

2025

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*” 2025 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 DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2025/2027 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 2025 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2026 e 2027 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2025	COMPETENZA 2025	SPESE	CASSA 2025	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	42.378.043,49				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
Fondo pluriennale vincolato		184.822,62			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.937.037,21	45.363.413,58	Titolo 1 - Spese correnti	80.749.833,60	71.432.581,59
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.173.831,30	6.591.101,66			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	26.871.832,57	19.638.942,37	Titolo 2 - Spese in conto capitale	26.675.928,83	12.288.662,94
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	21.876.762,84	9.901.623,60	- di cui fondo pluriennale vincolato		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
Totale entrate finali	156.237.507,41	81.679.903,83	Totale spese finali	107.425.762,43	83.721.244,53
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.567.340,70	2.567.340,70	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	526.000,00	526.000,00
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		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	14.470.835,78	11.485.222,40	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	15.104.476,76	11.485.222,40
Totale Titoli	17.038.176,48	14.052.563,10	Totale Titoli	15.630.476,76	12.011.222,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	173.275.683,89	95.732.466,93	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	123.056.239,19	95.732.466,93
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	50.219.444,70				

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	SPESE	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
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	45.408.413,58	45.428.413,58	Titolo 1 - Spese correnti	70.571.790,74	70.334.502,74
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.378.227,29	6.269.939,29			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	18.568.942,37	18.568.942,37	Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.877.424,50	6.319.124,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.298.632,00	5.740.332,00	- 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	80.654.215,24	76.007.627,24	Totale spese finali	81.449.215,24	76.653.627,24
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.625.000,00	1.625.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	830.000,00	979.000,00
			- 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	11.485.222,40	11.485.222,40	Titolo 7 - Spese per conto terzi e	11.485.222,40	11.485.222,40

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2025

di giro			partite di giro		
Totale Titoli	13.110.222,40	13.110.222,40	Totale Titoli	12.315.222,40	12.464.222,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	93.764.437,64	89.117.849,64	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	93.764.437,64	89.117.849,64

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)

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	2025	2026	2027
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	31.815.263,09	31.860.263,09	31.880.263,09
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13.548.150,49	13.548.150,49	13.548.150,49
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	45.363.413,58	45.408.413,58	45.428.413,58
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.231.562,66	5.988.688,29	5.880.400,29
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	300.000,00	330.000,00	330.000,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	6.591.101,66	6.378.227,29	6.269.939,29
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.879.190,00	12.479.190,00	12.479.190,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.179.676,72	3.179.676,72	3.179.676,72
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	2.732.375,65	2.732.375,65
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	19.638.942,37	18.568.942,37	18.568.942,37
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	5.517.591,60	6.359.000,00	1.800.700,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	744.000,00	300.000,00	300.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.635.032,00	3.634.632,00	3.634.632,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	9.901.623,60	10.298.632,00	5.740.332,00
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	2.567.340,70	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	2.567.340,70	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	10.978.222,40	10.978.222,40	10.978.222,40
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	11.485.222,40	11.485.222,40	11.485.222,40

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 2025.

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

Sulla base delle aliquote in vigore è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari a euro 9.707.000,00.

La manovra tariffaria 2025 è la seguente:

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

ad esclusione delle fattispecie di cui alle successive lettere:

- a) 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);
- b) 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.

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.

Anche per il 2025 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. Ne consegue pertanto che anche nel 2025 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

Effetti sul bilancio di previsione

Il relativo regolamento, approvato con deliberazione n. 22 del 16 luglio 2020, ha stabilito tra l'altro i criteri di determinazione delle tariffe, la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti, le esenzioni e riduzioni.

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento pari a euro 10.937.852,00.

Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche di cui all'art. 1 D. Lgs. n. 360 del 28/09/1998, come da Delibera Consiliare in fase di approvazione, è fissata per l'anno d'imposta 2025 nella misura dello 0,80 per cento con soglia di esazione per i redditi complessivi imponibili non superiori ad euro 10.000,00.

L'importo previsto per il 2025 è pari ad € 8.355.056,00.

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 300.000,00 e le risultanze sono le seguenti:

Capitolo	Descrizione	2025	2026	2027
	ENTRATA			
1010040	(EX31000) ENTRATE TRIBUTARIE: IMPOSTA DI SOGGIORNO (FF43)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATA	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Capitolo	Descrizione	2025	2026	2027
	USCITA			
1270000	(EX115132008) EVENTI PROMOZIONALI - COMUNICAZIONE PER FAVORIRE FLUSSI TURISTICI (CAP. E. 31000) (FF43)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1230030	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	40.000,00	40.000,00	40.000,00
1240141	PROMOZIONE SERVIZI BIBLIOTECARI - AUMENTO ATTRATTIVA LOCALE - PRESTAZIONE DI SERVIZI (FF43)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	TOTALE GENERALE SPESA	300.000,00	300.000,00	300.000,00

Fondo di solidarietà comunale

L'importo spettante all'ente è pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno ed è incrementato del taglio operato con il decreto Renzi, il decreto legge n. 66 del 2014.

Nel rispetto delle delineate prescrizioni, l'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2025 è pari ad euro 13.548.150,49.

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 2025
trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali	4.635.290,29
Totale	4.635.290,29

Tra i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali si evidenziano:

– contributi statali per emergenza covid 19 – riparto risorse residue per euro 111.417,25;

- contributi non fiscalizzati per euro 370.385,00;
- fondo equità servizi per euro 743.504,55;
- servizio sprar per euro 600.000,00;
- fondo nazionale sistema 0/6 anni per euro 301.320,46;
- fondo asilo migrazione e integrazione- piani inserimento per euro 110.000,00;
- fondo ministeriale per interventi a contrasto della povertà e per attività di segretariato sociale per euro 100.000,00;
- trasferimento ministeriale per il sociale per euro 735.400,00;
- trasferimento ministeriale per la tutela minori per euro 100.000,00;
- fondo ministeriale per assistenza alunni con disabilità per euro 170.000,00;
- progetti comunitari di sviluppo delle politiche giovanili per euro 150.000,00;
- 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;
- contributi da ministero per servizi sociali per euro 120.000,00;
- trasferimenti per consultazioni elettorali per euro 191.000,00.

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 2025
trasferimenti correnti da amministrazioni locali	1.596.272,37
Totale	1.596.272,37

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;
- pianificazione zonale contributi per servizi del settore sociale per euro 300.000,00;
- progetto prevenzione violenza donne: sostegno all'autonomia – finanziamento regionale per euro 206.272,37;
- progetto Entangled per euro 308.000,00 (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. 101)	Importo 2025
Trasferimenti correnti da U.E.	300.000,00
Totale	300.000,00

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

- progetti europei per euro 100.000,00;
- progetti europei - Urbact per euro per euro 200.000,00

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 2025
Vendita di beni	5.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	6.618.800,00
Proventi derivanti dalla gestione di beni	6.255.390,00
Totale	12.879.190,00

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 2025-2027 sono le seguenti:

- 2025: euro 200.000,00
- 2026: euro 200.000,00
- 2027: euro 200.000,00

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 2025 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2025
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 2025 sono costituite da:

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2025
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 2025 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2025
indennizzi di assicurazione	23.000,00
rimborsi in entrata	262.500,00
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 2025, 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 2025
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 2025
contributi agli investimenti da amministrazioni centrali	402.648,42
contributi PNRR	650.000,00
Totale	1.052.648,42

Relativamente ai contributi PNRR per l'anno 2025 si segnala l'importo di euro 650.000,00 per interventi di manutenzione ed efficientamento di Villa Forno ai fini della realizzazione del nuovo centro per l'impiego di Cinisello Balsamo - Via Martinelli n. 23.

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 2025
contributi agli investimenti da amministrazioni locali	4.434.943,18
Totale	4.434.943,18

Per anno 2025 si registra in particolare un contributo regionale pari ad € 3.750.000,00 relativo al progetto Entagled-strategia di sviluppo urbano sostenibile.

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 2025
Contributi agli investimenti da imprese	30.000,00
Totale	30.000,00

Gli **altri trasferimenti in conto capitale** riguardano entrate in conto capitale ricevute senza obbligo di restituzione per spese diverse da quelle di investimento.
Nel nostro ente tale voce non risulta valorizzata.

Altri trasferimenti in conto capitale (Tit. 4 - Tip. 300)	Importo 2025
altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00
Totale	0,00

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 2025
alienazione di beni	444.000,00
diritti di superficie	100.000,00
concessione aree cimiteriali	200.000,00
Totale	744.000,00

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 2025.

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 sospeso;
- 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 2025 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 2025:

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2025
culto	0,01	25.857,36
manutenzione ordinaria sul patrimonio (edifici, strade, cimiteri, ect)	20,05	725.711,10
manutenzione ordinaria verde pubblico	13,80	499.594,90
condono	0,01	500,00
manutenzione straordinaria sul patrimonio (edifici, strade, cimiteri, ect)	54,37	1.968.368,64
manutenzione straordinaria verde	11,05	400.000,00
Totale		3.620.032,00

1.6 Strumenti derivati

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

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2025, 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"	2025	2026	2027
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	80.000,00	80.000,00	80.000,00
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	315.818,50	315.818,50	315.818,50
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	110.057,64	110.057,64	110.057,64
trasferimenti	3.144.840,08	2.931.965,71	2.823.677,71
elezioni	191.000,00	191.000,00	191.000,00
rimborsi	895.500,00	225.500,00	225.500,00
donazioni	5.000,00	500,00	500,00
Totale Entrate non ricorrenti	4.779.986,22	3.892.611,85	3.784.323,85
in % sul totale entrate	5,00%	4,15%	4,25%

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 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 2025/2027 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)	2025	2026	2027
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01- Organi istituzionali	1.265.867,32	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	2.440.873,28	2.351.039,20	2.357.310,15
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.425.492,00	1.195.492,00	1.195.492,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.631.219,53	1.631.219,53	1.631.219,53

Programma 06 - Ufficio tecnico	2.180.336,58	2.033.990,10	2.033.990,10
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.001.491,00	1.001.491,00	1.001.491,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	1.087.715,00	1.087.715,00	1.087.715,00
Programma 10 - Risorse umane	3.445.493,81	3.436.493,81	3.436.493,81
Programma 11 - Altri servizi generali	1.243.388,99	1.215.617,81	1.210.597,86
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	3.374.208,68	3.444.208,68	3.444.133,68
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	683.423,00	833.423,00	733.423,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.483.761,00	1.483.761,00	1.483.761,00
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	205.000,00	205.000,00	205.000,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.862.159,00	2.720.764,00	2.720.764,00
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	672.632,00	621.232,00	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	2.013.400,00	1.553.400,00	1.443.400,00
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	1.058.834,64	1.028.834,64	1.028.834,64
Programma 03 - Rifiuti	10.139.874,00	10.139.874,00	10.139.874,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	2.770,00	2.770,00	2.770,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	352.048,80	352.048,80	352.048,80
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	2.820.033,03	2.820.033,03	2.820.033,03
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.265.431,85	7.475.431,85	7.419.967,85
Programma 02 - Interventi per la disabilità	4.222.872,10	4.198.872,10	4.198.872,10
Programma 03 - Interventi per gli anziani	1.806.177,40	1.786.177,40	1.786.177,40
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.342.052,47	1.260.780,10	1.260.780,10
Programma 05 - Interventi per le famiglie	109.600,00	109.600,00	109.600,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	953.960,00	953.960,00	953.960,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	596.374,14	596.374,14	596.374,14
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	50.380,00	50.380,00	50.380,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.183.207,50	1.183.207,50	1.183.207,50
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	56.556,70	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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	382.710,69	364.938,95	364.938,95
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.914.625,57	4.914.625,57	4.914.625,57
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	447.000,00	485.000,00	512.000,00
TOTALE TITOLO 1	71.432.581,59	70.571.790,74	70.334.502,74

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 2025, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2025

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2025	%
Redditi da lavoro dipendente	18.911.683,56	26,47%
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.165.020,00	1,63%
Acquisto di beni e servizi	40.216.704,29	56,30%
Trasferimenti correnti	4.416.634,48	6,18%
Interessi passivi	447.050,00	0,63%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	146.900,00	0,21%
Altre spese correnti	6.128.589,26	8,58%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	71.432.581,59	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 2025, 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 € **18.055.772,28** 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 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
spese macroaggregato 101 (compreso buoni pasto)	19.578.603,54	18.911.683,56	19.006.212,38	19.001.192,43
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	1.099.620,00	1.101.090,00	1.101.090,00
altre spese: da specificare				
totale spese di personale (A)	21.187.100,03	20.060.243,56	20.156.242,38	20.151.222,43
(-) Componenti escluse (B)	1.338.440,53	2.004.471,28	1.976.700,10	1.971.680,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	19.848.659,50	18.055.772,28	18.179.542,28	18.179.542,28

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, registra, sulla base dell'ultimo rendiconto approvato la situazione descritta nel paragrafo che segue.

L'ente ha già raggiunto l'obiettivo di modificare la fascia di appartenenza con un anno di anticipo rispetto alla scadenza di legge, ed è la seguente:

Spese del personale consuntivo anno 2023: euro **18.129.716,42** media delle entrate correnti 2023/2022/2021 ridotte FCDA 2023: **58.301.130,38** (entrate calcolate, come già nei precedenti documenti al netto della pulizia delle poste straordinarie legate ad entrate straordinarie non ripetibili).

Rapporto in percentuale: **31,10%** (in costante riduzione rispetto al 2021 e al 2022)

Preso atto che l'ente è nella seconda fascia secondo quanto previsto dall'art 6 comma 3 del citato decreto, che di seguito si riporta, attestandosi con un valore inferiore alla soglia del 31,60% prevista per la propria fascia demografica e compresa tra il 27,60% e il 31,60%:

I comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta compreso fra i valori soglia per fascia demografica individuati dalla Tabella 1 del comma 1 dell'art. 4 e dalla Tabella 3 del presente articolo non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

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 3 del citato DM 17 marzo 2020; l'ente continuerà altresì a monitorare con attenzione l'evoluzione del quadro normativo anche in considerazione delle variazioni al quadro regolatore della programmazione che potranno essere introdotte con la Legge di Bilancio attualmente in via di definizione

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 quando 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 stante 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:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) 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 2025 è così riassumibile:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 2025	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026	STANZIAMENTO 2027
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati				
	Tari	2.707.479,06	2.707.479,06	2.707.479,06	2.707.479,06
	ICI	186.758,01	186.758,01	186.758,01	186.758,01
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
	Proventi Mense Scolastiche	370.539,70	370.539,70	370.539,70	370.539,70
	Proventi rette Asili Nido	15.720,00	15.720,00	15.720,00	15.720,00
	Fitti uso abitazione	143.647,50	143.647,50	143.647,50	143.647,50
	Fitti per usi vari	79.654,49	79.654,49	79.654,49	79.654,49
	Concessioni d'uso	7.239,80	7.239,80	7.239,80	7.239,80
	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3020000	Sanzioni al codice della strada	1.182.633,01	1.182.633,01	1.182.633,01	1.182.633,01
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				
	Recupero spese patrimonio comunale	215.954,01	215.954,01	215.954,01	215.954,01
	Oneri di custodia veicoli oggetto di confisca	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	TOTALE	4.914.625,57	4.914.625,57	4.914.625,57	4.914.625,57

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.

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

Per quanto concerne infine le modalità di calcolo della media l'ente ha applicato il metodo A della media semplice per le entrate prese a riferimento, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

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, gli accantonamenti relativi trovano già copertura finanziaria nel bilancio.

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 2025-2027 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 2025-2027.

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 rappresenta che l'ente ha conseguito nel 2023:

- 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 2024-2026 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 2025 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 2025/2027 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.

Di seguito il dettaglio degli interventi di spesa in conto capitale per il triennio 2025-2027:

Descrizione	2025	2026	2027	Desc. Vincolo di Finanziamento
ECONOMATO E PROVVEDITORATO: ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI (FF34)	0,00	0,00	8.000,00	PROVENTI CIMITERIALI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE (FF22)	0,00	0,00	250.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
INCARICHI PROFESSIONALI (FF22)	31.967,64	0,00	0,00	PERMESSI A COSTRUIRE
PROGETTO ENTANGLED AZIONE 3: EDIFICIO MULTIFUNZIONALE HYBRIDA - V.LE ABRUZZI- SPESE TECNICHE (FF19)	0,00	0,00	256.200,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (FF22)	0,00	50.000,00	157.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
ACQUISTO DI BENI DUREVOLI – ARREDI ED ATTREZZATURE - PROGETTO IL PERTINI È DEI GIOVANI (CORRELATO A CAP. ENTRATA 2010096)	1.000,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO REGIONE CORRENTE

INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE SUL PATRIMONIO DELL ENTE (SPESE STRAORD.CONDOMINIALI) FF22	0,00	0,00	0,00	PERMESSI A COSTRUIRE
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE DI VIA MARCO TULLIO CICERONE	24.943,18	0,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE - LAVORI PRESSO LA SEDE DELLA POLIZIA LOCALE (FF22)	200.000,00	0,00	0,00	PERMESSI A COSTRUIRE
FONDO INNOVAZIONE INCENTIVI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	FONDO INNOVAZIONE INCENTIVI
PROCEDURA EDILIZIA PRIVATA: ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - RIMBORSO DI QUOTE ERRONEAMENTE VERSE PER OO.UU.	10.000,00	10.000,00	10.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
PROCEDURA EDILIZIA PRIVATA: ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - RIMBORSO DI QUOTE INDEBITAMENTE VERSE PER OO.UU.	25.000,00	25.000,00	25.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
LAVORI DI AMMODERNAMENTO E MIGLIORAMENTO DELLE PRESTAZIONI FUNZIONALI DEGLI IMPIANTI ANTINTRUSIONE INSTALLATI NEGLI EDIFICI DI PROPRIETA COMUNALE (FF22)	0,00	155.000,00	291.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE SUL PATRIMONIO DELL ENTE (Q.P. CAP. E. 3010811/1 e 3010790/1) (AVANZO ECONOMICO) (FF45)	41.298,00	41.298,00	41.298,00	AVANZO ECONOMICO PARTE CORRENTE
ACQUISIZIONE/ADEGUAMENTO HARDWARE: ACQUISIZIONE PC (FF34)	0,00	37.000,00	15.000,00	PROVENTI CIMITERIALI
VIGILANZA STRADALE: ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE (ART. 208 C.4 LETT. B) (FF208)	10.230,00	10.230,00	10.230,00	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 (SANZIONI AMM.VE CIRCOLAZIONE STRADALE)
(EX931746000) VIGILANZA STRADALE: ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE (FF142)	31.762,00	31.762,00	31.762,00	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 (AUTOVELOX)
VIGILANZA STRADALE: MANUTENZIONE ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE (FF208)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 (SANZIONI AMM.VE CIRCOLAZIONE STRADALE)
VIGILANZA STRADALE: ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE CAP. E 4020153 (FF19)	20.000,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
(EX931746000) VIGILANZA STRADALE: ACQUISIZIONE AUTOMEZZI (SANZIONI CDS ART.208 LETTERA B) (FF208)	50.500,00	70.500,00	70.500,00	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 (SANZIONI AMM.VE CIRCOLAZIONE STRADALE)

GESTIONE AMMINISTRATIVA POLIZIA LOCALE: ACQUISTO ARMI E MUNIZIONI (ART. 208 C. 4 LETT. B) (FF208)	4.249,00	4.249,00	4.249,00	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 (SANZIONI AMM.VE CIRCOLAZIONE STRADALE)
EX941740009 SERVIZI COMUNALI PER LA SCUOLA: ACQUISTO DI BENI MOBILI ATTREZZATURE SCUOLE MATERNE (DIRITTI DI SUPERFICIE FF16)	3.001,00	0,00	0,00	DIRITTI DI SUPERFICIE
SERVIZI COMUNALI PER LA SCUOLA: ACQUISTO DI BENI MOBILI ATTREZZATURE SCUOLE MATERNE (FF34)	0,00	0,00	10.000,00	PROVENTI CIMITERIALI
PROGETTO ENTANGLED - AZIONE 2: EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED ADEGUAMENTO-MIGLIORAMENT O SISMICO ED.SCOLASTICO A.FRANK - SPESE TECNICHE(FF19)	0,00	0,00	14.500,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
PROGETTO ENTANGLED - AZIONE 2: EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED ADEGUAMENTO-MIGLIORAMENT O SISMICO ED.SCOLASTICO A.FRANK - SPESE TECNICHE(FF22)	0,00	140.000,00	0,00	PERMESSI A COSTRUIRE
PROGETTO ENTANGLED - AZIONE 2: EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED ADEGUAMENTO-MIGLIORAMENT O SISMICO ED.SCOLASTICO A.FRANK - SPESE TECNICHE(FF34)	0,00	0,00	120.000,00	PROVENTI CIMITERIALI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE:INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA INFANZIA PETRARCA (FF18)	0,00	2.013.000,00	0,00	TRASFERIMENTO STATO CAPITALE
MANUTENZIONE STRAORD.PATRIMONIO IMMOB.DEL COMUNE: MANUT. STR. EDIFICI SCOLASTICI (STATO CAPITALE FF18)	262.148,42	0,00	0,00	TRASFERIMENTO STATO CAPITALE
EX915507006 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILIARE DEL COMUNE: INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA SECONDARIA MARCONI (FF18)	0,00	2.013.000,00	0,00	TRASFERIMENTO STATO CAPITALE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI: INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA MANZONI (FF18)	0,00	2.013.000,00	0,00	TRASFERIMENTO STATO CAPITALE
EX942501007 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (FF22)	0,00	150.000,00	150.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE

EX942501007 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (FF16)	0,00	0,00	50.000,00	DIRITTI DI SUPERFICIE
EROGAZIONE FINANZIAMENTI PUBBLICI: CULTO 8% (OO.UU.)	25.857,36	25.826,00	25.826,00	PERMESSI A COSTRUIRE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO DI INTERESSE STORICO DEL COMUNE: INTERVENTO DI TUTELA E VALORIZZAZIONE-EFFICIENTAMENTO VILLA FORNO (FF18 MINISTERO)	140.500,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO STATO CAPITALE
PNRR M5 C1 INT. 1.1 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE ED EFFICIENTAMENTO DI VILLA FORNO - NUOVO CENTRO PER L'IMPIEGO DI CINISELLO -VIA MARTINELLI 23 (FF62)	650.000,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTI CAPITALE DA STATO PNRR - PIANI INTEGRATI
BANDO CITTA' CHE LEGGE - ACQUISTO DI BENI (FF26) Q.P. CAP. E. 2010062	8.600,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO STATO CORRENTE
EX951747001 ACQUISIZIONI BIBLIOTECARIE:ACQUISIZIONE DI ARREDI E ATTREZZATURE (FF34)	0,00	0,00	15.000,00	PROVENTI CIMITERIALI
PROMOZIONE CULTURA E SPETTACOLO: ACQUISTO DI BENI MOBILI (FF16)	0,00	20.000,00	0,00	DIRITTI DI SUPERFICIE
PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL CINEMA TEATRO MARCONI (FF62)	0,00	0,00	1.500.000,00	TRASFERIMENTI CAPITALE DA STATO PNRR - PIANI INTEGRATI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: SISTEMAZIONE IMPIANTO SPORTIVO SCIREA (FF13)	942.340,70	0,00	0,00	MUTUO ALTRI ENTI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: SISTEMAZIONE IMPIANTO SPORTIVO SCIREA (FF19)	140.000,00	210.000,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: MANUTENZIONE IMPIANTO SPORTIVO SCIREA - INCARICHI PROFESSIONALI (FF19)	184.706,14	0,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
PROGETTI DI RETE: GIOVANI IN BIBLIOTECA - ACQUISTO ATTREZZATURE Q.P. CAP E. 2010081	10.000,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO STATO CORRENTE
GESTIONE DEL TERRITORIO: MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DI AREE A SERVIZI AREE A STANDARD DEL PGT INERENTI PIANI ATTUATIVI - (CAP. E. 4020090) (TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI FF37)	30.000,00	30.000,00	30.000,00	TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI CAPITALE
EX992500001 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASE COMUNALI VARIE (FF22)	0,00	55.000,00	0,00	PERMESSI A COSTRUIRE

MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE: INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASE EDILIZIA PUBBLICA (FF22)	53.000,00	0,00	159.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
SPESE CONDOMINIALI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (FF22)	50.000,00	50.000,00	50.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASE COMUNALI VIA MARTIRI PALESTINESI 5/7 (FF16)	31.999,00	0,00	0,00	DIRITTI DI SUPERFICIE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASE COMUNALI VIA MARTIRI PALESTINESI 5/7 (FF22)	418.401,00	0,00	0,00	PERMESSI A COSTRUIRE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASE COMUNALI VIA MARTIRI PALESTINESI 5/7 (FF19)	500.000,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASE COMUNALI VIA MARTIRI PALESTINESI 5/7 (FF21)	399.600,00	0,00	0,00	ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI
GESTIONE E TUTELA VERDE URBANO: MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE (FF22)	400.000,00	400.000,00	400.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
PROGETTO ENTANGLED AZIONE 5: RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI (FF19)	2.800.000,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
PROGETTO ENTANGLED AZIONE 5: RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI- SPESE TECNICHE (FF19)	120.000,00	80.000,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
PROGETTO ENTANGLED AZIONE 5: RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI- SPESE TECNICHE (AVANZO ENTANGLED FF 19-4)	0,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE PER PROGETTO ENTANGLED
PROGETTO ENTANGLED AZIONE 5: RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI- SPESE TECNICHE (FF22)	0,00	0,00	0,00	PERMESSI A COSTRUIRE
PROGETTO ENTANGLED AZIONE 5: RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI- SPESE TECNICHE (FF34)	0,00	0,00	32.000,00	PROVENTI CIMITERIALI
(EX996520200) RAPPORTI CON L UTENZA SOCIETA' DI SERVIZI ED ALTRI ENTI PUBBLICI: COSTO DI REALIZZAZIONE CUNICOLO TECNOLOGICO POLIFERA (AVANZO ECONOMICO) (FF45)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	AVANZO ECONOMICO PARTE CORRENTE
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PARCO NORD (FF16)	50.000,00	50.000,00	50.000,00	DIRITTI DI SUPERFICIE
COOFINANZIAMENTO REALIZZAZIONE E PROLUNGAMENTO M5 A MONZA (FF12)	1.625.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00	MUTUO DA CONTRARRE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURE (FF22)	980.000,00	100.000,00	250.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURE (FF34)	0,00	150.000,00	0,00	PROVENTI CIMITERIALI

MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PAVIMENTAZIONI LAPIDEE (FF34)	200.000,00	0,00	0,00	PROVENTI CIMITERIALI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PARCHEGGI: RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (FF208)	91.989,00	91.989,00	91.989,00	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 (SANZIONI AMM.VE CIRCOLAZIONE STRADALE)
REALIZZAZIONE NUOVA INTERSEZIONE A ROTATORIA VIA TOGLIATTI (FF22)	0,00	587.000,00	0,00	PERMESSI A COSTRUIRE
REALIZZAZIONE NUOVA INTERSEZIONE A ROTATORIA VIA TOGLIATTI (FF34)	0,00	13.000,00	0,00	PROVENTI CIMITERIALI
(EX981741003) SISTEMA DI SEGNALEAMENTO E REGOLAMENTAZIONE: ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALEAMENTO-SEGNALETICA VERTICALE ART. 208 LETTERA A) (FF208)	8.197,00	8.197,00	8.197,00	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 (SANZIONI AMM.VE CIRCOLAZIONE STRADALE)
(EX981741003) SISTEMA DI SEGNALEAMENTO E REGOLAMENTAZIONE: ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALEAMENTO-SEGNALETICA VERTICALE	117.373,50	117.373,50	117.373,50	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 (AUTOVELOX)
PUBBLICA ILLUMINAZIONE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA (FF22)	150.000,00	150.000,00	150.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
SERVIZI ALL'INFANZIA: ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI MACCHINE E ATTREZZATURE (FF16)	0,00	30.000,00	0,00	DIRITTI DI SUPERFICIE
PROGETTO ENTANGLED AZIONE 4: RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO STABILE EX ASILO NIDO IN CONSULTORIO E SEGR.DIDATTICA - SPESE TECN.(FF19)	30.000,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
PROGETTO ENTANGLED AZIONE 4: RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO STABILE EX ASILO NIDO IN CONSULTORIO E SEGR.DIDATTICA - SPESE TECN.(FF22)	0,00	20.000,00	0,00	PERMESSI A COSTRUIRE
PROGETTO ENTANGLED AZIONE 4: RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO STABILE EX ASILO NIDO IN CONSULTORIO E SEGR.DIDATTICA(FF19)	800.000,00	0,00	0,00	TRASFERIMENTO DA REGIONE CAPITALE
(EX105503000) SERVIZI CIMITERIALI: PROJECT FINANCING CIMITERI (PROJECT CIMITERI) (FF45)	500.000,00	0,00	0,00	AVANZO ECONOMICO PARTE CORRENTE
EX104503001 SERVIZI CIMITERIALI: ACQUISTO ATTREZZATURE CIMITERIALI (FF16)	15.000,00	0,00	0,00	DIRITTI DI SUPERFICIE
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FORNI CREMATORI (FF22)	50.000,00	250.000,00	250.000,00	PERMESSI A COSTRUIRE
	12.288.662,94	10.877.424,50	6.319.124,50	

di cui finanziati da FPV	184.706,14		
--------------------------	------------	--	--

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
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE	2027	41.298,00	2070550
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2026	10.000,00	2150011
ACQUISIZIONE AUTOMEZZI	2026	70.500,00	2150013/1
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SULLE STRADE	2026	91.989,00	2420282
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALETO-SEGNALETICA VERTICALE	2026	8.197,00	2420410
ACQUISTO DI MEZZI AUTOMEZZI E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2026	31.762,00	2150010/1
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALETO-SEGNALETICA VERTICALE	2026	117.373,50	2420410/1
REALIZZAZIONE CUNICOLO TECNOLOGICO	2027	20.000,00	2330060
ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE, ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	2026	10.230,00	2150010
ACQUISTO ARMI E MUNIZIONI	2027	4.249,00	2150060
ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE, ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	2027	10.230,00	2150010
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2027	10.000,00	2150011
ACQUISIZIONE AUTOMEZZI	2027	70.500,00	2150013/1
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SULLE STRADE	2027	91.989,00	2420282
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALETO-SEGNALETICA VERTICALE	2027	8.197,00	2420410
ACQUISTO DI MEZZI AUTOMEZZI E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2027	31.762,00	2150010/1
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALETO-SEGNALETICA VERTICALE	2027	117.373,50	2420410/1
REALIZZAZIONE PROJECT FINANCING	2025	500.000,00	2530000
ACQUISTO ARMI E MUNIZIONI	2026	4.249,00	2150060
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE	2026	41.298,00	2070550
REALIZZAZIONE CUNICOLO TECNOLOGICO	2026	20.000,00	2330060
PROGETTI DI RETE: GIOVANI IN BIBLIOTECA – ACQUISTO ATTREZZATURE	2025	10.000,00	2260011
BANDO CITTA' CHE LEGGE – ACQUISTO DI BENI	2025	8.600,00	2240015
ACQUISTO DI BENI DUREVOLI – ARREDI ED ATTREZZATURE - PROGETTO IL PERTINI E DEI GIOVANI	2025	1.000,00	2062102
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALETO-SEGNALETICA VERTICALE	2025	117.373,50	2420410/1
ACQUISTO DI MEZZI AUTOMEZZI E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2025	31.762,00	2150010/1
ACQUISIZIONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALETO-SEGNALETICA VERTICALE	2025	8.197,00	2420410
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SULLE STRADE	2025	91.989,00	2420282
ACQUISIZIONE AUTOMEZZI	2025	50.500,00	2150013/1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	2025	10.000,00	2150011
ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE, ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	2025	10.230,00	2150010
ACQUISTO ARMI E MUNIZIONI	2025	4.249,00	2150060

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 2025/2027.

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.

Le previsioni 2025

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2025	2026	2027
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	8.000,00
Programma 06 - Ufficio tecnico	333.208,82	231.298,00	617.298,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	20.000,00	57.000,00	35.000,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	126.741,00	126.741,00	126.741,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	265.149,42	2.013.000,00	10.000,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	4.316.000,00	334.500,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	816.357,36	25.826,00	25.826,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	8.600,00	20.000,00	1.515.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	1.267.046,84	260.000,00	157.000,00
Programma 02 - Giovani	11.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	2.950.000,00	110.000,00	62.000,00
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.453.000,00	105.000,00	209.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	400.000,00	400.000,00	400.000,00
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
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	1.547.559,50	1.217.559,50	617.559,50
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	30.000,00	0,00

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2025

Programma 05 - Interventi per le famiglie	830.000,00	20.000,00	256.200,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	565.000,00	250.000,00	250.000,00
TOTALE TITOLO 2	12.288.662,94	10.877.424,50	6.319.124,50

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 2025, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2025

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2025	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.441.805,58	90,95%
Contributi agli investimenti	1.700.857,36	8,87%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	35.000,00	0,18%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	19.177.662,94	100,00%

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

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

Classificazione per Missioni e Programmi del Piano triennale delle opere pubbliche

MISSIONE	PROGRAMMA	OPERA	2025	2026	2027
01	06	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO SEDE POLIZIA	200.000,00		
01	06	LAVORI DI AMMODERNAMENTO E MIGLIORAMENTO DELLE PRESTAZIONI FUNZIONALI DEGLI IMPIANTI ANTINTRUSIONE INSTALLATI NEGLI EDIFICI COMUNALI		155.000,00	291.000,00
01	06	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI			250.000,00
05	01	PNRR M5 C1 INT. 1.1 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE ED EFFICIENTAMENTO DI VILLA FORNO - NUOVO CENTRO PER L	650.000,00		

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2025

		IMPIEGO DI CINISELLO -VIA MARTINELLI 23 (FF62)			
09	02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	400.000,00	400.000,00	400.000,00
10	05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PAVIMENTAZIONI LAPIDEE CITTADINE	200.000,00		
12	09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FORNI CREMATORI		250.000,00	250.000,00
06	01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI			157.000,00
08	02	RISTRUTTURAZIONE DEGLI IMPIANTI DI VIA DI VIA MARTIRI PALESTINESI 5/7	1.350.000,00		
08	02	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASE COMUNALI			159.000,00
10	05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURE STRADE COMUNALI	980.000,00	250.000,00	250.000,00
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	
04	01	LAVORI DI MANUTEZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA INFANZIA GRAN SASSO	262.148,00		
10	05	REALIZZAZIONE NUOVA INTESEZIONE A ROTATORIA VIA TOGLIATTI		600.000,00	
05	02	RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO CINEMA MARCONI			1.500.000,00
04	02	LAVORI DI MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI		150.000,00	200.000,00
12	05	AM4 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RIFUNZIONAMENTO EDIFICIO EX NIDO GIRASOLE	830.000,00	20.000,00	0,00
08	01	AM 5 RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI	2.920.000,00	80.000,00	32.000,00
		TOTALE	7.792.148,00	7.944.000,00	3.489.000,00

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 2025-2027 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 2025/2027, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2025.

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2025	2026	2027
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	526.000,00	830.000,00	979.000,00
TOTALE TITOLO 4	526.000,00	830.000,00	979.000,00

CAPITALE

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

n. mutuo	stipulato	Descrizione	importo	%	2025	2026	2027
		programmazione e gestione dei finanziamenti agli investimenti estinzione anticipata mutui altre imprese (vincolo 10% alienazioni)		100	44.400,00	00,00	00,00

CAPITOLO 4770100	TOTALE	44.400,00	00,00	00.00
------------------	--------	-----------	-------	-------

n. mutuo	stipulato	Descrizione	importo	%	2025	2026	2027
	SI	Acquisto Reti GAS	6.812.245,62	100	454.149,70	454.149,70	454.149,70
	NO	mutuo campo scirea	942.340,70	100		78.270,32	81.448,09
	NO	Finanzianziamento tratto metropolitana in territorio cittadino	1.625.000,00	100		134.971,65	140.451,50
	NO	Finanzianziamento tratto metropolitana in territorio cittadino	1.625.000,00	100		134.971,65	140.451,50
	NO	Finanzianziamento tratto metropolitana in territorio cittadino	1.625.000,00	100			134.971,65
CAPITOLO 4770030		TOTALE			454.800,00	803.200,00	952.200,00

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	2025	2026	2027
6	SI	Finlombarda S.p.A. arredi centro culturale ILPertini	€ 128.904,00	100	10.742,00	10.742,00	10.742,00
CAPITOLO 4770060		TOTALE			10.800,00	10.800,00	10.800,00

CAPITALE

PIANO FINANZIARIO - 4.03.01.01. Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad Amministrazioni Centrali

MISSIONE E PROGRAMMA 50.02

N. Mutuo	Stipulato	Descrizione	Importo	%	2025	2026	2027
11	SI	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
CAPITOLO 4770110		TOTALE			16.000,00	16.000,00	16.000,00

INTERESSI

PIANO FINANZIARIO - 1.07.05.05.000 Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

N. Mutuo	Descrizione	Importo	%	Quota Interesse		
				2025	2026	2027
	Acquisto reti gas	6.812.245,62	100,00	341.912,06	319.618,98	296.370,49
	mutuo campo Scirea	942.340,70	100,00	38.259,00	37.099,68	33.921,91
	Finanziamento tratto di metropolitana su territorio cittadino	1.625.000,00	100,00	65.975,00	63.975,78	58.495,92
	Finanziamento tratto di metropolitana su territorio cittadino	1.625.000,00	100,00		63.975,78	58.495,92
	Finanziamento tratto di metropolitana su territorio cittadino	1.625.000,00	100,00			63.975,78
CAPITOLO	1760001	TOTALE		447.000,00	485.000,00	512.000,00

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 (cfr. 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"	2025	2026	2027
Consultazioni referendarie ed elettorali	191.000,00	191.000,00	191.000,00
acquisto beni e trasferimenti finanziate da sanzioni	21.951,00	21.951,00	21.951,00
spese correlate a trasferimenti	3.400.418,88	3.202.346,51	3.092.346,51

sgravi tributi e rimborsi entrate percepite e non dovute	141.900,00	81.900,00	81.900,00
occasionalità, incarichi, t.d. e contratto	1.003.735,00	103.735,00	103.735,00
condono	500,00	500,00	500,00
oneri straordinari della gestione	30.050,00	30.050,00	30.050,00
altri	325.402,99	515.631,81	510.611,86
Totale Spese non ricorrenti	5.114.957,87	4.147.114,32	4.032.094,37
in % sul totale spese	5,34%	4,42%	4,52%

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 2024 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2025. 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:

Avanzo	2022	2023	2024	2025
Avanzo applicato per spese correnti	2.674.386,27	4.092.685,49	2.855.194,52	0,00
Avanzo applicato per spese di investimento	678.118,25	3.104.054,57	13.896.175,13	0,00
Totale Avanzo applicato	3.352.504,52	7.196.740,06	16.751.369,65	0,00

Il dato consuntivato dell'esercizio 2024 è presunto dato che l'esercizio 2024 non risulta ancora concluso.

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

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	45.205.760,86
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	12.497.382,76
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	4.500.000,00
Altri accantonamenti	2.215.726,36
B) Totale parte accantonata	19.213.109,12
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.303.470,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.314.490,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	16.000.000,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	20.617.960,73
Parte destinata agli investimenti	

D) Totale destinato agli investimenti	1.100.000,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.274.691,01

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 31/12/2024 previsto nel bilancio

Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previo approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previo approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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	2025	2026	2027
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	116,48	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	184.706,14	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	184.822,62	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	2025	2026	2027
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 2025

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2025 e per il 2026-2027, 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 2025
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie (Entrate delle partite finanziarie - Spese delle partite finanziarie)	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	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

Bilancio Corrente	Importo 2025
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 116,48
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+) 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 71.593.457,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 71.432.581,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-) 526.000,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)	-365.007,50
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+) 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 1.270.206,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 905.198,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)	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

Bilancio Investimenti		Importo 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	184.706,14
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.468.964,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.270.206,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	905.198,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.288.662,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00

Bilancio Finale		Importo 2025
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O + J + J1 - J3 + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y)		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 2025, 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 2025	Spese	Importo 2025
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:
 Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

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

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2025	Spese	Importo 2025
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	11.485.222,40	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	11.485.222,40
TOTALE ENTRATA	11.485.222,40	TOTALE SPESA	11.485.222,40
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 2023 e acclarati nel rendiconto di gestione:

1. Risultato di competenza: W1 positivo euro 13.731.136,67
2. Equilibrio di Bilancio: W2 positivo euro 2.595.209,35
3. Equilibrio complessivo: W3 positivo euro 5.664.084,91

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	1,44%
ZEROC SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00%
CONSORZIO GRUBRIA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	12,76%
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%

Con riferimento alla tabella di cui sopra si informa che le percentuali di partecipazione indicate afferiscono alla D.G. n. 196 de 04/07/2024 relativa all'individuazione del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato 2023.

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

CAP S.p.A.:

Performance finanziaria: dati e risultati | Gruppo CAP

A.M.F. S.p.A.:

Amministrazione Trasparente

N.M.A. S.p.A.:

Bilancio | Nord Milano Ambiente

ZEROC S.p.A.:

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

CSBNO:

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

IPIS:

http://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/gazzetta_amministrativa/amministrazioni_trasparente/lombardia/azienda_speciale_consortile_insieme_per_il_sociale_di_cusano_milanino/130_bila/

PARCO NORD MILANO:

Servizi online - PARCO NORD MILANO - PARCO NORD MILANO

AFOL METROPOLITANA:

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

PARCO GRUBRIA:

<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	Sì	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) in liquidazione C.F: 85004490158 Largo La Marmora, 17 – Sesto San Giovanni	no	19,14%	La gestione del servizio di trasporto pubblico, 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	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	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO:

Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest nel 2016 assume la denominazione: Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo C.F: 11964270158 Via Vittorio Veneto18, Novate Milanese			cooperazione bibliotecaria intercomunale. Azienda a totale partecipazione pubblica.	AZIENDA SPECIALE
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA) C.F: 08928300964 Via Soderini 24 Milano	no	1,44%	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	12,76%	La gestione del Parco locale di interesse sovracomunale Grugnotorto Villorosi 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 Contemporanea (MuFoCo) C.F: 94598790152 Via Frova 10, Cinisello Balsamo	no	50%	La Promozione e la diffusione, dell'arte visiva fotografica contemporanea in tutte le 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.	FONDAZIONE

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.*

Prescindendo 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.

Nei paragrafi seguenti, 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 2025	Entrate 2025	Spese 2025	Risultato 2025	Copertura in %
Asili nido	1.389.260,25	1.895.835,60	-506.575,35	73,28%
Colonie e soggiorni stagionali	322.661,00	528.663,19	-206.002,19	61,03%
Corsi extrascolastici	300.000,00	481.917,01	-181.917,01	62,25%
Impianti sportivi	150.000,00	698.683,19	-548.683,19	21,47%
Mense scolastiche	2.823.941,94	3.895.278,04	-1.071.336,10	72,50%
Altri servizi a domanda individuale	90.000,00	964.290,95	-874.290,95	9,33%
Totale	5.075.863,19	8.464.667,98	-3.388.804,79	

Con riferimento a questi indici si segnala che la copertura tra ricavi e costi è pari al 59,97%, 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 2025	Altre Entrate 2025	Totale Entrate 2025	Personale 2025	Altre Spese 2025	Totale Spese 2025
Asili nido	1.200.000,00	189.260,25	1.389.260,25	689.517,01	1.206.318,59	1.895.835,60
Colonie e soggiorni stagionali	243.500,00	79.161,00	322.661,00	30.341,19	498.322,00	528.663,19
Corsi extrascolastici	300.000,00	0,00	300.000,00	146.871,79	335.045,22	481.917,01
Impianti sportivi	150.000,00	0,00	150.000,00	244.524,98	454.158,21	698.683,19
Mense scolastiche	2.611.000,00	212.941,94	2.823.941,94	147.085,71	3.748.192,33	3.895.278,04
Altri servizi a domanda individuale	90.000,00	0,00	90.000,00	241.698,27	722.592,68	964.290,95
Totale	4.594.500,00	481.363,19	5.075.863,19	1.500.038,95	6.964.629,03	8.464.667,98

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 2022	Spese 2022	Entrate 2023	Spese 2023	Entrate 2024	Spese 2024
Asili nido	891.260,25	3.531.802,88	889.260,25	3.531.283,78	989.260,25	1.797.806,50
Colonie e soggiorni stagionali	108.500,00	373.311,00	108.500,00	263.030,64	187.661,00	280.021,39
Corsi extrascolastici	300.000,00	516.550,04	300.000,00	498.912,36	300.000,00	515.634,02
Impianti sportivi	184.500,00	649.054,68	165.000,00	625.810,49	150.000,00	642.861,73
Mense scolastiche	2.462.586,13	3.383.594,64	2.462.949,65	3.590.475,34	2.830.108,77	3.909.039,23
Altri servizi a domanda individuale	40.000,00	915.030,50	40.000,00	1.001.455,14	90.000,00	980.268,06
Totale	3.986.846,38	9.369.343,74	3.965.709,90	9.510.967,75	4.547.030,02	8.125.630,93

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	13
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	15
	Proventi da parcheggi	16
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	17
1.6	Strumenti derivati	20
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	20
1.8	Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati	21
2	ANALISI DELLE SPESE	23
2.1	Titolo 1 Spese correnti	23
2.1.1	I macroaggregati di spesa corrente	25
2.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	25
2.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	27
2.1.4	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	29
2.1.5	Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate	29
2.1.6	Accantonamento per spese potenziali	30
2.1.7	Accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali	30
2.1.8	Interventi programmati per spese di investimento	30
2.1.9	Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente	37
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	38
2.2.1	I macroaggregati di spesa in c/capitale	39
2.2.2	Il programma triennale degli investimenti	39
2.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	41
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	41
2.4.1	Le anticipazioni di liquidità	43
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	43
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	46
4	Il Fondo pluriennale vincolato	48
4.1	Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato	48
4.2	Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato	48
5	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	51
5.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	52
5.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	53
5.3	L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie	54
5.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	55
6	Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica	57
7	Enti ed organismi strumentali	59
7.1	L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali	60
8	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	64
8.1	I servizi a domanda individuale	64
8.1.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	66