

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

La presente nota riepiloga in forma sintetica informazioni in gran parte già ricomprese nei documenti di bilancio e, in particolare, nel documento unico di programmazione, sezioni strategica ed operativa, al quale si rimanda.

Contabilità armonizzata ex D.Lgs. 118/2011 – Dal 2015 le nuove disposizioni in materia di contabilità sono entrate in vigore per tutti gli enti locali.

Il nuovo sistema contabile ha comportato una serie di importanti cambiamenti nell'ambito della gestione dei documenti di programmazione economico-finanziario e nell'adozione dei diversi tipi di provvedimenti.

Nello specifico, con riferimento alle modalità di impegno delle spese, il principio contabile applicato della “contabilità finanziaria potenziata” ora prevede che *“le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile. La consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione ed è consentito, quindi, pretendere l'adempimento”*.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni - Le previsioni per gli esercizi 2019-2021 sono state predisposte dai responsabili dei diversi Settori sulla base dei dati storici disponibili corretti in funzione delle nuove e/o diverse esigenze dell'ente ed al fine di assicurare il rispetto degli equilibri di bilancio previsti per legge. A tal proposito, la Legge 145/2018 ha sancito il definitivo superamento delle regole finanziarie aggiuntive (ex “Patto di stabilità”); rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio imposte agli enti locali; dall'anno in corso dunque il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Trasferimenti statali di parte corrente - Ai sensi dell'art. 1 c. 921 della L. 145/2018 è stato confermato l'importo assegnato a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale di € 5.387.000, principalmente quale quota compensativa dell'abolizione dell'imposizione TASI sull'abitazione principale a decorrere dal 2016. Anche il Fondo IMU-Tasi, in sede di conversione in legge del DL “semplificazioni”, è stato alla fine riconfermato al livello dell'esercizio precedente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Per l'individuazione dei crediti soggetti/non soggetti ad accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità si è seguito quanto previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 2 D.Lgs. 118/2011).

Per la determinazione della percentuale di accantonamento è stato principalmente utilizzato il criterio della media semplice del rapporto tra incassi (riscossioni in conto competenza ed in conto residui esercizio precedente) e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata degli ultimi cinque anni.

I vari tributi sui rifiuti (TIA/TARES/TARI) sono stati considerati come un unico tributo ai fini della determinazione della relativa quota di fondo.

Non sono stati effettuati accantonamenti relativamente ai crediti vantati nei confronti della partecipata che si occupa del servizio di distribuzione del gas, in considerazione della solvibilità patrimoniale della stessa e del fatto è in fase avanzata il piano di rientro.

Per le altre entrate di nuova o recente istituzione, per le quali non è possibile il calcolo su uno storico di cinque anni, si è proceduto per assimilazione con tipologie analoghe.

Data la facoltà concessa dal legislatore di graduare temporalmente l'accantonamento da effettuare al fondo crediti di dubbia esigibilità - come rimodulata dalla Legge n. 205 del 27 dicembre 2017, Finanziaria 2018 -, in misura complessivamente non inferiore al 85% per annualità 2019 (non risulta per ora possibile utilizzare la minor percentuale dell'80% a causa della presenza, seppur, risibile, di fatture scadute non pagate alla data di riferimento del 31.12.2018) e al 95% per l'annualità 2020 dell'ammontare determinato nell'apposito prospetto (dall'annualità 2021 la normativa prevede che l'accantonamento sia fatto in misura piena), l'ente si è avvalso di detta possibilità accantonando le percentuali limite con riferimento al valore teorico:

- 85 % per l'annualità 2019;
- 95 % per l'annualità 2020.

Gli stanziamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità ammontano quindi, nelle varie annualità, rispettivamente a:

- € 4.651.367,16 per il 2019 (valore complessivo teorico € 5.472.120,42);
- € 5.077.563,22 per il 2020 (valore complessivo teorico € 5.342.604,82);
- € 5.268.825,83 per il 2021.

Proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380 – Si prevede l'utilizzo di quota parte di tali proventi (in misura pari a € 1.405.000,00 – 70,25% del totale previsto per l'esercizio 2019 -, € 1.500.000,00 – 75,00% del totale previsto per l'esercizio 2020 – ed € 1.500.000,00 - 75% del totale previsto per l'esercizio 2021) per il raggiungimento degli equilibri di parte corrente nel rispetto delle finalità consentite dall'art. 1, comma 460, della Legge 11 dicembre 2016 n. 232 (*“A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonche' a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano”*). Nello specifico le spese finanziate dai suddetti proventi riguardano, per tutti e tre gli esercizi, la manutenzione verde pubblico, delle strade e degli stabili scolastici.

Fondo contenziosi – Tenuto conto dei contenziosi in corso, del relativo rischio di soccombenza e dell'ammontare già accantonato nell'avanzo di amministrazione vincolato per le specifiche finalità (€144.993,64), inclusa la quota prevista a bilancio 2018 che confluirà anch'essa in avanzo vincolato, lo stanziamento annuale è stato determinato in € 500,00. Eventuali impreviste necessità aggiuntive verranno fronteggiate con ricorso a risorse correnti o alle disponibilità derivanti dall'avanzo libero.

Risultato di amministrazione - Il Comune di Legnano dovrà provvedere all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 entro il termine del 30 aprile p.v.; pertanto l'ultimo rendiconto approvato è riferito all'annualità 2017, approvato con deliberazione di Consiglio

Comunale n. 55 del 15 maggio 2018, da cui risultava un complessivo avanzo di amministrazione di € 49.782.663,41 (quota accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità € 28.217.819,15), applicato per € 8.128.477,66 nel corso dell'esercizio 2018.

I dati di preconsuntivo dell'esercizio 2018 evidenziano il permanere di un congruo avanzo di amministrazione, ampiamente capiente per la copertura dei vari vincoli di destinazione; il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018, come da relativo prospetto approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 15/01/2019, risulta pari ad € 47.408.204,62, di cui la quota accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità è di € 33.088.231,62, la quota per vincoli e accantonamenti vari di € 4.131.170,97, la quota destinata ad investimenti di € 357.110,33, la parte liberamente disponibile di € 9.613.060,20.

Pur non essendo approvato il rendiconto 2018, a bilancio di previsione 2019–2021, annualità 2019, risultano applicate quote di avanzo vincolato per un ammontare pari a complessivi € 150.646,20 (quota parte dell'importo risultante dal prospetto relativo alla determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 riferito a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente approvato con delibera di Giunta comunale n. 3 del 15 gennaio 2019) con riferimento alla realizzazione delle azioni previste in parte corrente nel bilancio 2018 relative al bando mobilità cofinanziate da contributo statale e non ancora impegnate per € 133.934,00 e, in parte capitale, per la restituzione della quota residua del contributo statale per gli interventi di adeguamento ai parametri di sicurezza della scuola Pascoli di € 16.712,20.

Spese di investimento e relative fonti di finanziamento - L'elenco dei principali investimenti è allegato alla presente nota; i dati contenuti in tali tabelle hanno valenza solo significativa in quanto determinati secondo i previgenti principi contabili e, per tale motivo, non risultano direttamente riconciliabili con quanto esposto nei prospetti più prettamente contabili (che registrano le relative spese secondo il diverso criterio dell'“*esigibilità*”, anche tenendo conto delle eventuali entrate ad esse correlate).

Quanto sopra premesso, dai dati contabili risulta che, nel corso del 2019, verranno “gestiti” investimenti per 27.825.740,43 €, comprensivi degli interventi da accordi urbanistici previsti da contabilizzare in tale anno e di quanto finanziato da entrate imputate per competenza ad esercizi successivi (€ 35.342 Programma sperimentale nazionale di mobilità sostenibile casa-scuola e casa-lavoro; € 1.522.521 contributo azione 1.03 Contratto di Quartiere in Mazzafame; € 400.000 quota contributo statale campo da calcio in erba sintetica di Via Amicizia; € 100.000 quota contributo regionale riqualificazione pista di atletica campo sportivo di Via della Pace; € 2.950.344,93 quota contributo Integration Machine ex RSA Accorsi; € 80.000 quota contributo riqualificazione alloggi ERP); ai 14.115.507,73 € di interventi già in corso vanno infatti sommati € 9.548.387,70 di nuovi investimenti da avviare e quanto da accordi urbanistici per € 4.161.845,00.

I “nuovi” investimenti dell'esercizio 2019 ammontano a pertanto circa € 9,6 milioni (esclusi i 4,2 milioni dell'urbanistica, di cui 3,5 milioni per interventi diversi e 739mila per acquisizione aree di decollo), quelli dell'esercizio 2020 a circa € 3,6 milioni (escluso investimenti da urbanistica per € 1 milione), quelli dell'esercizio 2021 a circa € 2,5 milioni (escluso investimenti da urbanistica per € 1,3 milioni); ulteriori investimenti da accordi urbanistici sono schedulati per gli esercizi successivi. L'importo dei nuovi investimenti 2019 include la realizzazione della nuova biblioteca (€ 5 milioni), oltre a riqualificazioni/manutenzioni straordinarie del patrimonio comunale (impianti sportivi, strade, scuole, immobili comunali, ecc.).

L'esercizio 2020 comprende, nel rispetto del principio contabile che prevede la rilevazione di interventi/attività anche se effettuati in assenza di effettivi flussi finanziari, la contabilizzazione dei 22 nuovi alloggi in corso di realizzazione a cura di Aler Milano finanziati dai relativi contributi finalizzati a valere sull'azione 1.03 del Contratto di Quartiere in Mazzafame (1,523 milioni di €).

A bilancio di previsione non è consentito applicare quote di avanzo “non vincolato” a finanziamento di spese di investimento fino all'approvazione del Rendiconto 2018.

L'avanzo economico di parte corrente appostato a finanziamento degli investimenti (derivante da quote vincolate dei proventi per contravvenzioni al codice della strada) ammonta rispettivamente a:

- € 30.045,00 per il 2019;
- € 29.045,00 per il 2020;
- € 29.045,00 per il 2021.

Per la quota non assicurata da altre risorse (oneri di urbanizzazione, monetizzazioni, ecc.), l'annualità 2019 del Bilancio di previsione contempla, a finanziamento dei previsti investimenti e della quota del 10% destinata per obbligo ad estinzione anticipata mutui, un piano di alienazioni immobiliari pari a 7,8 milioni di €; a seguito dell'avanzo di amministrazione che si renderà disponibile con l'approvazione del rendiconto 2018, il finanziamento degli investimenti 2019 sarà successivamente in buona parte garantito applicando al bilancio di previsione tale risorsa; analogamente per le annualità 2020 e 2021, nei limiti dell'avanzo disponibile, in sostituzione della previsione di assunzione prestiti.

Relativamente a quest'ultima voce, si prevedono assunzioni di prestiti sugli esercizi 2020 e 2021 per, rispettivamente, € 2 milioni ed € 1,470 milioni le cui rate di ammortamento, riguardo la parte capitale, si prevede decorrano dall'esercizio 2022, alla scadenza del periodo di preammortamento.

Per quanto riguarda le altre fonti di finanziamento per le nuove spese anno 2019 del titolo 2°, la parte rimanente è costituita dai proventi per permessi di costruire per € 595mila (già al netto della quota destinata ad esigenze di parte corrente), a cui si aggiungono il contributo statale di € 600mila per il campo da calcio in erba sintetica di Via Amicizia (di cui € 200mila sul 2019 ed € 400mila sul 2020), il contributo regionale di € 150mila relativo alla riqualificazione della pista di atletica del campo sportivo di Via della Pace (di cui € 50mila sul 2019 ed € 100mila sul 2020), € 250mila derivanti da interventi di efficientamento energetico su stabili comunale (c.d. "certificati bianchi"); seguono altre fonti residuali (es. alienazione diritti reali in ambito cimiteriali, donazioni ed eredità, ecc.).

Dal punto di vista contabile l'esercizio 2019 recepisce le quote di competenza temporale dei finanziamenti, "Bando Periferie" (di 2.950.344,93), "Bando Mobilità" (di € 212.052) ed Progetto sicurezza Videosorveglianza (€ 131.996,51) previste come da introitare.

Come precedentemente esposto, la spesa per investimenti si distribuisce sugli esercizi di realizzazione in relazione ai cronoprogrammi attraverso il "Fondo pluriennale vincolato" o l'imputazione pro-quota dei connessi contributi finalizzati.

Opere a scomputo e collegate – Il DM del 20 maggio 2015, contenente ulteriori modifiche ed integrazioni ai principi contabili della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs 118/2011, dispone che *"le entrate concernenti i permessi di costruire destinati al finanziamento delle opere a scomputo di cui al comma 2 dell'art. 16 del DPR. 380/2001, sono accertate nell'esercizio in cui avviene il rilascio del permesso e imputate all'esercizio in cui la convenzione e gli accordi prevedono la consegna e il collaudo delle opere. Anche la spesa per le opere a scomputo è registrata nell'esercizio in cui nasce l'obbligazione giuridica, ovvero nell'esercizio del rilascio del permesso e in cui sono formalizzati gli accordi e/o convenzioni che prevedono la realizzazione delle opere, con imputazione all'esercizio in cui le convenzioni e gli accordi prevedono la consegna del bene. A seguito della consegna e del collaudo, si emette il titolo di spesa, versato in quietanza di entrata del bilancio dell'ente stesso, all'entrata per permessi da costruire (trattasi di una regolazione contabile)";* pertanto, il bilancio di previsione recepisce ora anche le opere a scomputo e le altre "utilità" urbanistiche nel momento in cui si prevedono la consegna/collaudo. Oltre alle opere a scomputo, il bilancio recepisce anche altre acquisizioni/realizzazioni conseguenti a piani ed accordi urbanistici (es. acquisizione aree c.d. "di decollo").

Il totale dei relativi investimenti ammonta ad € 4.161.845,00 nell'esercizio 2019 (di cui € 738.590,00 per acquisizione aree di decollo), € 985.000,00 nel 2020, € 1.338.700,00 nel 2021 ed € 23.679.940,00 negli esercizi successivi con riferimento ad interventi già convenzionati/da convenzionare/previsti di futura attuazione dal PGT (totale complessivo € 30.165.485,00).

Acquisizione di beni (immobili e non) a titolo gratuito - in applicazione dei nuovi principi contabili, il bilancio di previsione recepisce anche le transazioni non monetarie (trasferimenti o conferimenti di beni, donazioni, permuta, ecc.); a tal proposito si segnala, relativamente all'esercizio 2019 le acquisizioni gratuite di aree a strada (€ 20.000,00) e di opere artistiche (€ 20.000,00) e nel 2020 la già citata regolazione finanziaria riguardante i 22 nuovi alloggi in Mazzafame (€ 1.522.521,00).

Fondo Pluriennale Vincolato – il fondo pluriennale vincolato proveniente dall'esercizio 2018 (dati di preconsuntivo) ammonta ad € 10.048.789,91, di cui € 785.538,62 di parte corrente (per la parte preponderante da quote produttività del personale) ed € 9.263.251,29 di parte capitale (per spese esigibili negli anni 2019 e seguenti).

La previsione del fondo pluriennale di spesa finale dell'esercizio 2019 è pari a € 6.880.362,50, prevalentemente derivante dalle spese di parte capitale finanziate da risorse della competenza 2019.

Garanzie prestate dall'ente e contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata - Non risultano garanzie prestate a favore di altri enti o soggetti, salvo depositi cauzionali di limitato ammontare legati a contratti e convenzioni. Non risultano in essere contratti derivati.

Partecipazioni societarie ed in enti ed organismi strumentali – I commi da 550 a 552 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (c.d. "Legge di Stabilità 2014") prevedevano, in caso di un risultato d'esercizio o saldo finanziario negativo delle aziende speciali, istituzioni o società direttamente partecipate, l'obbligo per gli Enti locali soci di accantonare nell'anno successivo, in apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Tali disposizioni sono state integralmente riprese dall'art. 21 del D.Lgs 19 agosto 2016, n. 175, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", il quale prevede che *"nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali ... presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. .. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio e' quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato e' reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione"*.

Ai sensi di legge, dalla base di calcolo degli accantonamenti sono escluse le partecipate in liquidazione (Euroimpresa Legnano S.r.l., Legnano Patrimonio S.r.l.).

Quanto sopra premesso, con riferimento alle risultanze dell'esercizio 2017:

- le società Amga Legnano S.p.A.⁽¹⁾, Amga Sport S.s. a r.l. ed Euroimmobiliare Legnano S.r.l., che hanno chiuso con un risultato d'esercizio negativo, hanno provveduto al ripiano delle perdite;
- la società Accam S.p.A. ha provveduto al ripiano parziale della perdita riportando nuovo l'importo di € 96.758,00; la quota corrispondente alla partecipazione del Comune di Legnano –

⁽¹⁾ Per Amga Legnano S.p.A. sono in corso le procedure finalizzate al ripiano della perdita di esercizio 2017 riportata a nuovo, che dovranno necessariamente concludersi antecedentemente all'approvazione della proposta di Bilancio 2019-2021, basata su tale assunto.

13,266% - risulta pertanto pari ad € 12.836; a tale ultimo proposito, riscontrato che nell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018 risultano accantonati in via prudenziale € 67.282,36, importo complessivamente capiente anche in relazione alla quota di competenza della perdita riportata a nuovo, non risulta necessario accantonare ulteriori somme nell'esercizio 2019.

Per le informazioni di dettaglio sugli organismi partecipati (elenco delle partecipazioni, enti ed organismi strumentali, indicazione della relativa quota percentuale, ecc.) si rimanda a quanto riportato nel DUP - Sezione strategica e alla *“Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.lgs. 175/2016”* approvata con Deliberazione di C.C. n. 126 del 20.12.2018.

I bilanci consuntivi dei suddetti organismi partecipati sono consultabili sui relativi siti internet, come da elenco inserito nel documento unico di programmazione.

Pareggio di bilancio (ex patto di stabilità) - Con il 1° gennaio 2019 i commi da 819 a 826 della Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019) hanno definitivamente sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, gli enti locali possono infatti utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820). Dall'anno in corso dunque, già in fase previsionale, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considerano *“in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”*, desunto *“dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”*, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

Il comma 822 richiama la clausola di salvaguardia (di cui all'art.17, co. 13, della legge 196/2009) che demanda al Ministro dell'economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione qualora, nel corso dell'anno, risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea.

Il nuovo impianto normativo autorizza non solo l'utilizzo degli avanzi di amministrazione effettivamente disponibili e del fondo pluriennale vincolato (compresa la quota derivante da indebitamento), ma anche l'assunzione del debito nei limiti ordinari stabiliti all'art. 204 del TUEL.

Lo sblocco della possibilità di utilizzo dell'avanzo garantisce un vantaggio anche sul versante della parte corrente, in quanto liberalizza la possibilità di copertura delle spese afferenti le quote già accantonate in bilancio per obblighi di legge o per ragioni dettate dalla prudenza contabile (fondo contenziosi, fondo rischi, precedentemente sottoposte ai limiti di finanza pubblica).

L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, elementi di semplificazione amministrativa: dal 2019 cessano di avere applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti ad esso connessi: prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione, sanzioni per il mancato rispetto del saldo, premialità. Viene altresì meno la normativa relativa agli spazi finanziari ed alle sanzioni previste in caso di mancato utilizzo degli stessi.

TABELLE DI RACCORDO INVESTIMENTI 2019-2021 PREVIGENTE SCHEMA DI BILANCIO - BILANCIO EX D.LGS. 118/2011

La contabilità “armonizzata” comporta, tra l’altro, che l’appostamento delle previsioni di bilancio avvenga sulla base del criterio della “competenza finanziaria potenziata”, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all’esercizio nel quale esse vengono a scadere in termini di incassi/pagamenti, ferma restando la necessità, nel caso di investimenti che comportano impegni di spesa scadenti in diversi esercizi finanziari, di reperire sin dal primo anno la copertura finanziaria per la complessiva spesa. Il criterio contabile precedentemente utilizzato, con particolare riferimento agli investimenti, prevedeva invece l’attribuzione di tutta la spesa all’annualità in corso al momento dell’avvio della procedura di spesa, senza alcuna correlazione con la tempistica dei conseguenti pagamenti (con particolare riferimento alle spese di investimento, il criterio consentiva altresì la conservazione a bilancio di somme anche in assenza di effettivo avvio delle procedure di gara entro la fine esercizio– “impegni tecnici”); le opere in corso di realizzazione non trovavano quindi riscontro diretto nei documenti previsionali contabili, restando confinate fra i “residui passivi”.

Riguardo alle spese di investimento, il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata prevede ora che ogni annualità “accolga” i costi a finire (ed i relativi finanziamenti) delle precedenti opere in corso di completamento, a cui si aggiungono quelli delle nuove opere avviate e finanziate nel periodo, ed in modo corrispondente “scarichi” a fine periodo i costi delle medesime opere per la quota da completare (pagare) alle annualità successive; lo strumento tecnico utilizzato per correlare fra loro le diverse annualità è quello del “*fondo pluriennale vincolato*”, un saldo finanziario che, nel garantire la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, dovrebbe rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione delle risorse e l’effettivo impiego.

Quanto sopra, se da un lato ha portato alla luce il processo di completamento degli investimenti in corso, dall’altro ha comportato una commistione tra “nuovi” e “vecchi” interventi, senza raggiungere il risultato sperato di rendere maggiormente leggibili i documenti contabili previsionali; ciò anche perché alcuni fra gli investimenti assistiti da contributi finalizzati vengono suddivisi per quote fra i diversi esercizi tenendo in considerazione le tempistiche con le quali le amministrazioni che erogano i contributi registrano i corrispondenti impegni.

Pertanto, al fine di rendere maggiormente leggibile il contenuto del bilancio di previsione 2019-2021 con riferimento alle spese di investimento, si allegano i prospetti di dettaglio delle principali spese di investimento in corso al 1° gennaio 2019 e dei nuovi investimenti previsti per le annualità 2019-2021; per quanto riguarda le opere a scomputo e gli interventi correlati si rimanda all’apposito allegato al DUP.

INVESTIMENTI IN CORSO DA ANNI PRECEDENTI					
DESCRIZIONE	IMPORTO A CHIUDERE	PAGAMENTI 2019	PAGAMENTI 2020	PAGAMENTI 2021	PAGAMENTI ANNI SUCC.
Sistemi informativi - software/hardware	32.999	32.999	131.997		-
Videosorveglianza sicurezza urbana	131.997				-
Polizia Locale - Automezzi	36.727	36.727			-
Cimiteri - predisposizione cellette ossario e cinerario	68.266	68.266			-
Cimitero Monumentale - Riqualificazione funzionale e risanamento conservativo	142.551	142.551			-
Nuova biblioteca - Progettazione	280.095	280.095			-
Incarichi di progettazione vari	94.601	94.601			-
Riqualificazione aree ludiche Vie Rossini - Sardegna	100.000	100.000			-
Riqualificazione beni culturali - Castello	50.000	50.000			-
Impianti sportivi - riqualificazione campo sportivo polifunzionale Via Amicizia	382.929	382.929			-
Scuole - Riqualificazione partizioni interne/verifiche antisismiche ed interventi vari	339.406	339.406			-
Scuole/sport - Omologazione palestre Bonvesin - Tosi	40.329	40.329			-
Scuole - Efficientamento energetico stabili	240.000	240.000			-
Piscina - interventi manutenzione straordinaria	265.177	265.177			-
Stabile ex tribunale - Riqualificazione	1.500.000	1.500.000			-
Interventi per la mobilità sostenibile	705.104	457.710	212.052	35.342	-
Strade - manutenzioni straordinarie (2017-2018)	2.568.427	2.568.427			-
Strade - interventi sistemazione e nuova ZTL piazza San Magno	1.221.670	1.221.670			-
Ristrutturazione Stabile ex RSA Accorsi	3.445.050	494.705	2.950.345		-
Stabili abitativi ERP - riqualificazione alloggi	45.000	45.000			-
Stabili comunali - sistemazione immobile Via Pasubio	306.148	306.148			-
Stabili comunali - agibilità edificio Cantù	250.000	250.000			-
Impianti tecnologici - sviluppo banda larga aggregazione Comuni	37.387	37.387			-
Contratto di quartiere - realizzazione 59 nuovi alloggi	1.594.777	72.256		1.522.521	-
Impianti tecnologici - Impianti elettrici mercato	40.727	40.727			-
Altri interventi vari	196.141	196.141			-
INVESTIMENTI IN CORSO DA ANNO 2018 E PREC.	14.115.508	9.263.251	3.294.394	1.557.863	-

PIANO INVESTIMENTI 2019-2021 (ESCLUSO OPERE A SCOMPUTO E DERIVANTI DA PIANI ATTUATIVI)					
CRONOPROGRAMMA ESBORSI FINANZIARI NUOVI INVESTIMENTI					
Descrizione intervento	PROGRAMMAZIONE 2019	PAGAMENTI 2019	PAGAMENTI 2020	PAGAMENTI 2021	da liquidare esercizi successivi
2019					
Conferimento di capitale per Fondazione Palio	25.000	25.000			-
Conferimento di capitale per Fondazione Cultura	10.000	10.000			-
Videosorveglianza sicurezza urbana	50.000	50.000			-
Arredi ed attrezzature Polizia Locale - Armi - CDS	2.000	2.000			-
Arredi ed attrezzature Polizia Locale - Sicurezza urbana - CDS	24.000	24.000			-
Polizia Locale - Hardware - CDS	3.000	3.000			-
Interventi PGTU - CDS	1.045	1.045			-
Arredi ed attrezzature - Sistemi informativi - Hardware/Software	20.000	20.000			-
Arredi ed attrezzature - Uffici Giudiziari	2.000	2.000			-
Arredi ed attrezzature - Servizi Generali	10.000	10.000			-
Arredi ed attrezzature - Acquisizioni gratuite	5.000	5.000			-
Arredi ed attrezzature - Scuole materne	5.000	5.000			-
Arredi ed attrezzature - Scuole elementari	5.000	5.000			-
Arredi ed attrezzature - Asili nido	10.000	10.000			-
Arredi ed attrezzature - Cultura	5.000	5.000			-
Quota 8% ou urbanizzazione sec. - contributi culto	55.000	55.000			-
Verde - Interventi di mitigazione ambientale (art. 43 LR 12/2005)	9.000	9.000			-
Rimborso oneri di urbanizzazione	100.000	100.000			-
Acquisizione gratuita opere d'arte	20.000	20.000			-
Nuova biblioteca - Realizzazione	5.000.000	1.000.000	3.000.000	1.000.000	-
Incarichi di progettazione	50.000	25.000	25.000		-
Interventi vari non programmabili	50.000	25.000	25.000		-
Biblioteca Via Cavour - agibilità	135.000	65.000	70.000		-
Riqualificazione aree ludiche	100.000		100.000		-
Riqualificazione beni culturali	150.000	50.000	100.000		-
Scuole - riqualificazione edilizia scolastica	150.000	50.000	100.000		-
Scuole - verifiche antisismiche	100.000	50.000	50.000		-
Parco Alto Milanese	45.000	45.000			-
Strade - riqualificazione	600.631		600.631		-
Strade - acquisizione gratuita aree	20.000	20.000			-
Stabili abitativi ERP - riqualificazione alloggi	250.000	150.000	100.000		-
Patrimonio comunale - interventi vari	50.000	25.000	25.000		-
Impianti tecnologici - sviluppo banda larga aggregazione Comuni	100.000	50.000	50.000		-
Impianti tecnologici - sviluppo rete civica stabili scolastici	50.000	25.000	25.000		-
Scuole - Efficentamento energetico stabili scolastici	250.000		250.000		-
Cimiteri - predisposizione cellette ossario e cinerario	70.000	70.000			-
Cimiteri - predisposizione corridoio C per cellette	150.000	150.000			-
Impianti tecnologici - messa a norma stabili comunali	100.000		100.000		-
Illuminazione Pubblica - Manutenzione straordinaria	50.000	50.000			-
Impianti tecnologici - Ammodernamento ascensori	20.000	20.000			-
Impianto di terra comune per piazza 1° maggio - Luna Park	50.000	50.000			-
Verde - Riqualificazione parco ILA	100.000	100.000			-
Verde - Programma straordinario di potatura alberi	50.000	50.000			-
Cultura - Manutenzione straordinaria di supporto agli eventi culturali	50.000	25.000	25.000		-
Sport - Ampliamento palestra scuole Manzoni	300.000	50.000	250.000		-
Sport - Riqualificazione campo da calcio a 11 Via Amicizia	600.000	200.000	400.000		-
Sport - Riqualificazione pista di atletica Via della Pace	300.000	100.000	200.000		-
Sport - Riqualificazioni/manutenzioni straordinarie impianti sportivi	100.000	50.000	50.000		-
Trasferimenti a privati vendita immobile Oleggio Castello	130.000	130.000			-
Restituzione contributo statale Scuola Pascoli	16.712	16.712			-
9					
TOTALE NUOVI INVESTIMENTI ANNO 2019	9.548.388	2.825.712	5.545.631	1.000.000	0

PIANO INVESTIMENTI 2019-2021 (ESCLUSO OPERE A SCOMPUTO E DERIVANTI DA PIANI ATTUATIVI)					
CRONOPROGRAMMA ESBORSI FINANZIARI NUOVI INVESTIMENTI					
Descrizione intervento	PROGRAMMAZIONE 2020		PAGAMENTI 2020	PAGAMENTI 2021	da liquidare esercizi successivi
2020					
Videosorveglianza sicurezza urbana	50.000		50.000		-
Arredi ed attrezzature Polizia Locale - Automezzi	24.000		24.000		-
Arredi ed attrezzature Polizia Locale - Armi - CDS	2.000		2.000		-
PGTU - CDS	3.045		3.045		-
Telecamere zona ZTL	18.000		18.000		-
Arredi ed attrezzature - Sistemi informativi - Hardware/Software	10.000		10.000		-
Arredi ed attrezzature - Servizi Generali	5.000		5.000		-
Arredi ed attrezzature - Scuole materne	5.000		5.000		-
Arredi ed attrezzature - Scuole elementari	5.000		5.000		-
Arredi ed attrezzature - Asili nido	10.000		10.000		-
Arredi ed attrezzature - Cultura	5.000		5.000		-
Quota 8% ou urbanizzazione sec. - contributi culto	55.000		55.000		-
Verde - Interventi di mitigazione ambientale (art. 43 LR 12/2005)	1.000		1.000		-
Rimborso oneri di urbanizzazione	50.000		50.000		-
Incarichi di progettazione	50.000		25.000	25.000	-
Interventi vari non programmabili	50.000		25.000	25.000	-
Cimitero animali	300.000		300.000		-
Riqualificazione aree ludiche	50.000			50.000	-
Riqualificazione beni culturali	100.000		50.000	50.000	-
Scuole - riqualificazione edilizia scolastica	100.000		50.000	50.000	-
Scuole - verifiche antisismiche	100.000		50.000	50.000	-
Sport - barriere acustiche via Parma	150.000		50.000	100.000	-
Parco Alto Milanese	45.000		45.000		-
Strade - riqualificazione	500.000			500.000	-
Strade - riqualificazione Piazza Redentore	400.000			400.000	-
Strade - estensione ZTL piazza San Magno	500.000			500.000	-
Strade - acquisizione gratuita aree	20.000		20.000		-
Stabili abitativi ERP - riqualificazione alloggi	150.000		125.000	25.000	-
Patrimonio comunale - interventi vari	50.000		25.000	25.000	-
Scuole - Efficientamento energetico stabili scolastici	250.000			250.000	-
Cimiteri - predisposizione cellette ossario e cinerario	175.000		175.000		-
Impianti tecnologici - messa a norma stabili comunali	50.000		50.000		-
Impianti tecnologici - Ammodernamento ascensori	20.000		20.000		-
Sport - Sostituzione proiettori	50.000		50.000		-
Verde - Attuazione piani di intervento da master area castello-Parco	50.000		50.000		-
Verde - Riqualificazione parco ILA	150.000			150.000	-
Verde - Programma straordinario di potatura alberi	50.000		50.000		-
Sport - Riqualificazioni/manutenzioni straordinarie impianti sportivi	50.000		25.000	25.000	-
TOTALE NUOVI INVESTIMENTI ANNO 2020	3.653.045		1.428.045	2.225.000	0

PIANO INVESTIMENTI 2019-2021 (ESCLUSO OPERE A SCOMPUTO E DERIVANTI DA PIANI ATTUATIVI)					
CRONOPROGRAMMA ESBORSI FINANZIARI NUOVI INVESTIMENTI					
Descrizione intervento	PROGRAMMAZIONE 2021			PAGAMENTI 2021	da liquidare esercizi successivi
2021					
Videosorveglianza sicurezza urbana	50.000			50.000	-
Arredi ed attrezzature Polizia Locale - Automezzi	18.000			18.000	-
Arredi ed attrezzature Polizia Locale - Armi - CDS	2.000			2.000	-
Arredi ed attrezzature Polizia Locale - Sicurezza urbana - CDS	6.240			6.240	-
PGTU - CDS	2.805			2.805	-
Arredi ed attrezzature - Sistemi informativi - Hardware/Software	10.000			10.000	-
Arredi ed attrezzature - Servizi Generali	5.000			5.000	-
Arredi ed attrezzature - Scuole materne	5.000			5.000	-
Arredi ed attrezzature - Scuole elementari	5.000			5.000	-
Arredi ed attrezzature - Asili nido	10.000			10.000	-
Arredi ed attrezzature - Cultura	5.000			5.000	-
Quota 8% ou urbanizzazione sec. - contributi culto	55.000			55.000	-
Verde - Interventi di mitigazione ambientale (art. 43 LR 12/2005)	1.000			1.000	-
Rimborso oneri di urbanizzazione	50.000			50.000	-
Incarichi di progettazione	50.000			25.000	25.000
Interventi vari non programmabili	50.000			25.000	25.000
Riqualificazione aree ludiche	50.000				50.000
Riqualificazione beni culturali	100.000			50.000	50.000
Scuole - riqualificazione edilizia scolastica	100.000			50.000	50.000
Scuole - riqualificazione cortile scuola Mazzini	150.000			50.000	100.000
Parco Alto Milanese	45.000			45.000	-
Strade - riqualificazione	500.000				500.000
Strade - acquisizione gratuita aree	20.000			20.000	-
Stabili abitativi ERP - riqualificazione alloggi	150.000			125.000	25.000
Patrimonio comunale - interventi vari	50.000			25.000	25.000
Scuole - Efficientamento energetico stabili scolastici	250.000				250.000
Cimiteri - predisposizione cellette ossario e cinerario	70.000				70.000
Impianti tecnologici - messa a norma stabili comunali	50.000			50.000	-
Impianti tecnologici - Ammodernamento ascensori	20.000			20.000	-
Sport - Sostituzione proiettori	50.000			50.000	-
Verde - Attuazione piani di intervento da master area castello-Parco	100.000				100.000
Verde - Programma straordinario di potatura alberi	50.000				50.000
Strade - Riqualificazione Vie per Canegrate/San Giorgio	250.000			125.000	125.000
Sistemazione area ex macello	200.000			50.000	150.000
Sport - Riqualificazioni/manutenz. straord. impianti sportivi	50.000			25.000	25.000
TOTALE NUOVI INVESTIMENTI ANNO 2021	2.580.045			960.045	1.620.000