



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
CON I POTERI DEL CONSIGLIO METROPOLITANO

Deliberazione n. 137 del 30 NOV. 2020

OGGETTO: Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2020/2022 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e conseguente variazione al D.U.P. 2020/2022.

L'anno duemilaventi, il giorno TRENTA del mese di NOVEMBRE, alle ore 08:55, nella sede di Palazzo dei Leoni, il Commissario Straordinario Dott. Ing. Santi Trovato, con i poteri del Consiglio Metropolitano, con la partecipazione del Segretario Generale Avv. Anna Maria TRIPODO;

VISTO l'art. 51 della L.R. 04.08.2015 n° 15, come modificato dall'art. 2 della L.R. n° 11 del 21 maggio 2020, recante *“Norma transitoria in materia di gestione commissariale degli enti di area vasta”*, secondo cui *“nelle more dell'insediamento degli organi dei liberi Consorzi comunali e dei Consigli metropolitani e comunque non oltre il 31 gennaio 2021, le funzioni dei Presidenti e dei Consigli dei liberi Consorzi comunali e dei Consigli metropolitani continuano ad essere svolte da commissari straordinari nominati ai sensi dell'articolo 145 dell'ordinamento amministrativo degli enti locali nella Regione siciliana approvato con la legge regionale 15 marzo 1963, n. 16 e successive modifiche ed integrazioni”*;

VISTO il D.P. della Regione Siciliana n. 541/GAB del 29 maggio 2020 con il quale, il dott. Ing. Santi Trovato è stato nominato Commissario Straordinario della Città Metropolitana di Messina, con le funzioni del Consiglio Metropolitan, *“Nelle more dell'insediamento degli organi dei liberi Consorzi comunali e dei Consigli metropolitani e comunque non oltre il 31 gennaio 2021”*;

VISTA la L.R. n° 15/2015 e ss.mm.ii.;

VISTE le LL.RR. n° 48/1991 e n° 30/2000 che disciplinano l'O.R.EE.LL.;

VISTO il D.Lgs. n° 267/2000 e ss.mmm.ii.;

VISTA l'allegata proposta di deliberazione relativa all'oggetto;

VISTI i pareri favorevoli, espressi ai sensi dell'art. 12 della L.R. n° 30/2000:

- per la regolarità tecnica, dal responsabile dell'Ufficio dirigenziale proponente;
- per la regolarità contabile e per la copertura finanziaria della spesa, dal responsabile dell'apposito Ufficio dirigenziale finanziario;

RITENUTO di provvedere in merito;

DELIBERA

APPROVARE la proposta di deliberazione indicata in premessa, allegata al presente atto, facendola propria integralmente.

Il Commissario Straordinario, Dott. Ing. Santi Trovato, stante l'urgenza, dichiara la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 12 comma 2, della L.R. n° 44/1991.

Messina,

30 NOV. 2020



Il Commissario Straordinario
Dott. Ing. Santi Trovato



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

**Proposta di deliberazione del Commissario Straordinario,
con i poteri del CONSIGLIO METROPOLITANO**

predisposta dalla II DIREZIONE “SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI “

“SERVIZIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E TRIBUTARIA”

Ufficio “BILANCIO”

OGGETTO: Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2020/2022 ai sensi degli art. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e conseguente variazione al D.U.P. 2020/2022.

PREMESSO CHE con Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n.3 del 24/04/2020 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione ed il Bilancio di Previsione 2020/2022, unitamente a tutti i prospetti e allegati previsti dalla normativa in vigore, ai sensi del D. Lgs. 118/2011;

CHE con il Decreto del Sindaco Metropolitano con i poteri della Giunta Metropolitana n. 99 del 6/05/2020 sono stati approvati il Piano Esecutivo di Gestione 2020 il Piano delle Performance 2020/2022 ed il Piano degli Obiettivi 2020/2022”;

CHE con deliberazione n.4 del 19/05/2020 del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019;

CONSIDERATO che in data 06/08/2020 con deliberazione n. 52 del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano è stata approvata la Delibera avente per oggetto “Riapprovazione della Relazione illustrativa al Rendiconto della gestione 2019. Rettifica prospetti”;

CHE a seguito delle rettifiche apportate con la predetta deliberazione è stato approvato il seguente prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2019:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				59.967.549,93
RISCOSSIONI	(+)	5.682.836,48	98.345.095,84	104.027.932,32
PAGAMENTI	(-)	30.078.092,92	59.296.675,87	89.374.768,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			74.620.713,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			74.620.713,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	19.650.765,43	31.961.859,03	51.612.624,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.077.866,66	39.222.322,23	64.300.188,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.612.996,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			10.445.938,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			47.874.214,21
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				6.276.318,27
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				1.508.598,87
Fondo perdite società partecipate				1.516.006,65
Fondo contenzioso				1.173.857,00
Altri accantonamenti				4.365.313,52
			Totale parte accantonata (B)	14.840.094,31
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				7.076.065,49
Vincoli derivanti da trasferimenti				22.518.480,07
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				6.022.900,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				256.300,00
			Totale parte vincolata (C)	35.873.746,08
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	379.526,03

Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-3.219.152,21

	limite	- 5.925.368,09
Avanzo di Competenza al 31/12/2019		2.706.215,88
Disavanzo Rendiconto 2018		-15.988.454,89
QUOTA DISAVANZO 2018 RIPIANATA NEL 2019		10.063.086,80
Quota disavanzo 2018 in corso di ripiano nel 2020 e 2021		5.925.368,09
Dimostrazione del limite		
A) Disavanzo al 31/12/2019 come proposto in schema - lett E		3.219.152,21
B) Disavanzo al 31/12/2018		- 15.988.454,89
C) Quota disavanzo 2018 ripianata nel 2019 di cui:		10.063.086,80
III (ultima) Rata Disavanzo 2016 € 1.252.646,65		
Differenza disavanzo ripianata nel 2019 € 8.810.440,14		
D) Disavanzo residuo atteso/teorico al 31/12/2019 (B-C)		- 5.925.368,09
E) Differenza (D-A)		2.706.215,88

VISTO l'articolo 187 "Composizione del risultato di amministrazione" del Decreto Legislativo n. 267/2000 e in particolare i seguenti commi 2 e 3 bis:

Comma 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Comma 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

RICHIAMATO l'art. 175, commi 1 e 2, del D. Lgs. n. 267/2000, ai sensi del quale:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater del medesimo articolo;

DATO ATTO CHE nel corso della gestione 2020 con gli atti sottoelencati sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2020/2022 e al DUP 2020/2022:

- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 25 del 17 Giugno 202, esecutiva ai sensi di legge;
- Decreto Sindacale n. 160 del 07 Luglio 2020 "Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l'esercizio finanziario 2020";
- Decreto Sindacale n. 183 del 07 Agosto 2020 "Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l'esercizio finanziario 2020";
- Determinazione Dirigenziale n. 662 del 07 Agosto 2020 "Applicazione al Bilancio di Previsione esercizio 2020/2022 di quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato, accantonato e destinato derivante dal Rendiconto dell'Esercizio 2019 ai sensi degli Artt. 175 e 187 del TUEL".
- Decreto Sindacale n. 204 del 17/09/2020 "Prelevamento dal fondo di riserva ordinario per l'esercizio finanziario 2020 (artt. 166 e 176, d.lgs. n. 267/2000)".
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 77 del 01/10/2020 "Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022".
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 78 del 14/10/2020 "Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022. Stanziamento somme su codice macroaggregato 2.01.01.02.001 e corrispettivo codice di spesa 12.01-1.03.02.15.001".
- Decreto Sindacale n. 231 del 27/10/2020 "Prelevamento dal fondo di riserva ordinario per l'esercizio finanziario 2020 (artt. 166 e 176, d.lgs. n. 267/2000)".
- Decreto Sindacale n. 235 del 30/10/2020 "Prelevamento dal fondo di riserva ordinario per l'esercizio finanziario 2020 (artt. 166 e 176, d.lgs. n. 267/2000)".

CHE a seguito delle suddette variazioni il quadro degli **Equilibri di Bilancio del bilancio di previsione 2020/2022**, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		74.620.713,46			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.612.996,21	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.962.684,05	2.962.684,05	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		78.893.119,61	72.083.511,21	72.046.090,81
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	(+)		0,00	0,00	0,00

rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		89.882.361,20 0,00 642.197,88	66.783.471,85 0,00 680.953,92
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.196.941,71 0,00 0,00	1.247.355,31 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-11.535.871,14	1.090.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		12.625.871,14 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 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	(-)		1.090.000,00	1.090.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		27.992.714,49		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		10.445.938,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		95.257.805,45	44.527.355,07	43.952.205,07
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
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 di spesa	(-)		134.786.458,55 0,00	45.617.355,07 0,00	45.042.205,07 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		12.625.871,14	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-12.625.871,14	0,00	0,00

VISTO l'articolo 193 del Decreto Legislativo n. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", che al comma 2, prevede: "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

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

Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

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

RILEVATO che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio;

VISTO l'articolo 106, comma 3-bis del DL 34/2020 (cd. Decreto "Rilancio) convertito con Legge n. 77/2020) che proroga il termine per la deliberazione del bilancio di previsione e quello per la verifica/salvaguardia degli equilibri al 30 settembre 2020;

VISTO l'articolo 54 del DL 14/agosto 2020, n.104 (c.d. Decreto Agosto) convertito con Legge n. 126/2020 che proroga il termine per la deliberazione del bilancio di previsione e quello per la verifica/salvaguardia degli equilibri al 30 novembre 2020;

ATTESO che al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

E che nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

VISTA la nota prot. n. 1474/Rag.Gen. del 28/07/2020 con la quale il Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti di comunicare l'esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio (in particolare di debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria);

VISTA la nota prot. n. 349/PP del 04/08/2020 del Comandante della Polizia Metropolitana con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;

VISTA la nota prot. n.660/V del 25/08/2020 del Dirigente della V Direzione con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;

VISTA la nota prot. n.3124 del 02/09/2020 del Dirigente della IV Direzione "Servizi Tecnici Generali" con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;

VISTA la nota prot. n.778/I Dir. 4° Serv. del 16/09/2020 del Responsabile del "Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovanili e Occupazionali" con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;

VISTA la nota prot. n.4026/20 del 26/10/2020 con la quale il Dirigente della III Direzione “Viabilità Metropolitana” chiede l'impinguamento del capitolo 6353 “Spese per missioni dipendenti Servizio Viabilità” di € 6.000,00;

CHE OCCORRE quindi, impinguare lo stanziamento del sottoindicato codice di spesa:

SPESA

codice 10.05-1.03.02.02.002 (6353) € 6.000,00

VISTA la nota prot. n.944/I Dir.-4° Serv. del 27/10/2020 con la quale la Responsabile del “Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovanili e Occupazionali” chiede l'impinguamento del capitolo 2116 codice 12.02-1.03.02.99.999 “Spese per contributi ANAC-MAV e onorario esperti esterni Commissioni di Gare” di € 15.000,00 e l'istituzione di un nuovo capitolo di spesa codice macroaggregato **12.02-1.03.02.02.004 (6044)** di € 10.000,00 avente come denominazione “Spese pubblicazione avvisi di gara”;

CHE OCCORRE quindi, impinguare lo stanziamento del sottoindicato codice di spesa:

SPESA

codice 12.02-1.03.02.99.999 (2116) € 15.000,00

CHE OCCORRE quindi, istituire nuovo capitolo di spesa impinguando il sottoindicato codice:

SPESA

codice 12.02-1.03.02.02.004 (6044) € 10.000,00

VISTA la nota prot. n.650/AIC del 05/11/2020 con la quale il Responsabile Servizio Gestione Giuridica del Personale trasmette l'elenco dei capitoli relativi ai buoni pasto decurtati delle economie di spesa che si allega alla presente quale parte integrante;

VISTA la nota prot. n. 275 del 09/11/2020 con la quale il Responsabile del Servizio Gestione Economica del Personale trasmette un elenco di storni da effettuare su capitoli relativi al Personale , dettagliatamente indicati nel prospetto allegato al presente provvedimento;

VISTA la nota prot. n.2253/Rag. Gen. del 05/11/2020 con la quale il Dirigente della I Direzione chiede l'impinguamento di € 75.000,00 sul cap. 1990 “Spese per il Servizio di Tesoreria e rimborso spese forzose per il Servizio di Cassa”;

CHE OCCORRE quindi, impinguare lo stanziamento del sottoindicato codice di spesa:

SPESA

codice 01.11-1.03.02.99.999 (1990) € 75.000,00

VISTO il trasferimento dell'ANCI (Associazione Nazionale Comuni Italiani) della somma di € 80.000,00 quale contributo alla Raccolta Fondi Insieme per fermare il COVID ANCI – ASI – UNICEF;

CHE, pertanto, si rende necessario procedere all'istituzione della risorsa di Entrata cod. 2.01.01.01.11.334 avente come denominazione "Trasferimento Anci contributo per la Raccolta Fondi Insieme per fermare il COVID" per un importo complessivo di € 80.000,00 e di un corrispondente capitolo di spesa cod. 1.01.1.03.01.02.999 (1962) avente medesima denominazione e stesso importo:

ENTRATA

cod. 2.01.01.01.11.334 € 80.000,00

SPESA

cod. 1.01.1.03.01.02.999 (1962) € 80.000,00

VISTO il Decreto M.I.T. 12/08/2020 "Risorse destinate a ciclovie urbane" con il quale il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti assegna somme destinate alla progettazione e realizzazione da parte di Città Metropolitane e Comuni di ciclostazioni e di interventi concernenti la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina, quali l'ampliamento della rete ciclabile e la realizzazione di corsie ciclabili;

CHE, secondo il riparto di cui al Decreto sopracitato, la somma spettante alla Città Metropolitana di Messina risulta pari ad € 1.186.329,99 di cui € 444.681,73 competenza esercizio 2020 ed € 741.648,26 competenza esercizio 2021;

VISTA la nota prot. n.4244/20 del 09/11/2020 con la quale il Dirigente della III Direzione chiede l'istituzione di una risorsa di entrata e del corrispondente capitolo di spesa;

CHE, pertanto, si rende necessario procedere alla variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022 mediante l'istituzione della risorsa di Entrata cod. 4.03.10.01.01.001.335 avente come denominazione "Trasferimento MIT per progettazione e realizzazione di ciclovie urbane" per un importo complessivo di € 444.681,73 e di un corrispondente capitolo di spesa cod. 10.05.2.02.01.09.012 (7447) avente medesima denominazione e stesso importo, c.s. ;

ENTRATA ESERCIZIO 2020

cod. 4.03.10.01.01.001.335 € 444.681,73

SPESA

10.05.2.02.01.09.012 (7447) € 444.681,73

ENTRATA ESERCIZIO 2021

cod. 4.03.10.01.01.001.335 € 741.648,26

SPESA

10.05.2.02.01.09.012 (7447) € 741.648,26

VISTA l'analisi effettuata dal Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria con la quale sono stati esaminati i dati della gestione finanziaria, in conto competenza e in conto residui, relativi al corrente mese di novembre, proiettati con opportune stime al 31 dicembre 2020 da cui è emerso:

- 1) l'equilibrio della gestione del bilancio in conto residui;
- 2) l'equilibrio della gestione del bilancio di cassa;
- 3) la necessità di adeguare alcuni stanziamenti in entrata e di spesa per l'equilibrio della gestione del bilancio di competenza;

VISTA la congruità degli stanziamenti definitivi iscritti nel Bilancio di Previsione es. 2020/2022 relativi al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e al Fondo di riserva di cassa;

CONSIDERATO che si rende necessario adeguare il Fondo di Riserva stanziato nel bilancio di previsione 2020/2022;

RILEVATO che per il riequilibrio si rende necessario apportare la seguente variazione al bilancio di previsione 2020/2022 così come meglio evidenziate nel prospetto riepilogativo allegato alla presente quale parte integrante:

Variazione di Bilancio esercizio 2020 Entrata

Entrate Tributarie

1.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria
----------------	--

- € 2.700.000,00

1.01.01.40.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)
----------------	--

€ 2.200.000,00

Entrate per trasferimenti correnti

2.01.01.01.011	Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa
----------------	---

€ 80.000,00

Entrate Extratributarie

3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
----------------	-------------------------------

-€ 170.000,00

Entrate per trasferimenti in conto capitale

4.03.10.01.001	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione
----------------	---

€ 444.681,73

Totale variazioni di entrata

-€ 145.318,27

Variazione di Bilancio esercizio 2021 Entrata

4.03.10.01.001	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione
----------------	---

€ 741.648,26

Variazione di Bilancio esercizio 2020 Spesa

Titolo I Spese correnti

Economie di spesa personale e buoni pasto	- € 876.000,00
Impinguamenti capitoli	+ € 186.000,00
Fondo di Riserva	+ € 100.000,00

Titolo II Spese in conto capitale

10.05-2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali
----------------------	-------------------------

€ 444.681,73

Totale - € 145.318,27

Variazione di Bilancio esercizio 2021 Spesa

10.05-2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali
----------------------	-------------------------

€ 741.648,26

RITENUTO opportuno procedere ad effettuare le sopraindicate variazioni al Bilancio di Previsione 2020/2022 come risulta dagli allegati, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e per le motivazioni meglio precisate nelle richieste degli uffici;

CHE a seguito delle suddette variazioni il quadro degli **Equilibri di Bilancio del bilancio di previsione 2020/2022**, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

BILANCIO ASSESTATO EQUILIBRI DI BILANCIO 2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		74.620.713,46			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.612.996,21	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.962.684,05	2.962.684,05	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		78.303.119,61 0,00	72.083.511,21 0,00	72.046.090,81 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		89.292.361,20 0,00 642.197,88	66.783.471,85 0,00 680.953,92	69.656.159,07 0,00 666.558,29

E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.196.941,71	1.247.355,31	1.299.931,74
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
- di cui l'ondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-11.535.871,14	1.090.000,00	1.090.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)	(+)		12.625.871,14	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	(-)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		27.992.714,49		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		10.445.938,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		95.702.487,18	45.269.003,33	43.952.205,07
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
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	(-)		135.231.140,28	46.359.003,33	45.042.205,07
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		12.625.871,14		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-12.625.871,14	0,00	0,00

ACCERTATO che il complesso di tali variazioni non pregiudica né il pareggio del bilancio, né il giusto equilibrio dell'entrata con la spesa (corrente e d'investimento), ex art. 162, comma 6, del D. Lgs. n.267/2000;

ATTESO che le variazioni da apportare con il presente atto comportano, a loro volta, la necessità di variare il Documento Unico di Programmazione 2020/2022;

VISTI il D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, così come corretto ed integrato dal D. lgs.10 agosto 2014 n.126 e il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali" e ss.mm.ii.;

PRECISATO CHE le previsioni assestate del bilancio 2020/2022 come risultanti dall'applicazione del presente provvedimento sono compatibili con il conseguimento di un saldo non negativo, tra le entrate finali e le spese finali, secondo quanto previsto dalla normativa statale (legge n. 128/2015 articolo 1, comma 710);

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

**SI PROPONE CHE
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
CON I POTERI DEL CONSIGLIO METROPOLITANO
DELIBERI**

APPORTARE le sottoindicate variazioni al Bilancio di Previsione 2020/2022 come risulta dagli allegati, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e per le motivazioni meglio precisate nelle richieste degli uffici:

Variazione di Bilancio esercizio 2020 Entrata**Entrate Tributarie**

1.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria d
----------------	--

- € 2.700.000,00

1.01.01.40.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a segu
----------------	--

€ 2.200.000,00

Entrate per trasferimenti correnti

2.01.01.01.011	Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa
----------------	---

€ 80.000,00

Entrate Extratributarie

3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
----------------	-------------------------------

-€ 170.000,00

Entrate per trasferimenti in conto capitale

4.03.10.01.001	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da
----------------	--

€ 444.681,73

Totale variazioni di entrata

- € 145.318,27

Variazione di Bilancio esercizio 2021 Entrata

4.03.10.01.001	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da
----------------	--

€ 741.648,26

Variazione di Bilancio esercizio 2020 Spesa**Titolo I Spese correnti**

Economie di spesa personale e buoni pasto

- € 876.000,00

Impinguamenti capitoli

+ € 186.000,00

Fondo di Riserva

+ € 100.000,00

Titolo II Spese in conto capitale

10.05-2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali
----------------------	-------------------------

€ 444.681,73

Totale

- € 145.318,27

Variazione di Bilancio esercizio 2021 Spesa

10.05-2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali
----------------------	-------------------------

€ 741.648,26

DI DARE ATTO CHE, ai sensi dell'art. 193 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che la gestione del bilancio in conto residui, la gestione del bilancio di competenza e la gestione di cassa relativamente all'esercizio 2020 è in equilibrio;

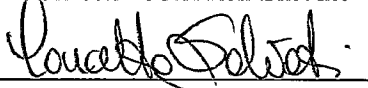
DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, con la presente variazione di bilancio è rispettato il pareggio finanziario, come risulta dal quadro generale riassuntivo assestato del triennio 2020/2022 allegato al presente atto;

APPORTARE le suddette variazioni alle dotazioni di cassa del Bilancio di Previsione 2020/2022;

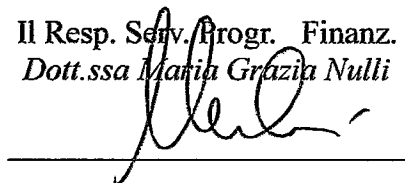
DARE ATTO che le suddette variazioni sono compensative e che per effetto delle modifiche apportate non si alterano gli equilibri finanziari del Bilancio di Previsione 2020/2022;

Messina _____

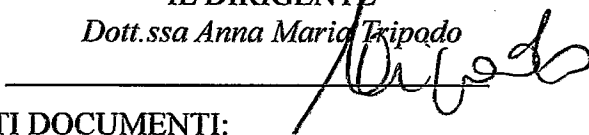
Il Resp. Ufficio Bilancio
Dott.ssa Concetta Salvati



Il Resp. Serv. Progr. Finanz.
Dott.ssa Maria Grazia Nulli



IL DIRIGENTE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo



SI ALLEGANO I SEGUENTI DOCUMENTI:

1. nota prot. n. 1474/Rag.Gen. del 28/07/2020 del Servizio Finanziario;
2. nota prot. n. 349/PP del 04/08/2020 del Comandante della Polizia Metropolitana;
3. nota prot. n.660/V del 25/08/2020 del Dirigente della III, IV e V Direzione;
4. nota prot. n.3124 del 02/09/2020 del Dirigente della IV "Servizi Tecnici Generali";
5. nota prot. n.778/I Dir. 4° Serv. del 16/09/2020 del Responsabile del "Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovanili e Occupazionali";
6. nota prot. n.4006/20 del 26/10/2020 del Dirigente della III Direzione;
7. nota prot. n.944/I Dir-4° Serv del 27/10/2020 del Dirigente della I Direzione;
8. nota prot. n. n.650/AIC del 05/11/2020 del Responsabile Servizio Gestione Giuridica del Personale;
9. nota prot. n.2253/Rag. Gen. del 05/11/2020 del Dirigente della I Direzione;
10. nota prot. n.275 del 09/11/2020 del Servizio Gestione Economica del Personale;
11. nota prot. n.4244/20 del 09/11/2020 del Dirigente della III Direzione;
12. Stampa conto del Bilancio gestione Entrata e Spesa riepilogo per titoli alla data odierna;
13. Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
14. Elenco variazioni per codici di bilancio

OGGETTO: Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2020/2022 ai sensi degli art. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e conseguente variazione al D.U.P. 2020/2022.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. 23-12-2000 n. 30 e ss.mm.ii., si esprime parere:

favorevole

In ordine alla regolarità tecnica della superiore proposta di deliberazione.

Messina, 19.11.2020

IL DIRIGENTE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo

Si dichiara che la proposta non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente e pertanto non è dovuto il parere di regolarità contabile

Messina, _____

IL DIRIGENTE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. n° 30/2000 e ss.mm.ii., si esprime parere:

favorevole

In ordine alla regolarità contabile della superiore proposta di deliberazione.

Messina, 10.11.2020

2° DIR. SERVIZI FINANZIARI
UFFICIO IMPEGNI
VISTO PRESO NOTA
Messina 10/11/20 Il Funzionario

IL DIRIGENTE DELLA III DIREZIONE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo

Ai sensi del D.Lgs n° 267/2000, si attesta la copertura finanziaria della superiore spesa.

Messina, 10.11.2020

IL DIRIGENTE DELLA II DIREZIONE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo



Città Metropolitana di **MESSINA**

Collegio dei Revisori dei Conti

**PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO
GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 E CONSEGUENTE
VARIAZIONE DEL D.U.P. 2020/2022**

PREMESSA

In data 24/04/2020 con deliberazione n. 3 il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

In data 19/05/2020 con deliberazione n. 4 il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan 2020 ha approvato il rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 (A)	€ 47.874.214,21
Parte Accantonata (B)	€ 14.840.094,31
Parte Vincolata (C)	€ 35.873.746,08
Parte Destinata agli Investimenti (D)	€ 379.526,03
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E)= (A)-(B)-(C)-(D)	-€ 3.219.152,21
Quota Disavanzo 2018 in corso ripiano nel 2020 e 2021 (F)	€ 5.925.368,09
DIFFERENZA (E)-(F)	€ 2.706.215,88

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 25 del 17/06/2020;
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 77 del 01/10/2020;
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 78 del 14/10/2020;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi del Sindaco, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Decreto Sindacale n. 160 del 07/07/2020 "Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l'esercizio finanziario 2020";
- Decreto Sindacale n. 183 del 07/08/2020 "Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l'esercizio finanziario 2020";
- Decreto sindacale n. 204 del 17/09/2020 "Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l'esercizio finanziario 2020";
- Decreto Sindacale n. 231 del 27/10/2020 "Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l'esercizio finanziario 2020";
- Decreto Sindacale n. 235 del 30/10/2020 "Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l'esercizio finanziario 2020";

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

- Determinazione Dirigenziale n.662 del 07/08/2020 “Applicazione al Bilancio di previsione esercizio 2020/2022 di quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato, accantonato e destinato derivante dal rendiconto dell'Esercizio 2019 ai sensi dell'art. 175 e 187 del TUEL”;

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha richiesto alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 38.793.073,73 così composta:

- fondi accantonati per euro 4.365.313,52;
- fondi vincolati per euro 34.048.234,18;
- fondi destinati agli investimenti per euro 379.526,03;

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

In data 10/11/2020 con nota n. 427/SG-Serv.Ist. e successive integrazioni, è stata sottoposta all'Organo di Revisione, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

**EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19
SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'ente in base all'art. 114 del DL 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 24.483,44, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 5.451,47.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al 2019:

		ACCERTATO 2019	RISCOSSO 2019	ACCERTATO 2020	RISCOSSO 2020
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	38.954.902,76	37.077.682,48	20.109.953,37	14.687.432,59
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	45.973.517,93	34.679.612,56	24.011.385,65	20.951.819,42
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.936.500,34	1.772.201,00	1.034.467,57	876.183,92
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	24.695.445,42	7.069.011,38	31.313.430,85	6.942.451,93
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0	0	1.022.305,54	21.946,81
TITOLO 7	ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI	17.746.588,42	17.746.588,42	17.172.304,56	17.161.672,56
	TOTALE TITOLI	130.306.954,87	98.345.095,84	94.663.847,54	60.641.507,23

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per la Città Metropolitana di Messina, il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro **3.703.562,46** destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 10/11/2020.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate (**prot. n.2433 del 26/11/2020 2° Direzione – Servizio Controllo di Gestione e Rendiconto Finanziario**);
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici (**prot. n.3246/AL del 24/11/2020 1° Direzione - Servizio Affari Legali**);
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento (**prot. n.3246/AL del 24/11/2020 1° Direzione - Servizio Affari Legali**);
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto (**prot. n.2433 del 26/11/2020 2° Direzione – Servizio Controllo di Gestione e Rendiconto Finanziario**);
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale (**prot. n.2422/RG del 24/11/2020 2° Direzione – Gestione Economica del Personale**);
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/09/2020.

Il Collegio dei Revisori, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota n. 1474/Rag.Gen. del 28/07/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

La nota della 1° Direzione – Servizio Affari Legali, prot. n.3246/AL del 24/11/2020, evidenzia che i debiti fuori bilancio degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio in corso, alcuni già riconosciuti, altri in corso di riconoscimento, trovano totale copertura finanziaria nello stanziamento previsto al cap. 2004 del Bilancio.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

La nota della 1° Direzione – Servizio Affari Legali, prot. n.3246/AL del 24/11/2020, riporta che sono stati approvati i bilanci di esercizio al 31/12/2019 della S.R.S. Messina Provincia, della S.R.R. Messina Area Metropolitana, dell'ATOME3 in liquidazione e dal Centro dello Sviluppo del Turismo Culturale, dai quali non si evidenziano perdite. Per le restanti partecipate si invita l'Ente a sollecitare l'iter per l'approvazione ed a monitorare l'andamento della gestione delle stesse per prendere gli opportuni provvedimenti a salvaguardia del Bilancio della Città Metropolitana di Messina.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.612.996,21		3.612.996,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	10.445.938,61		10.445.938,61
	Avanzo di Amministrazione	40.618.585,63		40.618.585,63
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.066.437,54	- 500.000,00	35.566.437,54
2	Trasferimenti correnti	38.368.006,04	80.000,00	38.448.006,04
3	Entrate extratributarie	4.458.676,03	- 170.000,00	4.288.676,03
4	Entrate in conto capitale	94.228.809,73	444.681,73	94.673.491,46
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00		15.000,00
6	Accensione prestiti	1.013.995,72		1.013.995,72
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	47.050.360,00		47.050.360,00
	Totale	221.701.285,06	- 145.318,27	221.555.966,79
	Totale generale delle entrate	276.378.805,51	- 145.318,27	276.233.487,24
	Disavanzo di amministrazione	2.962.684,05		2.962.684,05
1	Spese correnti	89.882.361,20	- 590.000,00	89.292.361,20
2	Spese in conto capitale	134.786.458,55	444.681,73	135.231.140,28
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	1.196.941,71		1.196.941,71
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	47.050.360,00		47.050.360,00
	Totale generale delle spese	276.378.805,51	- 145.318,27	276.233.487,24

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	74.620.713,46		74.620.713,46
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	38.243.657,82	- 500.000,00	37.743.657,82
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	51.692.855,96	80.000,00	51.772.855,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	12.477.501,73	- 170.000,00	12.307.501,73
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	115.432.291,24	444.681,73	115.876.972,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	15.000,00		15.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	7.447.297,00		7.447.297,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00		500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	47.505.305,77		47.505.305,77
	Totale	273.313.909,52	- 145.318,27	273.168.591,25
	Totale generale delle entrate	347.934.622,98	- 145.318,27	347.789.304,71
1	<i>Spese correnti</i>	145.322.746,83	- 690.000,00	144.632.746,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	142.895.944,29	444.681,73	143.340.626,02
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.196.941,71		1.196.941,71
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	500.000,00		500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	47.144.977,82		47.144.977,82
	Totale generale delle spese	337.060.610,65	- 245.318,27	336.815.292,38
	SALDO DI CASSA	10.874.012,33	100.000,00	10.974.012,33

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.770.000,00		39.770.000,00
2	Trasferimenti correnti	28.102.883,40		28.102.883,40
3	Entrate extratributarie	4.210.627,81		4.210.627,81
4	Entrate in conto capitale	44.512.355,07	741.648,26	45.254.003,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00		15.000,00
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	33.050.360,00		33.050.360,00
	Totale	150.161.226,28	741.648,26	150.902.874,54
	Totale generale delle entrate	150.161.226,28	741.648,26	150.902.874,54
	Disavanzo di amministrazione	2.962.684,05		2.962.684,05
1	Spese correnti	66.783.471,85		66.783.471,85
2	Spese in conto capitale	45.617.355,07	741.648,26	46.359.003,33
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	1.247.355,31		1.247.355,31
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	33.050.360,00		33.050.360,00
	Totale generale delle spese	150.161.226,28	741.648,26	150.902.874,54

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.770.000,00		39.770.000,00
2	Trasferimenti correnti	28.102.883,40		28.102.883,40
3	Entrate extratributarie	4.173.207,41		4.173.207,41
4	Entrate in conto capitale	43.937.205,07		43.937.205,07
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00		15.000,00
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	33.050.360,00		33.050.360,00
	Totale	149.548.655,88	-	149.548.655,88
	Totale generale delle entrate	149.548.655,88	-	149.548.655,88
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	69.656.159,07		69.656.159,07
2	Spese in conto capitale	45.042.205,07		45.042.205,07
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	1.299.931,74		1.299.931,74
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	33.050.360,00		33.050.360,00
	Totale generale delle spese	149.548.655,88	-	149.548.655,88

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	876.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	2.724.681,73
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	3.600.681,73
Minori entrate (tipologie)	2.870.000,00
Maggiori spese (programmi)	730.681,73
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	3.600.681,73

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	741.648,26
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	741.648,26
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	741.648,26
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	741.648,26

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	0,00

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		74.620.713,46			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.612.996,21	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.962.684,05	2.962.684,05	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		78.303.119,61 0,00	72.083.511,21 0,00	72.046.090,81 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		89.292.361,20 0,00 642.197,88	66.783.471,85 0,00 680.933,92	69.636.159,07 0,00 666.338,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.196.941,71 0,00 0,00	1.247.355,31 0,00 0,00	1.299.931,74 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-11.535.871,14	1.090.000,00	1.090.000,00
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 ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		12.623.871,14 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		27.992.714,49	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		10.445.938,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4 00-5 00-6 00	(+)		95.257.805,45	44.527.355,07	43.952.205,07
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 finanziarie	(-)		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	(+)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2 00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		134.786.458,55 0,00	45.617.355,07 0,00	45.042.205,07 0,00
V) Spese Titolo 3 01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2 04 - Altri 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 finanziarie	(+)		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

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.177.220,28	1.735.265,55	0,00	441.954,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	13.324.849,92	12.630.514,65	0,00	694.335,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.018.825,70	426.942,81	628.300,86	8.220.183,75
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	21.203.481,51	634.084,20	0,00	20.569.397,31
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	44.724.377,41	15.426.807,21	628.300,86	29.925.871,06
Titolo 6 - Accensione di prestiti	6.433.301,28	597.520,83	26.529,75	5.862.310,20
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	454.945,77	1.882,00	0,00	453.063,77
Totale titoli	51.612.624,46	16.026.210,04	654.830,61	36.241.245,03

	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	56.096.085,33	14.401.866,57	0,00	41.694.218,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.109.485,74	1.365.671,12	0,00	6.743.814,62
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	64.205.571,07	15.767.537,69	0,00	48.438.033,38
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	94.617,82	8.815,50	0,00	85.802,32
Totale titoli	64.300.188,89	15.776.353,19	0,00	48.523.835,70

L'Organo di Revisione nel rilevare che la variazione di bilancio comporta la conseguente variazione al DUP, invita l'Ente a provvedere in tal senso.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati, oltre a quelli in corso di riconoscimento che troveranno copertura nel Capitolo 2004;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Data, 28/11/2020

Dott. Giuseppe GALATI – Presidente – Firma digitale

Dott. Salvatore MESSINEO – Componente – Firma digitale

Rag. Rosario VICARI – Componente – Firma digitale

OGGETTO: Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2020/2022 ai sensi degli art. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e conseguente variazione al D.U.P. 2020/2022.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Commissario Straordinario


(Dott. Ing. Santi Trovato)

Il Segretario Generale


Avv. Anna Maria **TRIPODO**

Il Certificato di pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio di questa Città Metropolitana di Messina è reso in forma elettronica dal Servizio preposto.

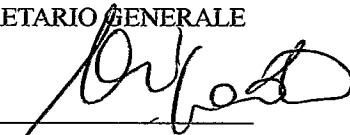
CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

La presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 12 della Legge Regionale 3-12-1991 n. 44 e successive modifiche.

Messina, **30 NOV. 2020**



IL SEGRETARIO GENERALE


Avv. Anna Maria **TRIPODO**

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Messina, _____

IL SEGRETARIO GENERALE



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

L.R. n.15 del 04/08/2015

II DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI

Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria

4F 2885/2

Prot. n° 1474/Reg. Messina 29.07.20

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2020 – Bilancio Pluriennale 2020/2022.

Ai Sigg. Dirigenti

Al Resp. Servizio Gestione

Economica del Personale

e, p.c. Al Sig. Commissario Straordinario

Al Sig. Sindaco Metropolitano

Al Sig. Segretario Generale

Al Collegio dei Revisori dei Conti

L O R O S E D I

Dovendo adottare, entro il 30/09/2020 la delibera consiliare relativa al riequilibrio del Bilancio di Previsione es. 2020 e Pluriennale 2020/2022 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, si invitano le SS.LL. a voler comunicare a questo Servizio Finanziario, ciascuno per la parte di propria competenza:

- l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio, per i quali si rende necessario prevedere, per l'esercizio in corso, lo stanziamento di opportune risorse finanziarie.

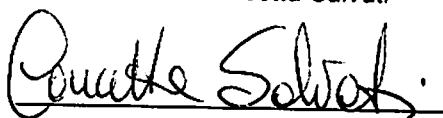
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art.14 del D. Lgs. N. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Si invita inoltre, il Responsabile del Servizio Gestione Economica del Personale a voler verificare gli stanziamenti relativi alle spese del Personale, come da Allegato al Bilancio di Previsione 2020-2021-2022, per evidenziare eventuali economie o insufficienze sulle disponibilità nei relativi capitoli.

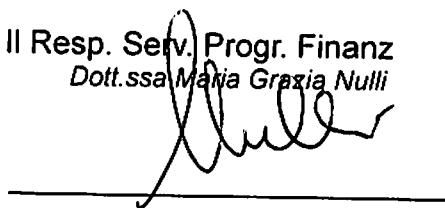
Tale comunicazione dovrà essere trasmessa entro il **31/07/2020**.

Si evidenzia inoltre che, ai sensi del comma 4 art. 191 D.Lgs. 267/2000, per eventuali acquisizioni di beni e servizi in violazione delle regole indicate nei commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del decreto sopraindicato, il rapporto obbligatorio intercorre, ai fini della controprestazione e per la parte non riconoscibile ai sensi dell'art. 194, comma 1 lett. e), tra il privato fornitore e l'amministratore, funzionario o dipendente che hanno consentito la fornitura o l'acquisizione del bene.

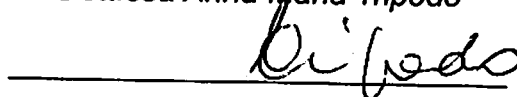
Il Resp. Ufficio Bilancio
Dott.ssa Concetta Salvati



Il Resp. Serv. Progr. Finanz
Dott.ssa Maria Grazia Nulli



IL DIRIGENTE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo





Città Metropolitana di Messina

- Corpo di Polizia Metropolitana -

1554
06/08/2020

AF 3002/20
Prot. n° 349/PP

Data 04/08/2020

Al Dirigente Il Dir.
Servizi Finanziari e Tributarî
Programmazione Finanziaria
Sede

OGGETTO: Salvaguardia equilibri e assestamento Bilancio di previsione 2020 - bilancio Pluriennale 2020/2022.

In riscontro alla nota prot. n. 1474 / Rag. Gen. del 28/07/2020 - A.F. 2885/20, si comunica che ad oggi, non risultano debiti fuori bilancio, per cui si rende necessario prevedere lo stanziamento di opportune risorse finanziarie.

Il Comandante

Col. Antonino Triolo



Città Metropolitana di Messina

V DIREZIONE "Ambiente e Pianificazione"

Ufficio di Segreteria

e-mail : dir5@cittametropolitana.me.it Tel 2292/2080 Fax 2439

N° 660/V

Messina 25/08/2020

OGGETTO: Riscontro Vs. nota prot. 1474/RagGen del 28/07/2020

Al Sig. Dirigente della II Direzione
Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria

e, p.c.

Al Sig. Sindaco Metropolitano
Al Sig. Commissario Straordinario
Al Sig. Segretario Generale
Al Collegio dei Revisori dei Conti

LORO SEDI

In riscontro alla nota n. 1474/Rag.Gen. del 28.07.2020 si comunica l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2019.

Si allegano, ad ogni buon fine, le note di riscontro alla Vs. prot. 170/RagGen inviate dalla V direzione relativamente alla ex VI – Ambiente, prot. 547/amb del 30/01/2020 e quella relativa alla ex VII Direzione – Affari Territoriali e Comunitari, prot. 140/V del 06/02/2020 riguardanti la situazione dei debiti fuori bilancio, confermandone il contenuto.

Relativamente alle attività facenti capo al Servizio "Datore di Lavoro", incardinato nella IV Direzione sino al 31/12/2019 e nella V Direzione a decorrere dal 1/1/2020, si conferma il contenuto della nota prot. 460/IV del 31/01/2020, anch'essa allegata, limitatamente alla richiesta avanzata dal C.P.T., evidenziando che, ad oggi, non è stata avviata alcuna attività recuperatoria da parte degli aventi diritto.

Null'altro da segnalare relativamente alle altre ipotesi previste nella nota in oggetto.

Distinti saluti,

Il Dirigente
Ing. Armando Cappadonia

Bilancio
26/8/20



Città Metropolitana di Messina

V DIREZIONE - AMBIENTE E PIANIFICAZIONE

Via S. Paolo, is. 361 (ex I.A.I.) - MESSINA

Prot. int. n. 547/AMB

Messina, 30.01.2020

ARCHIFLOW 765

del 31.01.2020

Al Dirigente

II° Direzione - Servizi Finanziari e Tributari

Servizio Controllo Gestione e

Rendiconto Finanziario

Ufficio Rendiconto gestione

S E D E

Oggetto: Richiesta dati relativi ai debiti fuori bilancio anno 2019.

In riscontro alla nota prot. 170/RagGen del 23.01.2019 si comunica che questa Direzione (già VI Direzione Ambiente fino al 31.12.2019) non ha debiti fuori bilancio per l'anno 2019.

Il Dirigente
(Ing. A. Cappadonia)



Città Metropolitana di Messina

V DIREZIONE "Ambiente e Pianificazione"

Ufficio di Segreteria

e-mail : dir5@cittametropolitana.me.it Tel 2292/2080 Fax 2439

N° 140/V

Messina 06/02/2020

OGGETTO: Richiesta dati relativi debiti fuori bilancio e ai disavanzi di amministrazione 2019.

Al Sig. Dirigente della II Direzione
Ufficio Rendiconto gestione

e, p.c. Al Sig. Sindaco Metropolitano
Al Sig. Commissario Straordinario
Al Collegio dei Revisori dei Conti
LORO SEDI

In riscontro alla Sua nota n. 170/Rag.Gen. del 23.01.2020 si comunica che la ex VII Direzione "Affari Territoriali e Comunitari", oggi V Direzione "Ambiente e Pianificazione", non ha debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2019.

Si evidenzia comunque che gli appostamenti sottoelencati sono stati eliminati in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2015, ma risulteranno necessari, qualora la Regione Siciliana dovesse emanare il Decreto Attuativo di cui all'art.34 della L.R. n.15/2015, come peraltro già comunicato, in sede di richiesta da parte dei professionisti, all'Ufficio Legale dell'Ente.

Capitolo	Importo	Descrizione
7127	19.744,60	Consulenze per la redazione del Piano Territoriale Provinciale;
6678	4.232,87	Valutazione Ambientale Strategica per il P.T.P..

Distinti saluti,

Il Dirigente
Ing. Armando Cappadonia



Città Metropolitana di Messina

IV DIREZIONE "Servizi Tecnici Generali"

prot. n. 460

data 31/01/2020

per 03.02.20

Al Sig. Dirigente II Direzione
Affari Finanziari e Tributarie-Servizio
Programmazione Finanziaria e Tributaria
E p.c. Sig. Sindaco Metropolitan

Sig. Commissario Straordinario

3/2/20 Collegio dei Revisori
L O R O S E D I

OGGETTO: Richiesta dati relativi Debiti Fuori Bilancio e ai disavanzi di amministrazione 2019.

In riscontro alla note 170/ Rag.Gen. del 23/01/2020 si comunica di non avere per l'anno 2019 debiti fuori bilancio riconosciuti, fermo restando quanto segue:

- Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 lett. c) del D.Lgs. 267/2000 in favore dell'ing. Benecchi Vincenzo di complessive € 15.307,41, tale importo è stato riconosciuto e predisposto il pagamento con D.S. n. 130 del 18/10/2018, non risulta pagato per alcune irregolarità fiscali.
- Comitato Paritetico Territoriale (C.P.T.): Il C.P.T. ha richiesto il pagamento di € 53.000, in dipendenza della Convenzione stipulata in ossequio alla L.R. 20/2007 per il servizio di formazione ed informazione sui luoghi di lavoro, sull'importo originario pari ad € 125.381,67 fatta pervenire dal Responsabile del Servizio di prevenzione e protezione;
- Autoparco: saldo straordinario emergenza neve dipendenti autoparco anno 2015 pari ad € 30.184,18 (richiesta prot. 1415 del 15/09/2016) e per pagamento missioni personale autoparco anni 2014/2015 pari ad € 4.375,53 (richiesta nota prot. 1847 del 15/11/2016).

Il Dirigente

(Ing. Armando Cappadonia)



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA
IV DIREZIONE - «SERVIZI TECNICI GENERALI»

Prot. n. 3126

AF 3257/10

del 02/07/2020

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2020 - Bilancio Pluriennale 2020/2022

Alla II Direzione – Servizi Finanziari e Tributarie
Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria
S E D E

Facendo seguito alle pregresse richieste di cui alle note prot. n. 1474/Rag. Gen. del 28/07/2020 e n. 1624/Rag.Gen. del 24/08/2020, sentiti i Responsabili dei Servizi, si comunica l'inesistenza, presso la scrivente Direzione, di Debiti Fuori Bilancio.

IL DIRIGENTE
Ing. Armando Cappadonia

1805
21/09/2020



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

I DIREZIONE

SERVIZI GENERALI E POLITICHE DI SVILUPPO ECONOMICO E CULTURALE

Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovanili e Occupazionali

Prot. int.,n. 778 / I Dir - 4° Serv.

Messina, 16.09.2020

oggetto: **riscontro nota prot. n. 1624/ Rag. Gen. del 24 agosto 2020.**

Alla II Direzione
Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria
Ufficio Bilancio

Con riferimento alla nota in oggetto si comunica che per quanto concerne gli uffici di questo Servizio non risultano debiti fuori bilancio per cui si debbano prevedere stanziamenti di risorse finanziarie.

La Responsabile P.O.
Dott.ssa Irene Calabrò



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

III^a DIREZIONE - VIABILITA' METROPOLITANA
Servizio Progettazione e Manutenzione Stradale Zona Omogenea
Tirrenica Centrale Eolie

Prot. n° 4666/20

Data _____

OGGETTO: *Richiesta urgente impinguamento capitolo di Bilancio 6353.-*

Alla II Direzione

"Affari Finanziarie Tributarie"

Servizio Programmazione Finanziaria
e Tributaria

Con la presente si chiede di provvedere all'impinguamento del capitolo 6353 Bilancio 2020 denominato "Spese per missioni dipendenti Servizio Viabilità" di € 6.000,00 per assolvere alle immediate ed impellenti necessità riguardanti questa Direzione.

Aut. Killeb

Il Dirigente

Ing. A. Cappadonia

2207
27/10/2020



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

I Direzione

Servizi Generali e Politiche di Sviluppo Economico e Culturale

Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovani ed Occupazionali

Prot. int. n. 944 /I Dir - 4° Serv.

Messina, 27.10.2020

oggetto: capitoli di spesa – richiesta assegnazione risorse . **Urgente**

Alla II Direzione

Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria

Ufficio Bilancio

Con la presente si segnala che è necessario **impinguare** il capitolo 2116 “*spese per contributi ANAC- MAV e onorario esperti esterni Commissione Gare*” che, al momento, ha un’assegnazione di € 3000,00= mentre in considerazione dell’elevato numero di gare che vengono effettuate da questo Servizio, dovrebbe essere incrementato almeno ad € 15.000,00=.

Tale assegnazione è urgente poiché è necessario provvedere al pagamento dell’onorario ai componenti della gara appalto servizi Progetto Pandora, già conclusa.

Inoltre si chiede di prevedere un **nuovo capitolo di spesa** per “spese pubblicazione Avvisi gare” con assegnazione di € 10.000,00=.

Altresì, facendo seguito ad intese intercorse tra il Sindaco Metropolitano e la Dirigente della I Direzione - nelle more dell’assegnazione delle risorse da parte della Regione Siciliana - si chiede di voler provvedere all’assegnazione delle seguenti complessive risorse per dare immediato avvio alle procedure di gara per gli appalti dei servizi per gli studenti disabili per il periodo gennaio-giugno 2021 :
€ 6.000.000,00= (seimilioni).

La Responsabile P.O).
Dott.ssa Irene Calabro



Città Metropolitana di Messina

***I DIREZIONE "SERVIZI GENERALI E POLITICHE DI SVILUPPO ECONOMICO E CULTURALE"
SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA DEL PERSONALE
UFFICIO APPLICAZIONE ISTITUTI CONTRATTUALI***

Prot. n.

650/H10

Messina.

05-11-2020

All. n.

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri

Al Funzionario Resp.
Servizio Programmazione Finanziaria e
Tributaria
Dott.ssa Maria Grazia Nulli
S E D E

In riscontro alla nota di pari oggetto n. 2252/Rag.Gen del 05/11/2020, si trasmette il
prospetto dei capitoli relativi ai buoni pasto 2020 con le decurtazioni richieste.

Distinti saluti

Il Responsabile del Servizio P.O.

Dott. Felice Sparacino

DIMINUZIONE CAPITOLI BUONI PASTO 2020			
CAPITOLO	STANZ. INIZ	DIMINUZIONE	SALDO
65	€ 29.800,00	€ 12.800,00	€ 17.000,00
520	€ 51.000,00	€ 18.415,00	€ 32.585,00
1113	€ 21.000,00	€ 9.030,00	€ 11.970,00
1684	€ 23.000,00	€ 9.890,00	€ 13.110,00
1992	€ 32.000,00	€ 13.760,00	€ 18.240,00
2365	€ 35.000,00	€ 15.050,00	€ 19.950,00
3363	€ 2.000,00	€ 860,00	€ 1.140,00
3397	€ 2.500,00	€ 1.075,00	€ 1.425,00
3480	€ 2.700,00	€ 1.161,00	€ 1.539,00
3560	€ 4.250,00	€ 1.827,00	€ 2.423,00
3689	€ 9.000,00	€ 3.870,00	€ 5.130,00
3744	€ 8.500,00	€ 3.655,00	€ 4.845,00
3803	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
3978	€ 4.750,00	€ 2.042,00	€ 2.708,00
5226	€ 3.500,00	€ 1.505,00	€ 1.995,00
5227	€ 7.000,00	€ 3.010,00	€ 3.990,00
5466	€ 7.000,00	€ 3.010,00	€ 3.990,00
6376	€ 67.000,00	€ 33.810,00	€ 33.190,00
6671	€ 8.000,00	€ 3.440,00	€ 4.560,00
6827	€ 4.000,00	€ 1.720,00	€ 2.280,00
6918	€ 7.500,00	€ 3.225,00	€ 4.275,00
6943	€ 1.500,00	€ 645,00	€ 855,00
6960	€ 14.000,00	€ 6.200,00	€ 7.800,00

TOTALI	€ 350.000,00	€ 150.000,00	€ 200.000,00
--------	--------------	--------------	--------------

L'Istruttore Amm.vo
Giuseppe Longo

L. 11/05/2020
L. 11/05/2020
L. 11/05/2020



Città Metropolitana di Messina

Il Direttore

Il Dirigente

Prot.n. 2253/RA5.5EN.

Messina 10.01.2020

Oggetto: Richiesta impinguamento capitolo n.1990

Al Funzionario T.P.O.
Bilancio

SEDE

Si chiede a codesto Servizio di volere provvedere all'impinguamento di euro 75.000,00 sul cap. 1990 del Bilancio del corrente esercizio denominato " SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA E RIMBORSO SPESE FORZOSE PER IL SERVIZIO DI CASSA"

Il Dirigente
Avv. Anna Maria Tripodo



Città Metropolitana di Messina

II DIREZIONE – AFFARI FINANZIARI E TRIBUTARI

SERVIZIO Gestione Economica del Personale

UFFICIO Stipendi

Corso Cavour – 98122 Messina

Tel. 0907761 831

stipendi@cittametropolitana.me.it

protocollo@pec.cittametropolitana.me.it

Prot. n. 245/STIP.

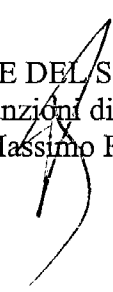
Messina 9-11-2020

**OGGETTO: Salvaguardia equilibri di bilancio – Assestamento Bilancio di Previsione 2020 –
Spesa del personale**

Al Responsabile del Servizio
Programmazione Finanziaria e Tributaria
II Direzione “Servizi Finanziari e Tributarî”
S E D E

Al fine della predisposizione della Delibera di riequilibrio ed assestamento del Bilancio di Previsione 2020, si trasmette, in allegato alla presente, l’elenco dei capitoli relativi alla spesa del personale su cui effettuare variazioni.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO P.O.
Delegato funzioni dirigenziali
(Dott. Massimo Ranieri)



CODICE							CAP.	DENOMINAZIONE	IMPORTO STANZIATO	STORNO
1	2	1	1	1	1	2	89	ACCANTONAMENTO PER NUOVE ASSUNZIONI DISABILI .	376.554,58	376.000,00
1	3	1	1	1	1	2	1100	RETRIBUZIONE DIPENDENTI GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE	1.960.000,00	65.000,00
1	11	1	1	1	1	6	1975	PROVVEDITORATO E CONTROLLO GESTIONE RETRIBUZIONE DIPENDENTI EX ARTICOLISTI	299.000,00	44.000,00
1	6	1	1	1	1	2	2270	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO UFFICIO TECNICO	680.000,00	35.000,00
9	2	1	1	1	1	2	3968	RETRIBUZIONE DIPENDENTI SERVIZIO ORGANIZZAZIONE SMALTIMENTO RIFIUTI A LIVELLO PROVINCIALE	180.000,00	40.000,00
14	1	1	1	1	1	2	5200	RETRIBUZIONE DIPENDENTI SERVIZIO INDUSTRIA COMMERCIO ARTIGIANATO	265.000,00	50.000,00
15	1	1	1	1	1	2	5210	RETRIBUZIONE DIPENDENTI SERVIZIO MERCATO DEL LAVORO	220.000,00	25.000,00
10	5	1	1	1	1	2	6301	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO ADDETTO ALLA VIABILITA' (L.R.6/97)	3.586.000,00	30.000,00
16	1	1	1	1	1	2	6801	RETRIBUZIONE DIPENDENTI SERVIZIO AGRICOLTURA	434.300,00	25.000,00
8	1	1	1	1	1	2	6953	RETRIBUZIONE DIPENDENTI SERVIZIO URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERR.LE	486.200,00	36.000,00
								TOTALE IMPORTO STORNATO		726.000,00



Città Metropolitana di Messina

III DIREZIONE - VIABILITA' METROPOLITANA

N° 4844/20 All. N° _____

Messina 09/11/2020

Oggetto: Richiesta istituzione capitoli di bilancio

**Al Dirigente II Direzione
"Affari Finanziari e Tributari"**

In relazione al programma di finanziamento del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, si richiede l'istituzione di due capitoli relativi all'accertamento in entrata e al capitolo di spesa.

A tal fine si allega copia del Decreto M.I.T. 12/08/2020 "Risorse destinate a ciclovie urbane".

**Il Dirigente
Ing. A. Cappadonia**

cembre 2023) disciplinato dall'art. 65 del regolamento (UE) n. 1303/2013, salvo le deroghe di cui all'art. 60, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1305/2013.

4. Le attività connesse con la realizzazione del progetto dovranno concludersi entro il termine indicato nella scheda allegata al presente decreto (allegato 1), fatte salve eventuali proroghe approvate da tutti gli enti finanziatori nazionali coinvolti nel progetto incluso lo scrivente Ministero.

5. L'agevolazione concessa nelle forme del credito agevolato tiene conto delle seguenti disposizioni:

a. la durata del finanziamento è stabilita in un periodo non superiore a dieci anni, decorrente dalla data del presente decreto, comprensiva di un periodo di preammortamento e utilizzo fino ad un massimo di cinque anni. Il periodo di preammortamento (suddiviso in rate semestrali con scadenza 1° gennaio e 1° luglio di ogni anno) non può superare la durata suddetta e si conclude alla prima scadenza semestrale solare successiva alla effettiva conclusione del progetto di ricerca e/o formazione. Ai fini di quanto innanzi si considera, quale primo semestre intero, il semestre solare nel quale cade la data del presente decreto;

b. le rate dell'ammortamento sono semestrali, costanti, posticipate, comprensive di capitale ed interessi con scadenza primo gennaio e primo luglio di ogni anno e la prima di esse coincide con la seconda scadenza semestrale solare successiva alla effettiva conclusione del progetto;

c. il tasso di interesse da applicare ai finanziamenti agevolati è fissato nella misura dello 0,5% fisso annuo.

Art. 4.

1. Il MUR disporrà, su richiesta di ciascun beneficiario, l'anticipazione dell'agevolazione di cui all'art. 1, nella misura del:

a) 80% del contributo ammesso, nel caso di soggetti pubblici;

b) 50% del contributo ammesso, nel caso di soggetti di natura privata.

Nel caso, di cui al punto b), l'erogazione dell'anticipazione è subordinata alla presentazione di idonea fidejussione bancaria o di polizza assicurativa rilasciata al soggetto interessato in conformità allo schema approvato dal Ministero con specifico provvedimento.

2. I beneficiari Università degli studi dell'Aquila (capofila), INTECS Solutions S.p.a. (grande impresa), Tekne S.r.l. (MI) e RoTechnology S.r.l. (PI), si impegneranno a fornire dettagliate rendicontazioni semestrali della somma oggetto di contributo, oltre alla relazione conclusiva del progetto, obbligandosi, altresì, alla restituzione di eventuali importi che risultassero non ammissibili, nonché di economie di progetto.

3. Il MUR, laddove ne ravvisi la necessità, potrà procedere, nei confronti dei soggetti beneficiari, alla revoca delle agevolazioni, con contestuale recupero delle somme erogate anche attraverso il fermo amministrativo, a salvaguardia dell'eventuale compensazione con le somme maturate su altri progetti finanziati o ad altro titolo presso questa o altra amministrazione.

Art. 5.

1. Il presente decreto di concessione delle agevolazioni, opportunamente registrato dai competenti organi di controllo e corredato degli allegati scheda del progetto, capitolato tecnico e schema di disciplinare, o qualsiasi altro atto negoziale tra le parti previsto nella forma predisposta dal MUR, contenente le regole e le modalità per la corretta gestione delle attività contrattuali e le eventuali condizioni cui subordinare l'efficacia del provvedimento, che ne costituiscono parte integrante, è trasmesso al soggetto proponente e/o al soggetto capofila per la successiva formale accettazione, ai sensi dell'art. 13 del decreto ministeriale n. 593/2016.

2. L'avvio delle attività di rendicontazione resta subordinata alla conclusione delle procedure di accettazione conseguenti all'adozione del presente decreto di concessione delle agevolazioni.

3. Per tutto quanto non previsto dal presente decreto e dall'allegato disciplinare, si fa rinvio alle normative di legge e regolamentari, nazionali e comunitarie, citate in premessa;

Il presente decreto è inviato ai competenti organi di controllo, ai sensi delle vigenti disposizioni, e successivamente sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 7 agosto 2020

Il direttore generale: DI FELICE

Registrato alla Corte dei conti il 17 settembre 2020

Ufficio di controllo sugli atti del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, del Ministero dei beni e delle attività culturali, del Ministero della salute, del Ministero del lavoro e delle politiche sociali, n. 1891

AVVERTENZA:

Gli allegati del decreto relativi al bando in oggetto, non soggetti alla tutela della riservatezza dei dati personali, sono stati resi noti all'interno del seguente link: <https://www.miur.gov.it/web/guest/atti-di-concessione-mur>

20A05375

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI

DECRETO 12 agosto 2020.

Risorse destinate a ciclovie urbane.

IL MINISTRO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI

Vista la legge 28 dicembre 2015, n. 208 e, in particolare, l'art. 1, comma 640, che, al primo periodo, prevede che «... per la progettazione e la realizzazione di un sistema nazionale di ciclovie turistiche, con priorità per i percorsi Verona-Firenze (Ciclovie del Sole), Venezia-Torino (Ciclovie Vento), da Caposele (AV) a Santa Ma-



ria di Leuca (LE) attraverso la Campania, la Basilicata e la Puglia (Ciclovía dell'acquedotto pugliese) e Grande raccordo anulare delle biciclette (GRAB di Roma), ciclovía del Garda, ciclovía Trieste - Lignano Sabbiadoro - Venezia, ciclovía Sardegna, ciclovía Magna Grecia (Basilicata, Calabria, Sicilia), ciclovía Tirrenica e ciclovía Adriatica, nonché per la progettazione e la realizzazione di ciclostazioni e di interventi concernenti la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina, è autorizzata la spesa di 17 milioni di euro per l'anno 2016 e di 37 milioni di euro per ciascuno degli anni 2017 e 2018», e, al terzo periodo, dispone che «I progetti e gli interventi sono individuati con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti ...»;

Visto il decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193, convertito, con modificazioni, dalla legge 1° dicembre 2016, n. 225, recante «Disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili» e, in particolare, l'art. 15, comma 2, lettera a), che ha disposto una riduzione di spesa per l'anno finanziario 2016 di 2.000.000,00 di euro sulle disponibilità complessive previste dal citato art. 1, comma 640, della legge 28 dicembre 2015, n. 208;

Vista la legge 11 dicembre 2016, n. 232, recante: «Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019» e, in particolare, l'art. 1, comma 144, che, per gli interventi di cui all'art. 1, comma 640, primo periodo, della citata legge n. 208 del 2015, ha autorizzato l'ulteriore spesa di 13 milioni di euro per l'anno 2017, di 30 milioni di euro per l'anno 2018 e di 40 milioni per ciascuno degli anni dal 2019 al 2024;

Visto, altresì, l'art. 1, comma 140, della medesima legge n. 232 del 2016 che ha istituito un fondo per assicurare il finanziamento degli investimenti e lo sviluppo del Paese e, nel cui riparto è stato previsto il rifinanziamento del Fondo per la progettazione e la realizzazione di ciclovie turistiche e ciclostazioni, nonché per la progettazione e la realizzazione di interventi concernenti la sicurezza della ciclabilità cittadina per un importo di euro 5.000.000,00 per ciascuno degli anni dal 2018 al 2020, allocati nel capitolo 7582/MIT, PG2 di pertinenza del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti;

Vista la legge 27 dicembre 2017, n. 205, e, in particolare, l'art. 1, comma 1072, che ha previsto il rifinanziamento del fondo di cui al citato art. 1, comma 140, il cui riparto prevede il rifinanziamento del Fondo per la progettazione e la realizzazione di ciclovie turistiche e ciclostazioni, nonché per la progettazione e la realizzazione di interventi concernenti la sicurezza della ciclabilità cittadina, per un importo di euro 10.000.000,00 per l'anno 2019, euro 10.000.000,00 per l'anno 2020, euro 25.000.000,00 per l'anno 2021, euro 15.000.000,00 per l'anno 2022, euro 15.000.000,00 per l'anno 2023, euro 30.000.000,00 per l'anno 2024, euro 10.000.000,00 per l'anno 2025 ed euro 35.000.000,00 per l'anno 2026, allocati nel capitolo 7582/MIT, PG3;

Vista la legge 30 dicembre 2018, n. 145, e, in particolare, l'art. 1, comma 95, che ha istituito un fondo il cui riparto prevede il rifinanziamento del Fondo per la progettazione e la realizzazione di ciclovie turistiche e

ciclostazioni, nonché per la progettazione e la realizzazione di interventi concernenti la sicurezza della ciclabilità cittadina, per un importo di euro 3.604.458,00 per l'anno 2019, euro 3.000.000,00 per l'anno 2020, euro 800.000,00 per l'anno 2021, euro 5.000.000,00 per l'anno 2022, euro 5.226.598,00 per l'anno 2023, euro 5.291.640,00 per l'anno 2024, euro 5.365.975,00 per l'anno 2025, euro 5.156.910,00 per l'anno 2026, euro 5.616.852,00 per l'anno 2027, euro 5.760.873,00 per l'anno 2028, euro 6.318.377,00 per l'anno 2029, euro 6.504.212,00 per l'anno 2030, euro 6.508.858,00 per l'anno 2031, euro 6.508.858,00 per l'anno 2032, euro 6.109.313,00 per l'anno 2033, allocati nel capitolo 7582/MIT, PG4;

Vista la legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante il «Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022», con cui è stato definito il profilo delle risorse disponibili a valere sul bilancio del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti per il triennio 2020-2022;

Visto il decreto legislativo 29 dicembre 2011, n. 229, recante: «Attuazione dell'art. 30, comma 9, lettere e), f) e g), della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di procedure di monitoraggio sullo stato di attuazione delle opere pubbliche, di verifica dell'utilizzo dei finanziamenti nei tempi previsti e costituzione del Fondo opere e del Fondo progetti», e, in particolare, l'art. 1 che prevede l'obbligo, per i soggetti individuati, di detenere ed alimentare un sistema gestionale informatizzato contenente le informazioni anagrafiche, finanziarie, fisiche e procedurali relative alla pianificazione e programmazione delle opere e dei relativi interventi, nonché all'affidamento ed allo stato di attuazione di tali opere ed interventi, a partire dallo stanziamento iscritto in bilancio fino ai dati dei costi complessivi effettivamente sostenuti in relazione allo stato di avanzamento delle opere;

Visto il decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, e successive modificazioni;

Visto il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 27 dicembre 2017, n. 468, pubblicato sul sito istituzionale del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, con cui sono state ripartite, tra regioni e province autonome, le risorse destinate alla progettazione ed alla realizzazione di interventi per la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina, per l'importo complessivo di euro 14.787.683,69, di cui euro 10.219.320,40 a valere sulle risorse previste per l'anno 2016 dall'art. 1, comma 640, della citata legge n. 208 del 2015;

Vista la legge 11 gennaio 2018, n. 2, recante: «Disposizioni per lo sviluppo della mobilità in bicicletta e la realizzazione della rete nazionale di percorribilità ciclistica»;

Visto il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti di concerto con il Ministro dei beni e delle attività culturali e il Ministro delle politiche agricole alimentari forestali ed il turismo 29 novembre 2018, n. 517, con il quale sono state destinate le risorse stanziolate dall'art. 1, comma 640, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, al finanziamento della progettazione e della realizzazione del sistema nazionale di ciclovie turistiche, nonché di ciclostazioni e di interventi concernenti la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina, al net-



to di quanto ripartito con il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 27 dicembre 2017, n. 468, ed articolate come segue:

- a) annualità 2016: euro 4.780.679,60;
- b) annualità 2017: euro 50.000.000,00;
- c) annualità 2018: euro 67.000.000,00;
- d) annualità 2019: euro 40.000.000,00;
- e) per ciascuna delle annualità dal 2020 al 2024: euro 40.000.000,00;

Considerata la valenza strategica della promozione dello sviluppo della mobilità ciclistica, quale modalità di spostamento ecosostenibile;

Considerata la necessità di promuovere ulteriormente, in area urbana e metropolitana, a mobilità ciclistica come strumento di mobilità congruente con le misure di contenimento e di prevenzione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e strumento idoneo a limitare il sovraffollamento dei mezzi pubblici ed a ridurre l'impiego dei mezzi privati;

Tenuto conto, pertanto, della necessità di assicurare alla mobilità ciclistica adeguati livelli di sicurezza mediante l'ampliamento della rete ciclabile e delle corsie ciclistiche presenti in aree urbane e metropolitane, fornendo, così, una risposta alle esigenze di mobilità che possa garantire, nel contempo, sia una limitazione all'utilizzo diffuso dei mezzi privati sia, in un'ottica di mitigazione dei rischi che discendono da un sovraffollamento dei mezzi pubblici, un contenimento delle difficoltà dei sistemi di trasporto pubblico locale ad accogliere un elevato numero di utenti;

Visto il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro per i beni e le attività culturali e per il turismo 20 luglio 2020, n. 283, che ha modificato il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti di concerto con il Ministro dei beni e delle attività culturali e il Ministro delle politiche agricole alimentari, forestali ed il turismo 29 novembre 2018, n. 517, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana 22 gennaio 2019, n. 18, rimodulando le risorse in relazione allo stato effettivo di avanzamento degli interventi previsti, assicurando comunque la disponibilità complessiva delle risorse già programmate con il medesimo decreto n. 517 del 2018, e garantendo nel contempo, per le ciclovie turistiche, un adeguato profilo di risorse disponibili per l'anno finanziario 2020, anche in considerazione dello sviluppo delle attività di progettazione attualmente in corso;

Considerato che sul capitolo 7582/MIT, PG1, PG2, PG3 e PG4 risultano disponibili per gli esercizi 2020-2021 complessivamente 144.538.004,57 euro, oltre le risorse, pari a 2.706.453,43 euro, già assegnate alla ciclovie GRAB di Roma con l'art. 3, comma 3, del citato decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti di concerto con il Ministro dei beni e delle attività culturali e il Ministro delle politiche agricole alimentari, forestali ed il turismo 29 novembre 2018, n. 517;

Considerata la necessità di adottare criteri di riparto che consentano l'immediata assegnazione delle risorse disponibili al fine della progettazione e realizzazione di ciclostazioni e di interventi concernenti la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina;

Ritenuto pertanto opportuno procedere ad una ripartizione delle risorse disponibili in relazione al numero di residenti presenti sul territorio degli enti locali beneficiari del contributo statale;

Considerato necessario ripartire le risorse disponibili tra gli enti locali in coerenza con i criteri di cui all'art. 229 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34;

Considerato, altresì, necessario, ai fini della ripartizione delle risorse disponibili, attribuire una premialità ai comuni e alle città metropolitane che hanno già adottato il Piano urbano per la mobilità sostenibile, di seguito PUMS, e prevedere per i comuni con più di 100.000 abitanti e le città metropolitane che ancora non lo abbiano adottato l'obbligo di tener conto degli interventi realizzati con le risorse di cui al presente decreto nel PUMS in corso di redazione;

Ritenuto opportuno prevedere in via sperimentale l'assegnazione di risorse destinate all'immediata realizzazione di piste ciclabili di collegamento tra le università e le principali stazioni ferroviarie;

Visto il decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 7 agosto 2017, recante «Riequilibrio territoriale degli investimenti», adottato in applicazione dell'art. 7-bis del decreto-legge 29 dicembre 2016, n. 243, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, e successive modificazioni;

Acquisita l'intesa in Conferenza unificata nella seduta del 18 giugno 2020, rep. atti n. 67/CU;

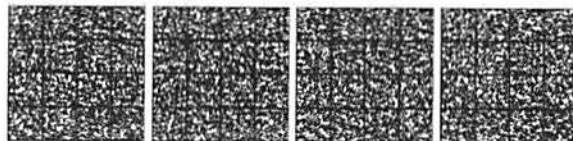
Decreta:

Art. 1.

Finalità

1. Il presente decreto reca l'assegnazione, per le finalità di cui al comma 2 e secondo i criteri di cui all'art. 2 e all'art. 3, delle risorse di cui all'autorizzazione di spesa recata dall'art. 1, comma 640, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, e dai suoi successivi rifinanziamenti, pari ad euro 137.244.458,00, di cui euro 51.444.458,00 per l'anno 2020 ed euro 85.800.000,00 per l'anno 2021.

2. Le risorse di cui al comma 1 sono destinate alla progettazione e realizzazione da parte di città metropolitane, comuni capoluogo di città metropolitana, comuni capoluogo di regione o di provincia, comuni con popolazione superiore ai 50.000 abitanti e comuni di cui all'art. 3, comma 2, di ciclostazioni e di interventi concernenti la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina, quali l'ampliamento della rete ciclabile e la realizzazione di corsie ciclabili, effettuati in coerenza con i relativi aspetti urbani degli strumenti di programmazione regionale, i Piani urbani per la mobilità sostenibile (PUMS) e i Piani urbani della mobilità ciclistica denominati «bicipiani», qualora adottati, al fine di far fronte all'incremento elevato della medesima mobilità a seguito delle misure adottate per limitare gli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.



Art. 2.

Criteri di ripartizione

1. Le risorse di cui all'art. 1, ad esclusione di quelle di cui al comma 4 e all'art. 3, comma 1, pari ad euro 123.700.000,00, di cui euro 46.367.478,39 per l'anno 2020 e ad euro 77.332.521,61 per l'anno 2021, sono assegnate:

a) nella misura del 30 per cento in favore delle città metropolitane;

b) nella misura del 40 per cento in favore dei comuni capoluogo delle città metropolitane;

c) nella misura del 27 per cento in favore dei comuni con popolazione residente superiore a 50.000 abitanti;

d) nella misura del 3 per cento in favore dei comuni capoluogo di regione o di provincia con popolazione residente inferiore a 50.000 abitanti.

2. Le risorse di cui al comma 1 assegnate a ciascuna delle diverse categorie di enti locali aventi le caratteristiche di cui alle lettere da a), a d) del medesimo comma sono ripartite tra i diversi enti ricompresi in ciascuna categoria in proporzione all'entità della popolazione residente sul territorio degli enti beneficiari, risultanti dai dati Istat riferiti all'anno 2019.

3. Per le città metropolitane, ai fini del calcolo di cui al comma 2, non sono presi in considerazione i residenti del comune capoluogo a cui è attribuita una specifica assegnazione di risorse.

4. La ripartizione di cui all'art. 1 è effettuata riconoscendo una premialità, pari a complessivi euro 9.300.000,00, di cui euro 3.485.994,84 per l'anno 2020 ed euro 5.814.005,16 per l'anno 2021, in favore delle città metropolitane o dei comuni con più di 100.000 abitanti che hanno adottato, alla data del 30 aprile 2020, il PUMS in applicazione del decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 4 agosto 2017, n. 397, nella misura di:

a) 800.000,00 euro per ciascuna città metropolitana;

b) 400.000,00 euro per ciascun comune capoluogo di città metropolitana;

c) 250.000,00 euro per ciascun altro comune avente popolazione residente superiore ai 100.000 abitanti.

5. L'applicazione dei criteri di cui ai commi da 1 a 4 assicura, in ogni caso, che il 34 per cento delle risorse di cui al comma 1 viene destinata al finanziamento della progettazione e della realizzazione di interventi localizzati all'interno dei territori di città metropolitane o comuni presenti nelle regioni del Sud Italia.

6. Nell'allegato 1 del presente decreto è indicata la ripartizione delle risorse effettuata in applicazione dei criteri di cui ai commi da 1 a 4.

Art. 3.

Collegamenti con i poli universitari

1. Una quota delle risorse di cui all'autorizzazione di spesa recata dall'art. 1, comma 640, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, e dai suoi successivi rifinanziamenti, pari ad euro 4.244.458,00, di cui euro 1.590.984,77 per

l'anno 2020 ed euro 2.653.473,23 per l'anno 2021, è destinata alla progettazione e realizzazione di ciclostazioni e di interventi concernenti la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina, diretti a collegare le stazioni ferroviarie con i poli universitari.

2. Con decreto del direttore generale per i sistemi di trasporto ad impianti fissi ed il trasporto pubblico locale del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, adottato su proposta del Ministero dell'università e della ricerca, si procede, nei limiti di cui al comma 1, all'assegnazione di risorse in favore dei comuni, nei cui territori sono ubicate le sedi di università statali o di università non statali legalmente riconosciute.

Art. 4.

Tempistica ed attuazione degli interventi

1. Gli enti locali beneficiari delle risorse provvedono alla realizzazione degli interventi entro ventidue mesi dalla pubblicazione del presente decreto nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

2. Entro due mesi dalla realizzazione degli interventi, e comunque non oltre ventiquattro mesi dalla pubblicazione del presente decreto nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana, gli enti beneficiari dei finanziamenti provvedono ad inviare alla Direzione generale per i sistemi di trasporto ad impianti fissi ed il trasporto pubblico locale del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti la rendicontazione relativa all'intervento finanziato.

3. La mancata ultimazione dell'intervento finanziato entro il termine previsto dal comma 1 ovvero il mancato adempimento da parte dell'ente locale degli obblighi di rendicontazione di cui al comma 2 determina la revoca del finanziamento ai sensi dell'art. 7 del presente decreto.

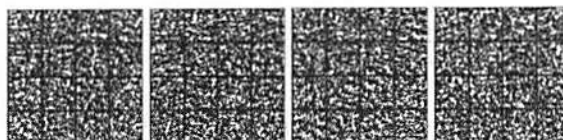
4. Le disponibilità derivanti dalle economie conseguite nell'ambito delle procedure di affidamento, progettazione e realizzazione di ciclostazioni e di interventi concernenti la sicurezza della circolazione ciclistica cittadina sono destinate al finanziamento di ulteriori interventi con le medesime finalità del presente decreto.

Art. 5.

Modalità di erogazione delle risorse

1. Entro quindici giorni dalla pubblicazione del presente decreto nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana, ciascuno degli enti di cui all'allegato 1 provvede a richiedere alla Direzione generale per i sistemi di trasporto ad impianti fissi e il trasporto pubblico locale del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, l'assegnazione delle risorse con l'indicazione del relativo conto di tesoreria sul quale procedere al versamento.

2. Entro dieci giorni dalla ricezione della domanda di cui al comma 1, la Direzione generale per i sistemi di trasporto ad impianti fissi e il trasporto pubblico locale del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti provvede al trasferimento, a titolo di anticipazione, di un importo pari al 50 per cento del contributo concesso.



3. Ai fini dell'erogazione dell'importo residuo, l'ente locale provvede a trasmettere alla Direzione generale per i sistemi di trasporto ad impianti fissi e il trasporto pubblico locale del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti la seguente documentazione:

a) descrizione dell'intero programma di interventi attivato a seguito del finanziamento, con descrizione sintetica dei singoli interventi, quali, a titolo esemplificativo, indicazione della localizzazione della pista ciclabile, estensione in metri lineari, costo di realizzazione comprensivo del costo di progettazione, costo di gestione delle procedure e similari, del loro stato di realizzazione e del cronoprogramma previsto per il loro completamento nonché con indicazione del relativo codice unico di progetto, di seguito CUP;

b) attestazione dell'ente beneficiario circa il rispetto della normativa vigente in materia di affidamento ed esecuzione delle opere;

c) attestazione dell'ente beneficiario di aver provveduto direttamente o tramite il soggetto attuatore agli adempimenti di cui all'art. 7;

d) assunzione da parte dell'ente beneficiario dell'obbligo di garantire la manutenzione ordinaria e straordinaria dell'intervento finanziato per un periodo non inferiore a cinque anni;

e) documentazione attestante il pagamento dei costi relativi a ciascun intervento sino alla concorrenza complessiva di un importo pari al 40 per cento del contributo assegnato;

f) nel caso di città metropolitana o di comune con più di 100.000 abitanti, dichiarazione della coerenza dell'intervento con il PUMS adottato ai sensi del decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 4 agosto 2017, n. 397, e successive modificazioni, ovvero che lo stesso è stato considerato in sede di redazione o aggiornamento del PUMS;

g) dichiarazione dell'ente beneficiario con cui si garantisce a regime la manutenzione ordinaria e straordinaria delle piste ciclabili oggetto di contribuzione per almeno un quinquennio.

Art. 6.

Rendicontazione delle spese sostenute

1. I soggetti attuatori o, comunque, i soggetti titolari dei CUP effettuano il monitoraggio finanziario, fisico e procedurale degli interventi sulla base di quanto disposto dal decreto legislativo 29 dicembre 2011, n. 229, trasmettendo le informazioni al sistema di monitoraggio delle opere pubbliche nell'ambito della banca dati delle amministrazioni pubbliche.

2. Le quote di risorse assegnate e successivamente impegnate ed erogate a favore di ciascun intervento sono oggetto di rendicontazione attraverso il sistema di monitoraggio di cui al comma 1, con particolare riferimento alle informazioni concernenti l'affidamento dei lavori, i pagamenti e l'avanzamento fisico-procedurale dei lavori.

3. In caso di mancata realizzazione degli interventi, la Direzione generale per i sistemi di trasporto ad impianti fissi e il trasporto pubblico locale del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti dispone la revoca dell'intero contributo, con conseguente obbligo dell'ente beneficiario di procedere alla restituzione delle somme incassate maggiorate degli interessi; in caso di parziale realizzazione, la revoca può essere anche solo parziale, previa verifica, sentito il Tavolo permanente di monitoraggio di cui all'art. 7, dell'utilità delle parti di intervento realizzate.

4. In caso di revoca del contributo, le risorse vengono versate in conto entrate del bilancio dello Stato entro novanta giorni dalla notifica del provvedimento di revoca, riportando la seguente causale: «somma revocata finanziata dall'art. 1, comma 640, della legge 28 dicembre 2015, n. 208». La ricevuta dell'avvenuto versamento è trasmessa alla Direzione generale per i sistemi di trasporto ad impianti fissi ed il trasporto pubblico locale del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Art. 7.

Tavolo permanente di monitoraggio

1. Il monitoraggio degli interventi di cui al presente decreto, senza nuovi né maggiori oneri a carico della finanza pubblica, è effettuato dal Tavolo di monitoraggio istituito ai sensi del decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 4 agosto 2017, n. 397.

2. Il monitoraggio di cui al comma 1, tra l'altro, ha l'obiettivo di:

a) monitorare, sia durante la fase della realizzazione degli interventi sia in quella successiva, il progressivo avanzamento del programma di interventi finanziati con le risorse di cui al presente decreto e gli effetti prodotti dallo stesso sulla mobilità urbana;

b) supportare la Direzione generale per i sistemi di trasporto ad impianti fissi ed il trasporto pubblico locale del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti nella valutazione della documentazione presentata da parte degli enti beneficiari;

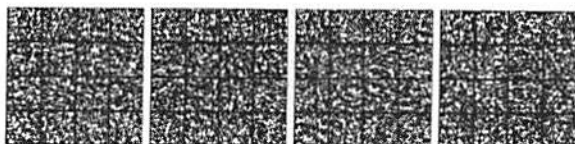
c) verificare la coerenza degli interventi effettuati dai comuni con i relativi aspetti urbani degli strumenti di programmazione regionale, i Piani urbani per la mobilità sostenibile (PUMS) e i Piani urbani della mobilità ciclistica denominati «bicipiani», qualora adottati, e svolgere, entro il 30 novembre 2020, un coordinamento degli interventi da effettuarsi nell'anno 2021 da parte dei comuni con gli strumenti di programmazione regionale e i Piani urbani di mobilità sostenibile, qualora adottati;

d) promuovere azioni di coordinamento con le altre forme di finanziamento e supporto alle politiche di mobilità ciclistica.

Il presente decreto è trasmesso agli organi di controllo per gli adempimenti di competenza e pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 12 agosto 2020

Il Ministro: DE MICHELI

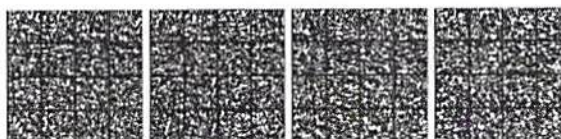


ALLEGATO I

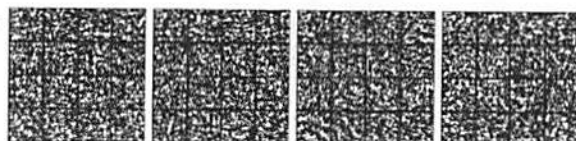
Città Metropolitane	popolazione	€	€ con bonus Pums	€ 2020	€ 2021
Roma	1.486.079	4.470.926,19	4.470.926,19	1.675.873,68	2.795.052,51
Milano	1.871.626	5.630.859,26	5.630.859,26	2.110.660,84	3.520.198,42
Napoli	2.125.702	6.395.256,74	6.395.256,74	2.397.186,17	3.998.070,57
Torino	1.383.825	4.163.291,07	4.163.291,07	1.560.560,30	2.602.730,77
Palermo	589.187	1.772.591,89	1.772.591,89	664.435,06	1.108.156,84
Bari	931.132	2.801.346,66	2.801.346,66	1.050.051,58	1.751.295,08
Catania	796.118	2.395.151,82	2.395.151,82	897.794,26	1.497.357,55
Bologna	623.983	1.877.277,01	2.677.277,01	1.003.545,55	1.673.731,46
Firenze	632.510	1.902.930,82	2.702.930,82	1.013.161,57	1.689.769,24
Venezia	592.818	1.783.515,90	1.783.515,90	668.529,79	1.114.986,11
Genova	263.180	791.787,22	1.591.787,22	596.662,57	995.124,65
Messina	394.321	1.186.329,99	1.186.329,99	444.681,73	741.648,26
Reggio Calabria	367.640	1.106.059,17	1.106.059,17	414.593,17	691.466,00
Cagliari	276.771	832.676,27	832.676,27	312.118,83	520.557,44
totale	12.334.892	37.110.000,00	39.510.000,00	14.809.855,10	24.700.144,90

Comuni capoluogo di CM	popolazione	€	€ con bonus Pums	€ 2020	€ 2021
Roma	2.856.133	14.812.419,79	15.212.419,79	5.702.195,21	9.510.224,58
Milano	1.378.689	7.150.129,29	7.550.129,29	2.830.076,46	4.720.052,84
Napoli	959.188	4.974.521,61	4.974.521,61	1.864.640,45	3.109.881,16
Torino	875.698	4.541.527,44	4.941.527,44	1.852.272,98	3.089.254,46
Palermo	663.401	3.440.516,99	3.840.516,99	1.439.572,26	2.400.944,73
Bari	320.862	1.664.048,08	2.064.048,08	773.683,95	1.290.364,13
Catania	311.584	1.615.930,70	1.615.930,70	605.712,47	1.010.218,24
Bologna	390.636	2.025.908,60	2.025.908,60	759.387,82	1.266.520,78
Firenze	378.839	1.964.727,24	1.964.727,24	736.454,71	1.228.272,53
Venezia	260.520	1.351.103,61	1.351.103,61	506.445,17	844.658,44
Genova	578.000	2.997.612,03	2.997.612,03	1.123.619,33	1.873.992,70
Messina	232.555	1.206.072,09	1.206.072,09	452.081,82	753.990,26
Reggio Calabria	180.369	935.426,10	1.335.426,10	500.568,64	834.857,46
Cagliari	154.267	800.056,43	800.056,43	299.891,67	500.164,76
totale	9.540.741	49.480.000,00	51.880.000,00	19.446.602,94	32.433.397,06

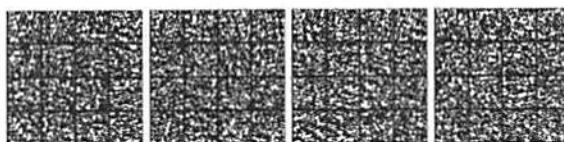
Comuni > 50.000 abitanti	popolazione	€	€ con bonus Pums	€ 2020	€ 2021
Verona	257.993	915.336,84	915.336,84	343.103,16	572.233,67
Padova	210.912	748.297,52	998.297,52	374.199,99	624.097,53
Trieste	204.267	724.721,64	724.721,64	271.653,31	453.068,32
Brescia	198.536	704.388,55	954.388,55	357.741,23	596.647,31



Taranto	196.702	697.881,67	947.881,67	355.302,21	592.579,47
Parma	196.518	697.228,86	947.228,86	355.057,51	592.171,35
Prato	194.590	690.388,48	940.388,48	352.493,47	587.895,01
Modena	186.307	661.001,11	911.001,11	341.477,97	569.523,15
Reggio Emilia	171.999	610.237,57	860.237,57	322.449,85	537.787,71
Perugia	165.956	588.797,53	838.797,53	314.413,31	524.384,22
Livorno	157.783	559.800,43	559.800,43	209.834,55	349.965,87
Ravenna	157.663	559.374,68	809.374,68	303.384,50	505.990,18
Foggia	151.203	536.455,16	786.455,16	294.793,39	491.661,77
Rimini	150.576	534.230,62	784.230,62	293.959,55	490.271,07
Salerno	133.364	473.163,93	473.163,93	177.359,89	295.804,04
Ferrara	132.052	468.509,07	718.509,07	269.324,61	449.184,46
Sassari	126.870	450.123,78	450.123,78	168.723,56	281.400,22
Latina	126.746	449.683,84	449.683,84	168.558,66	281.125,18
Monza	123.397	437.801,88	437.801,88	164.104,84	273.697,03
Bergamo	121.639	431.564,64	681.564,64	255.476,43	426.088,22
Siracusa	121.171	429.904,22	679.904,22	254.854,04	425.050,18
Pescara	119.297	423.255,43	673.255,43	252.361,82	420.893,61
Trento	118.288	419.675,59	419.675,59	157.310,42	262.365,17
Forlì	117.798	417.937,11	667.937,11	250.368,31	417.568,80
Vicenza	110.790	393.073,33	393.073,33	147.338,88	245.734,45
Terni	110.749	392.927,87	642.927,87	240.993,89	401.933,98
Bolzano	107.739	382.248,65	632.248,65	236.990,91	395.257,74
Novara	104.279	369.972,87	369.972,87	138.679,94	231.292,92
Piacenza	103.942	368.777,22	368.777,22	138.231,77	230.545,45
Ancona	101.043	358.491,82	358.491,82	134.376,41	224.115,41
Andria	99.671	353.624,08	353.624,08	132.551,79	221.072,29
Udine	99.377	352.581,00	352.581,00	132.160,81	220.420,19
Arezzo	99.179	351.878,51	351.878,51	131.897,49	219.981,02
Cesena	97.210	344.892,67	344.892,67	129.278,93	215.613,74
Lecce	95.269	338.006,17	338.006,17	126.697,60	211.308,56
Pesaro	94.969	336.941,79	336.941,79	126.298,64	210.643,16
Barletta	94.564	335.504,89	335.504,89	125.760,03	209.744,86
Alessandria	93.631	332.194,68	332.194,68	124.519,24	207.675,45
La Spezia	93.229	330.768,42	330.768,42	123.984,62	206.783,80
Pistoia	90.358	320.582,36	320.582,36	120.166,50	200.415,87
Catanzaro	89.065	315.994,91	315.994,91	118.446,95	197.547,97
Pisa	88.880	315.338,55	315.338,55	118.200,92	197.137,63
Lucca	88.824	315.139,86	315.139,86	118.126,44	197.013,42
Brindisi	86.812	308.001,46	308.001,46	115.450,70	192.550,77
Treviso	84.999	301.569,10	301.569,10	113.039,60	188.529,50
Busto Arsizio	83.628	296.704,91	296.704,91	111.216,32	185.488,59
Marsala	82.640	293.199,57	293.199,57	109.902,38	183.297,19



Como	82.522	292.780,91	292.780,91	109.745,45	183.035,46
Grosseto	82.353	292.181,32	292.181,32	109.520,70	182.660,61
Varese	80.559	285.816,36	285.816,36	107.134,87	178.681,49
Corigliano- Rossano	77.128	273.643,47	273.643,47	102.572,01	171.071,46
Asti	76.026	269.733,67	269.733,67	101.106,47	168.627,20
Caserta	75.430	267.619,11	267.619,11	100.313,85	167.305,26
Aprilia	74.660	264.887,22	264.887,22	99.289,83	165.597,39
Gela	73.854	262.027,60	262.027,60	98.217,94	163.809,66
Ragusa	73.373	260.321,05	260.321,05	97.578,26	162.742,79
Pavia	73.086	259.302,80	259.302,80	97.196,58	162.106,22
Cremona	72.680	257.862,35	257.862,35	96.656,64	161.205,71
Carpi	71.836	254.867,91	254.867,91	95.534,21	159.333,70
Lamezia Terme	70.598	250.475,59	250.475,59	93.887,81	156.587,79
L'Aquila	69.478	246.501,93	246.501,93	92.398,33	154.103,60
Massa	68.889	244.412,21	244.412,21	91.615,02	152.797,19
Viterbo	67.681	240.126,33	240.126,33	90.008,51	150.117,82
Trapani	67.531	239.594,14	239.594,14	89.809,02	149.785,12
Cosenza	67.270	238.668,14	238.668,14	89.461,92	149.206,22
Potenza	66.679	236.571,32	236.571,32	88.675,96	147.895,37
Crotone	64.710	229.585,48	229.585,48	86.057,40	143.528,08
Vittoria	64.040	227.208,38	227.208,38	85.166,37	142.042,01
Vigevano	63.426	225.029,96	225.029,96	84.349,81	140.680,15
Carrara	62.285	220.981,79	220.981,79	82.832,40	138.149,39
Viareggio	62.056	220.169,32	220.169,32	82.527,86	137.641,46
Caltanissetta	61.064	216.649,79	216.649,79	81.208,60	135.441,18
Fano	60.872	215.968,59	215.968,59	80.953,26	135.015,32
Olbia	60.731	215.468,33	215.468,33	80.765,75	134.702,58
Savona	60.442	214.442,99	214.442,99	80.381,41	134.061,57
Matera	60.404	214.308,16	214.308,16	80.330,87	133.977,29
Benevento	59.200	210.036,48	210.036,48	78.729,68	131.306,79
Agrigento	58.956	209.170,79	209.170,79	78.405,19	130.765,60
Faenza	58.755	208.457,66	208.457,66	78.137,88	130.319,77
Cerignola	58.635	208.031,91	208.031,91	77.978,29	130.053,61
Foligno	57.059	202.440,39	202.440,39	75.882,38	126.558,01
Manfredonia	56.738	201.301,51	201.301,51	75.455,49	125.846,03
Cuneo	56.144	199.194,05	199.194,05	74.665,53	124.528,52
Trani	55.851	198.154,51	198.154,51	74.275,87	123.878,64
Bisceglie	55.251	196.025,77	196.025,77	73.477,93	122.547,83
Sanremo	54.598	193.708,98	193.708,98	72.609,51	121.099,46
Teramo	54.343	192.804,26	192.804,26	72.270,39	120.533,87
Modica	54.268	192.538,17	192.538,17	72.170,65	120.367,52
Montesilvano	54.258	192.502,69	192.502,69	72.157,35	120.345,34
Avellino	54.027	191.683,12	191.683,12	71.850,15	119.832,98



Siena	53.937	191.363,81	191.363,81	71.730,45	119.633,35
Gallarate	53.339	189.242,16	189.242,16	70.935,18	118.306,98
Cava de' Tirreni	52.931	187.794,61	187.794,61	70.392,58	117.402,03
Aversa	52.608	186.648,63	186.648,63	69.963,03	116.685,60
San Severo	52.426	186.002,91	186.002,91	69.720,99	116.281,92
Mazara del Vallo	51.553	182.905,58	182.905,58	68.559,99	114.345,59
Pordenone	51.367	182.245,67	182.245,67	68.312,63	113.933,04
Rovigo	51.104	181.312,57	181.312,57	67.962,87	113.349,70
Battipaglia	51.055	181.138,72	181.138,72	67.897,70	113.241,02
Chieti	50.646	179.687,62	179.687,62	67.353,78	112.333,85
Scafati	50.516	179.226,40	179.226,40	67.180,89	112.045,51
totale	9.413.702	33.399.000,00	37.899.000,00	14.205.990,84	23.693.009,16

Capoluoghi				
Regione/Provincia	popolazione	€	€ 2020	€ 2021
Mantova	49.403	205.107,29	76.882,03	128.225,25
Campobasso	49.049	203.637,58	76.331,13	127.306,45
Lecco	48.333	200.664,95	75.216,88	125.448,07
Ascoli Piceno	48.169	199.984,07	74.961,66	125.022,41
Rieti	47.149	195.749,32	73.374,31	122.375,01
Frosinone	46.054	191.203,19	71.670,25	119.532,94
Vercelli	46.035	191.124,30	71.640,68	119.483,62
Lodi	45.872	190.447,57	71.387,02	119.060,56
Biella	43.987	182.621,59	68.453,54	114.168,05
Imperia	42.450	176.240,40	66.061,62	110.178,77
Macerata	41.514	172.354,39	64.605,00	107.749,39
Fermo	37.119	154.107,59	57.765,40	96.342,19
Nuoro	36.154	150.101,19	56.263,65	93.837,54
Belluno	35.833	148.768,48	55.764,10	93.004,38
Gorizia	34.336	142.553,36	53.434,44	89.118,92
AOSTA	34.008	141.191,60	52.924,00	88.267,60
Vibo Valentia	33.455	138.895,70	52.063,41	86.832,29
Oristano	31.709	131.646,80	49.346,24	82.300,56
Verbania	30.505	126.648,13	47.472,55	79.175,58
Carbonia	28.009	116.285,45	43.588,22	72.697,23
Enna	27.004	112.112,97	42.024,22	70.088,75
Isernia	21.749	90.295,70	33.846,27	56.449,43
Sondrio	21.590	89.635,58	33.598,83	56.036,74
Urbino	14.361	59.622,81	22.348,90	37.273,91
totale	893.847	3.711.000,00	1.391.024,35	2.319.975,65



CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	3.612.996,21							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	10.445.938,61							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	40.618.585,63							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	2.177.220,28	RR	1.735.265,55	R	0,00	CP	EP	441.954,73
		CP	36.066.437,54	RC	14.436.698,27	A	19.859.219,05		EC	5.422.520,78
		CS	38.243.657,82	TR	16.171.963,82	CS	-22.071.694,00		TR	5.864.475,51
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	13.324.949,92	RR	12.630.514,65	R	0,00	CP	EP	694.335,27
		CP	38.368.006,04	RC	20.875.757,36	A	24.028.392,44		EC	3.152.635,08
		CS	51.692.855,96	TR	33.506.272,01	CS	-18.186.583,95		TR	3.846.970,35
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	8.018.825,70	RR	426.942,81	R	628.300,96	CP	EP	8.220.183,75
		CP	4.458.676,03	RC	809.780,94	A	968.064,59		EC	158.283,65
		CS	12.477.501,73	TR	1.236.723,75	CS	-11.240.777,98		TR	8.376.467,40
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	21.203.481,51	RR	634.084,20	R	0,00	CP	EP	20.569.397,31
		CP	94.228.809,73	RC	5.556.218,93	A	29.601.893,17		EC	24.045.674,24
		CS	115.432.291,24	TR	6.190.303,13	CS	-109.241.988,11		TR	44.615.071,55
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	15.000,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	15.000,00	TR	0,00	CS	-15.000,00		TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	6.433.301,28	RR	597.520,83	R	26.529,75	CP	EP	5.862.310,20
		CP	1.013.995,72	RC	21.946,31	A	1.022.305,54		EC	1.000.358,73
		CS	7.447.297,00	TR	619.467,64	CS	-6.827.829,36		TR	6.862.668,93
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	454.945,77	RR	1.882,00	R	0,00	CP	EP	453.063,77
		CP	47.050.360,00	RC	16.503.875,40	A	16.514.507,40		EC	10.632,00
		CS	47.505.305,77	TR	16.505.757,40	CS	-30.999.548,37		TR	463.695,77
TOTALE TITOLI		RS	51.612.624,46	RR	16.026.210,04	R	654.830,61	CP	EP	36.241.245,03
		CP	221.701.285,06	RC	58.204.277,71	A	91.994.382,19		EC	33.790.104,48
		CS	273.313.909,52	TR	74.230.487,75	CS	-199.083.421,77		TR	70.031.349,51
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	51.612.624,46	RC	16.026.210,04	R	654.830,61	CP	EP	36.241.245,03
		CP	276.378.805,51	PC	58.204.277,71	A	91.994.382,19		EC	33.790.104,48
		CS	273.313.909,52	TR	74.230.487,75	CS	-199.083.421,77		TR	70.031.349,51

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Raccertamento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal raccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 3.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile, in caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un raccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

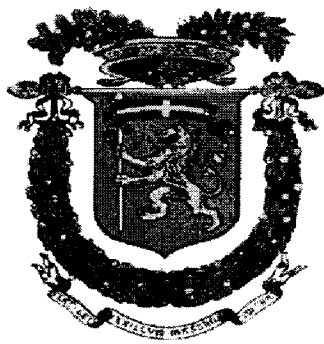
4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del raccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	2.962.684,05								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	56.096.035,33	PR	14.401.866,57	R	0,00			EP	41.694.218,76
		CP	89.882.361,20	PC	28.765.027,35	I	36.486.021,39	ECP	53.396.339,81	EC	7.720.994,04
		CS	145.322.746,83	TP	43.166.893,92	FPV	0,00			TR	49.415.212,80
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	3.109.435,74	PR	1.365.671,12	R	0,00			EP	6.743.814,62
		CP	134.786.458,55	PC	2.877.929,65	I	21.339.268,70	ECP	113.447.189,85	EC	18.461.339,05
		CS	142.895.944,29	TP	4.243.600,77	FPV	0,00			TR	25.205.153,67
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.196.941,71	PC	616.302,28	I	616.302,28	ECP	590.639,43	EC	0,00
		CS	1.196.941,71	TP	616.302,28	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	94.617,82	PR	8.815,50	R	0,00			EP	85.802,32
		CP	47.950.360,00	PC	15.974.210,20	I	16.263.919,20	ECP	30.736.440,80	EC	269.709,00
		CS	47.144.977,82	TP	15.983.025,70	FPV	0,00			TR	375.511,32
	TOTALE DEI TITOLI	RS	64.300.188,89	PR	15.776.353,19	R	0,00			EP	48.523.835,70
		CP	273.416.121,46	PC	48.233.469,48	I	74.705.511,57	ECP	198.710.609,89	EC	26.472.042,09
		CS	337.060.610,65	TP	64.009.822,67	FPV	0,00			TR	74.995.877,79
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	64.300.188,89	PR	15.776.353,19	R	0,00			EP	48.523.835,70
		CP	276.378.805,51	PC	48.233.469,48	I	74.705.511,57	ECP	198.710.609,89	EC	26.472.042,09
		CS	337.060.610,65	TP	64.009.822,67	FPV	0,00			TR	74.995.877,79

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

II DIREZIONE – SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E TRIBUTARIA



**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020/2022**
(artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario



SOMMARIO

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO
2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE
3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 - 3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale
 - 3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate
 - 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese
 - 3.4 Verifica fondo di riserva di competenza
 - 3.5 Verifica della gestione dei residui
 - 3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
 - 3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa
4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO
5. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA
7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.”*

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

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6).

2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2020 /2022 è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n.3 del 24 Aprile 2020 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 25 del 17 Giugno 202, esecutiva ai sensi di legge;
- Decreto Sindacale n. 160 del 07 Luglio 2020 “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l’esercizio finanziario 2020;
- Decreto Sindacale n. 183 del 07 Agosto 2020 “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l’esercizio finanziario 2020;
- Determinazione Dirigenziale n. 662 del 07 Agosto 2020 “Applicazione al Bilancio di Previsione esercizio 2020/2022 di quota dell’Avanzo di Amministrazione vincolato, accantonato e destinato derivante dal Rendiconto dell’Esercizio 2019 ai sensi degli Artt. 175 e 187 del TUEL”;
- Decreto Sindacale n. 204 del 17 Settembre 2020 “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l’esercizio finanziario 2020;
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 77 del 01 ottobre 2020;
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 78 del 14 ottobre 2020;
- Decreto Sindacale n. 231 del 27 Ottobre 2020 “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l’esercizio finanziario 2020;
- Decreto Sindacale n. 235 del 30 Ottobre 2020 “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l’esercizio finanziario 2020;

Il Rendiconto della gestione dell’esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 4 del 19 Maggio 2020, esecutiva ai sensi di legge, con Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 52 del 06 Agosto 2020 si è proceduto alla “Riapprovazione della relazione illustrativa al Rendiconto della Gestione 2019. Rettifica prospetti.” con il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				59.967.549,93
RISCOSSIONI	(+)	5.682.836,48	98.345.095,84	104.027.932,32
PAGAMENTI	(-)	30.078.092,92	59.296.675,87	89.374.768,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			74.620.713,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			74.620.713,46

RESIDUI ATTIVI	(+)	19.650.765,43	31.961.859,03	51.612.624,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.077.866,66	39.222.322,23	64.300.188,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.612.996,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			10.445.938,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			47.874.214,21

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	6.276.318,27
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	1.508.598,87
Fondo perdite società partecipate	1.516.006,65
Fondo contenzioso	1.173.857,00
Altri accantonamenti	4.365.313,52
Totale parte accantonata (B)	14.840.094,31
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.076.065,49
Vincoli derivanti da trasferimenti	22.518.480,07
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	6.022.900,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	256.300,00
Totale parte vincolata (C)	35.873.746,08
Totale parte destinata agli investimenti (D)	379.526,03
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-3.219.152,21

	limite	- 5.925.368,09
Avanzo di Competenza al 31/12/2019		2.706.215,88
Disavanzo Rendiconto 2018		-15.988.454,89
QUOTA DISAVANZO 2018 RIPIANATA NEL 2019		10.063.086,80
Quota disavanzo 2018 in corso di ripiano nel 2020 e 2021		5.925.368,09
Dimostrazione del limite		
A) Disavanzo al 31/12/2019 come proposto in schema - lett E		3.219.152,21
B) Disavanzo al 31/12/2018	-	15.988.454,89
C) Quota disavanzo 2018 ripianata nel 2019 di cui:		10.063.086,80
III (ultima) Rata Disavanzo 2016 € 1.252.646,65		
Differenza disavanzo ripianata nel 2019 € 8.810.440,14		
D) Disavanzo residuo atteso/teorico al 31/12/2019 (B-C)	-	5.925.368,09
E) Differenza (D-A)		2.706.215,88

Il Quadro Generale Riassuntivo del Conto del Bilancio 2020 ad oggi, risulta il seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		74.620.713,46			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	40.618.585,63		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	2.962.684,05	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	3.612.996,21				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	10.445.938,61				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.859.219,05	16.171.963,82	Titolo 1 - Spese correnti	36.486.021,39	43.166.893,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.028.392,44	33.506.272,01	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁵⁾	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	968.064,59	1.236.723,75			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	29.601.893,17	6.190.303,13	Titolo 2 - Spese in conto capitale	21.339.268,70	4.243.600,77
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	74.457.569,25	57.105.262,71	Totale spese finali	57.825.290,09	47.410.494,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.022.305,54	619.467,64	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	616.302,28	616.302,28
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	16.514.507,40	16.505.757,40	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.263.919,20	15.983.025,70
Totale entrate dell'esercizio	91.994.382,19	74.230.487,75	Totale spese dell'esercizio	74.705.511,57	64.009.822,67
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	146.671.902,64	148.851.201,21	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	77.668.195,82	64.009.822,67
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	69.003.707,02	84.841.378,54
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	146.671.902,64	148.851.201,21	TOTALE A PAREGGIO	146.671.902,64	148.851.201,21

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non deve ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	69.003.707,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	0,00
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	69.003.707,02

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	69.003.707,02
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	69.003.707,02

mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2020/2022**, riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese prima della presente variazione risulta il seguente:

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		74.620.713,46			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.612.996,21	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.962.684,05	2.962.684,05	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		78.893.119,51 0,00	72.083.511,21 0,00	72.046.090,81 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		89.882.361,20 0,00 642.009,22	66.783.471,85 0,00 680.953,92	69.656.159,07 0,00 666.558,29
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.196.941,71 0,00 0,00	1.247.355,31 0,00 0,00	1.299.931,74 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-11.535.871,14	1.090.000,00	1.090.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		12.625.871,14 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					

O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
-------------	--	------	------	------

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	27.992.714,49		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.445.938,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	95.257.805,45	44.527.355,07	43.952.205,07
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
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 di spesa	(-)	134.786.458,55 0,00	45.617.355,07 0,00	45.042.205,07 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		12.625.871,14	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-12.625.871,14	0,00	0,00

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “....Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 1. Il controllo sugli equilibri finanziari e' svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.
 2. Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.
 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. ;

il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota prot. n. 1474/Rag.Gen. del 28/07/2020, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Dirigenti dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

A seguito dei riscontri dei Dirigenti dell'Ente, pervenuti:

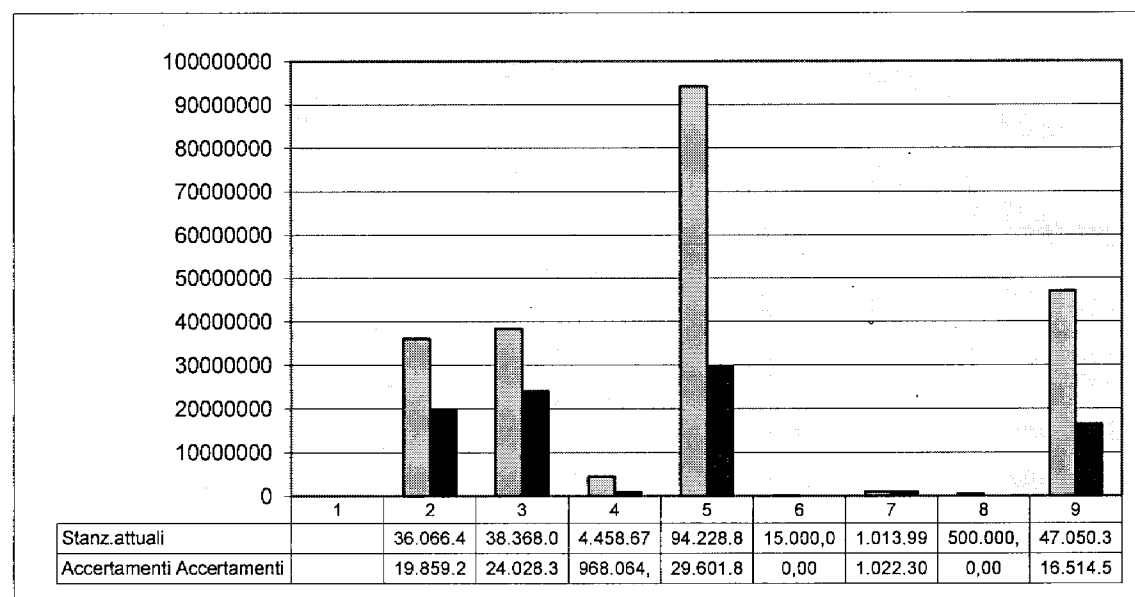
con nota prot. n. 349/PP del 04/08/2020 del Comandante della Polizia Metropolitana con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;
con nota prot. n. 660/V del 25/08/2020 del Dirigente della III, IV e V Direzione con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;
con nota prot. n.3124 del 02/09/2020 del Dirigente della IV “Servizi Tecnici Generali” con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;
con nota prot. n.778/I Dir. 4° Serv. del 16/09/2020 del Responsabile del “Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovanili e Occupazionali”
con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

3.3 Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.066.437,54	19.859.219,05	55,06%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	38.368.006,04	24.028.392,44	62,63%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	4.458.676,03	968.064,59	21,71%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	94.228.809,73	29.601.893,17	31,41%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	1.013.995,72	1.022.305,54	100,82%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	500.000,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	47.050.360,00	16.514.507,40	35,10%
Totali	221.701.285,06	91.994.382,19	41,49%

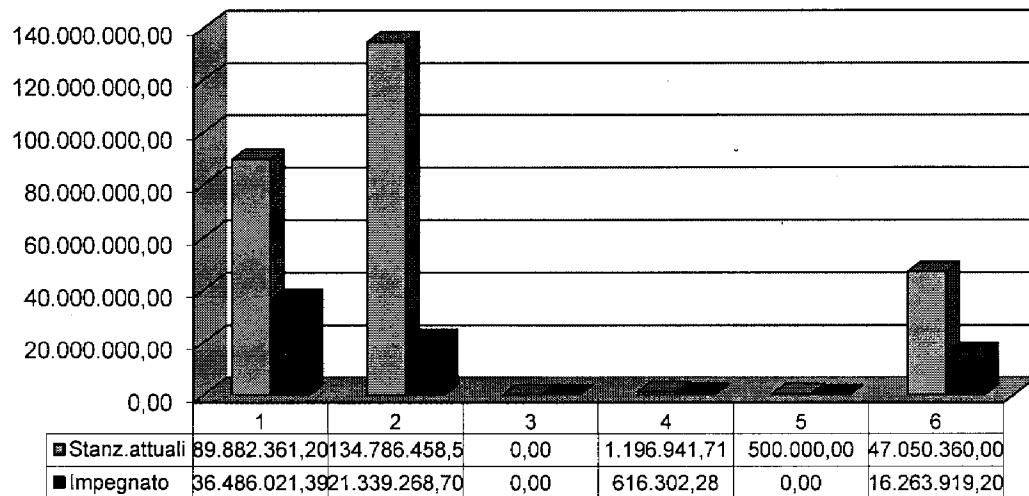


3.4 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	89.882.361,20	36.486.021,39	41%
Tit. 2 - spese in conto capitale	134.786.458,55	21.339.268,70	16%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - rimborso prestiti	1.196.941,71	616.302,28	51%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	500.000,00	0,00	0%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	47.050.360,00	16.263.919,20	35%
Totale	273.416.121,46	74.705.511,57	27%



3.5 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, **compreso il fondo di riserva** ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio."

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

* ha iscritto un fondo di riserva pari al 0,90% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2%;

* ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Alla luce dell'attuale situazione del fondo di riserva , riepilogata nel prospetto seguente:

FONDO DI RISERVA	IMPORTO quota riservata art. 166 comma 2-bis TUEL	IMPORTO quota libera	IMPORTO TOTALE
STANZIAMENTO INIZIALE	€ 112.853,29	€ 563.878,21	€ 676.731,50
PRELEVAMENTI			
Decreto Sindacale n. 160 del 07/07/2020		€ 216.229,68	
Decreto Sindacale n. 183 del 07/08/2020	€ -	€ 132.000,00	
Decreto Sindacale n. 204 del 17/09/2020	€ -	€ 8.000,00	
Decreto Sindacale n. 231 del 27/10/2020	€ -	€ 37.000,00	
Decreto Sindacale n. 235 del 30/10/2020	€ -	€ 100.000,00	
TOTALE PRELEVAMENTI	€ -	€ 493.229,68	€ 493.229,68
RESIDUA DISPONIBILITA'	€ 112.853,29	€ 70.648,53	€ 183.501,82

si ritiene opportuno impinguare di € 100.000,00 il fondo di riserva per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili;

3.6 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2020 desumibili dai residui al 31.12. 2019 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2019 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 19/05/2020 nel corso della gestione non hanno presentato variazioni in aumento e in diminuzione pertanto, la situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri evidenzia una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione es. 2019 pari ad € 6.276.318,27 , in quanto ritenuto congruo.

3.7 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la *verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2019* pari a complessivi € 6.276.318,27 così ripartiti:

<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.392.037,55	0,00	1.392.037,55			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.392.037,55	0,00	1.392.037,55			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	485.182,73	300.000,00	785.182,73	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.877.220,28	300.000,00	2.177.220,28	0,00	0,00	0,0000
<i>Trasferimenti correnti</i>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.293.905,37	2.030.944,55	13.324.849,92	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	11.293.905,37	2.030.944,55	13.324.849,92	0,00	0,00	0,0000
<i>Entrate extratributarie</i>							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	544.315,81	136.913,71	681.229,52	534.320,59	534.320,59	0,7843
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	884,12	1.628.485,92	1.629.370,04	1.580.977,75	1.580.977,75	0,9703

3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	619.099,41	5.089.126,73	5.708.226,14	4.161.019,93	4.161.019,93	0,7290
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.164.299,34	6.854.526,36	8.018.825,70	6.276.318,27	6.276.318,27	0,7827
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	17.619.772,04	3.570.127,47	21.189.899,51			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	17.619.772,04	3.570.127,47	21.189.899,51			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.662,00	6.920,00	13.582,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	17.626.434,04	3.577.047,47	21.203.481,51	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	31.961.859,03	12.762.518,38	44.724.377,41	6.276.318,27	6.276.318,27	0,1403
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	17.626.434,04	3.577.047,47	21.203.481,51	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	14.335.424,99	9.185.470,91	23.620.895,90	6.276.318,27	6.276.318,27	0,2668

sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2019 è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la *verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2020 /2022* anno 2020 , pari a complessivi €. 642.197,88 così ripartiti:

VERIFICA ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIBILITA' 2020

10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	65.000,00	1.821,63	2,80	65.000,00	11.691,31	11.691,31	82,91	1.820,00
10102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Compartecipazioni di tributi	3.650.000,00	58.600,75	1,61	3.650.000,00	1.153.764,24	1.153.764,24	69,97	58.765,00
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	744.228,41	271.989,44	36,55	744.228,41	248.250,87	247.040,87	68,47	272.015,48
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	721.000,00	309.597,40	42,94	721.000,00	83.332,24	83.332,24	89,02	309.597,40
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	590.000,00	0,00	0,00	590.000,00	7.680,23	7.680,23	98,76	0,00
40100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		5.770.228,41			5.770.228,41	1.504.718,89	1.503.508,89		
Totale FCDE iniziale parte corrente		642.009,22			Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente		642.197,88		
Totale FCDE iniziale parte conto capitale		0,00			Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale		0,00		
Totale generale FCDE iniziale		642.009,22			Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese		642.197,88		

in sede di assestamento generale si ritiene che il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2020/2022 è congruo e adeguato.

3.8 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- Il fondo di cassa finale es. 2019 , risultante dal Rendiconto della gestione es. 2019, è pari ad €. 74.620.713,46 ;
- La situazione di cassa risultante dalla verifica cassa Tesoreria al 30/09/2020 è la seguente:

Verifica di Cassa al 30/09/2020

ENTRATA		
<u>Fondo cassa alla chiusura esercizio 2019</u>		74.620.713,46
<u>Reversali emesse dall'ente al 30/09/2020 dalla n.1 alla n.2729</u>	57.393.584,77	
<u>Reversali emesse e non trasmesse in tesoreria</u>	-288.259,00	
TOTALE ENTRATE		57.105.325,77

USCITA		
<u>Mandati emessi dall'Ente al 30/09/2020 dal n.1 al n.9306</u>	48.478.948,82	
<u>Mandati emessi dall'Ente e non trasmessi in tesoreria (stip.con F 24)</u>	-1.482.944,63	
<u>Mandati emessi e non trasmessi n.3136 del 24/03/20</u>	-221,30	
<u>Mandati non acquisiti dalla Tesoreria n.2935 e 3740</u>	-105,78	
<u><mandati borse di studio da trasmettere</u>	-28.280,00	
TOTALE USCITE		46.967.397,11
TOTALE		84.758.642,12

Per la Conciliazione con i dati della tesoreria:

TOTALE ENTE		84.758.642,12
<u>Entrate da regolarizzare Tesoreria</u>	+14.616.989,85	
<u>Mandati da pagare/regolarizzare Tesoreria</u>	+189.120,00	
<u>Uscite da regolarizzare Tesoreria</u>	-318.811,46	
<u>Totale</u>	99.245.940,51	
<u>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio</u>		99.245.940,51

Considerate le variazioni di cassa collegate alle variazioni di Bilancio approvate il nuovo Quadro Generale Riassunto del Bilancio di previsione 2020 /2022 post assestamento e salvaguardia degli equilibri evidenzia che la gestione di cassa risulta in equilibrio mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2020/2022**, riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		74.620.713,46		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.612.996,21	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.962.684,05	2.962.684,05	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	78.303.119,61 0,00	72.083.511,21 0,00	72.046.090,81 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	89.292.361,20 0,00 642.197,88	66.783.471,85 0,00 680.953,92	69.656.159,07 0,00 666.558,29
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.196.941,71 0,00 0,00	1.247.355,31 0,00 0,00	1.299.931,74 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-11.535.871,14	1.090.000,00	1.090.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	12.625.871,14 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		27.992.714,49		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		10.445.938,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		95.702.487,18	45.269.003,33	43.952.205,07
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
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 di spesa	(-)		135.231.140,28 0,00	46.359.003,33 0,00	45.042.205,07 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

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine-	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	12.625.871,14		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-12.625.871,14	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 , con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva l'inesistenza di debiti fuori bilancio da finanziare. .

5. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

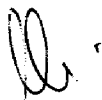
Visto che tale prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2020 non negativo, e che tutte le variazioni di assestamento generale proposte rispettano i vincoli di pareggio ed gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica.

6. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

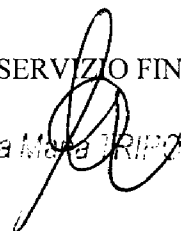
- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es.2019 e l'adeguamento del Fondo nello stanziamento del bilancio di previsione 2020/2022;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL da finanziare.

Data 10 Novembre 2020



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Avv. Anna Maria TRIPIDO



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n. 0 Tipo 4 DELIBERA CONSIGLIO del

Tipo Variazione 0

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	1.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria d	2020	23.000.000,00	23.000.000,00	-2.700.000,00		20.300.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	23.000.000,00	23.000.000,00			23.000.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	23.000.000,00	23.000.000,00			23.000.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	23.433.940,50	23.433.940,50	-2.700.000,00		20.733.940,50
E	1.01.01.40.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a segu	2020	13.000.000,00	9.296.437,54	2.200.000,00		11.496.437,54
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	13.000.000,00	13.000.000,00			13.000.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	13.000.000,00	13.000.000,00			13.000.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	13.958.097,05	10.254.534,59	2.200.000,00		12.454.534,59
E	2.01.01.01.011	Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa	2020	0,00	0,00	80.000,00		80.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	0,00	0,00			0,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	0,00	0,00			0,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00	80.000,00		80.000,00
E	3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	2020	521.000,00	521.000,00	-170.000,00		351.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	521.000,00	521.000,00			521.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	521.000,00	521.000,00			521.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	771.338,40	771.338,40	-170.000,00		601.338,40
E	4.03.10.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	2020	15.692.282,18	32.590.923,27	444.681,73		33.035.605,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	7.436.299,04	28.246.299,04	741.848,26		28.987.947,30
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	7.436.299,04	27.671.149,04			27.671.149,04
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	18.947.988,21	35.846.629,30	444.681,73		36.291.311,03

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n. 0 Tipo 4 DELIBERA CONSIGLIO del

Tipo Variazione 0

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	01.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	29.800,00	29.800,00		-12.800,00	17.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	29.800,00	29.800,00			29.800,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	29.800,00	29.800,00			29.800,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	29.800,00	29.800,00		-12.800,00	17.000,00
U	01.01-1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2020	0,00	0,00		80.000,00	80.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	0,00	0,00			0,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	0,00	0,00			0,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		80.000,00	80.000,00
U	01.02-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2020	1.516.554,58	1.446.554,58		-376.000,00	1.070.554,58
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	1.877.609,15	1.877.609,15			1.877.609,15
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	1.833.109,15	1.833.109,15			1.833.109,15
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.543.427,70	1.473.427,70		-376.000,00	1.097.427,70
U	01.02-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	51.000,00	51.000,00		-18.415,00	32.585,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	51.000,00	51.000,00			51.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	51.000,00	51.000,00			51.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	51.000,00	51.000,00		-18.415,00	32.585,00
U	01.03-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2020	1.960.000,00	1.906.000,00		-65.000,00	1.841.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	1.925.800,00	2.016.321,51			2.016.321,51
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	1.881.000,00	2.016.782,26			2.016.782,26
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.990.000,00	1.936.000,00		-65.000,00	1.871.000,00

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n. 0 Tipo 4 DELIBERA CONSIGLIO del

Tipo Variazione 0

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	01.03-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	21.000,00	21.000,00		-9.030,00	11.970,00
			2021	Di cui proposte prec. 21.000,00	0,00 21.000,00			21.000,00
			2022	Di cui proposte prec. 21.000,00	0,00 21.000,00			21.000,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 21.000,00	0,00 21.000,00		-9.030,00	11.970,00
U	01.05-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	23.000,00	23.000,00		-9.890,00	13.110,00
			2021	Di cui proposte prec. 23.000,00	0,00 23.000,00			23.000,00
			2022	Di cui proposte prec. 23.000,00	0,00 23.000,00			23.000,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 23.000,00	0,00 23.000,00		-9.890,00	13.110,00
U	01.06-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2020	680.000,00	620.000,00		-35.000,00	585.000,00
			2021	Di cui proposte prec. 653.800,00	0,00 653.800,00			653.800,00
			2022	Di cui proposte prec. 653.800,00	0,00 653.800,00			653.800,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 689.992,25	0,00 629.992,25		-35.000,00	594.992,25
U	01.06-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	35.000,00	35.000,00		-15.050,00	19.950,00
			2021	Di cui proposte prec. 35.000,00	0,00 35.000,00			35.000,00
			2022	Di cui proposte prec. 35.000,00	0,00 35.000,00			35.000,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 35.000,00	0,00 35.000,00		-15.050,00	19.950,00
U	01.11-1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	2020	299.000,00	347.000,00		-44.000,00	303.000,00
			2021	Di cui proposte prec. 299.000,00	0,00 299.000,00			299.000,00
			2022	Di cui proposte prec. 299.000,00	0,00 299.000,00			299.000,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 299.000,00	0,00 347.000,00		-44.000,00	303.000,00

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n.	0	Tipo	4	DELIBERA CONSIGLIO	del	
Tipo Variazione 0						

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	01.11-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	32.000,00	32.000,00		-13.760,00	18.240,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	32.000,00	32.000,00			32.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	32.000,00	32.000,00			32.000,00
U	01.11-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.		Di cui proposte prec.	0,00			
			2020	466.908,00	926.420,33		75.000,00	1.001.420,33
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	221.240,00	221.240,00			221.240,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
U	05.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	5.200,00	5.200,00		-2.236,00	2.964,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	5.200,00	5.200,00			5.200,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	5.200,00	5.200,00			5.200,00
U	06.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto		Di cui proposte prec.	0,00			
			2020	1.500,00	1.500,00		-645,00	855,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	1.500,00	1.500,00			1.500,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
U	07.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	7.500,00	7.500,00		-3.225,00	4.275,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	7.500,00	7.500,00			7.500,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	7.500,00	7.500,00			7.500,00
U	07.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto		Di cui proposte prec.	0,00			
			2020	7.500,00	7.500,00		-3.225,00	4.275,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	7.500,00	7.500,00			7.500,00
				Di cui proposte prec.	0,00			

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n. 0 Tipo 4 DELIBERA CONSIGLIO del

Tipo Variazione 0

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	08.01-1.01.01.01.002	Voci stipendiali - corrisposte al personale a tempo indeterminato	2020	486.200,00	475.200,00		-36.000,00	439.200,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	486.200,00	486.200,00			486.200,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	446.200,00	446.200,00			446.200,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	486.200,00	475.200,00		-36.000,00	439.200,00
U	08.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	14.000,00	14.000,00		-6.200,00	7.800,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	14.000,00	14.000,00			14.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	14.000,00	14.000,00			14.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	14.000,00	14.000,00		-6.200,00	7.800,00
U	09.02-1.01.01.01.002	Voci stipendiali - corrisposte al personale a tempo indeterminato	2020	334.000,00	375.400,00		-40.000,00	335.400,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	334.000,00	334.000,00			334.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	334.000,00	334.000,00			334.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	338.662,95	380.062,95		-40.000,00	340.062,95
U	09.02-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	9.000,00	9.000,00		-3.869,00	5.131,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	9.000,00	9.000,00			9.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	9.000,00	9.000,00			9.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	9.000,00	9.000,00		-3.869,00	5.131,00
U	09.05-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	13.500,00	13.500,00		-3.655,00	9.845,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	13.500,00	13.500,00			13.500,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	13.500,00	13.500,00			13.500,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	13.500,00	13.500,00		-3.655,00	9.845,00

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n. 0 Tipo 4 DELIBERA CONSIGLIO del

Tipo Variazione 0

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	09.08-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	9.000,00	9.000,00		-3.870,00	5.130,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	9.000,00	9.000,00			9.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	9.000,00	9.000,00			9.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	9.000,00	9.000,00		-3.870,00	5.130,00
U	10.05-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2020	3.586.000,00	3.876.000,00		-30.000,00	3.846.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	3.550.000,00	3.550.000,00			3.550.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	3.395.800,00	3.395.800,00			3.395.800,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	3.586.000,00	3.876.000,00		-30.000,00	3.846.000,00
U	10.05-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	67.000,00	67.000,00		-33.810,00	33.190,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	67.000,00	67.000,00			67.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	67.000,00	67.000,00			67.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	67.000,00	67.000,00		-33.810,00	33.190,00
U	10.05-1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	2020	5.000,00	5.000,00		6.000,00	11.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	5.000,00	5.000,00			5.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	5.000,00	5.000,00			5.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	8.849,60	8.849,60		6.000,00	14.849,60
U	10.05-2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	2020	49.859.539,61	81.461.634,76		444.681,73	81.906.316,49
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	16.466.094,39	37.276.094,39		741.648,26	38.017.742,65
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	16.466.094,39	36.700.944,39			36.700.944,39
				Di cui proposte prec.	0,00			
			Cassa	50.515.927,21	82.118.022,36		444.681,73	82.562.704,09

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n. 0 Tipo 4 DELIBERA CONSIGLIO del

Tipo Variazione 0

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	11.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	8.000,00	8.000,00		-3.440,00	4.560,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2021	8.000,00	8.000,00			8.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2022	8.000,00	8.000,00			8.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			Cassa	8.000,00	8.000,00		-3.440,00	4.560,00
U	12.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	7.000,00	7.000,00		-3.010,00	3.990,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2021	7.000,00	7.000,00			7.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2022	7.000,00	7.000,00			7.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			Cassa	7.000,00	7.000,00		-3.010,00	3.990,00
U	12.02-1.03.02.02.004	Pubblicita'	2020	0,00	0,00		10.000,00	10.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2021	0,00	0,00			0,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2022	0,00	0,00			0,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		10.000,00	10.000,00
U	12.02-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2020	5.000,00	5.000,00		15.000,00	20.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2021	5.000,00	5.000,00			5.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2022	5.000,00	5.000,00			5.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			Cassa	5.000,00	5.000,00		15.000,00	20.000,00
U	14.01-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2020	265.000,00	272.000,00		-50.000,00	222.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2021	265.000,00	265.000,00			265.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			2022	265.000,00	265.000,00			265.000,00
			Di cui proposte prec.	0,00	0,00			
			Cassa	270.000,00	277.000,00		-50.000,00	227.000,00

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n.	0	Tipo	4 DELIBERA CONSIGLIO	del	
Tipo Variazione 0					

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	14.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	3.500,00	3.500,00		-1.505,00	1.995,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	3.500,00	3.500,00			3.500,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	3.500,00	3.500,00			3.500,00
			Cassa	Di cui proposte prec.	0,00			
				3.500,00	3.500,00		-1.505,00	1.995,00
U	15.01-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2020	220.000,00	227.800,00		-25.000,00	202.800,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	220.000,00	220.000,00			220.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	220.000,00	220.000,00			220.000,00
			Cassa	Di cui proposte prec.	0,00			
				224.000,00	231.800,00		-25.000,00	206.800,00
U	15.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	7.000,00	7.000,00		-3.010,00	3.990,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	7.000,00	7.000,00			7.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	7.000,00	7.000,00			7.000,00
			Cassa	Di cui proposte prec.	0,00			
				7.000,00	7.000,00		-3.010,00	3.990,00
U	15.02-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	2.000,00	2.000,00		-860,00	1.140,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	2.000,00	2.000,00			2.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	2.000,00	2.000,00			2.000,00
			Cassa	Di cui proposte prec.	0,00			
				2.000,00	2.000,00		-860,00	1.140,00
U	16.01-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2020	434.300,00	462.300,00		-25.000,00	437.300,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	420.500,00	420.500,00			420.500,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	420.500,00	420.500,00			420.500,00
			Cassa	Di cui proposte prec.	0,00			
				439.300,00	467.300,00		-25.000,00	442.300,00

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n. 0 Tipo 4 DELIBERA CONSIGLIO del

Tipo Variazione 0

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	16.01-1.01.01.02.002	Buoni pasto	2020	4.000,00	4.000,00		-1.720,00	2.280,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	4.000,00	4.000,00			4.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	4.000,00	4.000,00			4.000,00
				Di cui proposte prec.	0,00			
		Cassa		4.000,00	4.000,00		-1.720,00	2.280,00
U	20.01-1.10.01.01.001	Fondi di riserva	2020	676.731,50	183.501,82		100.000,00	283.501,82
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2021	864.293,63	864.293,63			864.293,63
				Di cui proposte prec.	0,00			
			2022	1.027.690,91	1.027.690,91			1.027.690,91
				Di cui proposte prec.	0,00			
		Cassa		670.000,00	670.000,00			670.000,00

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 05-11-2020

Descrizione

ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ATTO n. 0 Tipo 4 DELIBERA CONSIGLIO del

Tipo Variazione 0

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	---------------	-------------	------	----------	---------------	---------	--------	-----------

SALDI	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
	2020	-145.318,27	-145.318,27	0,00
	2021	741.648,26	741.648,26	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	-145.318,27	-245.318,27	100.000,00