentuale di... in base a quella percentuale indicata dai documenti del Ministero si calcolano gli importi da mettere in svalutazione come minore entrata e coperti dallo stesso Fondo emergenza Covid. In Commissione sono entrato più nel dettaglio. Ora vi do il numero, la cifra finale. Praticamente – quello che è l'equilibrio di bilancio – abbiamo come minori entrate connesse a quella che è la situazione di bilancio dovuta molto alla conseguenza epidemiologica, una minore entrata di 6.834.000 euro. Parallelamente, però, oltre ad avere minori entrate ci sono anche delle minori spese da parte dell'Ente che riportano in equilibrio il bilancio. Faccio un esempio su tutto. Durante il periodo del lockdown determinate attività sono state chiuse, oltre ad avere minori entrate abbiamo avuto anche delle minori spese per quanto riguarda la copertura di determinate attività. Le minori spese avute dal Comune cubano 2.460.000 euro, quindi basta fare la differenza tra l'importo di minor entrata e l'importo di minor spesa e il delta è praticamente quello che ci ha stanziato il Governo come Fondo di emergenza Covid.

Alla luce delle considerazioni, quindi a oggi, il bilancio va in equilibrio grazie a quello che è il Fondo, che è importante chiarire che non va a sostituire il Fondo crediti di dubbia esigibilità, va a incrementare, queste sono le disposizioni di legge.

Per quanto riguarda, invece, la variazione dell'assestamento ci sono diverse voci di maggiore entrata a cui corrisponde una maggiore spesa, in particolar modo si parla di entrate vincolate finalizzate a specifiche attività: contributo della Regione di 314.000 euro per il mantenimento dell'alloggio in locazione, finalizzato proprio all'emergenza Covid; 230.000 euro sempre trasferimenti della Regione per l'assistenza educativa agli alunni con disabilità; 205.000 relativi a maggiori entrate del contributo dell'energia termica da fonti rinnovabili (stabilita nell'accordo con la piscina per quanto riguarda la realizzazione dell'efficientamento energetico della piscina De Gregorio); 57.000 euro del Progetto Europeo Horizon 2020; 180.000 euro sempre della Regione a sostegno delle locazioni in tempo di emergenza; il Fondo nazionale per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale 666.000 euro; 70.000 contributi per gli investimenti della progettazione della caserma dei Carabinieri; 166.000 euro maggiori entrate e maggiori uscite per la copertura di attività sulla Comunità Alloggio in caso di emergenza.

Alla luce di queste maggiori entrate dovute da finanziamenti e trasferimenti della Regione, dello Stato e anche Europei, essendoci un progetto europeo, il bilancio è in equilibrio sia per



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

quella che è la gestione di competenza che per quanto riguarda i residui attivi e passivi, sia per la parte corrente che per la parte investimenti. Grazie.

PRESIDENTE: Grazie a lei, signor Sindaco. Apro la discussione. Non ci sono interventi? Consigliere Chittò, prego.

CONSIGLIERA CHITTÒ: Grazie, Presidente. Più che un intervento è una sottolineatura e anche una battuta che i colleghi mi permetteranno. Visto che questa sera, come dire, si parlava di libro dei sogni, anch'io sogno ad occhi aperti. Ho ascoltato le parole del Sindaco già in Commissione, devo dire, e le ho riascoltate questa sera e incredibilmente riconosce un ruolo al Governo perché, in effetti, ha molto ben evidenziato come, a fronte di minori entrate, come avevamo chiesto di poter avere noi già prima dell'estate – ipotizzate ovviamente – di minori entrate di circa 6.800.000 euro da parte dell'Ente Comune e di minori spese di 2.400.000 euro, ecco che ritroviamo più meno quello che è il contributo, mettiamolo così, del Governo. Ovviamente poi tutto sarà da rivedere, da definire a chiusura completa, però questo riconoscimento politico da parte dello stesso Sindaco, che poi nottetempo o di giorno, fa degli spot invece molto politici e assolutamente, come dire, ostativi, oppositivi nei confronti del ruolo del Governo, credo che invece debba essere, come dire, un'attenzione che tutti noi dobbiamo avere che abbiamo un Sindaco che (*problemi di connessione*) conduce un doppio ruolo, una sorta di Giano Bifronte. Va benissimo, a noi fa molto piacere, ovviamente, non ci sono soltanto i contributi governativi, ci sono anche tanti altri contributi e credo che in questo momento l'importanza delle risorse che arrivano e che devono essere finalizzate a un'emergenza territoriale, che è un'emergenza per tutti i cittadini, debba essere valorizzata, ivi compreso il fatto che alla fine se il bilancio torna, a fronte di questa devastante pandemia che riguarda sicuramente prima di tutto la salute di tutti i cittadini, dei nostri concittadini e non soltanto, ma che riguarda anche, purtroppo, una pesantezza economica che ricade sulle tasche delle persone che vivono la città, in parte viene anche, come dire, aiutata da un importante intervento di questo Governo. Grazie.

PRESIDENTE: Grazie a lei, consigliera Chittò. Non si è prenotato nessun altro Consigliere. Chiudo la discussione. Procediamo alla dichiarazione di voto.

Lista Civica Giovani Sestesi, Consigliere Vito.

CONSIGLIERE VITO: Grazie, Presidente. Il voto della lista civica dei Giovani Sestesi è un voto contrario.

PRESIDENTE: "Sesto al Primo Posto", consigliera Floridi.

CONSIGLIERA FLORIDI: Grazie, Presidente. Astenuta.

PRESIDENTE: Movimento 5 Stelle, consigliere Galante.



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

CONSIGLIERE GALANTE: Grazie, Presidente. Anch'io vorrei sottolineare appunto l'abbondante aiuto che ci ha fornito il Governo durante questa emergenza Covid. Per quanto riguarda la delibera, il nostro voto è contrario, sarà contrario. Grazie.

PRESIDENTE: Lista Di Stefano Sindaco, consigliere Ricupero.

CONSIGLIERE RICUPERO: Il nostro voto è favorevole. Grazie.



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

PRESIDENTE: Identità Civica, consigliera Aiosa.

CONSIGLIERA AIOSA: Grazie, Presidente. Il nostro voto sarà favorevole. Ringraziamo (*problemi di connessione*) questo Governo che da (*problemi di connessione*) anche perché (*problemi di connessione*) usare questi soldi per andare ad aiutare i loro cittadini. Naturalmente ringraziamo il Governo per questo aiuto (*problemi di connessione*).

PRESIDENTE: Lega Nord, consigliere Pasquinelli.

CONSIGLIERE PASQUINELLI: Presidente, favorevoli.

PRESIDENTE: Forza Italia, consigliere Cozza.

CONSIGLIERE COZZA: Anche noi non possiamo non ringraziare il Governo per questo generoso contributo, grazie al quale il bilancio del Comune sarà in equilibrio, peccato che grazie agli aiuti del Governo sarà l'unico bilancio, perché quelli delle imprese, che non hanno ricevuto nulla, non saranno così floridi, quelli dei commercianti, quelli degli artigiani, quelli dei ristoratori, dei professionisti, delle famiglie, delle scuole paritarie, e tutti gli altri, che non hanno ricevuto assolutamente nulla, se non vaghe promesse dal Governo, non saranno in equilibrio.

Comunque, grazie al Governo, e quindi votiamo favorevole.

PRESIDENTE: Consigliera Perego, Partito Democratico, prego

CONSIGLIERA PEREGO: Grazie, Presidente. Il nostro voto sarà di astensione.

PRESIDENTE: Amiamo Sesto, consigliere Molteni.

CONSIGLIERE MOLTENI: Grazie, Presidente. Mi unisco anch'io ai ringraziamenti, dovuti, ci mancherebbe, anzi... grazie per questo, e, proprio per questo ringraziamento non possiamo che essere favorevoli, difficili che essere contrari quando si ringrazia, no? Per cui il nostro voto sarà favorevole.

PRESIDENTE: Grazie, consigliere Molteni.

Passiamo alla votazione della delibera 3...

(Intervento fuori microfono)

PRESIDENTE: Consigliere Ghezzi, la prego cortesemente di accomodarsi alla sua postazione perché dobbiamo votare, votando anche così ci diventa un po' più complicato. Grazie.

Mettiamo in votazione la delibera. Favorevoli?

SEGRETARIO GENERALE: 15 favorevoli.



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 58 /2020 del 17/11/2020

PRESIDENTE: Contrari?

SEGRETARIO GENERALE: 2 contrari.

PRESIDENTE: Astenuti?

SEGRETARIO GENERALE: 4 astenuti. Passiamo al remoto.

PRESIDENTE: Passiamo alla votazione a remoto. Consigliere Vincenzo Di Cristo, dichiarare il suo voto.

CONSIGLIERE DI CRISTO: Contrario.

PRESIDENTE: Consigliera Perego.

CONSIGLIERA PEREGO: Astenuta.

PRESIDENTE: Consigliera Floridi.

CONSIGLIERA FLORIDI: Astenuta.

PRESIDENTE: Prego, Segretario.

SEGRETARIO GENERALE: Con 15 voti favorevoli, 3 contrari e 6 astenuti la delibera è approvata.

PRESIDENTE: Votiamo per l'immediata eseguibilità. Favorevoli?

SEGRETARIO GENERALE: 15 favorevoli.

PRESIDENTE: Contrari?

SEGRETARIO GENERALE: 2 contrari.

PRESIDENTE: Astenuti?

SEGRETARIO GENERALE: 4 astenuti. Passiamo in remoto.

PRESIDENTE: In remoto. Consigliere Di Cristo, prego.

CONSIGLIERE DI CRISTO: Contrario.

PRESIDENTE: Consigliera Perego.

CONSIGLIERA PEREGO: Astenuta.

PRESIDENTE: Consigliera Floridi.

CONSIGLIERA FLORIDI: Astenuta.

SEGRETARIO GENERALE: Quindi: 15 favorevoli, 3 contrari, e 6 astenuti.

La delibera è immediata eseguibilità.

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESE 2020						
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Disavanzo di amministrazione						
	DISAVANZO		1.277.635,00			1.277.635,00
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 1	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	52.061,65			52.061,65
		previsioni di competenza	845.070,00		-27.800,00	817.270,00
		previsioni di cassa	897.131,65		-27.800,00	869.331,65
Totale Programma 1	Organi istituzionali	residui presunti	52.061,65			52.061,65
		previsioni di competenza	845.070,00		-27.800,00	817.270,00
		previsioni di cassa	897.131,65		-27.800,00	869.331,65
Programma 2	Segreteria generale					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	285.753,52			285.753,52
		previsioni di competenza	1.200.909,55	5.600,00	-49.800,00	1.156.709,55
		previsioni di cassa	1.473.013,07	5.600,00	-49.800,00	1.428.813,07
Totale Programma 2	Segreteria generale	residui presunti	285.753,52			285.753,52
		previsioni di competenza	1.254.909,55	5.600,00	-49.800,00	1.210.709,55
		previsioni di cassa	1.527.013,07	5.600,00	-49.800,00	1.482.813,07
Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	269.831,68			269.831,68
		previsioni di competenza	3.208.333,00	3.050,00	-131.690,00	3.079.693,00
		previsioni di cassa	3.478.164,68	3.050,00	-131.690,00	3.349.524,68
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	19.167,90			19.167,90
		previsioni di competenza	53.600,00	172.600,00		226.200,00
		previsioni di cassa	72.767,90	172.600,00		245.367,90
Totale Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	residui presunti	288.999,58			288.999,58
		previsioni di competenza	5.761.933,00	175.650,00	-131.690,00	5.805.893,00
		previsioni di cassa	6.050.932,58	175.650,00	-131.690,00	6.094.892,58
Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	140.520,65			140.520,65
		previsioni di competenza	1.995.860,00	203.850,00	-39.220,00	2.160.490,00
		previsioni di cassa	2.136.380,65	203.850,00	-39.220,00	2.301.010,65

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	3.770,00	6.230,00		10.000,00
		previsioni di cassa	3.770,00	6.230,00		10.000,00
Totale Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	residui presunti	140.520,65			140.520,65
		previsioni di competenza	1.999.630,00	210.080,00	-39.220,00	2.170.490,00
		previsioni di cassa	2.140.150,65	210.080,00	-39.220,00	2.311.010,65
Programma 5		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	1.316.846,14			1.316.846,14
		previsioni di competenza	6.627.800,00	56.940,00	-11.130,00	6.673.610,00
		previsioni di cassa	7.944.646,14	56.940,00	-11.130,00	7.990.456,14
Totale Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	1.436.718,03			1.436.718,03
		previsioni di competenza	7.025.664,40	56.940,00	-11.130,00	7.071.474,40
		previsioni di cassa	8.462.382,43	56.940,00	-11.130,00	8.508.192,43
Programma 6		Ufficio tecnico				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	171.890,31			171.890,31
		previsioni di competenza	768.500,00	6.000,00	-3.000,00	771.500,00
		previsioni di cassa	940.390,31	6.000,00	-3.000,00	943.390,31
Totale Programma 6	Ufficio tecnico	residui presunti	212.252,49			212.252,49
		previsioni di competenza	2.031.669,20	6.000,00	-3.000,00	2.034.669,20
		previsioni di cassa	2.243.921,69	6.000,00	-3.000,00	2.246.921,69
Programma 7		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	17.324,69			17.324,69
		previsioni di competenza	1.438.070,00	27.240,00	-8.550,00	1.456.760,00
		previsioni di cassa	1.455.394,69	27.240,00	-8.550,00	1.474.084,69
Totale Programma 7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	residui presunti	17.324,69			17.324,69
		previsioni di competenza	1.438.070,00	27.240,00	-8.550,00	1.456.760,00
		previsioni di cassa	1.455.394,69	27.240,00	-8.550,00	1.474.084,69
Programma 8		Statistica e sistemi informativi				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	404.219,01			404.219,01
		previsioni di competenza	1.009.565,00	4.670,00	-100.700,00	913.535,00
		previsioni di cassa	1.413.784,01	4.670,00	-100.700,00	1.317.754,01
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	118.562,18			118.562,18
		previsioni di competenza	210.000,00	7.000,00		217.000,00
		previsioni di cassa	328.562,18	7.000,00		335.562,18
Totale Programma 8	Statistica e sistemi informativi	residui presunti	522.781,19			522.781,19
		previsioni di competenza	1.219.565,00	11.670,00	-100.700,00	1.130.535,00
		previsioni di cassa	1.742.346,19	11.670,00	-100.700,00	1.653.316,19

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Programma 10	Risorse umane					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	47.436,28			47.436,28
		previsioni di competenza	1.850.934,00	18.570,00	-142.380,00	1.727.124,00
		previsioni di cassa	1.529.020,28	18.570,00	-142.380,00	1.405.210,28
Totale Programma 10	Risorse umane	residui presunti	47.436,28			47.436,28
		previsioni di competenza	1.850.934,00	18.570,00	-142.380,00	1.727.124,00
		previsioni di cassa	1.529.020,28	18.570,00	-142.380,00	1.405.210,28
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	268.399,80			268.399,80
		previsioni di competenza	5.929.778,12	86.570,00	-255.420,00	5.760.928,12
		previsioni di cassa	5.059.377,92	86.570,00	-255.420,00	4.890.527,92
Totale Programma 11	Altri servizi generali	residui presunti	268.399,80			268.399,80
		previsioni di competenza	5.929.778,12	86.570,00	-255.420,00	5.760.928,12
		previsioni di cassa	5.059.377,92	86.570,00	-255.420,00	4.890.527,92
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	3.272.247,88			3.272.247,88
		previsioni di competenza	29.357.223,27	598.320,00	-769.690,00	29.185.853,27
		previsioni di cassa	31.107.671,15	598.320,00	-769.690,00	30.936.301,15
Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma 1	Polizia locale e amministrativa					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	114.641,03			114.641,03
		previsioni di competenza	4.058.470,00	218.690,00	-5.710,00	4.271.450,00
		previsioni di cassa	4.173.111,03	218.690,00	-5.710,00	4.386.091,03
Totale Programma 1	Polizia locale e amministrativa	residui presunti	114.641,03			114.641,03
		previsioni di competenza	4.058.470,00	218.690,00	-5.710,00	4.271.450,00
		previsioni di cassa	4.173.111,03	218.690,00	-5.710,00	4.386.091,03
Programma 2	Sistema integrato di sicurezza urbana					
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	14.046,40			14.046,40
		previsioni di competenza	239.494,91	10.000,00	-1.300,00	248.194,91
		previsioni di cassa	253.541,31	10.000,00	-1.300,00	262.241,31
Totale Programma 2	Sistema integrato di sicurezza urbana	residui presunti	14.046,40			14.046,40
		previsioni di competenza	239.494,91	10.000,00	-1.300,00	248.194,91
		previsioni di cassa	253.541,31	10.000,00	-1.300,00	262.241,31
Totale Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	residui presunti	128.687,43			128.687,43
		previsioni di competenza	4.297.964,91	228.690,00	-7.010,00	4.519.644,91
		previsioni di cassa	4.426.652,34	228.690,00	-7.010,00	4.648.332,34
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 1	Istruzione prescolastica					

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	13.348,32			13.348,32
		previsioni di competenza	136.301,00	85.838,78		222.139,78
		previsioni di cassa	149.649,32	85.838,78		235.488,10
Totale Programma 1	Istruzione prescolastica	residui presunti	13.348,32			13.348,32
		previsioni di competenza	589.426,37	85.838,78		675.265,15
		previsioni di cassa	602.774,69	85.838,78		688.613,47
Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	1.027.719,76			1.027.719,76
		previsioni di competenza	6.052.328,56	275.950,00	-56.390,00	6.271.888,56
		previsioni di cassa	7.080.048,32	275.950,00	-56.390,00	7.299.608,32
Totale Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione	residui presunti	1.027.719,76			1.027.719,76
		previsioni di competenza	6.052.328,56	275.950,00	-56.390,00	6.271.888,56
		previsioni di cassa	7.080.048,32	275.950,00	-56.390,00	7.299.608,32
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	1.281.445,79			1.281.445,79
		previsioni di competenza	24.659.275,66	361.788,78	-56.390,00	24.964.674,44
		previsioni di cassa	25.940.721,45	361.788,78	-56.390,00	26.246.120,23
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
Programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	245.384,56			245.384,56
		previsioni di competenza	1.596.380,00	550,00	-11.870,00	1.585.060,00
		previsioni di cassa	1.841.764,56	550,00	-11.870,00	1.830.444,56
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	7.561,89			7.561,89
		previsioni di competenza	800,00	8.000,00		8.800,00
		previsioni di cassa	8.361,89	8.000,00		16.361,89
Totale Programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	residui presunti	252.946,45			252.946,45
		previsioni di competenza	1.597.180,00	8.550,00	-11.870,00	1.593.860,00
		previsioni di cassa	1.850.126,45	8.550,00	-11.870,00	1.846.806,45
Totale Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	residui presunti	286.094,58			286.094,58
		previsioni di competenza	1.786.631,87	8.550,00	-11.870,00	1.783.311,87
		previsioni di cassa	2.072.726,45	8.550,00	-11.870,00	2.069.406,45
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 1	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	125.121,89			125.121,89
		previsioni di competenza	743.780,94	10.250,00	-390,00	753.640,94
		previsioni di cassa	868.902,83	10.250,00	-390,00	878.762,83
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	160.598,47			160.598,47
		previsioni di competenza	1.127.214,40	205.450,00		1.332.664,40
		previsioni di cassa	1.287.812,87	205.450,00		1.493.262,87

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 1	Sport e tempo libero	residui presunti	285.720,36			285.720,36
		previsioni di competenza	1.870.995,34	215.700,00	-390,00	2.086.305,34
		previsioni di cassa	2.156.715,70	215.700,00	-390,00	2.372.025,70
Totale Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	286.104,91			286.104,91
		previsioni di competenza	1.872.995,34	215.700,00	-390,00	2.088.305,34
		previsioni di cassa	2.159.100,25	215.700,00	-390,00	2.374.410,25
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	105.622,09			105.622,09
		previsioni di competenza	1.030.350,00	24.380,00	-86.530,00	968.200,00
		previsioni di cassa	1.135.972,09	24.380,00	-86.530,00	1.073.822,09
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	10.008.912,54			10.008.912,54
		previsioni di competenza	1.432.906,44	23.000,00	-7.000,00	1.448.906,44
		previsioni di cassa	11.441.818,98	23.000,00	-7.000,00	11.457.818,98
Totale Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio	residui presunti	10.114.534,63			10.114.534,63
		previsioni di competenza	2.463.256,44	47.380,00	-93.530,00	2.417.106,44
		previsioni di cassa	12.577.791,07	47.380,00	-93.530,00	12.531.641,07
Programma 2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	15.724,22			15.724,22
		previsioni di competenza	785.979,00	222.206,00	-34.400,00	973.785,00
		previsioni di cassa	801.703,22	222.206,00	-34.400,00	989.509,22
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	86.322,80			86.322,80
		previsioni di competenza	1.904.967,29	36.800,00	-48.000,00	1.893.767,29
		previsioni di cassa	1.991.290,09	36.800,00	-48.000,00	1.980.090,09
Totale Programma 2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	residui presunti	102.047,02			102.047,02
		previsioni di competenza	2.690.946,29	259.006,00	-82.400,00	2.867.552,29
		previsioni di cassa	2.792.993,31	259.006,00	-82.400,00	2.969.599,31
Totale Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	10.216.581,65			10.216.581,65
		previsioni di competenza	5.154.202,73	306.386,00	-175.930,00	5.284.658,73
		previsioni di cassa	15.370.784,38	306.386,00	-175.930,00	15.501.240,38
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	401.923,75			401.923,75
		previsioni di competenza	1.909.460,00	10.240,00	-3.730,00	1.915.970,00
		previsioni di cassa	2.311.383,75	10.240,00	-3.730,00	2.317.893,75

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	727.914,25			727.914,25
		previsioni di competenza	1.383.980,00	7.000,00	-1.800,00	1.389.180,00
		previsioni di cassa	2.111.894,25	7.000,00	-1.800,00	2.117.094,25
Totale Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	1.129.838,00			1.129.838,00
		previsioni di competenza	3.293.440,00	17.240,00	-5.530,00	3.305.150,00
		previsioni di cassa	4.423.278,00	17.240,00	-5.530,00	4.434.988,00
Programma 3	Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	2.988.895,14			2.988.895,14
		previsioni di competenza	14.543.360,00	452.400,00	-455.030,00	14.540.730,00
		previsioni di cassa	17.532.255,14	452.400,00	-455.030,00	17.529.625,14
Totale Programma 3	Rifiuti	residui presunti	2.988.895,14			2.988.895,14
		previsioni di competenza	14.723.360,00	452.400,00	-455.030,00	14.720.730,00
		previsioni di cassa	17.712.255,14	452.400,00	-455.030,00	17.709.625,14
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	4.143.254,02			4.143.254,02
		previsioni di competenza	20.821.261,13	469.640,00	-460.560,00	20.830.341,13
		previsioni di cassa	24.964.515,15	469.640,00	-460.560,00	24.973.595,15
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 2	Trasporto pubblico locale					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	2.026.799,33			2.026.799,33
		previsioni di competenza	1.096.000,00		-12.300,00	1.083.700,00
		previsioni di cassa	3.122.799,33		-12.300,00	3.110.499,33
Totale Programma 2	Trasporto pubblico locale	residui presunti	2.026.799,33			2.026.799,33
		previsioni di competenza	10.161.207,43		-12.300,00	10.148.907,43
		previsioni di cassa	7.688.006,76		-12.300,00	7.675.706,76
Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	440.720,82			440.720,82
		previsioni di competenza	2.471.970,00	36.320,00	-29.880,00	2.478.410,00
		previsioni di cassa	2.912.690,82	36.320,00	-29.880,00	2.919.130,82
Totale Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	656.142,91			656.142,91
		previsioni di competenza	4.802.388,57	36.320,00	-29.880,00	4.808.828,57
		previsioni di cassa	5.457.170,01	36.320,00	-29.880,00	5.463.610,01
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	2.682.942,24			2.682.942,24
		previsioni di competenza	14.963.596,00	36.320,00	-42.180,00	14.957.736,00
		previsioni di cassa	13.145.176,77	36.320,00	-42.180,00	13.139.316,77
Missione 11	Soccorso civile					
Programma 1	Sistema di protezione civile					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	11.272,49			11.272,49
		previsioni di competenza	28.500,00		-2.900,00	25.600,00
		previsioni di cassa	39.772,49		-2.900,00	36.872,49

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 1	Sistema di protezione civile	residui presunti	11.272,49			11.272,49
		previsioni di competenza	35.500,00		-2.900,00	32.600,00
		previsioni di cassa	46.772,49		-2.900,00	43.872,49
Totale Missione 11	Soccorso civile	residui presunti	11.272,49			11.272,49
		previsioni di competenza	35.500,00		-2.900,00	32.600,00
		previsioni di cassa	46.772,49		-2.900,00	43.872,49
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	991.787,40			991.787,40
		previsioni di competenza	8.055.133,00	163.740,00	-41.080,00	8.177.793,00
		previsioni di cassa	9.046.920,40	163.740,00	-41.080,00	9.169.580,40
Totale Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	residui presunti	1.074.655,36			1.074.655,36
		previsioni di competenza	8.393.963,34	163.740,00	-41.080,00	8.516.623,34
		previsioni di cassa	9.468.618,70	163.740,00	-41.080,00	9.591.278,70
Programma 2	Interventi per la disabilità					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	1.815.627,46			1.815.627,46
		previsioni di competenza	4.024.610,00	10.880,00	-25.730,00	4.009.760,00
		previsioni di cassa	5.840.237,46	10.880,00	-25.730,00	5.825.387,46
Totale Programma 2	Interventi per la disabilità	residui presunti	1.815.627,46			1.815.627,46
		previsioni di competenza	4.024.610,00	10.880,00	-25.730,00	4.009.760,00
		previsioni di cassa	5.840.237,46	10.880,00	-25.730,00	5.825.387,46
Programma 3	Interventi per gli anziani					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	287.717,92			287.717,92
		previsioni di competenza	1.277.830,00	19.500,00		1.297.330,00
		previsioni di cassa	1.565.547,92	19.500,00		1.585.047,92
Totale Programma 3	Interventi per gli anziani	residui presunti	287.871,50			287.871,50
		previsioni di competenza	1.277.830,00	19.500,00		1.297.330,00
		previsioni di cassa	1.565.701,50	19.500,00		1.585.201,50
Programma 4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	43.177,13			43.177,13
		previsioni di competenza	108.000,00	608.440,00		716.440,00
		previsioni di cassa	151.177,13	608.440,00		759.617,13
Totale Programma 4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	residui presunti	43.177,13			43.177,13
		previsioni di competenza	108.000,00	608.440,00		716.440,00
		previsioni di cassa	151.177,13	608.440,00		759.617,13
Programma 6	Interventi per il diritto alla casa					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	347.455,60			347.455,60
		previsioni di competenza	1.550.641,67	364.406,00		1.915.047,67
		previsioni di cassa	1.898.097,27	364.406,00		2.262.503,27

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 6	Interventi per il diritto alla casa	residui presunti	347.455,60			347.455,60
		previsioni di competenza	1.550.641,67	364.406,00		1.915.047,67
		previsioni di cassa	1.898.097,27	364.406,00		2.262.503,27
Programma 7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	240.985,06			240.985,06
		previsioni di competenza	3.419.989,56	65.510,00	-74.270,00	3.411.229,56
		previsioni di cassa	3.401.955,62	65.510,00	-74.270,00	3.393.195,62
Totale Programma 7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	residui presunti	240.985,06			240.985,06
		previsioni di competenza	3.419.989,56	65.510,00	-74.270,00	3.411.229,56
		previsioni di cassa	3.401.955,62	65.510,00	-74.270,00	3.393.195,62
Programma 9	Servizio necroscopico e cimiteriale					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	176.556,01			176.556,01
		previsioni di competenza	1.277.080,00	31.400,00	-480,00	1.308.000,00
		previsioni di cassa	1.453.636,01	31.400,00	-480,00	1.484.556,01
Totale Programma 9	Servizio necroscopico e cimiteriale	residui presunti	178.497,05			178.497,05
		previsioni di competenza	3.216.263,30	31.400,00	-480,00	3.247.183,30
		previsioni di cassa	3.394.760,35	31.400,00	-480,00	3.425.680,35
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	3.996.180,15			3.996.180,15
		previsioni di competenza	22.881.497,87	1.263.876,00	-141.560,00	24.003.813,87
		previsioni di cassa	26.618.659,02	1.263.876,00	-141.560,00	27.740.975,02
Missione 14	Sviluppo economico e competitività					
Programma 1	Industria PMI e Artigianato					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	434.060,00		-1.230,00	432.830,00
		previsioni di cassa	434.060,00		-1.230,00	432.830,00
Totale Programma 1	Industria PMI e Artigianato	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	434.060,00		-1.230,00	432.830,00
		previsioni di cassa	434.060,00		-1.230,00	432.830,00
Totale Missione 14	Sviluppo economico e competitività	residui presunti	829,60			829,60
		previsioni di competenza	680.060,00		-1.230,00	678.830,00
		previsioni di cassa	680.889,60		-1.230,00	679.659,60
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 1	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	19.700,00	50.000,00		69.700,00
		previsioni di cassa	49.700,00	50.000,00		99.700,00

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	19.700,00	50.000,00		69.700,00
		previsioni di cassa	49.700,00	50.000,00		99.700,00
Programma 3	Altri fondi					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	337.600,00	4.560.260,00		4.897.860,00
		previsioni di cassa	138.500,00	211.500,00		350.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	604.930,00		-120.980,00	483.950,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 3	Altri fondi	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	942.530,00	4.560.260,00	-120.980,00	5.381.810,00
		previsioni di cassa	138.500,00	211.500,00		350.000,00
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	6.523.080,00	4.610.260,00	-120.980,00	11.012.360,00
		previsioni di cassa	188.200,00	261.500,00		449.700,00
Missione 50	Debito pubblico					
Programma 1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	15.720,68			15.720,68
		previsioni di competenza	746.100,00	100,00		746.200,00
		previsioni di cassa	761.820,68	100,00		761.920,68
Totale Programma 1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	residui presunti	15.720,68			15.720,68
		previsioni di competenza	746.100,00	100,00		746.200,00
		previsioni di cassa	761.820,68	100,00		761.920,68
Programma 2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo 4	Rimborso di prestiti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	1.109.750,00		-593.090,00	516.660,00
		previsioni di cassa	1.109.750,00		-593.090,00	516.660,00
Totale Programma 2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	1.109.750,00		-593.090,00	516.660,00
		previsioni di cassa	1.109.750,00		-593.090,00	516.660,00
Totale Missione 50	Debito pubblico	residui presunti	15.720,68			15.720,68
		previsioni di competenza	1.855.850,00	100,00	-593.090,00	1.262.860,00
		previsioni di cassa	1.871.570,68	100,00	-593.090,00	1.278.580,68
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	6.318.547,15			6.318.547,15
		previsioni di competenza	46.622.648,00	8.099.630,78	-2.383.780,00	52.338.498,78
		previsioni di cassa	52.316.265,15	3.750.870,78	-2.262.800,00	53.804.335,93

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Totale Generale delle uscite		residui presunti	31.275.660,42			31.275.660,42
		previsioni di competenza	188.880.723,78	8.099.630,78	-2.383.780,00	194.596.574,56
		previsioni di cassa	206.261.688,73	3.750.870,78	-2.262.800,00	207.749.759,51

ENTRATE 2020

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			2.168.424,17			2.168.424,17
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			13.976.868,89			13.976.868,89
Utilizzo avanzo di amministrazione						
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento investimenti)		0,00	167.600,00		167.600,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER CONTENZIOSI (VINCOLATO)		98.800,00			98.800,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00	530.960,00		530.960,00
	VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI		37.398,32			37.398,32
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI		1.973.854,56	23.078,78		1.996.933,34
	VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONE MUTUI		580.213,70			580.213,70
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	residui presunti	29.720.290,07			29.720.290,07
		previsioni di competenza	48.117.900,00	18.750,00		48.136.650,00
		previsioni di cassa	63.988.699,42	18.750,00		64.007.449,42
Totale Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	residui presunti	29.720.290,07			29.720.290,07
		previsioni di competenza	58.677.900,00	18.750,00		58.696.650,00
		previsioni di cassa	74.548.699,42	18.750,00		74.567.449,42
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	1.573.950,70			1.573.950,70
		previsioni di competenza	7.279.150,00	6.053.612,00		13.332.762,00
		previsioni di cassa	8.852.088,70	6.053.612,00		14.905.700,70
Tipologia 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	43.000,00		43.000,00
		previsioni di cassa	0,00	43.000,00		43.000,00
Totale Titolo 2	Trasferimenti correnti	residui presunti	1.582.106,62			1.582.106,62
		previsioni di competenza	7.747.250,00	6.096.612,00		13.843.862,00
		previsioni di cassa	9.328.344,62	6.096.612,00		15.424.956,62
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	6.409.243,61			6.409.243,61
		previsioni di competenza	11.058.900,00	42.250,00	-232.400,00	10.868.750,00
		previsioni di cassa	17.468.266,89	42.250,00	-232.400,00	17.278.116,89
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti	7.210.992,94			7.210.992,94
		previsioni di competenza	2.757.500,00	10.000,00		2.767.500,00
		previsioni di cassa	9.968.492,94	10.000,00		9.978.492,94

ENTRATE 2020

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	4.393.701,32			4.393.701,32
		previsioni di competenza	5.057.450,00	64.100,00		5.121.550,00
		previsioni di cassa	9.451.151,32	64.100,00		9.515.251,32
Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	residui presunti	18.035.185,19			18.035.185,19
		previsioni di competenza	19.155.400,00	116.350,00	-232.400,00	19.039.350,00
		previsioni di cassa	37.190.708,47	116.350,00	-232.400,00	37.074.658,47
Titolo 4	Entrate in conto capitale					
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	residui presunti	12.784.287,32			12.784.287,32
		previsioni di competenza	22.304.114,14	205.450,00		22.509.564,14
		previsioni di cassa	35.088.401,46	205.450,00		35.293.851,46
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	residui presunti	520.129,42			520.129,42
		previsioni di competenza	6.048.500,00	5.500,00	-1.216.050,00	4.837.950,00
		previsioni di cassa	3.668.629,42	5.500,00	-1.216.050,00	2.458.079,42
Totale Titolo 4	Entrate in conto capitale	residui presunti	14.056.538,87			14.056.538,87
		previsioni di competenza	29.372.614,14	210.950,00	-1.216.050,00	28.367.514,14
		previsioni di cassa	40.529.153,01	210.950,00	-1.216.050,00	39.524.053,01
Totale Variazioni in entrata		residui presunti	912.440,51			912.440,51
		previsioni di competenza	9.855.244,56	7.164.300,78	-1.448.450,00	15.571.095,34
		previsioni di cassa	6.293.830,51	6.442.662,00	-1.448.450,00	11.288.042,51
Totale Generale delle entrate		residui presunti	68.807.660,04			68.807.660,04
		previsioni di competenza	188.880.723,78	7.164.300,78	-1.448.450,00	194.596.574,56
		previsioni di cassa	222.102.444,81	6.442.662,00	-1.448.450,00	227.096.656,81

SPESE 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Disavanzo di amministrazione						
	DISAVANZO		1.277.635,00			1.277.635,00
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 1	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	108.661,63			108.661,63
		previsioni di competenza	794.790,00	4.000,00		798.790,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 1	Organi istituzionali	residui presunti	108.661,63			108.661,63
		previsioni di competenza	794.790,00	4.000,00		798.790,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	2.445.920,45			2.445.920,45
		previsioni di competenza	2.007.830,00	47.650,00		2.055.480,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	327.298,29			327.298,29
		previsioni di competenza	1.520.000,00	70.000,00		1.590.000,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	2.773.218,74			2.773.218,74
		previsioni di competenza	3.527.830,00	117.650,00		3.645.480,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Programma 8	Statistica e sistemi informativi					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	782.489,89			782.489,89
		previsioni di competenza	895.380,00	45.000,00		940.380,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 8	Statistica e sistemi informativi	residui presunti	901.052,07			901.052,07
		previsioni di competenza	895.380,00	45.000,00		940.380,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	8.365.850,64			8.365.850,64
		previsioni di competenza	23.555.465,00	166.650,00		23.722.115,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	5.239.192,69			5.239.192,69
		previsioni di competenza	5.845.890,00	14.350,00		5.860.240,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione	residui presunti	5.239.192,69			5.239.192,69
		previsioni di competenza	5.845.890,00	14.350,00		5.860.240,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00

SPESE 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	6.612.029,72			6.612.029,72
		previsioni di competenza	8.775.390,00	14.350,00		8.789.740,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	1.364.265,42			1.364.265,42
		previsioni di competenza	2.031.650,00	150.000,00		2.181.650,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	2.112.179,67			2.112.179,67
		previsioni di competenza	2.241.650,00	150.000,00		2.391.650,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	16.355.215,82			16.355.215,82
		previsioni di competenza	18.422.428,00	150.000,00		18.572.428,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	3.441.705,81			3.441.705,81
		previsioni di competenza	7.804.280,00	100.000,00	-80.000,00	7.824.280,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	residui presunti	3.708.190,41			3.708.190,41
		previsioni di competenza	7.904.280,00	100.000,00	-80.000,00	7.924.280,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Programma 2	Interventi per la disabilità					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	3.084.992,74			3.084.992,74
		previsioni di competenza	4.043.210,00	166.600,00		4.209.810,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 2	Interventi per la disabilità	residui presunti	3.084.992,74			3.084.992,74
		previsioni di competenza	4.043.210,00	166.600,00		4.209.810,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Programma 3	Interventi per gli anziani					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	652.475,06			652.475,06
		previsioni di competenza	1.291.400,00	3.000,00		1.294.400,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 3	Interventi per gli anziani	residui presunti	652.628,64			652.628,64
		previsioni di competenza	1.291.400,00	3.000,00		1.294.400,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00

SPESE 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Programma 7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	878.219,27			878.219,27
		previsioni di competenza	2.372.439,00		-3.000,00	2.369.439,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	residui presunti	878.219,27			878.219,27
		previsioni di competenza	2.372.439,00		-3.000,00	2.369.439,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	10.262.498,67			10.262.498,67
		previsioni di competenza	18.430.309,00	269.600,00	-83.000,00	18.616.909,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Missione 50	Debito pubblico					
Programma 2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo 4	Rimborso di prestiti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	1.172.100,00		-266.650,00	905.450,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	1.172.100,00		-266.650,00	905.450,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 50	Debito pubblico	residui presunti	15.720,68			15.720,68
		previsioni di competenza	1.884.050,00		-266.650,00	1.617.400,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	1.589.258,43			1.589.258,43
		previsioni di competenza	4.780.772,00	600.600,00	-349.650,00	5.031.722,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Generale delle uscite		residui presunti	70.668.543,94			70.668.543,94
		previsioni di competenza	153.215.627,00	600.600,00	-349.650,00	153.466.577,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00

ENTRATE 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			1.780.819,00			1.780.819,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			4.500.000,00			4.500.000,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	14.350,00		14.350,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Titolo 2	Trasferimenti correnti	residui presunti	2.020.678,00			2.020.678,00
		previsioni di competenza	3.913.800,00	14.350,00		3.928.150,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	7.490.347,55			7.490.347,55
		previsioni di competenza	11.172.100,00	166.600,00		11.338.700,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	residui presunti	19.713.777,54			19.713.777,54
		previsioni di competenza	18.988.600,00	166.600,00		19.155.200,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale					
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	residui presunti	12.995.408,46			12.995.408,46
		previsioni di competenza	3.520.508,00	70.000,00		3.590.508,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Titolo 4	Entrate in conto capitale	residui presunti	14.267.660,01			14.267.660,01
		previsioni di competenza	10.193.008,00	70.000,00		10.263.008,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Variazioni in entrata		residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	250.950,00		250.950,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Generale delle entrate		residui presunti	71.393.023,32			71.393.023,32
		previsioni di competenza	153.215.627,00	250.950,00		153.466.577,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00

SPESE 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Disavanzo di amministrazione	DISAVANZO		1.277.635,00			1.277.635,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 2	Interventi per la disabilità					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	3.084.992,74			3.084.992,74
		previsioni di competenza	4.028.720,00	166.600,00		4.195.320,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 2	Interventi per la disabilità	residui presunti	3.084.992,74			3.084.992,74
		previsioni di competenza	4.028.720,00	166.600,00		4.195.320,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	13.329.869,58			13.329.869,58
		previsioni di competenza	16.562.950,00	166.600,00		16.729.550,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	121.394,57			121.394,57
		previsioni di competenza	625.900,00	166.600,00		792.500,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Generale delle uscite		residui presunti	80.362.549,94			80.362.549,94
		previsioni di competenza	146.201.044,00	166.600,00		146.367.644,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00

ENTRATE 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 60 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			1.521.800,00			1.521.800,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			4.500.000,00			4.500.000,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	8.196.610,58			8.196.610,58
		previsioni di competenza	11.172.100,00	166.600,00		11.338.700,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	residui presunti	20.814.794,43			20.814.794,43
		previsioni di competenza	18.993.600,00	166.600,00		19.160.200,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Variazioni in entrata		residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	166.600,00		166.600,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Generale delle entrate		residui presunti	72.522.228,89			72.522.228,89
		previsioni di competenza	146.201.044,00	166.600,00		146.367.644,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.580.925,56			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.168.424,17	1.780.819,00	1.521.800,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.277.635,00	1.277.635,00	1.277.635,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		91.579.862,00	81.830.750,00	81.758.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	(-)		93.994.821,18	82.095.684,00	81.462.515,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			1.780.819,00	1.521.800,00	1.521.800,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			5.560.850,00	5.775.100,00	5.775.100,00
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	(-)		516.660,00	905.450,00	1.207.250,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.040.830,01	-667.200,00	-667.200,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		1.538.280,01	---	---
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		800.000,00	800.000,00	800.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		297.450,00	132.800,00	132.800,00
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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.873.625,35	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		13.976.868,89	4.500.000,00	4.500.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		30.867.514,14	12.763.008,00	5.995.444,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		800.000,00	800.000,00	800.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		297.450,00	132.800,00	132.800,00
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>	(-)		43.715.458,38 4.500.000,00	14.095.808,00 4.500.000,00	7.328.244,00 3.655.000,00
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	(+)		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		1.538.280,01	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-1.538.280,01	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	14.580.925,56								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		3.411.905,36 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		1.277.635,00 0,00	1.277.635,00 0,00	1.277.635,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		16.145.293,06	6.280.819,00	6.021.800,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	74.567.449,42	58.696.650,00	58.747.400,00	58.747.400,00	TIT. 1 - Spese correnti	96.604.001,97	93.994.821,18	82.095.684,00	81.462.515,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	15.424.956,62	13.843.862,00	3.928.150,00	3.850.800,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.780.819,00	1.521.800,00	1.521.800,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	37.074.658,47	19.039.350,00	19.155.200,00	19.160.200,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	39.524.053,01	28.367.514,14	10.263.008,00	3.495.444,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	50.582.798,54 0,00	43.715.458,38 4.500.000,00	14.095.808,00 4.500.000,00	7.328.244,00 3.655.000,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.627.498,32	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	2.500.000,00 0,00	2.500.000,00 0,00	2.500.000,00 0,00	2.500.000,00 0,00
Totale entrate finali	173.218.615,84	122.447.376,14	94.593.758,00	87.753.844,00	Totale spese finali	149.686.800,51	140.210.279,56	98.691.492,00	91.290.759,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	1.333,57	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	516.660,00 0,00	516.660,00 0,00	905.450,00 0,00	1.207.250,00 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	33.876.707,40	32.592.000,00	32.592.000,00	32.592.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	37.546.299,00	32.592.000,00	32.592.000,00	32.592.000,00
Totale titoli	227.096.656,81	175.039.376,14	147.185.758,00	140.345.844,00	Totale titoli	207.749.759,51	193.318.939,56	152.188.942,00	145.090.009,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	241.677.582,37	194.596.574,56	153.466.577,00	146.367.644,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	207.749.759,51	194.596.574,56	153.466.577,00	146.367.644,00
Fondo di cassa finale presunto	33.927.822,86								



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Settore Economico Finanziario e Tributario

Allegato D

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2020 (ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)..

RELAZIONE TECNICA

Premesso che:

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 17 in data 24 marzo 2020, non avvalendosi della proroga:

- al 30 settembre 2020 del termine di approvazione disposta dall'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020
- al 31 ottobre 2020 del termine di approvazione disposta dal D.M. 30 settembre 2020

L'emergenza epidemiologica COVID-19 ha prodotto effetti rilevanti sul bilancio di previsione, soprattutto in termini di minori entrate. Parimenti, hanno inciso sugli equilibri di bilancio le spese sostenute e quelle da sostenere per la prevenzione del rischio di contagio.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.28 in data 30.06.2020 dal quale risulta un risultato di amministrazione così composto:

1. 29.367.081,56 fondi accantonati
2. 4.068.038,79 fondi vincolati;
3. 3.337.762,04 fondi destinati agli investimenti;
4. - 805.250,27 fondi non vincolati;

L'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267, modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, fa obbligo all'organo consiliare di effettuare, entro il 31 luglio, di verificare il permanere degli equilibri generali di bilancio;

L'art. 175, c. 8, TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

L'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che, in occasione dell'assestamento generale di bilancio oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti;



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

- non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel);

Considerato che è stato richiesto ai dirigenti/responsabili di servizio :

- notizie relative ad eventuali debiti fuori bilancio o comunque di spese non preventivamente impegnate
- dati, fatti o situazioni tali da far prevedere l'ipotesi di uno squilibrio di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- di verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- di verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

Viste le comunicazioni di tutti i dirigenti/responsabili di servizi, agli atti dell'ufficio ragioneria;

a) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2020 sono stati ripresi dal rendiconto 2019 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 129 del 5.05.2020) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo 1	29.720.290,07	Titolo 1	14.468.709,79
Titolo 2	1.582.106,62	Titolo 2	11.852.651,63
Titolo 3	18.035.185,19	Titolo 3	
Titolo 4	14.056.538,87	Titolo 4	
Titolo 5	4.127.498,32	Titolo 5	
Titolo 6	1.333,57	Titolo 7	4.954.299,00
Titolo 7			
Titolo 9	1.284.707,40		
TOTALE	68.807.660,04	TOTALE	31.275.660,42

Alla data del 3.11.2020 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 23.860.709,35 (34,68%)
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 23.084.501,97 (73,81%)

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

Descrizione	Importo
Minori residui attivi	746.967,65
Minori residui passivi	806.340,00
Maggiori residui attivi	0,00

I minori residui attivi riguardano, in particolare, il riaccertamento di opere di urbanizzazione realizzate a scomputo oneri in ossequio a quanto disposto dai principi contabili, a cui corrisponde un'economia di spesa di pari importo;

La gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio considerato che le modifiche registrate non impattano sugli equilibri generali.



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

b) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. L'equilibrio economico finanziario, a seguito dell'assestamento generale, risulta garantito attraverso l'utilizzo di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge oppure dei principi contabili:

- oneri di urbanizzazione per la manutenzione ordinaria del patrimonio comunale per €.800.000 ai sensi dell'art. 1, c. 460, legge n. 232/2016.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 243.800,00, ad oggi utilizzato per €. 224.100,00 e con una disponibilità residua di €. 19.700,00, ritenuta non sufficiente per far fronte alle necessità imprevedute. Pertanto nella variazione di assestamento è stato previsto un incremento dello stanziamento di euro 50.000,00;

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 è stato applicato al bilancio di previsione per €. 2.690.266,58 come di seguito riportato e nel rispetto di quanto previsto dal comma 897 dell'art. 1 della legge 145/2018 (Legge di bilancio 2019):

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	29.367.081,56	--	29.367.081,56
Vincolati	4.068.038,79	2.690.266,58	1.377.772,21
Destinati	3.337.762,04	--	3.337.762,04
Liberi	- 805.250,27	--	- 805.250,27
TOTALE	35.967.632,12	2.690.266,58	33.277.365,54

Il comma 897 dell'articolo 1 della legge 145/2018 (Legge di bilancio 2019) consente agli enti che, pur essendo in disavanzo, presentano un risultato di amministrazione complessivo positivo, l'utilizzo delle quote di avanzo vincolato, accantonato o destinato nel limite di un importo pari all'avanzo di amministrazione complessivo ridotto delle poste contabili di accantonamento al FCDE e al Fondo anticipazioni di liquidità ed incrementato della quota di disavanzo da ripianare.

Il totale dell'avanzo di amministrazione 2019 applicato al bilancio di previsione 2020 in sede di assestamento ammonta a complessivi € 721.638,78.

Nel dettaglio, l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 è applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2020 negli importi e con le destinazioni seguenti:

- € 530.960,00 di fondi accantonati destinati al finanziamento della quota capitale mutui in ammortamento ai sensi del comma 866, art 1, della Legge di bilancio 2018 n.205/2017;
- € 23.078,78 di avanzo vincolato da contributo statale sistema integrato servizi educativi 0-6 destinato alla parte corrente nel rispetto del relativo;
- € 167.600,00 di fondi destinati agli investimenti, applicati al bilancio per il finanziamento di investimenti;



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Gestione di parte corrente

La gestione corrente risente degli effetti dell'emergenza epidemiologica, in particolare, con impatto sulle entrate tributarie, canoni e da servizi. Gli effetti sono certi in alcuni casi e ovviamente solo stimati in altri, come ad esempio sugli incassi delle entrate tributarie per le quali il gettito effettivo sarà definitivamente accertato solo ad inizio del prossimo esercizio. Basti osservare che l'impatto in termini di minor gettito da addizionale Irpef, stante le regole di accertamento, si manifesterà prevalentemente nel 2021 e non nel 2020.

La sospensione di molti servizi a partire dalla prima metà di marzo (fra cui i servizi scolastici e quelli all'infanzia) ha determinato sia minori entrate che minori spese;

In questi mesi, per garantire agli enti locali le risorse necessarie a fronteggiare il calo delle entrate, tributarie e non, nonché per consentire agli enti locali stessi di completare tutti gli interventi di spesa per il contrasto all'emergenza e di mettere in atto tutte le operazioni finalizzate a portare aiuto ai cittadini ed alle imprese, il legislatore ha concesso importanti contributi quali:

- *(artt. 114 e 115 del D.L. 17 marzo 2020 n. 18)*

- un contributo finalizzato a concorrere al finanziamento delle spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi; il contributo che è stato assegnato al Comune è di € 110.440,40;

- un contributo finalizzato all'erogazione dei compensi per le maggiori prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale impegnato per il contenimento dell'epidemia e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale del medesimo personale; il contributo che è stato assegnato al Comune è di € 15.160,04.

Si tratta, in entrambi i casi, di contributi vincolati destinati alle finalità previste dalle norme richiamate e già contabilizzati con provvedimento di variazione di bilancio adottata in via d'urgenza dalla Giunta con atto n.116 in data 04.05.2020;

- *(D.L. 19 maggio 2020 n.34 cd DL Rilancio)*

- l'art. 177 che, introducendo esenzioni relative alla prima rata dell'IMU per gli immobili utilizzati per attività turistiche, istituisce un fondo da ripartire fra i comuni per il ristoro delle minori entrate; il contributo che è stato assegnato al Comune è di € 75.696,01;

- l'art. 180 che istituisce un fondo per il ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno in conseguenza dell'adozione delle misure di contenimento del COVID-19; il contributo che è stato assegnato al Comune è di € 165.569,01;

- l'art. 181 che, al fine di promuovere la ripresa delle attività economiche danneggiate dall'emergenza epidemiologica, prevede l'esenzione delle occupazioni di suolo pubblico da parte delle imprese di pubblico esercizio, per il periodo dal 1 maggio al 31 ottobre 2020, con ristoro ai comuni delle minori entrate TOSAP; il contributo che è stato assegnato al Comune è di € 101.606,26;

Si tratta di contributi destinati a ristorare mancate entrate e già contabilizzati con provvedimento di variazione di bilancio CC. n. 47 in data 30.09.2020;

- l'art. 105 che ha previsto contributi a favore dei Comuni per il potenziamento dei centri estivi diurni e ricreativi (per bambini da 3 a 14 anni) per i mesi da giugno a settembre 2020 e per progetti volti a contrastare la povertà educativa. Il contributo assegnato è pari ad €149.234,95 e già contabilizzato con provvedimento di variazione di bilancio C.C. n.35 in data 21.07.2020;

- l'art. 106 che, per l'anno 2020, al fine di assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, istituisce un apposito fondo con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per il medesimo anno, di cui 3 miliardi di euro in favore dei comuni. Le risorse assegnate al Comune di Sesto San Giovanni sono pari ad € 4.195.261,37;

- l'art. 39 del D.L. 104/2020, rubricato "incremento Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali", prevede che "la dotazione del fondo di cui al comma 1 dell'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, sia



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

incrementata di 1.670 milioni di euro per l'anno 2020, di cui 1.220 milioni di euro in favore dei comuni; Il riparto sarà stabilito con decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze entro il 20 novembre 2020;

Infine l'articolo 9 del DL 137/2020 (decreto "Ristori") prevede l'esenzione dal pagamento della seconda rata Imu 2020 per gli immobili e le relative pertinenze in cui si svolgono le attività interessate dalle misure restrittive di sospensione o di limitazione dell'esercizio disposte, con il Dpcm 24 ottobre 2020, a seguito dell'aggravarsi dell'emergenza sanitaria. L'esenzione dal pagamento dell'Imu per i settori del turismo e dello spettacolo è prevista invece dall'art. 78 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104. I fondi saranno ripartiti sulla base di criteri e modalità da definirsi con decreto ministeriale, previa intesa in Conferenza Stato-città ed autonomie locali.

Ai fini dell'operazione di salvaguardia degli equilibri e di assestamento, tenuto conto che secondo IFEL l'accertamento dei trasferimenti ministeriali deve essere pieno senza attendere di verificare la precisa diminuzione delle entrate, sono stati accertati integralmente i trasferimenti assegnati ed accantonate le risorse non utilizzate in un apposito fondo da utilizzare per fronteggiare le potenziali riduzioni di entrata, ovvero le spese per interventi connessi all'emergenza coronavirus (missione 20, programma 3, titolo I);

Gli importi previsti nella variazione di assestamento sono i seguenti:

- contributo di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 (fondo per le funzioni fondamentali): è stato previsto in € 4.195.261,37 corrispondente all'importo messo in pagamento dal Ministero dell'Interno
- contributo di cui al decreto 104/2020, articolo 39, integrazione del fondo di cui all'art.106 del DL34/2020: è stato previsto in € 413.555,91 corrispondente all'importo messo in pagamento a titolo di acconto dal Ministero dell'Interno; La ripartizione definitiva sarà stabilita con decreto del ministro dell'Interno, di concerto con il ministro dell'Economia e delle Finanze entro il 20 novembre 2020.

Con nota prot. n. 64023 del 19.08.2020, è stato richiesto ai dirigenti/responsabili di servizio di effettuare, per quanto di rispettiva competenza, una valutazione complessiva degli effetti dell'emergenza epidemiologica sugli equilibri di bilancio in termini di minori entrate e maggiori/minori spese;

Tali valutazioni, che si concretizzano nelle stime di seguito indicate, non possono considerarsi esaustive degli effetti della pandemia sugli equilibri di bilancio; essendo la situazione in continua evoluzione e caratterizzata da molti elementi di incertezza, solo in sede di rendiconto 2020 sarà possibile avere un quadro più definito.

A titolo illustrativo e non esaustivo si riportano, di seguito, le principali minori entrate connesse all'emergenza epidemiologica al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità e delle risorse assegnate dallo Stato. Relativamente ad alcune entrate tributarie ed extratributarie per la stima del minor gettito sono state prese a riferimento le stime elaborate dal MEF per il riparto del fondo istituito dall'art. 106 DL 34/2020 (*Allegato A -Nota metodologica comuni D.M. 16.7.2020*).

Descrizione	% perdita (all.A DL 16,7,2020)	Variazione in diminuzione
Recupero imposta municipale propria		120.000
Imposta di soggiorno	-52,08	365.646
Tassa rifiuti	-11,52	201.516
Recupero TASI		30.000
Recupero tassa sui rifiuti		190.000



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Descrizione	% perdita (all.A DL 16,7,2020)	Variazione in diminuzione
Diritti sulle pubbliche affissioni – Imposta pubblicità	-30,46	517.820
Contributo statale pasti insegnanti scuole		60.000
Addizionale comunale Irpef	-4,49	440.000
Proventi e contributi asilo nido		595.000
Proventi palestre comunali		31.100
Canone gestione parcheggi		72.800
Refezione scolastica		1.000.000
Tassa occupazione suolo pubblico	-32,35	56.6732
Sanzioni codice della strada		1.550.000
Imposta municipale propria	-6,13	986.632
Proventi rette centri ricreativi		78.560
Proventi rette pre-post scuola		120.000
Rimborso oneri gestione asilo nidi		160.000
Proventi concessioni/sercizi cimiteriali		120.000
Canone ricognitorio		17.098
Locazioni non abitative e concessioni	-14,66	105.262
Rette servizio trasporto sociali disabili		16.450
Totale		6.834.581

Parimenti, i principali effetti sulla spesa corrente sono così riassumibili:

Spesa corrente	Variazione
Servizi di pulizia	- 33.500
Utenze	-57.500
Servizi di refezione scolastica	-1.600.000
Servizi di refezione asili nido	-430.000
Sostegno Handicap	-200.000
Buoni pasto	-60.000
Servizio pre-scuola e giochi serali	-52.000
Attività scolastiche ricreative	-34.735
Collaborazione attività oratori	-40.000
Gestione nidi e infanzia	-200.000
Rimborsi proventi utilizzo palestre	+ 14.500
Sostegno scuole infanzia paritarie	+ 20.000
Rimborso rette asilo nido	+ 15.000
Rimborso quote tributi versate e non dovute	+ 30.000
Acquisto beni situazione emergenza Covid19	+ 115.600
Fondo di riserva	+ 50.000
Totale	-2.462.635



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Alcune precisazioni:

- la minore entrata prevista nella variazione di assestamento di € 201.300 relativa all'azzeramento del canone dell'anno 2020 dovuto dalla società "Hub Music Factory S.r.l." per l'affidamento in concessione dell'area "Carroponte" è correlata alla proposta di delibera n. 131 del 05/06/2020 che a fronte della contrazione, per il 2020, dei ricavi delle attività affidate in gestione, a seguito della sospensione delle manifestazioni a causa dell'emergenza Covid19, opera, ai sensi dell'art. 1256 c.c. (Impossibilità definitiva e impossibilità temporanea), il conseguente azzeramento del canone nel senso di sospenderne tutti gli effetti per l'anno 2020 e di riattivarne l'efficacia a partire dal 1° gennaio 2021.

- l'incremento di € 50.000,00 del Fondo di riserva per le spese imprevedibili si rende necessario per il ripristino parziale dello stanziamento impiegato all'inizio dell'emergenza sanitaria;

Alla luce delle considerazioni sopra svolte la gestione di competenza, al netto delle partite compensative fra entrate e spese, presenta uno squilibrio di parte corrente di € 4.371.946 derivante dalle conseguenze dell'emergenza Covid19, compensabile con il Trasferimento Ministeriale di cui all'art. 106 del Decreto Rilancio 19/05/2020 n. 34 e all'art 39 del decreto 104/2020

Gestione in conto capitale

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale vengono confermati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;

c) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 3.11.2020 ammonta ad €. 11.622.851,62 ;

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 273.800,00, ad oggi utilizzato per 224.100,00;

Non si è reso necessario ricorrere ad anticipazioni di cassa;

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

Nel corso delle operazioni di controllo degli equilibri finanziari e di salvaguardia è stato infine riscontrato quanto segue:

➤ Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 d esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adequatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 27.349.335,75, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate: Tosap/Canone ricognitorio/Proventi lampade votive/Tassa rifiuti/Rette asilo nido/Refezione scolastica/Proventi gestione fabbricati/Sanzioni codice della strada;



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 5.560.850,00 determinato, ai sensi di quanto disposto dai principi contabili, in relazione agli stanziamenti delle entrate tributarie (Tosap/Canone ricognitorio/Tassa rifiuti) ed extratributarie (rette asilo nido, refezione, proventi gestione fabbricati, sanzioni al codice della strada e proventi lampade votive) iscritti in bilancio e all'andamento delle riscossioni nei precedenti cinque esercizi (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata);

La verifica della congruità dello stanziamento del FCDE è positiva in quanto pur prevedendo la riduzione degli stanziamenti di alcune entrate è stato mantenuto invariato il relativo fondo crediti. L'anno 2020 costituisce comunque un'anomalia alla luce degli effetti dell'emergenza Covid-19, il legislatore infatti, con l'art 107 bis del D.L. 18/2020, ha già disposto di non considerare l'annualità 2020 nel calcolo del FCDE per il prossimo bilancio 2021- 2023, vista la sua eccezionalità.

➤ Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

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

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che dalle attestazioni dei Dirigenti Responsabili dei Servizi, agli atti dell'ufficio ragioneria, risulta un debito fuori bilancio per € 971,28 da riconoscere e finanziare;

Circa le cause che hanno originato il debito e la legittimità del riconoscimento si rimanda al provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio ed all'apposita relazione predisposta dal responsabile competente. Per il reperimento dei mezzi finanziari necessari, con la variazione di assestamento è stata data copertura al predetto debito con mezzi ordinari di bilancio.

➤ Accantonamento per spese potenziali

Nel bilancio 2020 sono stati previsti accantonamenti per complessivi 160.500 (di cui euro 50.000 per oneri da contenzioso ed euro 110.500 a fronte di perdite registrate dalle società-aziende partecipate);

In considerazione delle verifiche ricognitive effettuate dai dirigenti/responsabili di servizio in sede di salvaguardia si è ritenuto opportuno rimpinguare il capitolo del fondo per passività potenziali di euro 58.200,00;



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

➤ **L'equilibrio di bilancio a seguito dell'assestamento**

La legge di bilancio per il 2019 ha previsto che i comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

La composizione degli equilibri interni di bilancio ed il pareggio finale a seguito dell'assestamento generale sono riportati in dettaglio nel prospetto allegato "B" ("Equilibri di bilancio") al quale si rinvia;

Il suddetto prospetto è idoneo anche a riscontrare la compatibilità della variazione con il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica ai sensi dell'art. 1, commi 819-826, della Legge 145/2018 (legge di bilancio 2019) e secondo i chiarimenti recati dalla Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 della Ragioneria Generale dello Stato.

Occorre tener presente che la variazione di bilancio e gli equilibri che ne conseguono, è strutturata sulla base degli elementi informativi disponibili. In ogni caso eventuali fatti, disposizioni normative o elementi di valutazione che potranno sopravvenire nella parte rimanente dell'esercizio 2020, *in primis* il riparto definitivo delle risorse incrementalmente del fondo istituito dall'articolo 106, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, previste dall'articolo 39, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, dovranno essere tenuti in considerazione apportando le variazioni eventualmente necessarie.

Per poter utilizzare operativamente le risorse dell'art. 39 del DL n. 104/2020, le variazioni di bilancio connesse alle maggiori risorse assegnate possono essere deliberate fino al 31 dicembre 2020.

Le ulteriori variazioni

Si aggiunge che la parte Entrata e la parte Spesa sono interessate da storni e altri movimenti contabili, tipici del provvedimento di assestamento generale, mediante il quale vengono appunto aggiornate, in corso di esercizio, le previsioni finanziarie contenute nel Bilancio.

In tale contesto, in particolare, si ascrivono le variazioni che riguardano la spesa per il personale e per i relativi oneri riflessi, Irap e rinnovo contrattuale.

Per quanto riguarda le spese correnti la variazione recepisce le minori spese collegate alla rinegoziazione dei mutui in particolare ed altre spese di gestione necessarie per la riorganizzazione delle attività dei vari servizi nonché variazioni relative ad entrate a destinazione vincolata finalizzate alle specifiche attività.

Infine si evidenzia che la variazione di bilancio interessa parzialmente anche gli esercizi della programmazione pluriennale (2021 e 2022). In proposito si rinvia al prospetto allegato "A" alla proposta di deliberazione.

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.

Sesto San Giovanni, 5 novembre 2020

*Il Responsabile del Settore Economico
Finanziario e Tributario
(dott.ssa Cinzia Pecora)*