

2024

Nota integrativa al Bilancio

Principio Contabile n.1
Punto 9.11:
*analisi delle entrate
analisi delle spese
avanzo-disavanzo e fondi
pareggio di bilancio
partecipazioni*

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la “*Nota Integrativa al bilancio di previsione*” 2024 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, è stata predisposta la presente nota integrativa con l'intento di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi, per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

Il bilancio 2024-2026 vede come evento significativo la risoluzione di una complessa vicenda giudiziaria per l'acquisizione delle reti gas sorta con l'allora AEM (oggi Unareti Spa, gruppo A2A).

In data 15 gennaio 2024 è sopraggiunta la sentenza del Lodo arbitrare che ha quantificato il debito del Comune in oltre 9,9 milioni quale valore delle reti, a cui, si devono aggiungere l'IVA al 10% e gli interessi maturati a partire dal 16 febbraio 2006 fino al pagamento.

E' una lunga e complicata vicenda giudiziaria che parte dal 1970 e nel 1995 venne sottoscritta una convenzione con effetto nei termini fino al 16 febbraio 2006, che non ha mai risolto il problema del valore, sopraggiunto solo recentemente, per l'importo di oltre 20 milioni di euro.

Come si vedrà nel proseguo della presente nota, il finanziamento dell'importo è previsto con avanzo di amministrazione presunto per oltre 10 milioni di euro – da avvalorare solo a seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2023 – e di oltre 9 milioni con contrazione di debito a lungo termine, produttivo di interessi e che ha necessitato, pertanto, dell'innalzamento delle tariffe tributarie e non come previsto dagli atti programmatori e dalle deliberazioni allegate al bilancio di previsione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024/2026 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

- i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie

per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

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

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio dell'ente, si riscontra come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;

- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2024 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2025 e 2026 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	51.318.781,50				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		10.715.455,88 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		13.383.857,14			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	61.161.990,13	46.853.468,59	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	83.575.954,57	73.169.251,72 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.292.753,95	5.874.269,80			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	26.795.078,01	18.919.214,65	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	53.126.130,98	50.879.551,34 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	24.192.974,81	17.349.922,00			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	170.761.578,40	113.096.188,06	Totale spese finali	136.702.085,55	124.048.803,06
Titolo 6 - Accensione di prestiti	11.360.000,00	11.360.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	407.385,00	407.385,00 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	12.746.251,08	11.384.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.504.662,78	11.384.000,00
Totale Titoli	24.106.251,08	22.744.000,00	Totale Titoli	13.912.047,78	11.791.385,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	194.867.829,48	135.840.188,06	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	150.614.133,33	135.840.188,06
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	44.253.696,15				

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	SPESE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.625.170,13	46.651.791,13	Titolo 1 - Spese correnti	69.590.391,01	69.437.669,01
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.137.634,73	4.992.634,73			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	18.049.214,65	18.049.214,65	Titolo 2 - Spese in conto capitale	18.034.924,50	8.649.924,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	16.808.632,00	7.549.632,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	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
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale entrate finali	86.620.651,51	77.243.272,51	Totale spese finali	87.625.315,51	78.087.593,51
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.625.000,00	1.625.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	620.336,00	780.679,00
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	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	11.384.000,00	11.384.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	11.384.000,00
Totale Titoli	13.009.000,00	13.009.000,00	Totale Titoli	12.004.336,00	12.164.679,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	99.629.651,51	90.252.272,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	99.629.651,51	90.252.272,51

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento stesso dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento. Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa che: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n. 1 applicato della programmazione)

Come già fatto presente in premessa, la sentenza giunta recentemente del lodo arbitrale per la corresponsione dell'importo per l'acquisto delle reti gas, hanno imposto l'innalzamento ai valori massimi di alcune partite tributarie (Imu e Addizionale Irpef), nonché l'adeguamento di alcune tariffe dei servizi.

1.1 Analisi per titoli

Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.

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

- a) il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;

- b) il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;
- c) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- d) il "**Titolo 4**" è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;
- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2024	2025	2026
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	32.561.813,55	32.333.515,09	32.360.136,09
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	14.291.655,04	14.291.655,04	14.291.655,04
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.853.468,59	46.625.170,13	46.651.791,13
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.525.226,80	4.778.095,73	4.603.095,73
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	57.270,00	57.270,00	57.270,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.269,00	2.269,00	2.269,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	289.504,00	300.000,00	330.000,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	5.874.269,80	5.137.634,73	4.992.634,73
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.162.339,00	12.162.339,00	12.162.339,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.176.800,00	3.176.800,00	3.176.800,00
Tipologia 300: Interessi attivi	47.700,00	47.700,00	47.700,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.402.375,65	2.532.375,65	2.532.375,65
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	18.919.214,65	18.049.214,65	18.049.214,65
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	11.090.996,00	12.869.000,00	3.610.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	29.999,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.752.795,00	300.000,00	300.000,00

Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.471.132,00	3.634.632,00	3.634.632,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	17.349.922,00	16.808.632,00	7.549.632,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	11.360.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	11.360.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10.877.000,00	10.877.000,00	10.877.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	507.000,00	507.000,00	507.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	11.384.000,00	11.384.000,00

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2024.

I.M.U.

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per quest'ultima, la relativa disciplina è rinvenibile nelle disposizioni dei commi da 739 a 783 della legge di bilancio per il 2020, la n. 160/2019.

L'abitazione principale non è soggetta a tassazione salvo che si tratti di unità abitativa di lusso classificata nelle categorie catastali A/1 – abitazioni di tipo signorile -, A/8 – ville -, A/9 – castelli e palazzi eminenti.

L'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e per le relative pertinenze è pari allo 0,5 per cento e il comune, con deliberazione del consiglio comunale, può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento.

L'aliquota di base è pari:

- allo 0,1 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale e i comuni possono ridurla fino all'azzeramento;
- allo 0,76 per i terreni agricoli e i comuni possono aumentarla, con apposita deliberazione del consiglio comunale, sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, di cui la quota pari allo 0,76 per cento è riservata allo Stato, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino al limite dello 0,76 per cento;
- allo 0,1 per cento per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati; i

comuni possono aumentarla fino allo 0,25 per cento o diminuirla fino all'azzeramento. Dal 2022 tale tipologia di fabbricati diventa esente da IMU;

- allo 0,86 per cento, per tutte le altre tipologie di immobili, in primis le aree edificabili, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

In sostituzione della maggiorazione TASI, i comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06 per cento sino all'1,14 per cento, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019. Negli anni successivi la maggiorazione TASI può essere solo ridotta, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento.

Con delibera N.23 del 20/07/2020 l'ente ha provveduto ad approvare il regolamento.

Effetti sul bilancio di previsione

Le aliquote sono state portate al massimo, al fine di consentire l'iscrizione a bilancio dell'importo previsto in € 9.707.000,00, in modo da consentire il raggiungimento degli equilibri finanziari; la manovra tariffaria per il 2024 è la seguente:

Aliquota ordinaria **1,06 per cento (1,06%)**

ad esclusione delle fattispecie di cui alle successive lettere:

- 0,6 per cento (0,60%)** - aliquota prevista per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9e relative pertinenze (art. 1, comma 748, della L. n. 160/2019);
 - 0,10 per cento (0,10%)** - per i fabbricati rurali ad uso strumentale
- Detrazione per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze (art. 1, comma 749, della L. n. 160/2019): dall'imposta si detraggono, fino a concorrenza del suo ammontare, euro 200 rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione; se l'unità immobiliare è adibita ad abitazione principale da più soggetti passivi, la detrazione spetta a ciascuno di essi proporzionalmente alla quota per la quale la destinazione medesima si verifica. La suddetta detrazione si applica agli alloggi regolarmente assegnati dagli istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, aventi le stesse finalità degli IACP, istituiti in attuazione dell'articolo 93 del decreto del Presidente della Repubblica 24 luglio 1977, n. 616;
 - Per le pertinenze dell'abitazione principale non spettano ulteriori detrazioni oltre a quella già stabilita per l'abitazione medesima. L'ammontare unico della detrazione, qualora non trovi totale capienza nell'imposta dovuta per l'immobile adibito ad uso abitativo, potrà essere computato, per la parte residua, in diminuzione dell'imposta dovuta per la pertinenza dell'abitazione principale.

In proposito si segnala il rinvio all'anno di imposta 2025 dell'obbligo di redigere la delibera tramite l'elaborazione del Prospetto di cui all'articolo 1, commi 756 e 757, della legge 27 dicembre 2019, n. 160. Infatti, richiamato l'art. 6-ter del Decreto Legge n. 132/2023, inserito in sede di conversione dalla Legge n. 170/2023, secondo il quale *"In considerazione delle criticità riscontrate dai comuni, a seguito della fase di sperimentazione, nell'elaborazione del Prospetto di cui all'articolo 1, commi 756 e 757, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, e dell'esigenza di tener conto di alcune rilevanti fattispecie attualmente non considerate dal predetto Prospetto, l'obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del Prospetto, utilizzando l'applicazione informatica messa a*

disposizione sul portale del Ministero dell'economia e delle finanze, decorre dall'anno d'imposta 2025";

TARI

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per di più, nel comma 780 della Legge di bilancio 2020 è stato precisato, inoltre, che restano ferme le disposizioni che disciplinano la TARI.

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

L'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente ha redatto il nuovo disciplinare per l'identificazione dei costi efficienti da coprire mediante gettito Tari, superando il precedente assetto che si basava sul DPR 158/1999. I criteri di calcolo e riconoscimento dei costi di esercizio e di investimento vengono definiti attraverso il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) e utilizza il fabbisogno standard come benchmark di riferimento per il costo unitario effettivo del servizio di gestione dei rifiuti urbani, in particolare allo scopo dell'individuazione dei coefficienti di gradualità per l'applicazione di alcune componenti tariffarie.

Dal 2020, pertanto, la valutazione dell'andamento della gestione del servizio è effettuato attraverso i fabbisogni standard.

Nell'anno precedente le tariffe sono state determinate tenendo conto che, in attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile.

Per l'anno 2024, si segnala che, giusta Deliberazione ARERA 389 del 3/8/2023 rubricata <<Definizione delle regole e delle procedure per l'aggiornamento biennale 2024-2025 del MTR-2>> (deliberazione ARERA 363/2021), l'aggiornamento biennale per gli anni 2024 e 2025 e dei relativi piani economico-finanziari, il termine stabilito dalla legge per l'approvazione delle tariffe è previsto al 30 aprile dell'anno di riferimento. Pertanto, poiché la medesima ARERA ha predisposto in ritardo il tool di calcolo e le procedure connesse, il cui rispetto è incompatibile con i tempi di bilancio, gli atti programmatici conseguenziali vengono rinviati al nuovo esercizio amministrativo.

Effetti sul bilancio di previsione

Attualmente è previsto uno stanziamento di Euro 10.727.924,46, pari al piano economico finanziario del ciclo integrale dei rifiuti solidi urbani 2022-2025. Suddetto importo sarà rivisto con altro atto programmatico che il Consiglio Comunale sarà chiamato ad approvare entro il termine stabilito dall'Autorità Arera del 30 aprile 2024.

Addizionale IRPEF

Al fine di prevedere l'entrata di euro 8.593.313,00 per garantire gli equilibri finanziari in vigore dell'innalzamento delle spese, l'aliquota di compartecipazione dell'Addizionale Comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche è innalzata nella misura massima del 0,80% senza alcuna soglia di esenzione;

Tale intervento rientra nella discrezionalità dell'Ente e rappresenta un preciso obbligo per il rispetto degli equilibri di Bilancio.

Imposta di soggiorno

Nell'ambito delle disposizioni in materia di federalismo municipale (D.Lgs. n. 23 del 14/03/2011), il Comune di Cinisello Balsamo ha introdotto a decorrere dal 22 maggio 2015 l'Imposta di Soggiorno mediante adozione di apposito regolamento approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 23/03/2015. Le tariffe vigenti sono state approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 26/03/2015. Il presupposto impositivo è il pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune di Cinisello Balsamo, come definite dalla legge regionale in materia di turismo, nonché in strutture operanti mediante circuiti di prenotazione internet.

Per disposizione legislativa, l'imposta è destinata a finanziare gli interventi in materia di turismo compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, la manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali, nonché i relativi servizi pubblici locali.

Il gettito presunto, iscritto in bilancio, è pari a Euro 320.000,00 e le risultanze sono le seguenti:

Capitolo	Descrizione	2024	2025	2026
1010040	(EX31000) ENTRATE TRIBUTARIE: IMPOSTA DI SOGGIORNO (FF43)	320.000,00	320.000,00	32.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATA	320.000,00	320.000,00	32.000,00
Capitolo	Descrizione	2024	2025	2026
1270000	(EX115132008) EVENTI PROMOZIONALI - COMUNICAZIONE PER FAVORIRE FLUSSI TURISTICI (CAP. E. 31000) (FF43)	32.700,00	32.700,00	32.700,00
1040080/1	(EX913172001) CENTRO RIPRODUZIONE DOCUMENTALE: PRESTAZIONE DI SERVIZI (FF43)	9.000,00	9.000,00	9.000,00
1230030	EX952098007 GESTIONE AMINISTRATIVA DEL SETTORE AFFARI GENERALI AUDIT: TRASFERIMENTO A FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA.	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1340020/1	GESTIONE E TUTELA DEL VERDE URBANO: MANUTENZIONE DEL PARCO DI VILLA GHIRLANDA PRESTAZIONI DI SERVIZI	48.300,00	48.300,00	48.300,00
1240141	PROMOZIONE SERVIZI BIBLIOTECARI - AUMENTO ATTRATTIVA LOCALE PRESTAZIONE DI SERVIZI (FF43)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	TOTALE GENERALE SPESA	320.000,00	320.000,00	320.000,00

Fondo di solidarietà comunale

L'importo spettante all'ente è stato pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno e sarà incrementato gradualmente del taglio operato con il decreto Renzi, in modo tale da arrivare all'intera restituzione entro il 2024.

Nel rispetto delle delineate prescrizioni, l'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2024 è pari ad euro 14.291.655,04.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

Anche per il titolo 2 si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si forniscono le seguenti precisazioni:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto, la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2024
trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali	3.281.074,93
Totale	3.281.074,93

Tra i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali si evidenziano:

- contributi non fiscalizzati per euro 370.385,00;
- servizio sprar per euro 600.000,00;
- fondo nazionale sistema 0/6 anni per euro 301.320,46;
- contributo educare in comune per euro 319.400,00;
- contributo da ministero per servizi sociali per euro: 120.000,00;
- fondo ministeriale per assistenza alunni con disabilità per euro 170.000,00;
- progetti comunitari di sviluppo delle politiche giovanili per euro 150.000,00;
- progetti di rete giovani in biblioteca per euro 150.000,00;
- contributo derivante da compartecipazione al gettito da lotta all'evasione dei tributi statali per un totale di euro 100.000,00;
- contributo indennità amministratori per euro 213.321,27;
- trasferimenti per consultazioni elettorali per euro 171.000,00.

Contributi da amministrazioni locali

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare, tra esse abbiamo:

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2024
trasferimenti correnti da amministrazioni locali	2.244.151,87
Totale	2.244.151,87

Tra i trasferimenti correnti da amministrazioni locali si evidenziano:

- interventi di contenimento emergenza abitativa per euro 200.000,00;
- progetti partecipativi di riqualificazione urbana: morosità incolpevole per euro 100.000,00;
- trasferimento regionale per il sociale per euro 735.400,00;
- pianificazione zonale contributi per servizi del settore sociale per euro 300.000,00;
- progetto Entangled per euro 370.000,00 (trasferimento laboratorio di quartiere e trasferimento governance).

Contributi comunitari ed altri contributi significativi

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto (Allegato 9 e) al D.Lgs. 118/2011) relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

Trasferimenti correnti da U.E. (Tit. 2 - Tip. 105)	Importo 2024
Trasferimenti correnti da U.E.	289.504,00
Totale	289.504,00

Tra i trasferimenti correnti da U.E. si evidenziano:

- progetti europei per euro 100.000,00;
- progetti europei - Urbact per euro per euro 150.000,00

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100 riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal comune e alle modalità di gestione: in questa sede si approfondiscono i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate.

Tale analisi investe anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il trasporto scolastico, numero utenti asili nido ...) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite ...)

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative

alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- i proventi sono adeguati;
- relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone è stato reso conforme all'art. 32 della Legge n. 724/94.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2024
Vendita di beni	5.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	6.114.443,00
Proventi derivanti dalla gestione di beni	6.042.896,00
Totale	12.162.339,00

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 837, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Tale canone si applica in deroga alle disposizioni concernenti il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147.

Proventi da parcheggi

Secondo quanto disposto dall'art. 7, c. 7 del D.Lgs. 285/1992 così come modificato dall'art. 1 c. 451 L. 147/2013 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato" (Legge di Stabilità 2014)", i proventi dei parcheggi a pagamento, in quanto spettanti agli enti proprietari della strada, devono essere destinati all'installazione, costruzione e gestione dei parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché ad interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana".

Le risultanze nel bilancio 2024-2026 sono le seguenti:

- 2024: euro 240.000,00
- 2025: euro 240.000,00
- 2026: euro 240.000,00

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2022, Legge n. 234/2021, all'art. 1 comma 636 ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2025

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2024 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2024
interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine	650,00
altri interessi attivi	47.050,00
Totale	47.700,00

Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dall'ente. Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2024 sono costituite da:

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2024
entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	130.000,00
Totale	130.000,00

e sono relative agli utili dall'Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A..

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2024 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2024
rimborsi in entrata	262.500,00
indennizzi di assicurazione	23.000,00
altre entrate correnti n.a.c.	3.116.875,65
Totale	3.402.375,65

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2024, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Tributi in conto capitale

La tipologia 100 del titolo 4 comprende le imposte da sanatorie e condoni. Nello specifico, l'ufficio urbanistica sulla base delle pratiche da evadere ha presuntivamente determinato i seguenti importi:

Tributi in conto capitale	Importo 2024
imposte da sanatorie e condoni	5.000,00
Totale	5.000,00

Contributi agli investimenti

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

I **contributi agli investimenti provenienti dallo Stato** iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri). Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2024
contributi PNRR	3.227.156,00
altri contributi da amministrazioni pubbliche centrali	1.150.000,00
Totale	4.377.156,00

Relativamente ai contributi PNRR si segnalano i seguenti interventi:

- adeguamento impianti edifici residenziali comunali di Via Mozart per euro 995.000,00;
- adeguamento impianti edifici residenziali comunali via Martiri Palestinesi 5/7 per euro 2.062.156,00.
- interventi di efficientamento energetico per euro 170.000,00;

Per quanto riguarda la voce "altri contributi da amministrazioni pubbliche centrali" si segnala euro 700.000,00 proveniente dal Coni per l'impianto sportivo Scirea.

I **contributi agli investimenti dalla regione** e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2024
contributi da amministrazioni locali	3.658.520,00
Totale	3.658.520,00

I **contributi agli investimenti da altri soggetti** sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dai terzi agli uffici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da altri soggetti (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2024
Contributi agli investimenti da imprese	3.055.320,00
Totale	3.055.320,00

Gli **altri trasferimenti in conto capitale** rientrate in conto capitale ricevute senza obbligo di restituzione per spese diverse da quelle di investimento.

Altri trasferimenti in conto capitale (Tit. 4 - Tip. 300)	Importo 2024
altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	29.999,00
Totale	29.999,00

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione).

Alla base del valore iscritto in bilancio vi è apposita perizia di stima redatta dall'Ufficio Tecnico.

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2024
alienazione di beni materiali	1.594.000,00
cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	158.795,00
Totale	1.752.795,00

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i "proventi delle concessioni edilizie" e le relative sanzioni. La quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2024.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

Le previsioni per il 2024 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio

2017, Legge n. 232/2016, con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, secondo cui i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

Ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 460, aggiunto dall'art. 13, comma 5-quinquies, del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8/2020, a decorrere dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate per le finalità elencate in precedenza possono essere utilizzate inoltre per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2024:

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2024
culto	1,03	45.825,00
condono	0,01	500,00
manutenzione ordinaria patrimonio comunale	19,95	889.211,10
manutenzione ordinaria verde	11,21	499.594,90
manutenzione straordinaria patrimonio comunale	65,55	2.921.001,00
manutenzione straordinaria verde	2,24	100.000,00
Totale		4.456.132,00

1.6 Strumenti derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. g)

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024, così come prevista dal paragrafo 9.11.1 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

A tal fine si precisa che l'ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

E', infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le alienazioni di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate:

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2024	2025	2026
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	500,00	500,00	500,00
contratti	37.270,00	37.270,00	37.270,00
recupero evasione CUP	50.000,00	50.000,00	50.000,00
sanzioni codice della strada	108.920,04	108.920,04	108.920,04
trasferimenti	3.922.785,53	3.206.150,46	3.061.150,46
elezioni	171.000,00	171.000,00	171.000,00
rimborsi	895.500,00	25.500,00	25.500,00
donazioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00
recupero evasione tributaria	300.272,76	300.272,76	300.272,76
Totale Entrate non ricorrenti	5.491.248,33	3.904.613,26	3.759.613,26
in % sul totale entrate	4,91%	3,92%	4,17%

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. f)

L'ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

SECONDA PARTE



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e del fondo crediti di dubbia esigibilità.

E' noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

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

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2024/2026 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01 - Organi istituzionali	1.268.857,79	1.265.867,32	1.265.867,32
Programma 02 - Segreteria generale	919.800,00	919.800,00	919.800,00
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.200.440,60	2.197.450,28	2.197.450,02
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.478.992,00	1.175.492,00	1.175.492,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.882.303,00	1.882.303,00	1.882.303,00
Programma 06 - Ufficio tecnico	2.312.108,07	2.053.990,10	1.853.990,10
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	981.491,00	981.491,00	981.491,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	1.096.694,20	1.087.715,00	1.087.715,00

Programma 10 - Risorse umane	4.653.510,21	3.421.723,81	3.421.723,81
Programma 11 - Altri servizi generali	1.940.788,00	1.542.788,00	1.542.788,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	3.452.708,68	3.452.708,68	3.452.708,68
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	678.423,00	678.423,00	678.423,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.951.578,00	1.906.578,00	1.906.578,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	3.786.905,87	3.786.905,87	3.786.905,87
Programma 07 - Diritto allo studio	134.200,00	134.200,00	134.200,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	207.511,00	207.511,00	207.511,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.884.203,00	2.834.503,00	2.834.503,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	678.665,32	678.665,32	678.665,32
Programma 02 - Giovani	1.030.136,00	591.232,00	621.232,00
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	32.700,00	32.700,00	32.700,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	2.167.400,00	1.337.400,00	1.413.400,00
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	23.685,15	23.685,15	23.685,15
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.099.850,83	1.058.834,64	1.058.834,64
Programma 03 - Rifiuti	10.010.418,59	10.142.112,00	10.142.112,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	4.770,00	4.770,00	4.770,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	355.548,80	355.548,80	355.548,80
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	57.875,17	57.875,17	57.875,17
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	606.500,00	606.500,00	606.500,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.901.699,86	2.697.887,03	2.697.887,03
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.328.331,72	7.304.431,85	7.304.431,85
Programma 02 - Interventi per la disabilità	3.792.872,10	3.772.872,10	3.772.872,10
Programma 03 - Interventi per gli anziani	1.806.177,40	1.806.177,40	1.806.177,40
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.235.531,97	1.135.780,10	1.010.780,10
Programma 05 - Interventi per le famiglie	109.600,00	109.600,00	109.600,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	957.460,00	953.960,00	953.960,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	639.774,14	596.374,14	596.374,14
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	46.880,00	50.380,00	50.380,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.185.532,50	1.183.207,50	1.183.207,50
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	41.000,00	56.556,70	56.556,70
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività			
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	305.050,00	305.050,00	305.050,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Programma 02 - Formazione professionale	159.020,00	159.020,00	159.020,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	21.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	412.296,75	413.650,05	438.429,31
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.099.245,00	4.154.976,00	4.154.976,00
Programma 03 - Altri fondi	6.210,00	6.210,00	6.210,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	223.506,00	464.485,00	505.984,00
TOTALE TITOLO 1	73.169.251,72	69.590.391,01	69.437.669,01

2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2024, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2024

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2024	%
Redditi da lavoro dipendente	20.735.549,89	28,34%
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.278.990,00	1,75%
Acquisto di beni e servizi	40.731.688,94	55,67%
Trasferimenti correnti	4.269.772,14	5,84%
Interessi passivi	223.556,00	0,31%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	586.900,00	0,80%
Altre spese correnti	5.342.794,75	7,30%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	73.169.251,72	100,00%

2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

L'articolo 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 157/2019 ha eliminato tutti i vincoli relativi al contenimento delle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, missione, formazione, sponsorizzazione, incarichi per studi e consulenza, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, acquisto, manutenzione e locazione di immobili.

Conseguentemente si darà conto del solo limite della spesa del personale.

Limiti alla Spesa di Personale

La spesa di personale per il 2024, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557 della Legge n. 296/2006 ed alla luce delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è pari ad € 18.265.042,28 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali) e rispetta l'obbligo di contenimento secondo il parametro individuato dal comma 557 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, con riferimento alla media del triennio 2011-2013 pari ad euro € 19.848.659,50.

Nel dettaglio:

	spesa media rendiconti 2011-2013 consuntivo	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
spese macroaggregato 101 (compreso buoni pasto)	19.578.603,54	19.534.382,57	19.396.382,57	19.396.382,57
spese macroaggregato 103	534.672,96	48.940,00	48.940,00	48.940,00
irap macroaggregato 102 (senza amm.ri)	1.073.823,53	1.133.590,00	1.123.590,00	1.123.590,00
altre spese: da specificare				
totale spese di personale (A)	21.187.100,03	20.716.912,57	20.568.912,57	20.568.912,57
(-) Componenti escluse (B)	1.338.440,53	2.451.870,29	2.303.870,29	2.303.870,29
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	19.848.659,50	18.265.042,28	18.265.042,28	18.265.042,28
(ex art.1 comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)				

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, registra, sulla base dell'ultimo rendiconto approvato la seguente situazione:

spese del personale consuntivo anno 2022: euro 18.029.862,24 (in forte diminuzione rispetto ai 19.133.209.00 del rendiconto precedente) , media delle entrate correnti 2020/2021/2022 ridotte FCDA 2022: 56.636.441,71 (entrate in forte diminuzione rispetto al parametro pari a 59.666.535,21 registrato nel periodo precedente per effetto della pulizia delle poste straordinarie legate alle entrate covid).

Rapporto in percentuale: 31,83% (in riduzione rispetto al 32,07 del 2021 ed in costante riduzione anche rispetto al 2019 e al 2022).

Preso atto che l'ente si trova pertanto nella condizione di cui all'art 6 comma 1 e 2 del citato decreto, che di seguito si riporta, attestandosi con un valore superiore alla soglia del 31,60% prevista per la propria fascia demografica:

I comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta superiore al valore soglia per fascia demografica individuato dalla Tabella 3 del presente comma adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento.

Pertanto l'ente procederà a definire la propria programmazione continuando a rispettare l'art.1 comma 557 della Legge 296/2006 e smi e garantendo quanto prescritto all'art. 6 comma 1 e 2 del citato DM 17 marzo 2020.

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente:

- la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.";
- l'adeguamento del predetto limite, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018; il parametro non è stato applicato in quanto il

- personale è in costante diminuzione rispetto al 2018.
- la possibilità data dall'art.8, commi 3 e 4, del decreto legge 13 del 2023, convertito in legge 41 del 2023 di incrementare l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio, anche di livello dirigenziale, in misura non superiore al 5 per cento della componente stabile di ciascuno dei fondi certificati nel 2016 non è stata attivata stata la situazione in precedenza descritta.

2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. a)

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- entrate assistite da fidejussione,
- entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cosiddetti oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U.1.10.01.03) il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

In base a quanto previsto dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, a decorrere

dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui "il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio", la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2024-2026 è così riassumibile:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 2024	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati				
	Tari	2.261.447,00	2.261.447,00	2.317.178,00	2.317.178,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
	Proventi Mense Scolastiche	284.120,00	284.120,00	284.120,00	284.120,00
	Proventi rette Asili Nido	9.200,00	9.200,00	9.200,00	9.200,00
	Fitti uso abitazione	125.404,00	125.404,00	125.404,00	125.404,00
	Fitti per usi vari	79.834,00	79.834,00	79.834,00	79.834,00
	Concessioni d'uso	7.449,00	7.449,00	7.449,00	7.449,00
	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3020000	Sanzioni al codice della strada	1.138.462,00	1.138.462,00	1.138.462,00	1.138.462,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				
	Recupero spese patrimonio comunale	188.528,00	188.528,00	188.528,00	188.528,00
	Oneri di custodia veicoli oggetto di confisca	4.801,00	4.801,00	4.801,00	4.801,00
	TOTALE	4.099.245,00	4.099.245,00	4.154.976,00	4.154.976,00

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo si evidenzia infine che:

- a) Entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione e per le quali, derogando dalla norma di carattere generale, non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, si fornisce il seguente elenco di dettaglio:

- entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- entrate assistite da fidejussione,
- entrate tributarie che, sulla base paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- entrate rimosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Per queste quattro tipologie si ricorda infatti che, ai sensi del citato principio applicato della contabilità finanziaria, non si effettua la svalutazione

b) Motivazioni di scelta della modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata:

L'ente ha effettuato l'accantonamento individuando per ciascuna entrata la percentuale più bassa calcolata utilizzando le diverse modalità di calcolo della media, così come di seguito riportato:

- percentuale di accantonamento determinata con metodo a) "media semplice", per le seguenti risorse:

Tari 21,08%

proventi mense scolastiche 10,92%

fitti uso abitazione 23,44%

concessione uso beni 6,89%

recupero spese custodia veicoli 96,02%

- percentuale di accantonamento determinata con metodo b) "media ponderata tra totale incassato e totale accertato", per le seguenti risorse:

sanzioni al codice della strada 36,63%

proventi rette asili nido 1,15%

fitti reali usi vari 11,88%

- percentuale di accantonamento determinata con metodo c) "media ponderata dei singoli rapporti tra incassato ed accertato per ciascuna delle annualità considerate", per la seguente risorse:

recupero da diversi spese patrimonio comunale 22,34%.

2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo

rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso"... "Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio."

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, non sono stati previsti nel bilancio 2024 accantonamenti al fondo rischi spese legali ritenendo congruo l'importo accantonato nel risultato di amministrazione.

2.1.5 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

In base alla previsione normativa dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per il quale "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione", per le società in perdita risultante dall'ultimo rendiconto approvato è stato operato il relativo accantonamento nel bilancio di previsione.

Si segnala infine che, limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del Codice civile.

Da ultimo si rileva la novella dell'art. 10 comma 6 del decreto legge 77 del 2021 che ha previsto, in caso di risultato di esercizio 2020 negativo, sia il divieto di accantonamento ex art. 21 del Testo Unico delle Società Partecipate che la non rilevanza nel calcolo del triennio ai fini del divieto di soccorso finanziario di cui all'art. 14, comma 5, del medesimo Testo Unico.

Nel bilancio 2024-2026 non è previsto nessun accantonamento.

2.1.6 Accantonamento per spese potenziali

E' prevista la quota relativa all'indennità di fine mandato del Sindaco pari a euro 6.210,00 per il bilancio 2024-2026.

2.1.7 Accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali

Con riferimento al rispetto della tempistica dei pagamenti dei debiti commerciali e alla riduzione del debito pregresso si segnala che l'ente ha conseguito per nel 2022:

- la riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- un valore dell'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente che attesta pagamenti non superiore al termine di 30 giorni previsto dall'articolo 4 del d.lgs. 231/2002.

Conseguentemente nel bilancio 2023-2025 l'ente non ha effettuato l'accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti.

Poichè per l'esercizio 2023 la situazione è sotto controllo, si prospetta lo stesso risultato e pertanto non è stato previsto alcun accantonamento.

2.1.8 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2024/2026 e la relativa fonte di finanziamento, è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti.

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- b) le entrate in conto capitale (titolo 4);
- c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alle spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 6), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura può essere costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione. A tal fine si rimanda al paragrafo successivo.

2.1.9 Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente

Gli investimenti finanziati dalla quota consolidata del margine corrente previsto nel bilancio di previsione sono analiticamente elencati nella tabella successiva:

Investimenti finanziati da quote del saldo positivo di parte corrente	Anno di previsione	Importo	Capitoli/articoli di spesa
REALIZZAZIONE CUNICOLO TECNOLOGICO	2026	20.000,00	2330060
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2025	10.000,00	2150011
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SULLE STRADE	2025	91.989,00	2420282
ACQUISIZIONE AUTOMEZZI	2025	92.000,00	2150013/1
ACQUISTO ARMI E MUNIZIONI	2025	4.249,00	2150060
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALAMENTO-SEGNALETICA VERTICALE	2025	8.197,00	2420410
ACQUISTO DI MEZZI AUTOMEZZI E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2026	31.762,00	2150010/1
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALAMENTO-SEGNALETICA VERTICALE	2026	117.373,50	2420410/1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE	2026	41.298,00	2070550
ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE, ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	2025	10.230,00	2150010
REALIZZAZIONE PROJECT FINANCING	2026	500.000,00	2530000
ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE, ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	2026	10.230,00	2150010
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2026	10.000,00	2150011
ACQUISIZIONE AUTOMEZZI	2026	92.000,00	2150013/1
ACQUISTO ARMI E MUNIZIONI	2026	4.249,00	2150060
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SULLE STRADE	2026	91.989,00	2420282
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALAMENTO-SEGNALETICA VERTICALE	2026	117.373,50	2420410/1
ACQUISTO DI MEZZI AUTOMEZZI E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2026	31.762,00	2150010/1
FONDO RINNOVO IMPIANTI	2024	544.721,00	2070027/7
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE	2024	41.298,00	2070550
ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE, ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	2024	10.230,00	2150010
REALIZZAZIONE CUNICOLO TECNOLOGICO	2024	20.000,00	2330060
REALIZZAZIONE PROJECT FINANCING	2024	500.000,00	2530000
ACQUISTO DI MEZZI AUTOMEZZI E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2024	31.762,00	2150010/1
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALAMENTO-SEGNALETICA VERTICALE	2024	117.373,50	2420410/1
ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE, ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	2024	10.230,00	2150010
ACQUISIZIONE AUTOMEZZI	2024	87.000,00	2150013/1
ACQUISTO ARMI E MUNIZIONI	2024	4.249,00	2150060
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALAMENTO-SEGNALETICA VERTICALE	2024	8.197,00	2420410
REALIZZAZIONE PROJECT FINANCING	2025	500.000,00	2530000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2024	10.000,00	2150011
ACQUISIZIONI PER FORMAZIONE NUCLEO CINOFILO	2024	5.000,00	2150091
ACQUISTO ATTREZZATURE PROGETTO DI RETE GIOVANI IN BIBLIOTECA	2024	20.000,00	2260011
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SULLE STRADE	2024	91.989,00	2420282
ACQUISTO DI MEZZI AUTOMEZZI E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2025	31.762,00	2150010/1
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALAMENTO-SEGNALETICA VERTICALE	2025	117.373,50	2420410/1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE	2025	41.298,00	2070550
REALIZZAZIONE CUNICOLO TECNOLOGICO	2025	20.000,00	2330060

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

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

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2024/2026.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

Si segnala l'inserimento dell'importo di oltre 20 milioni per l'acquisizione delle reti gas; il valore sarà sottoposto all'esatta determinazione degli interessi al momento del pagamento del medesimo, ragionevolmente previsto dopo la certificazione dell'avanzo di amministrazione del rendiconto 2023 in corso di elaborazione la cui approvazione è prevista entro il prossimo 30 aprile 2024; infatti, il finanziamento è in gran parte previsto con le quote già accantonate e quelle che si renderanno disponibili, oltre alla contrazione di un debito a lungo termine per il complemento non altrimenti finanziato.

Le previsioni 2024

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	130.500,00	0,00	100.000,00
Programma 06 - Ufficio tecnico	1.385.402,63	276.298,00	76.298,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	61.000,00	20.000,00	61.000,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	158.241,00	148.241,00	148.241,00
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	200.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	2.096.621,07	2.013.000,00	0,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.542.494,02	6.726.000,00	1.200.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	75.825,00	25.826,00	25.826,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	1.500.000,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	4.443.435,72	150.000,00	150.000,00
Programma 02 - Giovani	20.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	480.000,00	680.000,00	880.000,00
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3.907.303,00	103.000,00	150.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.224.742,47	400.000,00	500.000,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	570.863,93	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	1.625.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	8.240.459,16	1.547.559,50	967.559,50
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 05 - Interventi per le famiglie	850.000,00	2.200.000,00	1.950.000,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.789.966,16	550.000,00	550.000,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Programma 01 - Fonti energetiche	20.450.455,88	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 03 - Altri fondi	557.241,30	0,00	196.000,00
TOTALE TITOLO 2	50.879.551,34	18.034.924,50	8.649.924,50

2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2024, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2024

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2024	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	37.521.029,16	93,42%
Contributi agli investimenti	1.770.825,00	4,41%
Altri Trasferimenti in conto capitale	280.000,00	0,70%
Altre spese in conto capitale	592.241,30	1,47%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	40.164.095,46	100,00%

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. d)

Con riferimento al "Programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2024-2026" si riporta il dettaglio degli interventi finanziati per ciascun anno di riferimento.

MIS.	PROG.	OPERA	2024	2025	2026
01	06	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO PRESSO GLI EDIFICI PUBBLICI	170.000,00		
01	06	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO SEDE POLIZIA		200.000,00	

08	02	LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI ALLOGGI VIA MOZART 23	995.000,00		
09	02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO		400.000,00	400.000,00
10	05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PAVIMENTAZIONI LAPIDEE CITTADINE	200.000,00	200.000,00	
06	01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COSTA	250.000,00		
06	01	RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO SCIREA	1.642.340,70		
03	02	LAVORI DI ESTENSIONE DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA	200.000,00		
10	05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA COLONNINE ELETTRICHE AREE MERCATALI	150.000,00		
12	09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO CRISANTEMI	500.000,00		
08	02	LOTTO 2 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI RESIDENZIALI DI VIA MARTIRI PALESTINESI 5/7	2.062.156,00		
10	05	RIQUALIFICAZIONE E "RIGENERAZIONE SOCIALE" DI PIAZZA GRAMSCI	1.099.732,00		
10	05	POTENZIAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA CICLO - PEDONALE TRA LE PIAZZE GRAMSCI E SONCINO DEI RISPETTIVI CENTRI STORICI DI CINISELLO E BALSAMO	944.513,00		
10	05	RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DELLA CITTA' PUBBLICA DI BALSAMO	831.075,00		
10	05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURE STRADE COMUNALI	980.000,00	980.000,00	
04	02	INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA SECONDARIA MARCONI		2.013.000,00	
04	02	INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA PRIMARIA MANZONI		2.013.000,00	
04	01	INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA INFANZIA PETRARCA		2.013.000,00	
10	05	REALIZZAZIONE NUOVA INTESEZIONE A ROTATORIA VIA TOGLIATTI			600.000,00
05	02	RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO CINEMA MARCONI		1.500.000,00	
08	02	AM1 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SAP DI ALER	280.000,00		
04	02	AM 2 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA ANNA FRANK	2.000.000,00	2.500.000,00	1.000.000,00

12	05	AM 3 EDIFICIO MULTIFUNZIONALE HYBRIDA – V.LE ABRUZZI	600.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
12	05	AM4 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RIFUNZIONAMENTO EDIFICIO EX NIDO GIRASOLE	200.000,00	400.000,00	150.000,00
08	01	AM 5 RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI	400.000,00	600.000,00	800.000,00
		TOTALE	13.504.816,70	14.619.000,00	4.750.000,00

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Con riferimento al triennio 2024-2026 l'ente non ha previsto alcuna spesa.

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "*Spese per rimborso di prestiti*", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2024/2026, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2024.

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	407.385,00	620.336,00	780.679,00
TOTALE TITOLO 4	407.385,00	620.336,00	780.679,00

CAPITALE

PIANO FINANZIARIO - 4.03.01.04. Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad imprese
MISSIONE E PROGRAMMA 50.02

n. mutuo	stipulato	Descrizione	importo	%			
					2024	2025	2026
		programmazione e gestione dei finanziamenti agli investimenti estinzione anticipata mutui altre imprese (vincolo 10% alienazioni)		100	125.540,00	00,00	00,00
			TOTALE		125.540,00	00,00	00,00

n. mutuo	stipulato	Descrizione	importo	%			
					2024	2025	2026
		Acquisto Reti GAS	9.735.000,00	100,00	189.223,97	391.777,43	410.246,94
		Finanzianziamento tratto metropolitana in territorio cittadino dal 2024	1.625.000,00	100,00	65.820,73	135.937,35	141.873,26
		Finanzianziamento tratto metropolitana in territorio cittadino dal 2025	1.625.000,00	100,00		65.820,73	135.937,35
		Finanzianziamento tratto metropolitana in territorio cittadino dal 2026	1.625.000,00	100,00			65.820,73
			TOTALE		255.045,00	593.536,00	753.879,00

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%			
					2024	2025	2026
		Finlombarda S.p.A. arredi centro culturale ILPertini	€ 128.904,00	100	10.742,00	10.742,00	10.742,00
			TOTALE		10.800,00	10.800,00	10.800,00

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%			
					2024	2025	2026
		Programmazione e gestione dei finanziamenti agli investimenti: rimborso quota capitale credito sportivo x campo Scirea	240.000,00	100	16.000,00	16.000,00	16.000,00
			TOTALE		16.000,00	16.000,00	16.000,00

INTERESSI

PIANO FINANZIARIO - 1.07.05.04.003 Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

N. Mutuo	Descrizione	Importo	%	Quota Interesse		
				2024	2025	2026
	Acquisto reti gas	9.735.000,00	100,00	188.405,06	363.480,63	345.011,12
	Finanziamento tratto di metropolitana su territorio cittadino dal 2024	1.625.000,00	100,00	35.100,00	65.904,11	59.968,20
	Finanziamento tratto di metropolitana su territorio cittadino dal 2025	1.625.000,00	100,00		35.100,00	65.904,11
	Finanziamento tratto di metropolitana su territorio cittadino dal 2026	1.625.000,00	100,00			35.100,00
		TOTALE		223.506,00	464.485,00	505.984,00

2.4.1 Le anticipazioni di liquidità

L'ente non ha contratto anticipazioni di liquidità, erogate da Cassa Depositi e Prestiti con il D.L. 35/2013 e con i successivi decreti legge n. 66 del 2014, n. 78 del 2015 e, da ultimo, con i decreti legge nn. 34/2020 e 73/2021 per fronteggiare il ritardo nei tempi di pagamento di lavori, servizi e forniture della pubblica amministrazione.

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Come già fatto per le entrate (*cf. precedente paragrafo 1.2*), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

SPESE "NON RICORRENTI"	2024	2025	2026
Consultazioni referendarie ed elettorali	171.000,00	171.000,00	171.000,00
condono	500,00	500,00	500,00
oneri straordinari della gestione	30.050,00	30.050,00	30.050,00
altro	906.192,00	558.192,00	684.192,00
acquisto beni e trasferimenti finanziate da sanzioni	51.951,00	51.951,00	51.951,00
spese correlate a trasferimenti	3.614.091,58	2.817.456,51	2.672.456,51
gravi tributi e rimborsi entrate percepite e non dovute	581.900,00	81.900,00	81.900,00
occasionalità, incarichi, t.d. e contratto	1.023.735,00	323.735,00	123.755,00
Totale Spese non ricorrenti	6.379.419,58	4.034.784,51	3.815.804,51
in % sul totale spese	4,70%	4,05%	4,23%

TERZA PARTE



L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2023 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2024. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento.

Si precisa che al bilancio 2024 è previsto l'avanzo presunto per € 10.715.455,88 finalizzato all'acquisizione delle reti gas come da sentenza del lodo arbitrale del 15 gennaio 2024; tale importo sarà disponibile solo dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2023 e l'attuale inserimento, nell'importo minimo determinato dalle quote vincolate ed accantonate a tale scopo nel rendiconto 2022 e tuttora non spese, è funzionale alla quantificazione del debito da contrarre e del conseguente piano di ammortamento da finanziare nel triennio 2024-2026.

Avanzo	2021	2022	2023	2024
Avanzo applicato per spese correnti	5.189.756,83	2.674.386,27	4.092.685,49	0,00
Avanzo applicato per spese di investimento	6.527.888,51	678.118,25	3.104.054,57	10.715.455,88
Totale Avanzo applicato	11.717.645,34	3.352.504,52	7.196.740,06	10.715.455,88

Il dato relativo all'esercizio 2024 per l'avanzo è stato ottenuto procedendo alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il suo valore è ripartito come di seguito precisato in tabella.

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		57.914.309,29
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		14.378.467,22
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		2.000.000,00
Altri accantonamenti		855.180,53
B) Totale parte accantonata		17.233.647,75

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.018.640,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.287.737,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	22.408.409,08
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	32.714.787,26
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinato agli investimenti	1.988.604,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.977.270,28

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	2.000.000,00
Utilizzo quota vincolata	6.787.968,88
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previo approvazione del rendiconto)	804.487,00
Utilizzo quota disponibile (previo approvazione del rendiconto)	1.123.000,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	10.715.455,88

4 Il Fondo pluriennale vincolato

4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria cd "*potenziata*" di cui ai Principi generali allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.906.657,18	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	11.477.199,96	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	13.383.857,14	0,00	0,00

4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2024

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2024 e per il 2025-2026, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

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

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Previsioni 2024
Risultato del Bilancio corrente <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	0,00
Risultato del Bilancio investimenti <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	0,00
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie <i>(Entrate delle partite finanziarie- Spese delle partite finanziarie)</i>	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

Bilancio Corrente

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	1.906.657,18		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	46.853.468,59	Titolo 1 - Spese correnti (+)	73.169.251,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	5.874.269,80	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	407.385,00
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	18.919.214,65	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	73.553.610,22	Totale Titoli 1+4	73.576.636,72
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	280.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	1.669.306,00	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.491.819,50		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	125.540,00		
Totale Rettifiche	303.026,50	Totale Rettifiche	280.000,00

TOTALE ENTRATA	73.856.636,72	TOTALE SPESA	73.856.636,72
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre la voce 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

Bilancio di parte investimenti

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	11.477.199,96		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	17.349.922,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	50.879.551,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	11.360.000,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	40.187.121,96	Totale Titoli 2+3.01	50.879.551,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	280.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	10.715.455,88		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.669.306,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	1.491.819,50		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	125.540,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		

Totale Rettifiche	10.412.429,38	Totale Rettifiche	-280.000,00
TOTALE ENTRATA	50.599.551,34	TOTALE SPESA	50.599.551,34
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

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

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

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2024, quali:

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

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:
 Totale Entrate da riduzione attività finanziarie = Totale Spese per incremento attività finanziarie

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00
Totale Titolo 7	0,00	Totale Titolo 5	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	0,00	TOTALE SPESA	0,00
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

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

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

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

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

Sul tema il principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 2 al punto 7.2 precisa: *"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".*

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

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

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	11.384.000,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	11.384.000,00
TOTALE ENTRATA	11.384.000,00	TOTALE SPESA	11.384.000,00
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Pertanto, la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

Si riportano i risultati conseguiti nella gestione 2022 e acclarati nel rendiconto di gestione:

1. Risultato di competenza: positivo (W1 = 11.914.816,75)
2. Equilibrio di Bilancio: positivo (W2 = 6.093.737,59).
3. Equilibrio complessivo: positivo (W3= 8.763.861,66).

SESTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

7 Enti ed organismi strumentali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. h) ed i)

Il punto 9.11.1 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".

Proprio per rispondere a questa disposizione, le tabelle che seguono riportano i dati prescritti; con riferimento agli enti ed organismi strumentali partecipati, l'ente presenta la situazione di seguito riepilogata:

Denominazione ente o organismo partecipato	Tipologia	% Partecipazione
AGENZIA METROPOLITATA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,30%
ZEROC SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00%
CONSORZIO GRUBRIA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	12,83%
FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	FONDAZIONE CONTROLLATA	50,00%
PARCO NORD MILANO	ENTE PUBBLICO CONSORTILE REGIONALE OBBLIGATORIO	6,30%
INSIEME PER IL SOCIALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	52,83%
CAP HOLDING SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	3,4567%
CULTURE, SOCIALITA', BIBLIOTECHE, NETWORK OPERATIVO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	10,17%
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (IN LIQUIDAZIONE)	SOCIETA' PARTECIPATA	3,21%
CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA (IN LIQUIDAZIONE)	SOCIETA' PARTECIPATA	19,14%
NORD MILANO AMBIENTE SPA	SOCIETA' CONTROLLATA	100%
AZIENDA MULTISERVIZI E FARMACIE SPA	SOCIETA' CONTROLLATA	100%

Nota: Le percentuali sopra riportate riferiscono alla D.G. n. 173 del 29/06/2023 relativa all'individuazione del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei rispettivi siti internet di seguito elencati:

<https://www.gruppocap.it/it/investor-relations/bilanci>

<https://www.amf-cinisello.it/amministrazione.asp?idCat=12500&idCatPadre=12499>

<http://www.amf-cinisello.it/amministrazione.asp?idCat=12499%20&idCatPadre=0>

<https://www.nordmilanoambiente.eu/bilancio/>

<https://www.zeroc.green/societa-trasparente>

<http://www.csbno.net/ir6.htm>

[http://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/gazzetta amministrativa/amministrazione trasparente/ lombardia/ azienda speciale consortile insieme per il sociale di cusano milanino/130 bila/](http://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/lombardia/azienda_speciale_consortile_insieme_per_il_sociale_di_cusano_milanino/130_bila/)

<https://parconord.milano.it/amm-trasparente/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>

<https://www.afolmet.it/relazioni-degli-organ-di-revisione-amministrativa-e-contabile/>

<https://www.grubria.it/cgrubria/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/120>

7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. i)

Con riferimento all'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale si ha:

ORGANISMO PARTECIPATO	CAPOGRUPPO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	TIPOLOGIA DI ORGANISMO p.2 All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011
Cap Holding S.p.A. CF: 13187590156 Via del Mulino 2, Assago	Si	3,4567%	La gestione del servizio idrico integrato. Società a totale partecipazione pubblica.	SOCIETA' PARTECIPATA A CAPO DI UN GRUPPO
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF) CF: 07945280969 Via Verga 113, Cinisello Balsamo	no	100%	La gestione delle farmacie comunali. Società a totale partecipazione pubblica.	SOCIETA' CONTROLLATA
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA) C.F: 03145720961 Via Modigliani 3/5, Cinisello Balsamo	no	100%	La gestione del ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani. Società a totale partecipazione pubblica	SOCIETA' CONTROLLATA
Zeroc C.F: 85004470150 Via Manin 181 – Sesto San Giovanni	no	1%	Gestione del servizio rifiuti	SOCIETA' PARTECIPATA
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) il			La gestione del servizio di trasporto pubblico,	

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2024

liquidazione C.F: 85004490158 Largo La Marmora, 17 – Sesto San Giovanni	no	19,14%	in via diretta o attraverso terzi nel rispetto della disciplina legislativa, nazionale e regionale dei servizi pubblici di trasporto locali e della normativa prevista dalla legge. Società a totale partecipazione pubblica.	SPA PARTECIPATA IN LIQUIDAZIONE VOLONTARIA DAL 22/07/2010
Consorzio Intercomunale Milanese Per L'edilizia Popolare (CIMEP) – In Liquidazione C.F: 80101970152 Via Pirelli 30, Milano	no	3,21%	L' applicazione della legge 167/1962 e successive modifiche e integrazioni; la formazione del piano di zona consortile per la costruzione di alloggi economico-popolari, acquisisce aree mediante esproprio e individua i soggetti cui assegnarle in diritto di superficie o in proprietà. Azienda a totale partecipazione pubblica.	ENTE STRUMENTALE PARTE CON DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE N. 14 DEL 24.02.2010, È STATA AVVIATA LA FASE DI LIQUIDAZIONE DEL CONSORZIO.
CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest nel 2016 assume la denominazione: Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo C.F: 11964270158 Via Vittorio Veneto18, Novate Milanese	no	10,17%	L'organizzazione e la gestione del prestito interbibliotecario, la promozione e il coordinamento dell'attività di diffusione della lettura e dell'informazione, la fornitura di servizi di supporto nell'ambito della cooperazione bibliotecaria intercomunale. Azienda a totale partecipazione pubblica.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO: AZIENDA SPECIALE
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA) C.F: 08928300964 Via Soderini 24 Milano	no	2,30%	Servizi ed attività destinate alla formazione, al perfezionamento, alla riqualificazione e all'orientamento professionale. Azienda a totale partecipazione pubblica.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO: AZIENDA SPECIALE
Insieme Per Il Sociale (IPIS) C.F: 08030790961 Viale Azalee 14, Cusano Milanino	no	52,83%	L'esercizio di servizi sociali, assistenziali, educativi, socio-sanitari e alla gestione associata dei servizi alla persona nei confronti di tutta la popolazione residente nel territorio dei Comuni soci. Azienda a totale partecipazione pubblica.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO: AZIENDA SPECIALE
Parco Nord Milano C.F: 80101350157 Via Clerici 150, Sesto San Giovanni	no	6,3%	La tutela e la valorizzazione delle risorse ambientali e paesistiche del Parco Nord Milano, area protetta regionale classificata quale parco di cintura metropolitana, mediante progettazione, realizzazione e gestione del Parco stesso e fornitura al pubblico dei servizi ambientali idonei e compatibili. Ente a totale partecipazione pubblica	ENTE PUBBLICO CONSORTILE REGIONALE OBBLIGATORIO
Consorzio Gru.Bria C.F: 91146500151 P.zza Gio.i.a, Nova Milanese	no	12,83%	La gestione del Parco locale di interesse sovracomunale Grugnotorto Villorese e Brianza Centrale nei limiti e con le modalità precisate nel decreto di riconoscimento. Consorzio a totale partecipazione pubblica.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Fondazione Museo di Fotografia			La Promozione e la diffusione, dell'arte visiva fotografica contemporanea in tutte le	

<p>Contemporanea (MuFoCo) C.F: 94598790152 Via Frova 10, Cinisello Balsamo</p>	<p>no</p>	<p>50%</p>	<p>sue manifestazioni, implicazioni ed interazioni con le altre forme di espressioni artistiche sia contemporanee che future. Il reperimento , l'acquisizione e la conservazione di materiali fotografici. Fondazione a totale partecipazione pubblica.</p>	<p>FONDAZIONE</p>
---	-----------	------------	---	-------------------

SETTIMA PARTE



L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore. In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Preciando da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nel paragrafo seguente, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano l'andamento della gestione dei servizi a domanda individuale.

8.1 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti strutturalmente deficitari. Ai fini del rispetto del predetto limite, i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2024	Entrate 2024	Spese 2024	Risultato 2024	Copertura in %
Asili nido	989.260,25	1.797.806,50	-808.546,25	55,03%
Colonie e soggiorni stagionali	187.661,00	280.021,39	-92.360,39	67,02%
Corsi extrascolastici	300.000,00	515.634,02	-215.634,02	58,18%
Impianti sportivi	150.000,00	642.861,73	-492.861,73	23,33%
Mense scolastiche	2.830.108,77	3.909.039,23	-1.078.930,46	72,40%
Altri servizi a domanda individuale	90.000,00	980.268,06	-890.268,06	9,18%
Totale	4.547.030,02	8.125.630,93	-3.578.600,91	

Con riferimento a questi indici si segnala che la copertura tra ricavi e costi è pari al 55,96%, considerando il costo degli asili al 50%, così come previsto dall'art. 5 della L. 498/92.

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

Servizi a domanda individuale Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2024	Altre Entrate 2024	Totale Entrate 2024	Personale 2024	Altre Spese 2024	Totale Spese 2024
Asili nido	800.000,00	189.260,25	989.260,25	854.601,10	943.205,40	1.797.806,50
Colonie e soggiorni stagionali	108.500,00	79.161,00	187.661,00	36.860,39	243.161,00	280.021,39
Corsi extrascolastici	300.000,00	0,00	300.000,00	180.910,79	334.723,23	515.634,02
Impianti sportivi	150.000,00	0,00	150.000,00	208.473,77	434.387,96	642.861,73
Mense scolastiche	2.619.823,00	210.285,77	2.830.108,77	153.346,90	3.755.692,33	3.909.039,23
Altri servizi a domanda individuale	90.000,00	0,00	90.000,00	257.675,38	722.592,68	980.268,06
Totale	4.068.323,00	478.707,02	4.547.030,02	1.691.868,33	6.433.762,60	8.125.630,93

8.1.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate nella tabella seguente.

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2021	Spese 2021	Entrate 2022	Spese 2022	Entrate 2023	Spese 2023
Asili nido	977.260,25	3.642.944,02	891.260,25	3.531.802,88	889.260,25	3.531.283,78
Colonie e soggiorni stagionali	108.500,00	345.005,09	108.500,00	373.311,00	108.500,00	263.030,64
Corsi extrascolastici	300.000,00	527.184,47	300.000,00	516.550,04	300.000,00	498.912,36
Impianti sportivi	184.500,00	679.825,45	184.500,00	649.054,68	165.000,00	625.810,49
Mense scolastiche	2.562.586,13	3.756.557,30	2.462.586,13	3.383.594,64	2.462.949,65	3.590.475,34
Altri servizi a domanda individuale	62.991,07	946.292,63	40.000,00	915.030,50	40.000,00	1.001.455,14
Totale	4.195.837,45	9.897.808,96	3.986.846,38	9.369.343,74	3.965.709,90	9.510.967,75

Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	3
1	ANALISI DELLE ENTRATE	8
1.1	Analisi per titoli	8
1.2	Analisi delle voci più significative del titolo 1	10
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2	14
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	15
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	18
1.6	Strumenti derivati	20
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	21
1.8	Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati	22
2	ANALISI DELLE SPESE	24
2.1	Titolo 1 Spese correnti	24
2.1.1	I macroaggregati di spesa corrente	26
2.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	26
2.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	28
2.1.4	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	30
2.1.5	Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate	31
2.1.6	Accantonamento per spese potenziali	31
2.1.7	Accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali	31
2.1.8	Interventi programmati per spese di investimento	32
2.1.9	Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente	33
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	34
2.2.1	I macroaggregati di spesa in c/capitale	35
2.2.2	Il programma triennale degli investimenti	35
2.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	37
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	37
2.4.1	Le anticipazioni di liquidità	39
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	39
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	42
4	Il Fondo pluriennale vincolato	44
4.1	Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato	44
4.2	Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato	44
5	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	47
5.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	48
5.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	49
5.3	L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie	50
5.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	51
6	Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica	53
7	Enti ed organismi strumentali	55
7.1	L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali	56
8	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	60
8.1	I servizi a domanda individuale	60
8.1.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	62