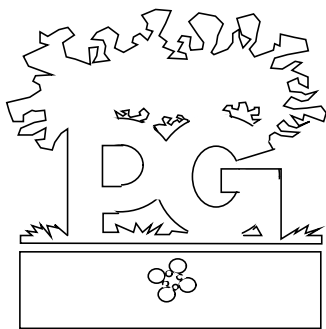




PARCO REGIONALE DELLE GROANE

Ente di Diritto Pubblico

Sede Solaro – Via della Polveriera n. 2

**NOTA INTEGRATIVA
2021-2023**

INTRODUZIONE

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro politiche e piani di governo, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente; richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

In base ai principi contabili, il bilancio di previsione finanziario ha un obiettivo temporale di tre anni e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2021/2023, disciplinato dal D.Lgs 118/2011 e dal d.p.c.m. 28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.Lgs. n. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico, tra le quali:

- la redazione del Documento Unico di Programmazione (DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica. Tale documento costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;
- l'adozione di nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese. La struttura della spesa del Bilancio armonizzato è articolata in titoli, missioni e programmi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa. Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie;
- la previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- l'introduzione della competenza finanziaria potenziata che comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- la nota integrativa quale allegato obbligatorio al bilancio di previsione.

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n.4/1 al D.Lgs. n. 118/2011).

CRITERI ADOTTATI PER LA DETERMINAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI ENTRATA E DI SPESA

Secondo il principio di competenza finanziaria potenziata, 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. Le previsioni di entrata e di uscita fanno pertanto riferimento alle somme per le quali si prevede l'esigibilità negli esercizi di riferimento del bilancio.

Il principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/11, per ogni tipologia di entrata e di uscita, prevede regole diverse per individuare l'esigibilità, cioè per individuare l'esercizio di scadenza dell'obbligazione giuridica.

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione;
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui si autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Nelle tabelle che seguono è rappresentata in sintesi la situazione del bilancio di previsione 2021/2023 per la parte "Entrate" e per la parte "Spese".

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	90.275,12	120.111,34	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	2.556.225,49	1.087.369,29	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	793.899,96	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.302.014,40	2.215.546,97		
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	136.655,60	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.751.876,20 2.324.430,43	1.735.550,09 1.872.205,69	1.714.422,09 1.699.945,74
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	64.035,76	previsioni di competenza previsioni di cassa	171.888,08 224.141,00	161.196,67 225.232,43	152.646,67 152.646,67
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.693.710,33	previsioni di competenza previsioni di cassa	481.586,70 1.744.914,66	588.958,35 2.282.668,68	26.000,00 26.000,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	51.645,69 51.645,69	51.645,69 51.645,69	51.645,69 51.645,69
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.739,73	previsioni di competenza previsioni di cassa	786.549,37 787.049,37	641.549,37 643.289,10	641.549,37 641.549,37
	TOTALE TITOLI	1.896.141,42	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.243.546,04 5.132.181,15	3.178.900,17 5.075.041,59	2.586.263,82	2.571.787,47
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.896.141,42	previsioni di competenza previsioni di cassa	6.683.946,61 7.434.195,55	4.386.380,80 7.290.588,56	2.586.263,82	2.571.787,47

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	396.288,08	previsione di competenza	2.014.039,40	2.016.858,10	1.867.088,76	1.852.592,41
			di cui già impegnato		276.055,44	30.153,75	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	120.111,34	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.380.694,10	2.403.746,18		
Titolo 2	Spese in conto capitale	474.791,40	previsione di competenza	3.831.712,15	1.676.327,64	26.000,00	26.000,00
			di cui già impegnato		1.351.769,18	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.087.369,29	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.719.189,99	2.151.119,04		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	51.645,69	51.645,69	51.645,69	51.645,69
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	51.645,69	51.645,69		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.272,18	previsione di competenza	786.549,37	641.549,37	641.549,37	641.549,37
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	739.000,04	648.331,55		
TOTALE TITOLI		878.351,66	previsione di competenza	6.683.946,61	4.386.380,80	2.586.263,82	2.571.787,47
			di cui già impegnato		1.627.824,62	30.153,75	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.207.480,63	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.890.529,82	5.254.842,46		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		878.351,66	previsione di competenza	6.683.946,61	4.386.380,80	2.586.263,82	2.571.787,47
			di cui già impegnato		1.627.824,62	30.153,75	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.207.480,63	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.890.529,82	5.254.842,46		

ANALISI DELLE ENTRATE PER TITOLI

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che ne identificano la natura e la fonte di provenienza.

ENTRATE TRIBUTARIE

Il Bilancio dell'Ente non prevede entrate di tale natura non avendo potere impositivo.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti correnti	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.728.776,44	1.701.195,74	1.697.445,74
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.773,65	13.226,35	2.500,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	1.735.550,09	1.714.422,09	1.699.945,74

Contributi regionali

Rientrano in tale voce:

- il contributo regionale per spese di funzionamento (€ 240.000,00). Il contributo risulta decurtato dell'importo che verrà scomputato da Regione Lombardia a titolo di canone di locazione annuo dell'immobile "Ex deposito munizioni" adibito a sede istituzionale dell'Ente, come da deliberazione della Giunta Regionale n. XI / 4069 del 21.12.2020 (€ 22.633,03 aggiornato in misura pari al 100% delle variazioni dell'indice ISTAT);
- il contributo regionale per la gestione della riserva naturale "Fontana del Guercio" (decreto Regione Lombardia per l'anno 2021 - Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi - n. 4310 del 30.03.2021 - € 11.380,00 triennio 2022/2023);
- i contributi regionali per l'organizzazione del servizio di vigilanza ecologica volontaria (anno 2021: € 18.500,00 comprensivi di una quota di € 6.500,00 a finanziamento di iniziative formative destinate ai volontari - anni 2022/2023: € 12.000,00) e per l'esercizio di funzioni in materia di antincendio boschivo

(decreto Regione Lombardia - Direzione Generale Territorio e Protezione Civile - n. 4519 dell'1.04.2021 per l'anno 2021: € 17.080,70 - € 15.000,00 annualità 2022-2023);

- i contributi regionali aventi specifica destinazione, più dettagliatamente "Territorio: una scuola a cielo aperto" (decreto Regione Lombardia - Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi - n. 4304 del 30.03.2021: € 19.200,00 ripartiti sul triennio 2021/2023), "Bioblitz" (decreto Regione Lombardia - Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi - n. 4303 del 30.03.2021: € 9.000,00 ripartiti sul triennio 2021/2023), "Ben-essere in natura" (decreto Regione Lombardia - Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi - n. 4306 del 30.03.2021: € 9.300,00 ripartiti sul triennio 2021/2023), "Comunicazione e promozione territoriale del Parco delle Groane" (€ 17.500,00 ripartiti sulle annualità 2021-2022), "Workshop Educazione Ambientale" (decreto Regione Lombardia - Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi - n. 4301 del 30.03.2021: anno 2023: € 5.000,00);

Ove non espressamente indicato, il contributo è stato determinato ricorrendo al metodo storico tenendo cioè conto dell'andamento degli esercizi precedenti ovvero a comunicazioni informali intercorse con Regione Lombardia.

Quote statutarie

Ai sensi del comma 2, dell'art. 4 del vigente statuto, approvato ai sensi dell'art. 22 bis della Legge Regionale. n. 86 del 30 novembre 1983, *“La quota ordinaria di partecipazione degli enti facenti parte del Parco per le spese correnti è determinata in proporzione alla tabella di cui al successivo art. 6 comma 3, ad eccezione, ai sensi del successivo art. 19, comma 1, della Città Metropolitana di Milano, della Provincia di Monza e Brianza, della Provincia di Como e del Comune di Milano”*.

Le quote statutarie vengono quantificate in € 1.400.565,74 come di seguito dettagliato:

ENTE	QUOTE	CONTRIBUTO
Città Metropolitana di Milano	146	175.832,46
Provincia di Monza e Brianza	164	198.042,88
Provincia di Como	183	220.000,00
Milano	307	370.173,60
Arese	6	9.181,81
Barlassina	3	4.378,00
Bollate	14	25.488,00
Bovisio Masciago	5	7.374,59
Cabiate	3	7.461,66
Cantù	22	59.309,07
Carimate	4	10.791,12
Carugo	3	9.496,91
Ceriano Laghetto	4	8.366,49
Cermenate	3	8.968,99
Cesano Maderno	11	18.745,01
Cesate	7	13.036,55
Cogliate	5	9.877,81
Cucciago	5	12.348,69
Figino Serenza	5	11.948,84
Fino Mornasco	5	13.028,07
Garbagnate Milanese	10	16.878,17
Lazzate	3	4.949,25
Lentate sul Seveso	13	38.837,41
Limbiate	14	24.240,71
Mariano Comense	13	34.821,72
Meda	8	23.908,48
Misinto	3	5.133,57
Novederate	2	5.289,38
Senago	10	18.484,53
Seveso	7	10.637,69
Solaro	6	10.110,80
Vertemate con Minoprio	6	13.423,48
TOTALE	1000	1.400.565,74

Altri contributi da Amministrazioni Locali

La voce ricomprende:

- la compartecipazione di € 1.000,00 (anni 2022/2023) da parte dei Comuni limitrofi che chiederanno di aderire come partner per l'organizzazione dell'evento "SILENT DISCO" già proposto negli anni precedenti in collaborazione con il Comune di Cesate nell'ambito dell'accordo di paternariato "Buone vibrazioni" approvato con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 73 del 19.12.2018.

Lo stanziamento definitivo include, altresì, a seguito del riaccertamento ordinario al 31.12.2020:

- il contributo di € 20.000,00 da parte del Comune di Cabiato di cui al progetto "Casa delle Arti e dei Mestieri" per la realizzazione di visite guidate ed attività di educazione e sensibilizzazione ambientale e culturale a seguito della riqualificazione del complesso di Villa Padulli.

Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private

In tale voce è iscritto:

- un contributo di € 15.000,00 ripartito su due annualità (anno 2021: € 4.273,65 - anno 2022: € 10.726,35) di cui all'accordo di paternariato con la Fondazione Augusto Rancilio, approvato con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 55 del 15.12.2020, per la realizzazione del progetto "Ville di delizia, parchi e acque: nuove prospettive per il nord Milano", nel quadro del bando "Per la Cultura" finanziato da Fondazione Cariplo per la valorizzazione del contributo della cultura al benessere delle persone e allo sviluppo locale;

- un contributo di € 2.500,00 (triennio 2021/2023) di cui alla convenzione con la Fondazione Luigi Porro di Barlassina, approvata con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 7 del 26.01.2021, per il più proficuo sviluppo dell'attività selvicolturale e per l'utilizzazione in senso sociale del bosco.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate extratributarie	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	44.496,67	44.496,67	44.496,67
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.000,00	88.000,00	88.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	28.700,00	20.150,00	20.150,00
Totale	161.196,67	152.646,67	152.646,67

Le entrate extratributarie raggruppano al proprio interno le entrate derivanti:

- da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti (€ 88.00,00);
- da proventi per diritti di segreteria e diritti istruttori per pratiche paesaggistiche/accertamenti di compatibilità (anni 2021/2023: € 7.500,00).
- dalla gestione di beni ("ASD New Mac"/"E-Distribuzione SpA": € 36.996,67);
- rimborsi da amministrazioni pubbliche (anno 2021: € 11.2000,00 – anni 2022/2023: € 3.000,00). In tale voce rientrano: i rimborsi derivanti dalle convenzioni con i Comuni aderenti per l'utilizzo della commissione paesaggio dell'ente per l'esercizio delle funzioni inerenti l'art. 80, comma 5, della Legge Regionale n. 12/2005 (triennio 2021/2023: € 3.000,00); i rimborsi derivanti dalla convenzione in essere con il Comune di Barlassina, di cui alla deliberazione del Consiglio di Gestione n. 51 dell'1.12.2020, per l'utilizzo a tempo parziale di n. 1 dipendente dell'Ente fino al 31.05.2021 (anno 2021: € 8.200,00);
- altri rimborsi di natura corrente (anno 2021: € 7.500,00 – anni 2022/2023: € 7.150,00);
- altre entrate di natura corrente, quale fondi incentivanti il personale per funzioni tecniche ex art. 113, D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. (€ 10.000,00).

Ove non espressamente indicato, le previsioni sono state determinate ricorrendo al metodo storico tenendo cioè conto dell'andamento degli esercizi precedenti. L'emergenza sanitaria Covid-19 ha determinato un affievolimento del criterio storico con riferimento ai proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, che sono state ridotte in via prudenziale rispetto alle previsioni degli esercizi pregressi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate in conto capitale	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	588.958,35	26.000,00	26.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	588.958,35	26.000,00	26.000,00

Il Titolo 4 delle entrate, a differenza dei titoli analizzati fino ad ora, contribuisce, insieme alle entrate dei titoli V e VI, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

I trasferimenti in conto capitale dalla Regione e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente erogatore all'ufficio tecnico dell'Ente, il quale ha sua volta provveduto a comunicare al settore finanziario gli importi che vanno a finanziare le opere inserite nel piano triennale delle opere pubbliche e altri investimenti.

Nel corso del triennio in esame sono previste entrate riferite ai sottotitoli progetti:

- *Interventi di miglioramento forestale e contenimento delle specie esotiche in località Ca' del Re - Solaro di cui al "Bando Pianura e Collina"*: decreto Regione Lombardia - Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi n. 14247 del 20.11.2020 (anno 2021: € 39.078,24);
- *Intervento di miglioramento forestale di uno strobeto in Comune di Barlassina nel Parco Groane di cui al "Bando Pianura e Collina"*: decreto Regione Lombardia - Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi n. 14247 del 20.11.2020 (anno 2021: € 69.076,65);
- *Miglioramento ecologico dei querceti del bosco di Sant'Andrea* di cui al progetto di fattibilità approvato con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 2 del 26.01.2021: € 49.183,25 per l'anno 2021 da Regione Lombardia;
- *Potenziamento delle colonie di chiroterri nei boschi di Sant'Andrea* di cui al progetto di fattibilità approvato con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 3 del 26.01.2021: € 24.516,57 per l'anno 2021 da Regione Lombardia;
- *Incremento dei siti idonei ad ospitare popolazioni di Triturus Carnifex e Rana Latastei nell'Oasi LIPU di Cesano Maderno* di cui al progetto di fattibilità approvato con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 4 del 26.01.2021: € 14.965,33 per l'anno 2021 da Regione Lombardia;
- *Gestione dell'habitat di brughiera nel Parco delle Groane* di cui al progetto di fattibilità approvato con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 5 del 26.01.2021: € 39.951,89 per l'anno 2021 da Regione Lombardia;
- *Progetto "Villa Ferranti: un'area culturale per le nuove generazioni"*: € 56.500,00 dal Comune di Figino Serenza.

Le previsioni ricomprendono inoltre:

- contributi regionali in conto capitale per l'organizzazione del servizio di vigilanza ecologica volontaria (anno 2021: € 10.000,00 - anni 2022/2023: € 5.000,00) e per l'esercizio di funzioni in materia di antincendio boschivo (decreto Regione Lombardia - Direzione Generale Territorio e Protezione Civile n. 4519 dell'1.04.2021 per l'anno 2021: € 21.286,53 - € 21.000,00 annualità 2022-2023).

Lo stanziamento definitivo include, altresì, a seguito del riaccertamento ordinario al 31.12.2020:

- € 80.000,00 per "Manutenzione straordinaria sul compendio immobiliare di proprietà regionale ex deposito munizioni in Comune di Solaro e Ceriano Laghetto sui fabbricati denominati Riservette, sul verde e sulle pavimentazioni a cura del Parco Regionale delle Groane" di cui alla deliberazione Regione Lombardia n. XI/2456 del 18.11.2019;
- € 70.345,00 per "Interventi di manutenzione straordinaria di 14 fontanili e risorgive nella ZSC Fontana del Guercio in comune di Carugo" di cui alla deliberazione Regione Lombardia n. XI/2077 del 31.07.2019;
- € 70.000,00 per "Interventi per la riqualificazione di un tratto del Torrente Cisnara nel Parco delle Groane in Comune di Limbiate" di cui alla deliberazione Regione Lombardia n. XI/2077 del 31.07.2019;
- € 44.054,89 per "Interventi di manutenzione straordinaria Pineta e Boschi di Cesate su aree di proprietà del Parco delle Groane" di cui al decreto DG Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi n. 9494 del 4.08.2020.

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	51.645,69	51.645,69	51.645,69
Totale	51.645,69	51.645,69	51.645,69

Il titolo 7 delle entrate riporta le previsioni di accensione di anticipazioni da istituto tesoriere, una fonte di finanziamento a breve termine. Sono state iscritti importi pari a € 51.645,69 per ciascuna annualità, importo che rientra nei limiti di legge. In ogni caso l'Ente non prevede di far ricorso ad anticipazioni di cassa nel prossimo triennio.

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
--

Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	626.549,37	626.549,37	626.549,37
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale	641.549,37	641.549,37	641.549,37

Il titolo 9 delle entrate attiene alle partite di giro e ai servizi conto terzi e trova corrispondenza con il titolo 7 della Spesa.

ANALISI DELLA SPESA

L'articolo 12 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa nel quadro delle politiche pubbliche settoriali e il consolidamento anche funzionale dei dati contabili, l'articolo 14 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione Cofog di secondo livello (gruppo Cofog), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Nella definizione delle missioni e dei programmi l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per la sperimentazione che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione e i gruppi Cofog, e la relativa codifica, ad essi raccordabili.

Per rendere più facile la comprensione delle scelte poste in essere, si è ritenuto opportuno mantenere la stessa logica espositiva adottata per le entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

La tabella che segue mostra l'incidenza dei singoli titoli sul totale della spesa.

TITOLO	Descrizione	Previsioni 2021	Cassa 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
TITOLO 1	Spese correnti	2.016.858,10	2.403.746,18	1.867.068,76	1.852.592,41
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.676.327,64	2.151.119,04	26.000,00	26.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Rimborso prestiti	51.645,69	51.645,69	51.645,69	51.645,69
TITOLO 6	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto cassiere/tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	641.549,37	648.331,55	641.549,37	641.549,37
Totale		4.386.380,80	5.254.842,46	2.586.263,82	2.571.787,47

TITOLO 1 - SPESA CORRENTE

Le spese correnti (TITOLO I) sono articolabili in missioni e programmi al fine di evidenziare gli oneri e le spese previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Le previsioni di spesa sono state determinate tenendo conto in particolare di:

- personale attualmente in servizio, e assunzioni programmate entro il limite consentito dalle normative vigenti per la sostituzione parziale del personale cessato;
- contratti e convenzioni in essere;
- spese per utenze e servizi di rete;
- spese fisse e per imposte e tasse;

- contributi finalizzati.

La tabella che segue elenca le spese correnti disaggregate in missioni secondo la classificazione funzionale.

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.316.004,02	1.219.061,12	1.202.857,46
Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza	370.789,13	368.900,00	368.900,00
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	290.664,95	239.707,64	241.434,95
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	39.400,00	39.400,00	39.400,00
TOTALE TITOLO 1	2.016.858,10	1.867.068,76	1.852.592,41

La spesa corrente, così come soprariportata, è stata suddivisa per ciascuna missione in programmi che rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Essi costituiscono, per la spesa, l'unità di approvazione del bilancio (art. 13, c. 2, D.Lgs. n. 118/2011).

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
--

Trattasi per sua natura di missione indispensabile al funzionamento dell'Ente in quanto correlata alla gestione ordinaria.

Programma	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
01 - Organi istituzionali	80.176,11	80.056,12	68.632,46
02 - Segreteria generale	542.053,29	514.875,00	511.375,00
03 - Gestione economico-finanziaria e programmazione	5.800,00	5.800,00	5.800,00
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00
05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	242.930,00	213.830,00	214.300,00
06 - Ufficio tecnico	207.841,28	214.650,00	214.350,00
07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00
08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00
09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
10 - Risorse umane	148.853,34	100.500,00	100.500,00
11 - Altri servizi generali	88.350,00	89.350,00	87.900,00
TOTALE MISSIONE 01	1.316.004,02	1.219.061,12	1.202.857,46

Programma 1 - Organi Istituzionali.

Tale programma è dedicato all'indennità di carica del Presidente e del Consiglio di Gestione e relative imposte, ai rimborsi spese per gli organi di governo dell'amministrazione, al compenso del Revisore Unico, ai rimborsi spesa corrisposti ai componenti della commissione paesaggio ex art. 81, Legge Regionale n. 12/2005, istituita presso l'ente, alle spese per la comunicazione (anche a mezzo web) e le manifestazioni istituzionali. Trovano qui collocazione quota parte dei contributi finalizzati indicati nella sezione entrate: i contributi regionali destinati alla "Comunicazione e promozione territoriale del Parco delle Groane" e il contributo di Fondazione Cariplo di cui al progetto "Ville di delizia, parchi e acque: nuove prospettive per il nord Milano" da destinarsi alla comunicazione.

Sono qui ricomprese le spese finalizzate a far conoscere l'Info-point ufficiale del Parco delle Groane.

Programma 2 - Segreteria generale.

Il programma ricomprende le spese per il personale adibito all'ufficio segreteria/ragioneria (trattamento fondamentale, assegni nucleo familiare, oneri a carico dell'ente, imposte), la retribuzione del Direttore (trattamento fondamentale, retribuzione di posizione, retribuzione di risultato, oneri a carico dell'ente, imposte), il compenso dell'Organismo Indipendente di Valutazione ed i relativi rimborsi spese, i compensi per i componenti esterni di commissioni concorso.

Sono altresì incluse le spese:

- per le attività di patrocinio e di consulenza legale a favore dell'ente;
- per assistenza informatica e manutenzione software;
- per attività di promozione e valorizzazione del territorio delle Groane;
- per interventi in materia di educazione ambientale. Tale voce ricomprende quota parte dei contributi finalizzati indicati nella sezione entrate, nello specifico i contributi regionali destinati alla realizzazione dei progetti "Territorio: una scuola a cielo aperto", "Bioblitz", "Ben-essere in natura", "Comunicazione e promozione territoriale del Parco delle Groane" e il contributo di Fondazione Cariplo di cui al progetto "Ville di delizia, parchi e acque: nuove prospettive per il nord Milano".

Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

Ricomprende le spese relative a servizi finanziari (commissioni ed oneri per il servizio di tesoreria) nonché gli oneri derivanti dalla restituzione di somme indebitamente introitate a seguito di erronei versamenti.

Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Comprende le spese per la gestione dei beni patrimoniali e demaniali (imposte e tasse, utenze, manutenzioni e riparazioni, fitti passivi e canoni).

E' inclusa una quota del contributo di Fondazione Cariplo di cui al progetto "Ville di delizia, parchi e acque: nuove prospettive per il nord Milano". Per l'anno 2021 sono qui ricomprese le spese per l'adeguamento delle strutture da destinarsi all'apertura dell'Info-point ufficiale del Parco delle Groane.

Programma 6 – Ufficio tecnico

Ricomprende le spese per il personale adibito all'area tecnica (trattamento fondamentale, assegni nucleo familiare, oneri a carico dell'ente, imposte, vestiario).

Rientrano in tale sezione anche le spese per la manutenzione degli automezzi e delle attrezzature in uso all'Area Tecnica nonché gli acquisti di beni e servizi finalizzati alle necessità dell'Area.

Lo stanziamento ricomprende quota parte dei contributi finalizzati indicati nella sezione entrate, nello specifico i contributi regionali destinati alla realizzazione dei progetti "Territorio: una scuola a cielo aperto",

“Bioblitz, “Ben-essere in natura” e il contributo di Fondazione Cariplo di cui al progetto “Ville di delizia, parchi e acque: nuove prospettive per il nord Milano”.

Programma 10 – Risorse umane

Comprende le spese per le attività di formazione, qualificazione e aggiornamento del personale; per la gestione della contrattazione collettiva decentrata integrativa e delle relazioni con le organizzazioni sindacali, per il coordinamento delle attività in materia di sicurezza sul lavoro.

Non comprende le spese relative al personale direttamente imputabili agli specifici programmi di spesa delle diverse missioni.

Programma 11 – Altri servizi generali

Comprende le spese per attività e servizi di carattere generale, non attribuibili a specifici programmi (acquisto di beni/servizi di facile consumo, spese per la realizzazione di materiale divulgativo, noleggio di attrezzature, licenze software). E' ricompresa qui una quota dei contributi finalizzati indicati nella sezione entrate, nello specifico i contributi regionali destinati alla realizzazione dei progetti “Territorio: una scuola a cielo aperto”, “Bioblitz, “Ben-essere in natura”, “Comunicazione e promozione territoriale del Parco delle Groane” e il contributo di Fondazione Cariplo di cui al progetto “Ville di delizia, parchi e acque: nuove prospettive per il nord Milano”.

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
01 - Polizia locale e amministrativa	370.789,13	368.900,00	368.900,00
02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03	370.789,13	368.900,00	368.900,00

Programma 01 – Polizia locale e amministrativa

Ricomprende le spese correlate alla sicurezza e all'ordine pubblico nonché alla corretta fruizione del parco medesimo, incluse le spese per il personale (dipendente e volontario) adibito all'area Polizia Locale, Vigilanza Ecologica e Protezione Civile.

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00
02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	275.664,95	224.707,64	226.434,95
03 - Rifiuti	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE MISSIONE 09	290.664,95	239.707,64	241.434,95

Programma 02 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Comprende le spese destinate alla manutenzione ordinaria del parco (incluse le spese per segnaletica e tabellazioni) e ad iniziative a favore delle Aziende Agricole per lo sviluppo di un'agricoltura sostenibile in equilibrio con le risorse naturali del Parco. Rientrano, altresì, le spese per assistenza tecnica, urbanistica e forestale incluse quelle per variante al PTC.

Sono qui stanziati:

- una quota parte dei contributi finalizzati indicati nella sezione entrate, nello specifico i contributi regionali destinati alla realizzazione dei progetti "Territorio: una scuola a cielo aperto", "Bioblitz", "Ben-essere in natura e il contributo di Fondazione Cariplo di cui al progetto "Ville di delizia, parchi e acque: nuove prospettive per il nord Milano";
- le risorse assegnate dalla Regione Lombardia per interventi manutentivi nella riserva naturale "Fontana del Guercio";
- il contributo di cui alla convenzione con la Fondazione Luigi Porro di Barlassina da destinare allo sviluppo dell'attività selvicolturale.

Programma 03 – Rifiuti

Comprende le spese per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti raccolti nelle aree del Parco incluso lo smaltimento di rifiuti speciali.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
01 - Fondo di riserva	30.000,00	30.000,00	30.000,00
02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	400,00	400,00	400,00
03 - Altri fondi	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TOTALE MISSIONE 20	39.400,00	39.400,00	39.400,00

Nel bilancio di previsione risultano iscritti i seguenti stanziamenti:

- il fondo di riserva determinato ai sensi dell'art. 166 del TUEL;
- il fondo crediti di dubbia e difficile esazione quantificato sulla base delle risultanze derivanti dall'applicazione delle regole contenute nei principi contabili della contabilità finanziaria;
- altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie (fondo rinnovi contrattuali) o ad autofinanziamento (fondo di ammortamento).

Fondo di riserva

L'art. 166, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 obbliga gli enti locali ad iscrivere in bilancio un fondo di riserva il cui importo varia da un minimo dello 0,30% ad un massimo del 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

In sede di bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di €. 30.000,00 per ciascuno degli anni del triennio.

Tale dotazione risulta coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166 del Tuel.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata, per ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, ha stabilito l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile il cui ammontare (triennio 2021/2023: € 400,00) è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Con riferimento all'individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, la norma lascia libera scelta a ciascuna amministrazione prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a trasferimenti da altre P.A., entrate assistite da fideiussione, entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

E' facoltà, inoltre, di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto che costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione.

Per il calcolo dell'accantonamento è stata applicata la media semplice accantonando una quota pari al 100% dell'importo del fondo crediti determinato.

Fondo garanzia crediti commerciali

Ai sensi della normativa vigente, a partire dal 2021 le pubbliche amministrazioni non in regola con i tempi di pagamento dei propri debiti commerciali sono tenute a stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un fondo di garanzia. L'Ente non ha stanziato al riguardo alcun importo, non risultando a suo carico debiti commerciali scaduti né il mancato rispetto dei tempi di pagamento delle fatture. Si ritiene che l'attuale situazione di tempestività dei pagamenti possa essere mantenuta anche per l'anno 2021.

Altri fondi

Per gli anni 2021-2023 sono stati stanziati in tale voce € 9.000,00 a titolo di accantonamento per rinnovi contrattuali e fondo ammortamento.

Sui capitoli rientranti nella missione 20 non è possibile impegnare e pagare: pertanto, a fine esercizio, tali somme costituiscono un'economia che confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (TITOLO II) fanno riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	119.970,00	0,00	0,00
Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza	112.767,89	26.000,00	26.000,00
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.443.589,75	0,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESE	1.676.327,64	26.000,00	26.000,00

Nelle tabelle seguenti vengono riportati gli investimenti previsti nel triennio 2021/2023 e le relative fonti di finanziamento.

Oggetto	2021	2022	2023	Fonte di Finanziamento
Acquisto attrezzature per Protezione Civile, Antincendio Boschivo, Vigilanza Ecologica	31.286,53	26.000,00	26.000,00	Regione Lombardia
Interventi di miglioramento forestale e contenimento delle specie esotiche in località Ca' del Re - Solaro di cui al "Bando Pianura e Collina"	39.078,24	0,00	0,00	Regione Lombardia
Intervento di miglioramento forestale di uno strobeto in Comune di Barlassina nel Parco Groane di cui al "Bando Pianura e Collina"	69.076,65	0,00	0,00	Regione Lombardia
Gestione dell'habitat di brughiera nel Parco delle Groane	39.951,89	0,00	0,00	Regione Lombardia
Miglioramento ecologico dei querceti del bosco di Sant'Andrea	49.183,25	0,00	0,00	Regione Lombardia
Potenziamento delle colonie di chiroterri nei boschi di Sant'Andrea	24.516,57	0,00	0,00	Regione Lombardia
Incremento dei siti idonei ad ospitare popolazioni di Triturus Carnifex e Rana Latastei nell'Oasi LIPU di Cesano Maderno	14.965,33	0,00	0,00	Regione Lombardia
Progetto "Villa Ferranti: un'area culturale per le nuove generazioni"	56.500,00	0,00	0,00	Comune di Figino Serenza
TOTALE	324.558,46	26.000,00	26.000,00	

Fonte di Finanziamento	Oggetto	Importo riaccertato su 2021
Regione Lombardia - Risorse proprie	Manutenzione straordinaria sul compendio immobiliare di proprietà regionale ex deposito munizioni in Comune di Solaro e Ceriano Laghetto sui fabbricati denominati Riservette, sul verde e sulle pavimentazioni a cura del Parco Regionale delle Groane	119.970,00
Regione Lombardia	Interventi di manutenzione straordinaria di 14 fontanili e risorgive nella ZSC Fontana del Guercio in comune di Carugo	99.005,43
Regione Lombardia - Risorse proprie	Interventi per la riqualificazione di un tratto del Torrente Cisanara nel Parco delle Groane in Comune di Limbiate	114.855,90
Regione Lombardia	Interventi di manutenzione straordinaria Pineta e Boschi di Cesate su aree di proprietà del Parco delle Groane	86.800,27
Fondazione Cariplo - Regione Lombardia - Risorse proprie	Dal Lura alle Groane alle Brughiere, dal Seveso al Parco Nord: fiumi e parchi in rete per erogare servizi ecosistemici alla città diffusa	416.404,36
Snam Rete Gas SpA	Migliorie forestali in Mariano Comense località Radizzone	2.956,00
Risorse proprie	Interventi di riqualificazione delle aree del Parco	423.585,86
Risorse proprie	Acquisto attrezzature Area Tecnica	45.725,60
Risorse proprie	Acquisto automezzi Area Polizia Locale, Vigilanza Ecologica, Protezione Civile	35.755,76
Risorse proprie	Incarico professione per trasformazione di una superficie forestale in comune di Cogliate	6.710,00
	TOTALE	1.351.769,18

Nel Piano Triennale delle Opere Pubbliche sono state inserite, così come previsto dalla vigente normativa, le opere di ammontare superiore € 100.000,00.

TITOLO 5 - RIMBORSO PRESTITI

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Restituzione anticipazioni di tesoreria	51.645,69	51.645,69	51.645,69
TOTALE TITOLO 5	51.645,69	51.645,69	51.645,69

Il titolo riporta le previsioni relative al rimborso di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa. Le anticipazioni di cassa rimborsate al tesoriere dell'ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale spesa che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e, pertanto, rimborsate entro la fine dell'esercizio. Ne consegue che alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Solo nel caso in cui a fine anno l'ente non sia in grado di rimborsare l'anticipazione di cassa, allora l'esposizione debitoria nei confronti del tesoriere va rilevata come debito a breve termine.

Si precisa che in ogni caso allo stato di fatto il ricorso ad una anticipazione di tesoreria rappresenta una possibilità astratta: pertanto, le cifre allocate al titolo 7 delle entrate e titolo 5 delle spese sono mere partite di giro.

TITOLO 7 – USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Servizi per conto terzi e partite di giro	641.549,37	641.549,37	641.549,37
TOTALE TITOLO 7	641.549,37	641.549,37	641.549,37

Il titolo è influente sugli equilibri di bilancio poiché trovano qui collocazione gli impegni di spesa collegati ad accertamenti di pari importo in entrata.

Vengono, infatti, qui inserite le poste relative alle ritenute previdenziali e assistenziali al personale, alle ritenute erariali, ad altre ritenute al personale per conto di terzi, alla restituzione di depositi cauzionali, alle anticipazione di fondi per il servizio economato, alle spese contrattuali e quant'altro normativamente previsto.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli equilibri intermedi di bilancio vengono individuati nelle seguenti quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione:

- Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.215.546,97			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		120.111,34	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.896.746,76	1.867.068,76	1.852.592,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		2.016.858,10	1.867.068,76	1.852.592,41
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			400,00	400,00	400,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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 e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		0,00	0,00	0,00
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

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.087.369,29	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		588.958,35	26.000,00	26.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		1.676.327,64 0,00	26.000,00 0,00	26.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO BILANCIO FONDI

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "Bilancio per movimento fondi" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte le seguenti permutazioni finanziarie:

- a) le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;
- b) i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;
- c) le riscossioni e le concessioni di crediti.

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

$$\text{Totale Entrate movimento fondi} = \text{Totale Spese movimento fondi}$$

Il bilancio di previsione dell'Ente espone, sia in entrata che in spesa, uno stanziamento per anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi pari a € 51.645,69. Non sono previsti altri stanziamenti per finanziamenti a breve termine né concessioni di crediti.

EQUILIBRIO BILANCIO SERVIZI IN CONTO TERZI O DELLE PARTITE DI GIRO

Il *Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro*, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- le ritenute d'imposta sui redditi;
- le somme destinate al servizio economato;
- i depositi contrattuali.

Il principio contabile n. 2 al punto 7.2 precisa:

"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo 9 Entrate} = \text{Titolo 7 Spese}$$

Nel bilancio di previsione 2021/2023 sono previsti stanziamenti pari a € 641.549,37 sia in entrata che in spesa per ciascun triennio.

PREVISIONI DI CASSA

Con riferimento alle previsioni di cassa ed i relativi stanziamenti, tenuto conto del principio della competenza finanziaria potenziata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, sono stati presi in considerazione:

- per quanto riguarda l'entrata:

- l'effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio;
- le previsioni di incasso di contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;

- per quanto riguarda la spesa:

- i debiti maturati;
- i flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, utenze, etc.);
- le scadenze contrattuali;
- i cronoprogrammi degli investimenti.

Non si ravvisano ad oggi situazioni che possano determinare uno squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria, istituto al quale l'Ente non ha mai fatto ricorso negli esercizi pregressi.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Nel Bilancio di previsione 2021-2023 il Fondo Pluriennale Vincolato stanziato è pari a € 1.207.480,63 di cui:

FPV per spese correnti	120.111,34
FPV per spese in conto capitale	1.087.369,29
FPV per attività finanziarie	-
TOTALE	1.207.480,63

Per quanto riguarda il fondo pluriennale vincolato di parte corrente si individuano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	99.291,45
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	20.819,89
Noleggio	-
Interventi assistenziali	-
Manutenzioni	-
Gara del gas	-
Acquisto beni e prestazioni di servizi	-
Totale FPV per spese correnti	120.111,34

AVANZO PRESUNTO

Al bilancio di previsione, ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione, deve essere allegata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'operazione in argomento consente, pertanto, di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di poter procedere, conseguentemente, alla sua copertura.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	1.761.137,07
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	2.646.500,61
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2020	2.455.834,76
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	3.019.454,51
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	728.547,88
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	117.866,68
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	3.233.336,73
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	1.207.480,63
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020
	2.025.856,10

Il quadro riassuntivo sotto riportato espone la composizione del risultato di amministrazione riprendendo la stessa alla data del 31.12.2020 e depurandola delle quote di avanzo applicate nel corso dell'anno 2021.

Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità	3.500,00
Fondo contenzioso	4.117,24
Altri accantonamenti	368.817,41
Totale parte accantonata	376.434,65
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	28.353,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	632.013,44
Totale parte vincolata	660.367,21
Parte destinata agli investimenti	59.464,85
Totale destinata agli investimenti	59.464,85
Totale parte disponibile	929.589,39
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

Il quadro riassuntivo sotto riportato espone la situazione degli utilizzi delle quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2020.

Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Nel Bilancio di previsione 2021 non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo presunto.