



**VERBALE n.12 DELLA COMMISSIONE CONSILIARE PERMANENTE  
BILANCIO**

**Seduta del 15 DICEMBRE 2021**

L'anno duemilaventuno addì quindici del mese di dicembre, alle ore 19.30 previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla normativa vigente, è stata convocata in Sala di Rappresentanza, (I° piano del Palazzo Landriani) la Commissione consiliare permanente *Bilancio*.

Partecipa all'adunanza la Segretaria della commissione Dott.ssa Gabriella Vago, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Sono presenti:

| n. | Nome          | Cognome    | Qualifica  | presenti |   |
|----|---------------|------------|------------|----------|---|
| 1  | Elisabetta    | Viganò     | Presidente | si       | 4 |
| 2  | Patrizia      | Bertocchi  | Componente | si       | 8 |
| 3  | Davide        | Vismara    | Componente | no       | 2 |
| 4  | Agostino      | Silva      | Componente | si       | 4 |
| 5  | Ilaria Anna   | Cerqua     | Componente | si       | 2 |
| 6  | Luca Raffaele | Montecampi | Componente | si       | 2 |
| 7  | Tiziano       | Mariani    | Componente | no       | 1 |

Sono inoltre presenti:

- L'assessore al Bilancio William Viganò;
- Il dirigente dell'Area affari economico-finanziari e servizi alla città, dott. Cervadoro;

Gli argomenti all'ordine del giorno sono:

1. Approvazione nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) 2022-2024 e del bilancio di previsione per il triennio 2022-2024.
2. Varie ed eventuali.

La Presidente apre la seduta alle ore 20.00.

Passa immediatamente la parola al dott. Cervadoro per l'illustrazione del primo punto all'ordine del giorno.

Il dott. Cervadoro introduce premettendo che Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa dell'ente e consente di fronteggiare in modo permanente, e unitario le sue discontinuità ambientali e organizzative. A tal fine, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

In questa fase con il bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 viene presentata la *Nota di aggiornamento al DUP*, che sostanzialmente riprende gli obiettivi strategici e operativi già presentati nel documento approvato dal Consiglio Comunale a novembre con deliberazione n. 53, aggiornandoli e integrandoli con i dati di bilancio.

Il tentativo è stato quello di collegare il più possibile la *Nota di aggiornamento al DUP al bilancio di previsione 2022-2024*, così da renderlo il più possibile intelligibile.

Nella consapevolezza che il lavoro da sviluppare nella dovuta direzione di maggior comprensione dei dati contabili, collegati agli obiettivi strategici ed operativi dell'ente, è ancora lungo, il dott. Cervadoro sottolinea tuttavia lo sforzo compiuto dal servizio bilancio, che ha cercato di elaborare il documento con un lavoro di impostazione e collegamento con i dati di bilancio inseriti a sistema.

Interviene la Presidente per esprimere il suo apprezzamento per lo sforzo compiuto dal servizio bilancio e chiede la verbalizzazione di questo passaggio.

Riprende il dott. Cervadoro aggiungendo che le finalità e gli obiettivi di gestione illustrati nella nota di aggiornamento al DUP devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi.

Sulla programmazione locale incidono, naturalmente, anche le prospettive economiche comunitarie, nazionali e regionali, una panoramica, quindi, sul quadro delle condizioni esterne all'ente è dovuta.

La Nota di aggiornamento al DEF (NADEF) del 2021 "prospetta uno scenario di crescita dell'economia italiana e di graduale riduzione del deficit e del debito pubblico". L'intonazione della politica di bilancio rimane espansiva nei prossimi due anni e poi diventa gradualmente più concentrata sulla riduzione del rapporto debito/PIL". Le nuove previsioni macroeconomiche del Governo per il 2022-2024, pur riconoscendo alcuni rischi collegati all'evoluzione della pandemia da Covid-19 e della domanda mondiale e ai forti aumenti dei prezzi dell'energia registrati negli ultimi mesi, prendono atto del miglioramento dei principali indicatori di crescita e indebitamento rispetto alle stime contenute nel DEF e definiscono il perimetro di finanza pubblica all'interno del quale si stanno ultimando le misure della prossima Legge di Bilancio. Tuttavia continua il dott. Cervadoro i contenuti definitivi della legge di bilancio sono ancora in corso di approvazione.

Il quadro di previsione rimane influenzato principalmente dagli sviluppi attesi della pandemia, dall'impulso alla crescita derivante dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e dalle politiche monetarie e fiscali espansive a livello globale.

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), presentato dall'Italia alla Commissione Europea, ha l'intento di intervenire sui danni economici e sociali provocati dalla crisi pandemica, affrontare le debolezze strutturali dell'economia italiana e stimolare la transizione ecologica e digitale. Le riforme e gli investimenti previsti a tal fine contribuiranno a realizzare un Paese più innovativo e digitalizzato, più rispettoso dell'ambiente, più inclusivo nei confronti delle disabilità, più aperto ai giovani e alle donne, più coeso territorialmente.

Il dott. Cervadoro passa quindi ad una analisi del quadro delle condizioni interne dell'ente, partendo dai flussi finanziari in entrata.

La struttura delle entrate rimane invariata.

Per quanto riguarda l'**Imu** anche per l'anno 2022 le aliquote sono determinate nelle stesse misure già applicate nel 2021, con riferimento alle diverse fattispecie imponibili.

La previsione di entrata per l'anno 2022 è stata principalmente determinata tenendo conto delle definitive risultanze dell'annualità di imposta 2021 ed è stata prevista in misura pari a € 10.500.000,00 riproposta anche per gli anni 2023 e 2024.

Il servizio entrate, prosegue il dott. Cervadoro, proseguirà nel triennio nell'attività di accertamento per il recupero dell'evasione con riferimento alle annualità di imposta pregresse, infatti le relative previsioni di entrata per tale attività risultano pari a € 1.000.000,00 sia per il 2022 che per ciascuno degli anni 2023 e 2024.

Per quanto riguarda la **TARI** il quadro normativo di riferimento risulta, a decorrere dal 2020, fortemente mutato a seguito dell'approvazione da parte dell'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambiente, meglio nota come ARERA, in forza della delega a essa attribuita dall'articolo 1, comma 527, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, della deliberazione n. 443/2019/R/rif del 31 ottobre 2019, con la quale sono stati definiti i criteri di riconoscimento

dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021, adottando così il nuovo Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR), da applicarsi dal 1° gennaio 2020.

Con la Delibera 3 agosto 2021 nr. 363/2021/R/rif, ARERA ha introdotto il Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio (MTR-2), nell'ambito del quale provvedere anche alla fissazione dei criteri per la definizione delle tariffe di accesso agli impianti di trattamento, prospettando l'adozione di misure volte anche ad indurre gli operatori a miglioramenti progressivi e assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente delle gestioni. La nuova metodologia di determinazione del piano finanziario mantiene una elevata complessità di applicazione.

Alla data di stesura del presente documento non è stato ancora trasmesso all'Ente il piano finanziario relativo al costo del servizio di igiene urbana per l'esercizio 2022 da parte di Gelsia Ambiente srl e pertanto lo stanziamento definito in bilancio per la TARI è stato stimato sulla base di comunicazioni ancora non definitive in € 5.050.000,00 per l'annualità 2022.

Per le annualità 2023 e 2024 le corrispondenti previsioni di entrate della TARI sono pari a € 5.200.000,00 per ciascun anno, in relazione agli aumenti di spesa, specie con riferimento ai costi di smaltimento, dovendo tuttavia tali importi essere rivalutati di anno in anno sulla base dei futuri piani finanziari del servizio.

Oltre alle suddette previsioni di entrata il bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 riporta previsioni:

- a titolo di ruoli suppletivi per € 40.000,00 per il 2022, € 50.000,00 per il 2023 e € 50.000,00 per il 2024;
- a titolo di recupero dell'evasione per complessivi € 105.000,00 per ciascun esercizio del triennio.

Per quanto riguarda **l'Addizionale comunale all'Irpef** la previsione di bilancio per l'anno 2022 è stata determinata in € 5.250.000,00 euro. Viste le oggettive difficoltà a definire tale stanziamento, l'ufficio contabilità attuerà un costante monitoraggio per evidenziare significative variazioni nella registrazione dei flussi mensili, indicando la necessità di eventuali successive modifiche nello stanziamento iniziale. Le previsioni per gli esercizi 2023 e 2024 sono state determinate in misura pari a 5.300.000,00.

Sulla dotazione di risorse del **Fondo di solidarietà comunale (FSC)** è intervenuta la legge 160/2019 che, con il comma 848 dell'articolo unico, ha disposto un incremento della stessa di 100 milioni di euro nel 2020, 200 milioni di euro nel 2021, 300 milioni di euro nel 2022, 330 milioni di euro nel 2023 e 560 milioni di euro a decorrere dal 2024.

La previsione di bilancio del fondo di solidarietà comunale (FSC), che per l'anno 2021 è stata pari a € 1.890.703,51 viene prevista per l'anno 2022 per l'importo di € 1.930.000,00.

Gli stanziamenti dei **trasferimenti correnti** sono stati determinati dai responsabili delle singole poste di entrata sulla base della normativa vigente, degli atti assunti o che si prevede verranno assunti da parte dei soggetti erogatori, considerato anche l'andamento storico delle singole voci.

Una menzione particolare meritano i *trasferimenti regionali*, prevalentemente relativi alle politiche abitative, in materia sociale e in materia di assistenza educativa scolastica e trasporto, i trasferimenti dalla locale agenzia di tutela della salute (ATS) in materia sociale e altri trasferimenti di minor rilievo unitario. L'importo stanziato a bilancio sulla base delle comunicazioni ricevute dagli uffici è pari a € 4.694.553,00 per l'anno 2022 ed € 4.689.553,00 per ciascuno degli anni 2023 e 2024.

Per quanto riguarda le entrate extra-tributarie il dott. Cervadoro menziona in particolare il **Canone Unico Patrimoniale**. Puntualizza infatti che a decorrere dal 2021, è stato istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, in sostituzione di tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni, canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

Il gettito previsto nel triennio è pari ad euro 960.000 per ciascun anno.

La previsione è stata effettuata considerando l'andamento del gettito del 2021 e delle novità relative alla determinazione del canone per le antenne che viene ridotto a soli 800,00 euro annui per ciascuna concessione, in base alla modifica introdotta con l'aggiunta del comma 831bis all'art. 1 della legge n.160/2019 dall'art. 40, comma 5-ter della legge n.108/2021).

Tra le entrate extra-tributarie rientrano le entrate inerenti alle **violazioni del codice della strada** e quelle inerenti alle **violazioni delle ordinanze e dei regolamenti comunali**. Le

entrate derivanti da sanzioni per violazioni del codice della strada sono previste in complessivi € 1.730.000,00 per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024.

Le violazioni delle ordinanze e dei regolamenti comunali sono state previste per € 15.000,00 annui per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023.

Il dott. Cervadoro aggiunge che nel bilancio è stata iscritta anche la distribuzione di dividendi in denaro da parte di Ambiente Energia Brianza (AEB) S.p.A., stanziata in misura pari a € 2.900.000,00 per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024.

Sul fronte spesa nella nota di aggiornamento al Dup la spesa è stata rappresentata per missioni e programmi all'interno dei quali si sono fatti confluire gli obiettivi operativi attribuiti ai diversi Dirigenti di Area e, a cascata, ai relativi servizi.

La Nota conclude con una serie di allegati quali:

1. il programma triennale delle opere pubbliche;
2. il programma biennale degli acquisti e forniture servizi;
3. il programma del fabbisogno del personale;
4. il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2022-2024.

Per quanto riguarda il bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 il dott. Cervadoro puntualizza sulla importanza della sua approvazione entro il 31 dicembre così da assicurare la programmazione per l'anno a venire ed evitare di aprire in esercizio provvisorio. L'esercizio provvisorio crea infatti molte limitazioni di spesa e non pochi problemi.

Aggiunge il dott. Cervadoro che con l'approvazione del bilancio entro il 31 dicembre ci si potrà dedicare i primi mesi dell'anno 2022 ad una revisione straordinaria dei residui attivi in vista del ri-accertamento ordinario e della predisposizione del rendiconto 2021.

Non essendo ancora stati resi definitivi i contenuti della Legge di bilancio, in corso di approvazione, nel bilancio di previsione per il triennio 2022-2024, sul fronte delle entrate sono stati tendenzialmente riproposti gli stanziamenti dell'anno 2021, come illustrato pocanzi.

Sul fronte della spesa corrente è stata fatta una valutazione delle richieste portate avanti dai vari settori in taluni casi operando qualche riduzione, almeno in prima battuta, salvo in corso d'anno valutare l'andamento generale della spesa corrente, per la quale non poche preoccupazioni destano gli annunciati rincari delle utenze.

I costi del personale sono stati scritti in bilancio allineandosi al piano del fabbisogno.

Con riferimento alle spese di investimento il dott. Cervadoro cita alcuni degli interventi che vengono indicati nel piano delle opere pubbliche (POP):

- rifacimento copertura e realizzazione cappotto per isolamento termico della scuola materna Andersen: euro 650.000,00;
- completamento nuova sala consiliare di piazza Risorgimento: euro 270.000,00;
- interventi di realizzazione centro sportivo nell'area di via 8 marzo euro 1.212.000,00;
- adeguamento presidi antincendio nelle scuole : euro 320.000,00;
- piano strade: euro 500.000,00 in prosecuzione degli interventi già previsti e finanziati nel corso del 2021 e traslati con fondo pluriennale vincolato;
- rifacimento copertura colombari cimitero principale: euro 250.000,00;
- manutenzione straordinaria asilo nido Marzabotto: 600.000,00.

Alcuni di questi interventi sono stati previsti a bilancio con finanziamento derivante dalle risorse del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

Il dott. Cervadoro precisa che le risorse del PNRR saranno gestite a livello centrale, il ruolo delle Regioni sarà del tutto secondario. Interviene a questo punto la consigliera Cerqua per puntualizzare che, a suo parere, in merito alle richieste di accesso alle risorse del PNRR occorrerebbe tenersi pronti con le progettazioni.

Si apre un dibattito circa la tipologia di interventi finanziabili con tali risorse.

La consigliera Cerqua chiede poi al dott. Cervadoro aggiornamenti in merito al pagamento al Consorzio Emiliano Romagnolo (CER) del debito fuori bilancio, approvato in una delle ultime sedute del Consiglio Comunale, il dott. Cervadoro risponde che l'ufficio legale sta operando ulteriori verifiche al fine di contestare la richiesta.

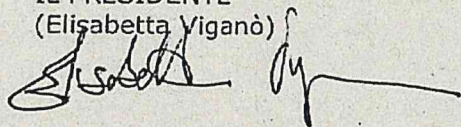
Riprende quindi la parola il dott. Cervadoro per concludere sul bilancio affermando che tutto sommato il bilancio dell'ente può dirsi solido ed al momento non si ravvisano particolari criticità.

Alle ore 21.15 non essendoci altri argomenti e domande la Presidente dichiara chiusa la seduta.

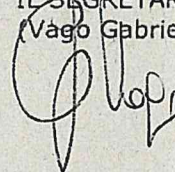
Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

(Elisabetta Viganò)

Handwritten signature of Elisabetta Viganò in black ink.

IL SEGRETARIO  
(Vago Gabriella)

Handwritten signature of Vago Gabriella in black ink.