

# **COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE**

**Provincia di Milano**

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023**

*"L'emergenza sanitaria indotta dalla pandemia da COVID-19, senza precedenti per imprevedibilità degli esiti, per gravità, durata e dimensioni, ha aperto scenari inediti per gli enti del settore pubblico, mettendo a dura prova la loro finanza a causa degli evidenti e immediati riflessi sulle entrate, sulle spese, sugli investimenti e, in definitiva, sugli equilibri di bilancio".*

E' quanto scrive la Sezione delle Autonomie della Corte dei conti nel presentare le *"Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da Covid-19"*, approvate con delibera n. 18/2020/INPR e dedicate *"agli amministratori pubblici in quanto responsabili del proprio sistema di controllo interno, a tutti gli organi di controllo interno e, in particolare, a quelli di revisione economico-finanziario degli enti territoriali, nonché ai collegi sindacali degli enti del SSN"*, nella convinzione che *"Per affrontare la complessità, l'estensione e le criticità di tale situazione emergenziale, un contributo significativo può essere fornito dal sistema di controllo interno di ciascuna Amministrazione"*.

Le raccomandazioni della Corte dei Conti riguardo al controllo degli equilibri finanziari vedranno impegnati gli amministratori e il servizio finanziario nel costante monitoraggio della congruità delle stime formulate in fase di previsione del Bilancio 2021-2023.

La presente nota integrativa al bilancio di previsione presenta i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente specificando i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e dagli altri finanziamenti nonché dai vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, specificando i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e dagli altri finanziamenti nonché dai vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- 2.
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento, che includono una componente derivata;
7. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267;
8. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

### **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni e il fondo crediti di dubbia esigibilità.**

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute nell'anno precedente, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

La spesa corrente è aumentata rispetto al bilancio di previsione iniziale del 2020.

Spesa corrente 2021	19.762.982,38
Spesa corrente 2020	19.356.234,40
differenza	406.747,98

In particolare va evidenziato che:

Il FCDE è aumentato di € 360.843,40 in seguito all'aumento della previsione delle sanzioni CdS (autovelox) di €. 300.000 calcolato al 50% come primo dato, oltre all'aumento, per tutte le entrate considerate, della percentuale di accantonamento che passa dal 95% al 100%.

A partire da quest'anno al fine del calcolo di copertura non vengono più considerate le riscossioni in conto residui dei 5 anni precedenti, ma solo le entrate in conto competenza entrando ormai, dopo un quinquennio, nella versione consolidata del calcolo come previsto dal principio contabile.

La spesa di personale (macroaggregato 1) registra un lieve aumento di €. 29.300 rispetto lo scorso anno.

Le rate di ammortamento dei mutui diminuisce di €.11.859,83 in parte a seguito della rinegoziazione dei mutui concessi dal MEF e in parte per la naturale scadenza del mutuo di €.43.640,00 per impianto elettrico nelle scuole e del mutuo di €.50.175,00 per la realizzazione del tunnel d'ingresso della scuola elementare di Via Varese entrambi concessi nell'anno 2000 da Cassa dd.pp.

Analogamente, per la previsione delle entrate, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata posta alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni indicate dai singoli Direttori di settore.

Innanzitutto si evidenzia che l'unificazione dell'IMU e della TASI non ha portato alcuna modifica di aliquota e nessun maggior gettito.

Per quanto riguarda la TARI la delibera dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 443/2019/R/RIF del 31/10/2019 ha introdotto un nuovo metodo tariffario per il servizio integrato dei rifiuti (MTR) a decorrere dal 1° gennaio 2020.

Le novità introdotte da ARERA non modificano il metodo di calcolo delle tariffe (metodo normalizzato), dettato dal DPR 158/1999, ma comportano per il gestore del servizio di igiene urbana una complessità per la riclassificazione dei costi.

E' in corso con il gestore del servizio di igiene urbana Econord S.p.A. Servizi Ambientali scambio di informazioni per la trattazione dei dati da inserire nel Piano Finanziario (PEF) 2020, propedeutico all'approvazione delle tariffe TARI 2021.

Il nuovo PEF 2021, secondo le indicazioni di ARERA come da delibera n. 443/2019/R/RIF, sarà approvato con distinto atto, e le singole tariffe TARI 2021 saranno definite tenuto conto dell' eventuale congruaggio 2020.

La non approvazione, oggi, delle tariffe TARI, non precludono all'Ente la possibilità di disciplinare le materie successivamente, a mente di quanto previsto dalla legge di bilancio 2007 Legge 296/2006, art.1 comma 69 che così dice: "Gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno."

Ai sensi dell'art. 106, comma 3-bis del D.L. n. 34/2020, convertito con modificazioni in Legge n. 17 luglio 2020, n. 77, per l'esercizio 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del citato decreto legislativo n. 267 del 2000 è stato differito al 31 gennaio 2021.

**Il FSC Fondo di solidarietà Comunale** – L'approvazione del bilancio in anticipo non permette l'inserimento di dati certi, il FSC viene mantenuto inalterato rispetto al 2020;

In particolare nell'anno 2021 alcune previsioni hanno subito delle variazioni e nello specifico:

- **Contributi Regionali** – il contributo dalla regione per esclusione sociale –cap 79/40- aumenta rispetto al dato iniziale 2020 di circa 70.000 euro in linea con le maggiori erogazioni avvenute in corso d'anno ed evidenziate nelle variazioni di bilancio.
- **SANZIONI CODICE DELLA STRADA** - E' stato inserito il nuovo stanziamento di euro 300.000 per sanzioni con autovelox al quale è stato correlato FCDE al 50%;

### **Entrate straordinarie a copertura della parte corrente**

Come lo scorso anno si è provveduto alla copertura delle spese correnti attraverso l'applicazione di 2 deroghe previste dalla legge per un totale di 655.000 euro :

- Gli oneri di urbanizzazione per € 250.000,00 pari alla percentuale del 100% limitatamente alla copertura delle spese di manutenzione di opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- Le alienazioni patrimoniali per l'importo di € 405.000,00 correlate alle spese di rimborso dei prestiti in ammortamento nell'anno.

### **Fondo Crediti di dubbia Esigibilità - FCDE**

Le entrate, in linea generale, ad esclusione di quelle in autoliquidazione (IMU), vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti, che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). A partire da quest'anno la percentuale di accantonamento è del 100%.

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

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziate, che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (TARI, ICI e IMU partite arretrate, cioè proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità);
2. Sanzioni relative al codice della strada competenza;
3. Proventi derivanti dalla vendita di servizi (asilo nido, fitti, spese di gestione alloggi, telefonia anni pregressi);

Per meglio comprendere la previsione degli stanziamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità si rimanda ai criteri di calcolo in allegato (vedi allegato 2 al Bilancio di Previsione 2021-2023).

**Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, specificando i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e dagli altri finanziamenti nonché dai vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota **vincolata** del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. Nel nostro caso si evidenziano:

Vincoli derivanti da Leggi: Contributi regionali non ancora erogati e fondo alienazione immobili 10% su vendite 2019	282.414,67
Vincoli attribuiti dall'Ente in attesa di verifica Corte Conti	733.376,93
Altri vincoli: copertura fideiussione(debito residuo del mutuo)	2.438.630,64

E' prevista una quota vincolata a copertura della fideiussione di € 2.438.630,64 alla BPM a garanzia del mutuo concesso in origine ad ASM SpA per la concessione del mutuo chirografario ventennale di €

3.000.000,00 allo scopo di acquisire le quote azionarie della società GTM, ora a garanzia del mutuo ceduto ad ASM SrL.

La quota **accantonata** del risultato di amministrazione è costituita da:

***dal Rendiconto 2018***

Indennità fine mandato Sindaco (cap. 1/72)	1.192,66
--	----------

***dal Rendiconto 2019***

Accantonamento Contenzioso (cap. 9/01)	25.000,00
Accantonamento FCDE	3.516.834,45
	3.543.027,11

Si allega la "tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto" (vedi allegato 2 al Bilancio di Previsione).

**Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, specificando i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e dagli altri finanziamenti nonché dai vincoli formalmente attribuiti dall'ente .**

Dalla "tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto" è possibile individuare altresì la quota vincolata applicata.

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

Gli interventi contenuti nel POP 2021 si riferiscono ad un solo intervento di € 130.000,00 finanziato con contributo in conto capitale trattasi di un contributo per LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE MEDIE previsto dalla Legge n. 160/2019 (Legge di Stabilità 2020), comma 29.

Per quanto riguarda il 2022 è previsto un intervento di ristrutturazione manti stradali di euro 150.000 finanziato con alienazioni patrimoniali (immobili);mentre nessuna opera è stata inserita nel 2023.



## **Il 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, il fondo pluriennale vincolato non è valorizzato non essendo pervenute richieste in merito.

## **Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.**

Il Comune di Garbagnate Milanese ha rilasciato una sola garanzia fideiussoria di € 2.640.000,00 per concessione di mutuo da parte della BPM all'ASM SpA (partecipata 100%) finalizzata all'acquisto di azioni della Società GTM SpA.

Tale garanzia fideiussoria è poi stata rilasciata a favore di ASM Srl (società partecipata al 100%) a seguito accollo di quest'ultima del mutuo di cui prima.

Il Comune ha posto un vincolo di importo pari al debito residuo nell'avanzo di amministrazione.

## **Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata**

Il nostro Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet.**

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

ENTE PARTECIPATO	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ SVOLTA	QUOTA POSSEDUTA
ASM SPA	ASM S.p.A. gestisce la vendita del gas metano al dettaglio. A seguito di procedura di gara è stata ceduta la quota del 49% alla Società Gesam Gas e Luce S.p.A. Il contratto di cessione si è perfezionato in data 15.01.2020.	51
ASM Farmacie Comunali Srl	La Società nasce dalla scissione parziale e proporzionale del ramo aziendale farmacie di ASM S.p.A. mediante costituzione di nuova Società beneficiaria – A.S.M Farmacie Comunali Garbagnate Milanese Srl. Atto a rogito repertorio n. 59126 raccolta n. 15563 del Notaio Teresa Palumbo in Rho (MI) il 12.01.2018, registrato il 17.01.2018. Decorrenza effetti giuridici 18.01.2018.	100
NED SRL	Le principali attività di Nuove Energie Distribuzione sono:  la distribuzione del gas naturale attraverso la rete di gasdotti locali per la consegna ai clienti finali; la progettazione, costruzione, gestione, manutenzione e il potenziamento della rete e degli allacciamenti degli impianti di distribuzione incluso: le attività di posa, gestione, manutenzione e lettura degli impianti di misure i servizi necessari per la gestione del sistema; il perseguimento del risparmio energetico e dello sviluppo delle fonti rinnovabili; la promozione e quindi il miglioramento della sicurezza degli impianti dei clienti finali attraverso l'incentivazione di interventi per la messa a norma degli stessi impianti; Nuovenergie Distribuzione S.r.l. garantisce un servizio di reperibilità su chiamata, 24 ore su 24 di personale tecnico specializzato con intervento entro 60 minuti dalla segnalazione.	27,62
CAP HOLDING	Gestione del Servizio Idrico Integrato	1,43
COMUNINSIEME	COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE è un'Azienda Speciale Consortile, costituita dai Comuni di Baranzate, Bollate, Cesate, Garbagnate Milanese, Novate Milanese, Senago e Solaro ai sensi dell'art. 31 e dell'art. 114 del D.Lgs. n. 267/2000. È un ente strumentale dei Comuni soci, dotata di personalità giuridica e autonomia gestionale, nata nel luglio del 2004 per gestire attività, funzioni, servizi socio-assistenziali e socio-sanitari integrati di competenza degli Enti locali. I servizi sono gestiti prioritariamente in forma diretta per mezzo della propria struttura organizzativa; secondariamente, tenuto conto delle convenienze tecniche ed economiche, anche attraverso l'acquisto di servizi e prestazioni da altre organizzazioni come le cooperative sociali. L'Azienda dispone di un capitale sociale di dotazione versato alla costituzione dai Comuni soci, che provvedono anche al finanziamento dell'attività corrente.	20,09
CENTRO STUDI PIM	Il Centro Studi per la Programmazione Intercomunale dell'area Metropolitana, già Centro Studi Piano Intercomunale Milanese, svolge attività di supporto operativo e tecnico-scientifico nei confronti dei Comuni associati, della Provincia di Milano e di altri soggetti pubblici.	0,68
COMUNIMPRESE SCARL	Il protocollo d'intesa, recepito nello statuto di Comunimprese Scarl, e le successive delibere approvate da tutti i Consigli Comunali, si pongono i seguenti obiettivi: Attuare ogni forma di collaborazione istituzionale per la gestione dei servizi a carattere sovracomunale (nelle aree del marketing territoriale, dell'Information Technology, dell'ambiente, della formazione/orientamento, dei servizi ai cittadini e all'impresa). Realizzare una struttura permanente – Agenzia di sviluppo – finalizzata a tessere relazioni locali e transnazionali, elaborare progetti, produrre partecipazione e coesione sociale, studiare dispositivi operativi di intervento sul mercato del lavoro e fornire servizi finalizzati allo sviluppo territoriale. In liquidazione	11,05
AFOL	AFOL Metropolitana, Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro propone un'offerta integrata di servizi in tema di	0,85

	formazione professionale e lavoro, costruiti sulle esigenze dei cittadini e delle imprese del territorio.	
ENTE PARCO DELLE GROANE	L'Ente ha lo scopo di tutelare e valorizzare le risorse ambientali e paesistiche del Parco delle Groane, area protetta regionale individuata e classificata dalla L.R. del 8 novembre 1986 n. 32 quale parco forestale e di cintura metropolitana, mediante la gestione, la progettazione e la realizzazione della stessa, nonché per la fornitura al pubblico dei servizi ambientali propri e compatibili. E' In corso l'ampliamento dei confini del Parco Regionale delle Groane e accorpamento della riserva naturale Fondata del Guercio e del parco locale di interesse sovra comunale (PLIS) della Brughiera Briantea".	1,7
CONSORZIO PARCO DEL LURA	Il Parco del Lura è un Parco Locale di Interesse Sovracomunale (PLIS). È quindi una realtà voluta dalle amministrazioni comunali consorziate che hanno recepito una domanda di salvaguardia, valorizzazione e riqualificazione del territorio, armonizzate con le tradizionali attività agricole, proveniente dalla stessa popolazione che, da secoli, abita e lavora queste terre.	107/1000
FONDAZIONE PER LEGGERE	La Fondazione, per il raggiungimento dello scopo istituzionale di cui all'art. 3, provvede a: · a) definire le strategie, le priorità, gli standard di servizio e gli obiettivi dell'attività delle biblioteche, anche alla luce degli indirizzi formulati dagli Enti titolari di funzioni definite per legge in tema di biblioteche, archivi, valorizzazione e tutela dei beni librari e archivistici, lettura; · b) garantire il servizio di catalogazione centralizzata in base agli standard internazionali, nazionali e locali di riferimento; · c) organizzare e gestire il servizio di prestito interbibliotecario; · d) costituire e gestire una biblioteca centrale di deposito in cui collocare le opere sottoposte a revisione dalle biblioteche, che rivestano ancora un interesse per l'utenza; · e) promuovere e sviluppare il coordinamento degli acquisti; · f) coordinare e sviluppare l'attività di promozione della lettura sul territorio; · g) gestire il catalogo collettivo e il sito web del sistema bibliotecario; · h) garantire il monitoraggio, la misurazione e la valutazione dell'attività delle biblioteche; · i) fornire e mantenere il software di gestione bibliotecaria; · j) sostenere la formazione e l'aggiornamento del personale in servizio nelle biblioteche; · k) coordinare e garantire tutte le funzioni che la normativa vigente assegna ai sistemi bibliotecari; · l) erogare ogni altro servizio a supporto dell'attività ordinaria e dei progetti delle biblioteche.	4,61

Il Direttore  
Settore Amministrativo Finanziario  
Dott.ssa Annamaria Di Maria