



COMUNE DI SEGRATE

Città Metropolitana di Milano

Direzione “Servizi di Staff”
Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE

FINANZIARIO 2022 – 2024

G.C. n.15 del 10/2/2022
RETTIFICA
Delibera GC n. 21 del 17/02/2022

(art. 11, comma 5, del D.Lgs. 118/2011 - Allegato 4/1 - punto 9.11 del Principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio)

ALLEGATO 2



Città di Segrate

INDICE

PREMESSA	2	
PRIMA PARTE - GLI EQUILIBRI DI BILANCIO E I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	4	
1	Gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica	5
1.1	Entrate e spese di carattere non ripetitivo	8
1.2	Bilancio di cassa	10
SECONDA PARTE – ANALISI DELLE ENTRATE	13	
2	Analisi per titoli	14
2.1	Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16
2.2	Titolo 2 – Trasferimenti correnti	19
2.3	Titolo 3 – Entrate extratributarie	20
2.4	Titolo 4 – Entrate in conto capitale	24
2.5	Strumenti derivati	25
TERZA PARTE – ANALISI DELLE SPESE	26	
3	Analisi delle spese	27
3.1	Titolo 1 Spese correnti	27
3.1.1	I macro-aggregati di spesa corrente	29
3.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	31
3.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	33
3.2	Titolo 2 Interventi programmati per spese di investimento	38
3.3	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	41
QUARTA PARTE - L'AVANZO/DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	42	
4.1	Analisi dell'applicazione dell'Avanzo/Disavanzo d'Amministrazione presunto	43
4.2	Il Fondo pluriennale vincolato	47
QUINTA PARTE - ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI	48	
5	Enti ed organismi strumentali	49
SESTA PARTE - SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	50	
6	I servizi a domanda individuale	51
SETTIMA PARTE – CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI	52	

PREMESSA

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” 2022 -2024 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

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

Per ottemperare alle suddette disposizioni, è stata predisposta la presente Nota integrativa al fine, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo, di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa, nonché di analizzare gli effetti prodotti dalla introduzione di nuove disposizioni legislative.

La Nota integrativa, pertanto, dettaglia le informazioni contenute nel bilancio di previsione ed integra la finalità conoscitiva del sistema di bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi per la spesa.

Criteri di valutazione adottati

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2022-2024 è stato redatto in coerenza con gli indirizzi contenuti nel DUP, tenendo presenti i vincoli normativi ed i principi contabili allegati al D. Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento ai PC Allegato 4/1 e 4/2.

La parte delle entrate del bilancio prevede la classificazione per titoli e tipologie, mentre la parte delle spese è articolata in missioni, programmi e macroaggregati. Inoltre nel bilancio armonizzato, alle previsioni di competenza sono affiancate le previsioni di cassa limitatamente al primo esercizio del triennio.

Le previsioni di competenza sono coerenti con il principio generale della competenza finanziaria e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

L'esigibilità di ciascuna obbligazione è stata valutata nel rispetto del principio applicato alla contabilità finanziaria (Allegato n.4/2 D. Lgs.118/2011).

La procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243-bis del TUEL

Con deliberazione n. 1 del 13/2/2017 il Consiglio Comunale ha formalizzato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'art. 243-bis del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

Con successiva deliberazione n. 19 del 12/5/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2026, ai sensi e per gli effetti dell'art. 243-bis del D. Lgs. n. 267/2000 (successivamente rettificato con deliberazione consiliare n. 21 del 19/05/2017 in connessione alla rettifica del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016).

La Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia, con deliberazioni n.275/PRSP/2019 e n.219/PRSP/2019, ha approvato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017- 2026, demandando all'Organo di Revisione il monitoraggio semestrale delle misure prescritte nel piano.

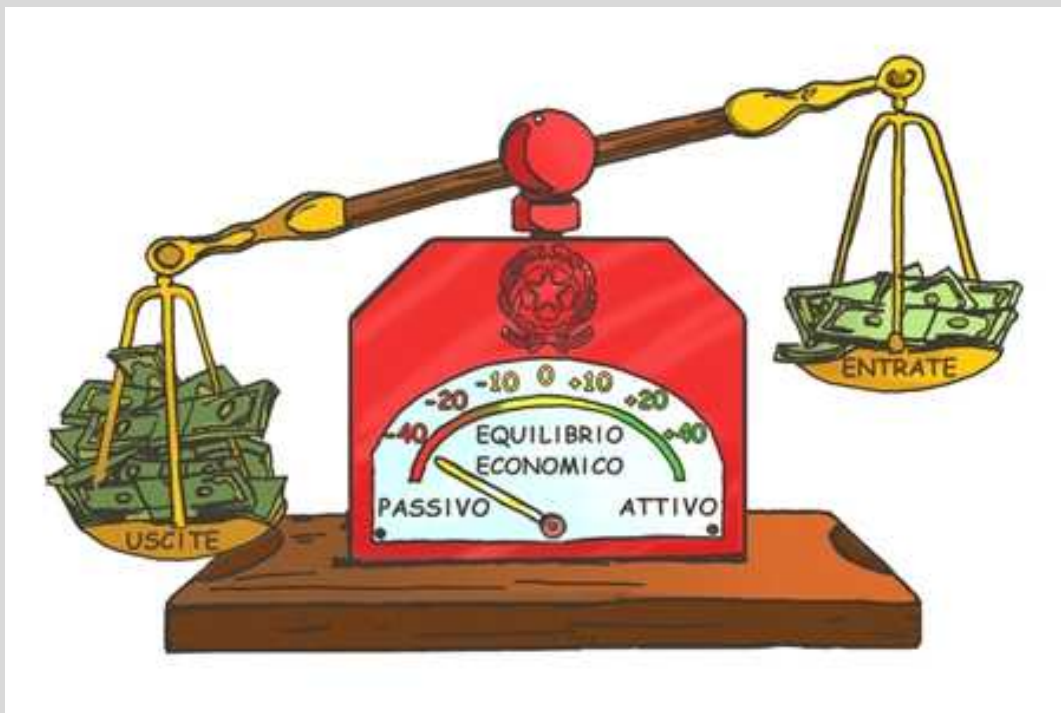
In relazione agli atti sopra richiamati, il Documento Unico di Programmazione e lo schema di Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 sono stati conseguentemente formulati tenendo doverosamente presente il suddetto Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2026.

Segrate, data della firma digitale

IL DIRIGENTE
FABRIZIO GIOVANNI DOMENICO ZORDAN

*Documento informatico sottoscritto con firma digitale
(art. 24 D. Lgs. n. 82/2005)*

PRIMA PARTE



GLI EQUILIBRI DI BILANCIO E I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

1. Gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica

Il progetto di bilancio rispetta, innanzitutto, quanto previsto dall'art.162 del TUEL "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"

Il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese è il seguente:

Tabella 1

TITOLO	Previsione CASSA 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	29.951.297,74			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		358.449,65		
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.909.134,12	24.543.862,00	24.764.756,00	24.856.224,00
2 - Trasferimenti correnti	1.089.319,28	1.260.692,00	1.139.427,00	1.084.100,00
3 - Entrate extratributarie	8.778.480,67	7.770.029,76	5.823.177,76	5.815.177,76
4 - Entrate in conto capitale	1.892.569,24	1.641.640,00	911.040,00	902.900,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Totale entrate finali	34.669.503,31	35.216.223,76	32.638.400,76	32.658.401,76
6 - Accensione di prestiti				
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	14.829.204,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.607.748,50	5.607.748,50	5.607.748,50	5.607.748,50
Totale TITOLI	40.277.251,81	55.653.176,26	38.246.149,26	38.266.150,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.228.549,55	56.011.625,91	38.246.149,26	38.266.150,26

TITOLO	Previsione CASSA 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Disavanzo di amministrazione		1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00
1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	33.018.170,77	32.380.888,99	30.135.239,76	30.137.240,76
2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	3.531.737,34	968.523,42	256.900,00	256.900,00
3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale SPESE finali	36.549.908,11	33.349.412,41	30.392.139,76	30.394.140,76

TITOLO	Previsione CASSA 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
4 - Rimborso di prestiti	908.000,00	908.000,00	929.000,00	947.000,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		14.829.204,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.607.748,50	5.607.748,50	5.607.748,50	5.607.748,50
Totale TITOLI	43.065.656,61	54.694.364,91	36.928.888,26	36.948.889,26

TOTALE COMPLESSIVO SPESE	43.065.656,61	56.011.625,91	38.246.149,26	38.266.150,26
---------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	27.162.892,94
--	----------------------

La legge 31 dicembre 2018, n.145 (legge di bilancio 2019) art.1, commi 810 e seguenti, ha ridefinito, a partire dal 2019, gli obiettivi di finanza pubblica degli enti locali. Essa ha stabilito che, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n.247 del 29/11/2017 e n.101 del 17/5/2018, i comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, ivi compreso l'utilizzo del risultato di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, nel rispetto delle disposizioni previste dal D. Lgs.118/2011.

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

Tabella 2

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
A) Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	248.840,23	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.574.583,76	31.727.360,76	31.755.501,76
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.380.888,99	30.135.239,76	30.137.240,76
di cui:		-	-	-
- fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.169.265,00	1.179.925,00	1.185.057,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	908.000,00	929.000,00	947.000,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma Finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-782.726,00	-654.140,00	-646.000,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVEISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.183.740,00	654.140,00	646.000,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	401.014,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	109.609,42	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.641.640,00	911.040,00	902.900,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.183.740,00	654.140,00	646.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02- per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03- per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	401.014,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale	(-)	968.523,42	256.900,00	256.900,00
- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.1 - per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02- per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03- per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. Finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		- 0,00	0,00	0,00

Con riferimento **all'equilibrio di parte corrente** la prima parte della tabella illustra come le entrate dei primi tre titoli del bilancio, sommate al Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese correnti e la quota di oneri di urbanizzazione destinate alle manutenzioni ordinarie, al netto delle entrate correnti destinate alle spese di investimento, coprono le spese correnti e le quote capitali per mutui.

Di seguito si riporta il dettaglio delle entrate correnti destinate alla spesa d'investimento:

Finanziamento – entrata corrente	Spesa titolo 2	Importo
Entrata straordinaria per definizione contenzioso tributario per rimborso IMU	Fondo per ricostituzione vincolo per utilizzo oneri 2018-2019 per estinzione anticipata mutui – prescrizione Corte dei Conti delibera n.75/2021	€ 303.324,00=
Trasferimento regionale e proventi per sanzioni codice della strada.	Acquisto furgone per Protezione Civile	€ 29.790=
Entrata straordinaria per definizione contenzioso tributario per rimborso IMU	Arredi biblioteca	€ 41.400=
Proventi Sanzioni CDS	Lavori semaforici	€ 26.500=
	TOTALE	€ 401.014,00=

Relativamente **all'equilibrio in conto capitale** la tabella evidenzia che il totale delle entrate in conto capitale (Titolo 4) al netto della quota di oneri di urbanizzazione destinate al finanziamento della spesa corrente per manutenzioni, sommato al valore delle entrate correnti destinate alle spese d'investimento, finanzia la spesa in conto capitale allocata al titolo 2.

1.1 Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'art. 25, comma 1, lettera b), della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. È opportuno dunque includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come "non ricorrenti", in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) le accensioni di prestiti;
 - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

- sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - h) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - i) b) i ripiani disavanzi progressivi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale;
 - j) gli eventi calamitosi,
 - k) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - l) gli investimenti diretti,
 - m) i contributi agli investimenti.

Nella parte corrente del Bilancio 2022-2024 sono previste entrate e spese non ricorrenti come da dettaglio che segue:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	Preconsuntivo - 2021	Media 2017/2021
	accertamento	accertamento	accertamento	accertamento	accertamento	(A)
Contributi permesso a costruire e relative sanzioni	1.830.232,91	1.832.201,63	1.516.180,36	1.890.110,25	1.961.774,89	1.806.100,01
IMU - recupero evasione capitolo - Cap. 10106110	2.466.623,00	1.441.188,88	1.608.170,66	1.630.261,01	3.490.950,00	2.127.438,71
TARES-TARI recupero evasione -Cap. 10151153	539.399,92	793.527,63	562.375,33	387.633,47	439.945,00	544.576,27
Proventi concessioni loculi - Cap 30101150	410.280,45	527.634,43	369.832,91	323.589,62	281.540,00	382.575,48
Proventi sanzioni codice della strada - cap.vari	958.153,74	769.476,16	463.604,31	827.632,13	744.210,00	752.615,27
Definizione contenzioso tributario rimborso IMU						
TOTALE	6.204.690,02	5.364.028,73	4.520.163,57	5.059.226,48	6.918.419,89	5.613.305,74

Descrizione	Previsione 2022	Entrata a carattere eccezionale	Previsione 2023	Previsione 2024	Note
	(B)	B-A	(C)	(D)	
Contributi permesso a costruire e relative sanzioni	1.183.740,00		654.140,00	646.000,00	Le previsioni di bilancio sono inferiori alla media del quinquennio pertanto gli importi (B), (C) e (D) non sono considerate a carattere eccezionale
IMU - recupero evasione capitolo - Cap. 10106110	800.000,00		800.000,00	800.000,00	
TARES-TARI recupero evasione - Cap. 10151153	300.000,00		300.000,00	300.000,00	
Proventi concessioni loculi - Cap 30101150	350.000,00		350.000,00	350.000,00	
Proventi sanzioni codice della strada - cap.vari	600.000,00		600.000,00	600.000,00	
Definizione contenzioso tributario rimborso IMU	1.768.818,00	1.768.818,00			Entrata a carattere eccezionale
TOTALE	5.002.558,00		2.704.140,00	2.696.000,00	

Spese non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Consultazione elettorale locale			
sentenze esecutive e atti equiparati			
spese per sanzioni			
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	302.334,00	302.334,00	302.334,00
Tirocinanti - Programma Dote Comune	6.200,00		
Stagisti area tecnica	48.391,00	36.673,00	36.673,00
Rimborsi vari	19.800,00		
Prestazioni professionali per adeguamento nuovo PGT	145.000,00		
Prestazioni professionali specialistiche per adeguamenti normativi edifici comunali	250.000,00		
Incarichi professionale vari (Riorganizzazione, Bilancio sociale)	67.720,00		
Arredi biblioteca	41.400,00		
Fondo per ricostituzione vincolo per utilizzo oneri 2018-2019 per estinzione anticipata mutui – prescrizione Corte dei Conti delibera n.75/2021	303.324,00		
TOTALE	1.184.169,00	339.007,00	339.007,00

1.2 Bilancio di cassa

Per quanto riguarda le previsioni di cassa gli stanziamenti comprendono le previsioni in conto competenza e in conto residui. Con il riaccertamento ordinario dei residui da effettuare in vista del rendiconto 2021, le previsioni di cassa saranno aggiornate.

TITOLO	Previsione CASSA 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	29.951.297,74
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	
Fondo pluriennale vincolato	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.909.134,12
2 - Trasferimenti correnti	1.089.319,28
3 - Entrate extratributarie	8.778.480,67
4 - Entrate in conto capitale	1.892.569,24
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	
Totale entrate finali	34.669.503,31
6 - Accensione di prestiti	
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.607.748,50
Totale TITOLI	40.277.251,81
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.228.549,55

TITOLO	Previsione CASSA 2022
Disavanzo di amministrazione	
1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	33.018.170,77
2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	3.531.737,34
3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	
Totale SPESE finali	36.549.908,11
4 - Rimborso di prestiti	908.000,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.607.748,50
Totale TITOLI	43.065.656,61
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	43.065.656,61
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	27.162.892,94

In analogia con il 2021, con deliberazione di G.C. n.8 del 27/01/2022 è stata approvata per l'esercizio 2022, l'attivazione dell'anticipazione di cassa in conformità a quanto previsto dall'art.222, comma 1 del D.Lgs. n.267/2000 e del comma 555 dell'art.1 della legge n.160/2019. Nelle previsioni di cassa 2022 l'anticipazione è stata prevista solo in conto competenza in quanto sulla base delle informazioni disponibili le previsioni di entrata sommate al fondo cassa iniziale sono capienti per pagare le spese in c/competenza e in c/residui.

Di seguito il trend delle anticipazioni di cassa e del fondo cassa per il periodo 2016-2021 e la previsione per il 2022:

Anticipazione di cassa al 31/12	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	14.380.957,09	12.876.640,99	7.020.609,97	9.154.815,43	8.462.620,70	14.368.356,54	14.829.204,75
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	360	263	177	-	-	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	9.615.282,76	7.590.179,02	5.220.629,40	-	-	-	-
Importo anticipazione non restituita al 31/12	5.462.427,90	4.876.185,73	-	-	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	174.713,69	105.300,42	43.268,58	-	-	-	-

Fondo cassa al 31/12	2016	2017	2018	2019	2020	31/12/2021*
FONDO CASSA	---	---	9.703.662,75	15.231.273,21	23.353.696,87	29.951.297,74
- di cui cassa vincolata				153.040,10	740.962,58	497.531,49

* saldo provvisorio

- Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La legge 30 dicembre 2018, n.145 (Legge Bilancio 2019) all'art.1 comma 862 ha previsto l'obbligo di istituire, nella parte corrente del bilancio, un apposito accantonamento denominato "**Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali**" al verificarsi del mancato rispetto dei parametri collegati al pagamento delle fatture.

Di seguito si riportano i dati dei parametri elaborati e registrati nell'area dedicata della Ragioneria Generale dello Stato (scadenza dell'adempimento 31/1/2022):

- Verifica riduzione stock del debito scaduto al 31/12/2021

Il debito commerciale residuo di cui all'art. 33 del D. Lgs. N. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute al medesimo esercizio;

Tipologia	Debito scaduto e non pagato al 31/12/2020 in PCC (importo al netto di IVA) art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018	Debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 in PCC (importo al netto di IVA) art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018
debiti scaduti e non pagati (certi ed esigibili)	44.014,90	81.147,30
debiti in sospeso per contenzioso, contestati o per verifica adempimenti normativi	6.573,41	
	50.588,31	81.147,30

Debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 in PCC (importo al netto di IVA) art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018	Importo fatture e documenti equivalenti ricevuti nel 2021 in PCC (al netto di IVA)	% stock debito su documenti commerciali ricevuti nel 2021
81.147,30	17.909.304,98	0,45%

- Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale viene calcolato in termini di ritardo medio di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente **non è positivo**:

	Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti	Normativa di riferimento
2017	+ 70 gg	DPCM 22 settembre 2014 D.Lgs. 14/03/2013, n° 33, art. 3 Circolare MEF - R.G.S n. 3 del 14/01/2015
2018	+ 22,8 gg	
2019	+4,26 gg	
2020	-13,37 gg	
2021	-12,84 gg	

Dunque gli indicatori sopra rilevati rispettano le condizioni per non accantonare nel Bilancio 2022-2024 le risorse al "**Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali**" ai sensi dell'art.1 comma 862 della L.145/2018 e successive modifiche e integrazioni

SECONDA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

2. ANALISI DELLE ENTRATE

2. Analisi per titoli

Ai fini dell'analisi delle entrate del bilancio si seguirà lo schema classificatorio proposto dal legislatore partendo, cioè, dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello, con disaggregazione successiva al fine di rappresentare come i valori complessivi siano stati determinati e come, anche attraverso il confronto delle previsioni nel triennio, l'Amministrazione abbia sviluppato i propri indirizzi di governo.

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. 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;
- 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;
- c) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- d) il "**Titolo 4**" è costituito 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;
- 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;
- 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.

Tabella 3

ENTRATE	Stanziamiento definitivo 2021	2022	2023	2024
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	26.936.293,31	24.397.728,00	24.764.756,00	24.856.224,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi		-	-	-
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	124.112,58	146.134,00	-	-
Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.060.405,89	24.543.862,00	24.764.756,00	24.856.224,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.375.480,60	1.231.692,00	1.129.427,00	1.074.100,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	935,51			
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	29.880,00	29.000,00	10.000,00	10.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-			
Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2.406.296,11	1.260.692,00	1.139.427,00	1.084.100,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.269.027,00	4.429.000,00	4.459.000,00	4.459.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	718.536,00	765.000,00	765.000,00	765.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	-	31.882,00	-	-
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.088.268,69	2.544.147,76	599.177,76	591.177,76
Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	6.075.831,69	7.770.029,76	5.823.177,76	5.815.177,76
TITOLO 4: Entrate in conto capitale				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale		-	-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.021.243,01	301.000,00	130.000,00	130.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale		-	-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	51.600,00	42.900,00	42.900,00	42.900,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	9.479.600,76	1.297.740,00	738.140,00	730.000,00
Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	10.552.443,77	1.641.640,00	911.040,00	902.900,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	423.600,00	-	-	-
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine		-	-	-
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine		-	-	-
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		-	-	-
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	423.600,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti				
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari		-	-	-
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine		-	-	-
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		-	-	-
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento		-	-	-
Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.368.356,54	14.829.204,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.368.356,54	14.829.204,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro				
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.946.248,50	4.941.248,50	4.941.248,50	4.941.248,50
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	731.500,00	666.500,00	666.500,00	666.500,00
Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	5.677.748,50	5.607.748,50	5.607.748,50	5.607.748,50
TOTALE TITOLI	66.564.682,50	55.653.176,26	38.246.149,26	38.266.150,26

2.1 Titolo 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le previsioni delle entrate tributarie sono state determinate tenendo presente che, con l'adozione nel 2017 del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2026 (deliberazione C.C. n. 19/2017), le aliquote e le tariffe erano state già deliberate nella misura massima prevista dalla legislazione vigente

Tabella 4

Titolo I - di natura tributaria, contributiva e perequativa -	Previsione asestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Imposta Municipale Propria - IMU	11.766.479,08	11.850.000,00	11.850.000,00	11.850.000,00
ICI/IMU -recupero evasione	1.748.896,32	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Imposta municipale immobili - anni precedenti	1.446.173,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità - quote arretrate	37.016,01	8.000,00	8.000,00	8.000,00
TASI - Imposta sui servizi comunali	5.947,67	-	-	-
TASI - Imposta sui servizi comunali - recupero evasione	10.000,00	-	-	-
IRPEF addizionale comunale	6.050.000,00	6.050.000,00	6.230.000,00	6.230.000,00
Quota 5 per mille dell'IRE	19.211,23	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche -recupero evasione	8.000,00	8.000,00	5.000,00	5.000,00
TARI	5.344.570,00	5.326.728,00	5.516.756,00	5.608.224,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - quote arretrate	500.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale tipologia 101 - imposte tasse e proventi assimilati	26.936.293,31	24.397.728,00	24.764.756,00	24.856.224,00
Fondo solidarietà comunale	124.112,58	146.134,00	-	-
Totale Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	124.112,58	146.134,00	-	-
Totale titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.060.405,89	24.543.862,00	24.764.756,00	24.856.224,00

IMU

La Legge 27 dicembre 2019, n. 160 ha abolito dal 1° gennaio 2020 la IUC (ad eccezione della TARI) sostituita dalla Nuova IMU. La normativa introdotta dalla Legge di bilancio 2020 ha riorganizzato la tassazione comunale sugli immobili, ridefinendo alcuni profili dell'IMU e disponendo l'abrogazione della TASI (Tassa sui servizi indivisibili) assorbita nel nuovo prelievo tributario. La disciplina di legge è integrata con le disposizioni del Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria per il Comune di Segrate, adottato con delibera di Consiglio Comunale n.23 del 20 luglio 2020.

L'art. 1, comma 734 della Legge 30 dicembre 2021, n.234, ha modificato, limitatamente per l'esercizio 2022, l'agevolazione IMU per i pensionati residenti all'estero introdotta dal comma 48 della Legge n.178/2020¹ prevedendo l'ulteriore agevolazione del 37,% oltre a quella già prevista dalla L.178/2020 (50%). La perdita di gettito sarà ristorata ai Comuni con trasferimento erariale.

Trova applicazione anche per l'esercizio 2022 l'esenzione ex art, 78, comma 1, lett. d) e comma 3, decreto-legge 14 agosto 2020, n. 174, convertito dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126 prevista per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli. È previsto il trasferimento erariale per compensare le minori entrate.

¹ Legge 178/2020- " 1.48. A partire dall'anno 2021 per una sola unità immobiliare a uso abitativo, non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia a titolo di proprietà o usufrutto da soggetti non residenti nel territorio dello Stato che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia, residenti in uno Stato di assicurazione diverso dall'Italia, l'imposta municipale propria di cui all'art.1, commi da 739 a 783, della legge 27 dicembre 2019 n.160, è applicata nella misura della metà e la tassa sui rifiuti avente natura di tributo o la tariffa sui rifiuti avente natura di corrispettivo , di cui, rispettivamente, al comma 639 e al comma 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n.147, è dovuta in misura ridotta di due terzi."

A decorrere dal 2022 i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita (i cosiddetti *beni merce*) sono esenti dall'IMU. Per il 2020 e il 2021 è stata deliberata dal Comune l'aliquota agevolata dello 0,25%.

Tenuto conto delle agevolazioni sopra indicate si ritiene prudentiale stanziare la somma di € 11.850.000,00=.

Lo stanziamento dell'IMU in bilancio ha tenuto conto, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 16/2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 68/2014, della quota che sarà trattenuta dallo Stato per il finanziamento del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC)

Il gettito derivante dall'attività di recupero evasione IMU/ICI di anni precedenti è stato previsto sulla base del programma di controllo che il Concessionario intende porre in essere pur con le incertezze proseguimento anche nel 2022 dell'emergenza sanitaria da COVID 19. Di seguito si riporta il trend degli ultimi 5 anni con le previsioni per il triennio di riferimento:

Tabella 5

Titolo I - Entrate Tributarie	Rendiconto				Accertamento preconsuntivo	Previsione		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ICI/IMU - quote arretrate	2.466.623,00	1.441.188,88	1.608.170,66	1.630.261,01	3.490.950,39	800.000,00	800.000,00	800.000,00

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2022, tra le entrate tributarie la somma di euro 5.326.728,00= per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2015).

Il Regolamento Comunale per l'applicazione della Tassa Rifiuti (TARI) è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n.21 del 20 luglio 2020 e successive modifiche (C.C. n.17/2021, C.C. 33/2021).

Il piano finanziario della TARI, relativo all'anno 2022, sarà approvato dal Consiglio Comunale entro il termine di legge per l'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 (31/03/2022); infatti si ricorda che le tariffe e le aliquote di imposta possono essere rideterminate a valere da inizio anno entro il "termine fissato da normativa statale per l'approvazione del bilancio".

La deliberazione di approvazione delle tariffe TARI sarà adottata dal Consiglio comunale con la deliberazione del piano finanziario che costituisce atto prepedeutico all'adozione delle tariffe.

Previsione gettito TARI recupero evasione

Tabella 6

Titolo I - Entrate Tributarie	Rendiconto			Accertamento preconsuntivo	Previsione		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani - quote arretrate	793.527,63	562.391,34	387.633,47	439.945,61	300.000,00	300.000,00	300.000,00

Addizionale IRPEF

L'addizionale comunale IRPEF è prevista dal D. Lgs. n. 360/1998, in base al quale i Comuni possono variare l'aliquota fino ad un massimo dello 0,8 per cento. Con il ricorso alla procedura di riequilibrio pluriennale ex art. 243-bis del TUEL, nell'anno 2017 è stata applicata l'aliquota massima, con deliberazione consiliare n. 9 del 27/03/2017, confermata poi per i successivi esercizi 2018-2021. Si conferma la stessa aliquota anche per il 2022.

Ai fini della previsione del gettito dell'addizionale comunale IRPEF si tiene conto sia dei dati delle riscossioni sia dai dati resi disponibili dal Portale del Federalismo Fiscale:

- a) Dati resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate, attraverso il simulatore sul Portale del Federalismo Fiscale: (dati dichiarati anno 2019 con aliquota 0.80 esenzione 15.000)

Gettito stimato tramite Portale Federalismo Fiscale	min.	6.053.283,00
	max	7.398.459,00

- b) Dati sulle riscossioni 2017-2018-2019-2020-2021

Tabella 7

	previsione	Variazioni	Previsione assestata	Accertato	Totale Riscossioni	Differenza	NOTE
2021	6.050.000,00		6.050.000,00	6.050.000,00	1.968.479,57	4.081.520,43	riscossioni fino 31 dicembre 2021
2020	6.200.000,00	- 351.779,59	5.848.220,41	5.848.220,41	6.204.536,84	- 356.316,43	riscossioni fino 31 dicembre 2021
2019	6.400.000,00		6.400.000,00	6.400.000,00	6.331.044,62	68.955,38	riscossioni fino 31 dicembre 2021
2018	6.100.000,00		6.100.000,00	6.100.000,00	6.184.193,78	- 84.193,78	riscossioni fino 31 dicembre 2021
2017	6.100.000,00		6.100.000,00	6.100.000,00	6.199.180,65	- 99.180,65	riscossioni fino 31 dicembre 2021

Descrizione	Previsione iniziale	Stanziamiento definitivo	Previsione		
	2021	2021	2022	2023	2024
Addizionale comunale IRPEF	6.050.000,00	6.050.000,00	6.050.000,00	6.230.000,00	6.230.000,00

Fondo di solidarietà comunale

La previsione di bilancio riferita al Fondo di solidarietà ha tenuto conto dei dati provvisori comunicati dal Ministero dell'Interno – Dipartimento Finanza locale che per il comune di Segrate l'importo per il 2022 è pari a € 146.134,00=, pur se le risorse sono vincolate a specifiche finalità di legge e le cui destinazioni funzionali sono quindi sottratte alla discrezionalità dell'Amministrazione.

2.2 Titolo – Trasferimenti correnti

Le entrate di questo aggregato non richiedono particolari valutazioni, in quanto sono risorse assegnate da altre Amministrazioni Pubbliche e talune spese sono attivate solo in presenza di formale accertamento dell'entrata. Di seguito si elencano in tabella le voci previste nel Bilancio 2022-2024:

Tabella 8

Descrizione	Stanziamiento definitivo 2021	2022	2023	2024
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato - fondo sviluppo investimenti	104.500,00	104.500,00	104.500,00	104.500,00
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato - altri contributi	260.000,00	180.000,00	160.000,00	160.000,00
Contributo fondo nazionale accoglienza minori stranieri non accompagnati (legge di stabilità 2015)	37.180,00	10.600,00	10.600,00	10.600,00
Decreto del Ministro per le Pari opportunità e la famiglia - contributo per centri estivi	72.311,76			
Contributo DGR N. 3100/2020 destinato ai Distretti del Commercio per la ricostruzione economica territoriale urbana	80.000,00	70.000,00		
Trasferimento per ristoro ai comuni ai sensi dell'art. 9 ter comma 2 e 3 DL 137/2020	64.350,12	32.000,00		
Fondo per solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie - Art. 53, comma 1, D.L. 25/05/2021 N.73	149.212,41			
Fondo per agevolazioni TARI - Art. 6, comma1, D.L. 25.05.2021 n. 73	400.302,64			
Fondo per abolizione prima rata IMU 2021 - Art. 177, comma 2, D.L. 34/2020	20.211,68			
Fondo per minori entrate IMU - Art. 1, comma 48, L. 178/2020	877,84			
Trasferimento per riparto risorse incrementalmente IMU 2^ rata 2020	30.766,00			
Trasferimento per ristoro ai comuni ai sensi dell'art. 1, commi da 1 a 4 DL n. 41/2021	162.431,40			
CONTRIBUTO ALLE BIBLIOTECHE PER ACQUISTO LIBRI - MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA CULTURALI E PER IL TURISMO	25.000,00	26.000,00		
Contributo MIUR mensa insegnanti - L. n. 135/2012 art. 7 c. 41	77.500,00	77.500,00	77.500,00	77.500,00
Contributo regionale per gestione asili nido	38.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Contributo regionale per minori	97.913,40	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Contributo regionale per servizio socio assistenziale anziani	78.540,22	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Rimborso spese per elezioni	104.500,00	104.500,00	155.000,00	104.500,00
Contributo regionale a favore di privati per eliminazione barriere architettoniche	26.166,76	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Contributo regionale cofinanziamento progetto strade sicure	27.602,00	4.827,00	4.827,00	
Contributo città metropolitana per assistenza scolastica	160.200,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
DGR n. XI/3373/2020 - Contributo per sistema educativo integrato 0 - 6 anni	-	203.000,00	203.000,00	203.000,00
DGR n. XI/3481 del 05/08/2020 - Trasferimento Regionale per misura Nidi gratis	11.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Trasferimento dello Stato per emergenza COVID-19 per interventi di controllo	-	4.765,00		
Fondo per esercizio funzioni fondamentali - art. 1 c. 822 L. 178/2020	340.390,27			
ISTAT Contributo fisso funzionamento UCC	6.524,10	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.375.480,60	1.231.692,00	1.129.427,00	1.074.100,00
Entrate da conto corrente dedicato solidarietà per emergenza CORONAVIRUS - Famiglie	935,51			
Totale Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	935,51	-	-	-

Descrizione	Stanziamiento definitivo 2021	2022	2023	2024
Proventi da sponsorizzazione eventi	15.000,00			
Proventi da sponsorizzazioni	4.880,00	19.000,00		
Proventi da sponsorizzazioni Servizi Educativi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	29.880,00	29.000,00	10.000,00	10.000,00
Trasferimento per Progetto RENenergetic Horizon 2020				
Totale Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-
Totale titolo II - Trasferimenti	2.406.296,11	1.260.692,00	1.139.427,00	1.084.100,00

2.3 Titolo 3 - Entrate extratributarie

Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. L'offerta dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate.

Tabella 9 a)

Titolo III - Entrate extra-tributarie	Stanziamiento definitivo 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Diritti di segreteria (anagrafe)	5.718,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Diritti di rogito	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Diritti notifiche	11.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Diritti di segreteria	133.500,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Diritti rilascio carta d'identità	36.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Proventi trasporto e servizi funebri	35.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Proventi trasporto e servizi funebri - servizio rilevante ai fini IVA	31.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Proventi derivanti da illuminazione votiva	44.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Refezione scolastica	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Proventi diversi servizio nettezza urbana	71.152,28	77.000,00	77.000,00	77.000,00
Proventi riciclo rifiuti - oli e grassi	878,00	700,00	700,00	700,00
Proventi riciclo rifiuti: rottami, plastica, carta	514.047,00	478.000,00 €	478.000,00 €	478.000,00 €
Proventi mensa dipendenti comunali	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Proventi utilizzo locali	6.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Proventi servizi socio-assistenziali anziani	45.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Rimborso stampati	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Proventi parcheggi custoditi e parchimetri	168.200,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Proventi rilascio pass	5.502,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Proventi servizio assistenza domiciliare	46.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
Introito rimborso stampati anagrafe	12.000,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Introito vendita biglietti trasporto pubblico	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00
Tipologia 100 - Categoria 02 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.450.997,28	1.489.200,00	1.489.200,00	1.489.200,00

Entrate derivanti dalla gestione di beni

Per le entrate derivanti dalla gestione dei beni immobili, quali locazioni e concessioni, la previsione si riferisce all'anno nel quale i canoni risultano esigibili.

“Canone unico” (occupazione spazi pubblici e pubblicità)

La L. 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) ha istituito a decorrere dal, il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative a TOSAP, ICP e DPA.

Il canone unico è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

L'Ente in esecuzione delle disposizioni legislative sopra citate ha adottato nell'anno 2021 i seguenti provvedimenti:

- deliberazione C.C. n.15 del 08/03/2021 ad oggetto “Regolamento per l'applicazione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria”;
- deliberazione C.C. n.16 del 08/03/2021 ad oggetto “Regolamento per l'applicazione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinato ai mercati realizzati anche in strutture attrezzate, ai sensi della Legge n.160/2019. Decorrenza 1° gennaio 2021”;
- deliberazione G.C. n.32 del 18/03/2021 ad oggetto “Canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione, esposizione pubblicitaria – approvazione tariffe anno 2021”;
- deliberazione G.C. n.33 del 18/03/2021 ad oggetto “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 – tariffe anno 2021”.

Le variazioni delle tariffe saranno approvate entro la data prevista dalla normativa vigente (31/3/2022) per l'approvazione del Bilancio 2022-2024.

Tabella 9 b)

Titolo III - Entrate extra-tributarie	Stanziamiento definitivo 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni occupazione spazi ed aree pubbliche	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Fitti reali e canoni di locazione	273.943,16	280.000,00	280.000,00	280.000,00
Canone di concessione (impianti sportivi)	14.000,00	73.000,00	73.000,00	73.000,00
Contributi industrie estrattive		28.000,00	28.000,00	28.000,00
Proventi concessione servizio distribuzione gas metano	427.000,00	427.000,00	427.000,00	427.000,00
Proventi concessioni loculi	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Canoni ed altre prestazioni attive	333.498,78	282.000,00	282.000,00	282.000,00
Concessione locali associazione no profit	7.138,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Canoni di locazione distributori automatici	24.800,00	24.800,00	24.800,00	24.800,00
Affitti alloggi comunali e rimborso spese condominiali	160.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Canoni polizia idraulica	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Canone Unico Patrimoniale	1.166.649,88	1.255.000,00	1.285.000,00	1.285.000,00
Tipologia 100 - Categoria 03 -Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.818.029,82	2.939.800,00	2.969.800,00	2.969.800,00

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti – Tipologia 200

Tabella 9 c)

Titolo III - Entrate extra-tributarie	Stanziamiento definitivo 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Proventi sanzioni violazione codice della strada famiglie (art.208)	315.000,00	385.000,00	385.000,00	385.000,00
Sanzioni amministrative violazione di regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge	10.258,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzione a carico delle famiglie per errata raccolta differenziata	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione coattiva sanzioni Codice della Strada	189.168,00	0,00	0,00	0,00
Proventi sanzioni violazione codice della strada - Art. n. 142	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Riscossione coattiva Sanzioni Codice della Strada - art. 142	13.510,00	0,00	0,00	0,00
Proventi sanzioni violazione codice della strada a carico di imprese (art.208)	135.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Sanzioni e sanatorie per opere abusive		160.000,00	160.000,00	160.000,00
Sanzione amministrativa (Imprese)	600,00			
Tipologia 200 - Categoria 02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	718.536,00	765.000,00	765.000,00	765.000,00

Destinazione proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada.

Con deliberazione di Giunta Comunale è determinata la destinazione, per la parte vincolata nella spesa, dei proventi per le violazioni al codice della strada di cui agli artt. 208 e 142 del D. Lgs. n. 285/1992.

Si riportano di seguito le tabelle esplicative:

Descrizione	previsione 2022
Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada (art. 208)	550.000,00
Quota accantonata al FCDE 2022	301.125,00
Sanzioni per violazione al codice della strada nette	248.875,00
Quota vincolata minima 50%	124.437,50

Destinazione proventi art. 208 CdS	2022
manutenzione ordinaria segnaletica stradale e impianti (minimo 25% lettera a)	90.000,00
Servizi per la formazione e addestramento del personale nonché altre spese collegate al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni al CDS (minimo 25% lettera b)	79.500,00
Previdenza complementare e altre spese connesse al miglioramento della sicurezza stradale (minimo 50% lettera c)	84.000,00
Quota vincolata spesa proventi CDS ex art. 208/1992	253.500,00

Descrizione	previsione 2022
Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada art.142	50.000,00
Quota accantonata al FCDE	27.375,00
Quota proventi vincolata al 100%	22.625,00

Destinazione proventi art. 142 CdS	2022
Quota destinata all'Ente proprietario della strada (Città Metropolitana Milano)	3.000,00
Manutenzioni e messa in sicurezza delle strade, ivi compresa la segnaletica, nonché potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni.	26.500,00
Totale spesa	29.500,00

Interessi attivi

Tabella 9 d)

Titolo III - Entrate extra-tributarie	Stanziamiento definitivo 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Interessi attivi diversi	0,00	31.882,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	-	31.882,00	-	-

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale, pur se per l'esercizio 2022 è previsto lo stanziamento di entrata straordinaria per rimborso IMU da esecuzione di sentenza Corte di Cassazione per € 1.736.936,00=.

Tabella 9 e)

Titolo III - Entrate extra-tributarie	Stanziamiento definitivo 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Rimborso derivante da risarcimento danni stradali	9.832,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Rimborsi derivanti da risarcimenti danni	40.000,00			
Rimborso quote emolumenti personale in comando	49.100,00	39.850,00	-	-
Rimborsi utenze	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Rimborsi derivanti da risarcimenti danni	5.000,00	-	-	-
Rimborso per servizi resi a terzi da P.L.	15.000,00	23.500,00	23.500,00	23.500,00
Rimborso cedole librerie	9.348,92	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Contributo gestione servizio tesoreria	500,00	500,00	500,00	500,00
Risarcimenti derivanti da procedimenti legali	60,00	72.000,00	8.000,00	
Entrate rimborso imposte indirette	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Rimborso spese per pubblicazioni	36.439,71	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Recupero somme derivanti da Sentenze della Corte dei Conti	46.415,91			
Proventi derivanti da applicazioni penali	600,00			
Rimborso da imprese per contributo spese per luminarie	10.000,00			
Rimborso da contribuenti per esecuzione sentenze tributarie		1.736.936,00		
Rimborso spese per elezioni	1.335,44			
Rimborso indennizzo progettazione art. 113 D.lgs. 50/2016	44.350,00			
Introiti e rimborsi diversi personale	10.776,46	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso spese servizi sociali	23.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Introiti e rimborsi diversi	12.425,25	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborso servizio smaltimento rifiuti scuole	20.000,00	22.300,00	22.300,00	22.300,00
Spese notifica concessionaria per riscossione coattiva sanzioni cds	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rimborso spese postali	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00
Inversione contabile IVA (reverse charge)	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Spese notifica concessionario tributi	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Rimborso spese notifica concessionario per violazioni CDS	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Diritti di ricerca archivio e costi di riproduzione	500,00	200,00	200,00	200,00
Iva derivante dalla scissione dei pagamenti	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Spese notifica concessionario tributi	200,00			
Rimborso incentivi art. 113 D.lgs. 50/2016	8.335,00	18.127,76	18.127,76	18.127,76
Rimborso spese istruttoria canone unico - P.L.	1.000,00		1.000,00	1.000,00
Recupero per "Progetto IVA" 2020	293.000,00	105.184,00	-	-
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.088.268,69	2.544.147,76	599.177,76	591.177,76

2.4 Titolo 4 – Entrate in conto capitale

Di seguito si riportano le principali voci in conto capitale, derivanti da alienazioni e rilascio dei permessi per costruire.

Tabella 10

Tipologia	TITOLO 4	Stanziamiento definitivo 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
100	Tributi in conto capitale	-	-	-	-
200	Contributi agli investimenti	1.021.243,01	301.000,00	130.000,00	130.000,00
	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	51.600,00	42.900,00	42.900,00	42.900,00
500	Altre entrate in conto capitale	9.479.600,76	1.297.740,00	738.140,00	730.000,00
	Totale altre entrate in conto capitale	10.552.443,77	1.641.640,00	911.040,00	902.900,00

Contributi agli investimenti

Si riferiscono per € 171.000,00= a trasferimenti regionali e per € 130.000,00= a trasferimenti erariali. Per il dettaglio si rinvia alle spese di investimento del punto 3.2 della presente relazione.

Alienazione di beni patrimoniali

L'importo di € 42.900,00= riguarda i soli proventi da concessioni cimiteriali.

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i "proventi delle concessioni edilizie".

La quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate o in fase di conclusione avanzata e dell'attuazione dei piani pluriennali.

Dall'esercizio 2018, le previsioni del presente titolo tengono conto dalle disposizioni introdotte dalla Legge n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017), ove al comma 460 dell'unico articolo, stabilisce che, a decorrere dal 1° gennaio 2018, 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.

Il successivo "Decreto fiscale" (Decreto-Legge 16/10/2017, n. 148, convertito in Legge 04/12/2017, n. 172) ha esteso la possibilità di utilizzo dei suddetti proventi per spese di progettazione di opere pubbliche.

La tabella che segue riporta la ripartizione, così come proposta nel bilancio 2022-2023-2024:

Tabella 11

Descrizione	2022	2023	2024
Contributi per permessi di costruire			
A) Urbanizzazione primaria	600.000,00	300.000,00	300.000,00
B) Urbanizzazione secondaria	300.000,00	300.000,00	300.000,00
C) Costo di costruzione	367.740,00	108.140,00	100.000,00
D) Sanzioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
E) Smaltimento rifiuti	-	-	-
Totale (A)	1.297.740,00	738.140,00	730.000,00
F) Monetizzazioni aree standard	-	-	-
G) Standard qualitativo	-	-	-
H) Contributo urbanizzativo	-	-	-
Totale (B)	-	-	-
TOTALE A+B	1.297.740,00	738.140,00	730.000,00

2.5 Strumenti derivati

Il Comune di Segrate non ha sottoscritto contratti in strumenti finanziari derivati o contenenti componenti derivati.

TERZA PARTE



ANALISI DELLE SPESE

3 ANALISI DELLE SPESE

3.1 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 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 classificazione fissata 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.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2022-2024 per missione. L'analisi non considera i servizi per conto terzi e le partite di giro.

Tabella 12

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. I SPESA)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 1 - Organi istituzionali	498.485,79	483.480,00	483.480,00
Programma 2 - Segreteria generale	563.320,00	521.135,00	523.635,00
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.020.191,00	955.230,00	955.230,00
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.240.500,00	1.222.500,00	1.222.500,00
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	922.238,00	842.401,00	843.401,00
Programma 6 - Ufficio tecnico	1.572.197,00	1.271.190,00	1.271.190,00
Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	488.912,00	540.058,00	485.058,00
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	448.052,00	426.135,00	426.135,00
Programma 10 - Risorse umane	1.690.950,44	1.433.002,00	1.433.002,00
Programma 11 - Altri servizi generali	909.864,00	864.357,00	864.357,00
Totale	9.354.710,23	8.559.488,00	8.507.988,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	1.850.141,00	1.756.572,00	1.770.222,00
Totale	1.850.141,00	1.756.572,00	1.770.222,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 1 - Istruzione prescolastica	241.220,00	229.000,00	229.000,00
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	886.860,00	893.050,00	893.050,00
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	833.727,00	689.375,00	689.375,00
Programma 7 - Diritto allo studio	238.500,00	238.500,00	182.000,00
Totale	2.200.307,00	2.049.925,00	1.993.425,00
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	117.000,00	90.000,00	90.000,00
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	812.725,00	768.601,00	768.351,00
Totale	929.725,00	858.601,00	858.351,00
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 1 - Sport e tempo libero	417.363,00	417.046,00	416.723,00
Programma 2 - Giovani	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Totale	445.363,00	445.046,00	444.723,00

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. I SPESA)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	192.955,00	31.455,00	31.455,00
Totale	192.955,00	31.455,00	31.455,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.422.940,00	666.836,00	786.550,00
Programma 3 - Rifiuti	5.625.333,76	5.650.730,76	5.650.747,76
Programma 4 - Servizio idrico integrato	5.850,00	5.850,00	5.850,00
Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			
Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	15.000,00		
Totale	7.069.123,76	6.323.416,76	6.443.147,76
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 2 - Trasporto pubblico locale	1.936.412,00	1.939.912,00	1.924.912,00
Programma 4 - Altre modalità di trasporto			
Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.329.967,00	1.266.147,00	1.257.892,00
Totale	3.266.379,00	3.206.059,00	3.182.804,00
Missione 11 - Soccorso civile			
Programma 1 - Sistema di protezione civile	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	2.590.743,00	2.603.728,00	2.603.193,00
Programma 2 - Interventi per la disabilità	1.277.070,00	1.257.070,00	1.257.070,00
Programma 3 - Interventi per gli anziani	528.000,00	486.000,00	486.000,00
Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	65.000,00	50.000,00	50.000,00
Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa			
Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	309.601,00	301.539,00	301.539,00
Programma 8 - Cooperazione e associazionismo	3.500,00	1.000,00	1.000,00
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	360.050,00	346.050,00	346.050,00
Totale	5.133.964,00	5.045.387,00	5.044.852,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività			
Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	348.450,00	268.450,00	268.450,00
Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	5.000,00		
Totale	353.450,00	268.450,00	268.450,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Programma 3 - Sostegno all'occupazione			
Totale	-	-	-
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Programma 1 - Fonti energetiche			
Totale	-	-	-
Missione 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 1 - Fondo di riserva	103.289,00	98.698,00	94.549,00
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.169.265,00	1.179.925,00	1.185.057,00
Programma 3 - Altri fondi	307.217,00	307.217,00	307.217,00
Totale	1.579.771,00	1.585.840,00	1.586.823,00
TOTALE TITOLO I	32.380.888,99	30.135.239,76	30.137.240,76

3.1.1 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 classificano la spesa per natura e sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

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.

Tabella 13 a)

	Macroaggregati	Stanziamiento definitivo 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	6.864.168,97	7.145.079,75	6.906.112,76	6.851.129,76
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	525.913,00	518.652,24	495.956,00	495.956,00
103	Acquisto di beni e servizi	23.421.845,44	21.936.495,00	20.101.807,00	20.215.545,00
104	Trasferimenti correnti	3.718.955,62	813.100,00	699.200,00	642.700,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	56.612,94	41.173,00	39.974,00	38.737,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	328.804,83	19.800,00		
110	Altre spese correnti	2.335.707,50	1.906.589,00	1.892.190,00	1.893.173,00
	Totale Titolo I	37.252.008,30	32.380.888,99	30.135.239,76	30.137.240,76

La previsione 2022 del macroaggregato "redditi da lavoro dipendente e imposte e tasse" comprende la reimputazione del Fondo pluriennale vincolato costituito nel 2021 per premialità del personale dipendente per €. 248.840,23=;

Tabella 13 b)

	Macroaggregati (Titolo I - Spesa corrente)	2022	%
101	Redditi da lavoro dipendente	7.145.079,75	22,07
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	518.652,24	1,60
103	Acquisto di beni e servizi	21.936.495,00	67,75
104	Trasferimenti correnti	813.100,00	2,51
105	Trasferimenti di tributi		-
106	Fondi perequativi		-
107	Interessi passivi	41.173,00	0,13
108	Altre spese per redditi da capitale		-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.800,00	0,06
110	Altre spese correnti	1.906.589,00	5,89
	Totale macroaggregato del Titolo I - Spesa corrente	32.380.888,99	100,00

Redditi lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2022 è riferita a n. 182 unità in servizio comprensiva del Segretario Generale e n.2 unità tempo determinato assunto ai sensi dell'art.90 del TUEL alla data del 31/12/2021, oltre alle future assunzioni previste, nel rispetto dei vincoli normativi vigenti, dalla programmazione assunzionale 2022-2024.

Tabella 14

		Rendiconto 2019 (DLgs 118/2011)	Rendiconto 2020 (DLgs 118/2011)	Pre- consuntivo 2021 (DLgs 118/2011)	Previsione 2022*	Previsione 2023*	Previsione 2024*
Spesa macroaggregato 101	+	6.561.205,60	6.398.931,03	6.606.939,51	7.145.079,75	6.906.112,76	6.851.129,76
Spesa macroaggregato 102	+	435.268,51	424.919,09	439.397,66	449.001,24	426.305,00	426.305,00
Spesa macroaggregato 103	+	17.051,03	8.705,34	22.506,88	32.100,00	31.500,00	31.500,00
Personale Ufficio di Piano Distretto Sociale	+	53.570,34	55.575,13	58.564,23	59.087,95	59.087,95	59.087,95
totale spese computate	=	7.067.095,48	6.888.130,59	7.127.408,28	7.685.268,94	7.423.005,71	7.368.022,71
Totale spese corrente	=	30.144.419,79	29.693.924,89	31.978.499,64	32.380.888,99	30.135.239,76	30.137.240,76
% incidenza spesa personale	=	23,44%	23,20%	22,29%	23,73%	24,63%	24,45%

*La spesa del macroaggregato 101 include anche le voci variabili tra cui le spese per la consultazione elettorale, le spese per stagisti e tirocinanti e la previdenza integrativa.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2022 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla TARI a carico dell'Ente, alle spese per le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è riferita all'acquisizione di beni e servizi necessari per il normale funzionamento delle attività comunali.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo dei mutui contratti a tutt'oggi e rientra nel limite massimo di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono riferite ai rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso.

Altre spese correnti

Le voci più significative degli stanziamenti previsti nella voce "altre spese correnti" comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere €. 143.400,00=;
- lo stanziamento relativo alla parte fiscale dell'IVA a debito per gestioni commerciali e per scissione dei pagamenti €. 152.268,00=;
- spese varie per contenzioso € 1.150,00=;
- spese per risarcimento danni €. 30.000,00=;
- Fondo accantonamento indennità di fine mandato sindaco €. 4.883,00;
- Fondo accantonamento rinnovi contrattuali € 302.334,00=
- lo stanziamento relativo al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è pari ad €. 1.173.378,00=; si rinvia al dettaglio riportato al paragrafo 3.1.3 della presente nota integrativa.

Relativamente ai Fondi di riserva ordinario e di cassa, si dà atto che lo stanziamento di competenza relativo al Fondo di riserva ammonta ad €. 99.176,00= pari allo 0,31% del totale delle spese correnti e, quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del TUEL per gli Enti che non utilizzano l'anticipazione di cassa; lo stanziamento di sola cassa relativo al fondo di riserva di cassa ammonta ad €. 98.000,00, pari allo 0,29% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti minimi previsti dall'art. 166 del TUEL (minimo 0,20%).

Si riporta la tabella di verifica del rispetto delle disposizioni normative sopra citate:

Tabella 15 a)

BILANCIO	SPESE CORRENTI *	MINIMO 0,30% SPESE FINALI (0,45% per Enti in anticipazione di cassa)	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2022	32.281.713,99	96.845,14	645.634,28	99.176,00
2023	30.040.654,76	90.121,96	600.813,10	94.585,00
2024	30.046.804,76	90.140,41	600.936,10	90.436,00

Tabella 15 b)

BILANCIO	SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2022	Titolo 1	32.380.888,99		
	Titolo 2	968.523,42		
	Titolo 3	-		
	Totale	33.349.412,41		66.698,82

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

L'art.57 del D.L.124/2019 prevede a decorrere dall'esercizio 2020 la cessazione delle seguenti disposizioni in materia di riduzione e contenimento della spesa:

A) art.6 del decreto 78/2010 limitatamente a alla riduzione di spesa per:

- comma 7, spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
- comma 8, spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
- comma 9, spese per sponsorizzazioni;
- comma 12 spese per missioni;
- comma 13 spese per attività di formazione;

B) art.5 comma 2 del decreto legge n.95/2012 che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Limiti alla Spesa di Personale

(art. 3 del D.L. 90/2014 e art. 1, comma 557, della Legge 296/2006)

Tabella 16

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
1	Totale macroaggregato 01 - Redditi da lavoro dipendente	+	7.145.079,75	6.906.112,76	6.851.129,76
2	Altre spese contabilizzate in macroaggregati diversi dal 101 (rimborsi per missioni e spese formazione)	+	32.100,00	31.500,00	31.500,00
3	Irap macroaggregato 102 al netto degli importi non attinenti alla spesa di personale	+	449.001,24	426.305,00	426.305,00
TOTALE PARZIALE (componenti spesa personale contabilizzate nelle spese correnti)			7.626.180,99	7.363.917,76	7.308.934,76
4	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	-	-	-
5	Personale Ufficio di Piano Distretto Sociale	+	59.087,95	59.087,95	59.087,95
TOTALE SPESA DEL PERSONALE			= 7.685.268,94	7.423.005,71	7.368.022,71
COMPONENTI ESCLUSE:					
6	Costo personale comandato/convenzionato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	35.468,26	-	-
7	Spese per assunzioni di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	243.519,58	243.519,58	243.519,58
8	Spese per formazione del personale	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
9	Rimborsi per missioni	-	2.100,00	1.500,00	1.500,00
10	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	59.500,00	114.500,00	59.500,00
11	Spese per incentivi al personale art.113 D.Lgs.50/2016	-	18.127,76	18.127,76	18.144,76
12	Rimborso indennità personale PL per emergenza Coronavirus	-	4.765,00	-	-
13	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura, sponsor e servizi resi a terzi	-	47.472,00	47.472,00	47.472,00

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
14	Spese per tirocinanti e praticante avvocatura comunale	-	79.041,00	61.123,00	61.123,00
15	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei Conti Piemonte n.380/2013)	-	12.501,02	12.501,02	12.501,02
16	Previdenza integrativa personale PL	-	44.000,00	44.000,00	44.000,00
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			= 576.494,62	572.743,36	517.760,36
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			7.108.774,32	6.850.262,35	6.850.262,35
SPESE CORRENTI			32.380.888,99	30.135.239,76	30.137.240,76
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)			21,95%	22,73%	22,73%
MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013			8.397.454,33	8.397.454,33	8.397.454,33
L'Ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale			SI	SI	SI
MARGINE DI SPESA ANCORA SOSTENIBILE 2022-2023-2024			1.288.680,01	1.547.191,98	1.547.191,98

3.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

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

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

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e tutela degli equilibri contabili, viene previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità che è sostanzialmente un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel 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) possano finanziare spese certe ed esigibili, generando squilibri.

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).

Di seguito si riportano le tabelle dell'accantonamento FCDE per gli esercizi 2022 – 2024.

Tabella 17

Tit.	Tipol.	Descrizione	2022		
			Stanziamento	% di accantonamento	Accantonamento obbligatorio
1	101	ICI-IMU quote arretrate	800.000,00	21,16%	169.280,00
1	101	TARSU TARES quote arretrate	300.000,00	32,84%	98.520,00
1	101	TARI	5.326.728,00	5,61%	298.829,44
1	101	TOSAP quote arretrate	8.000,00	0,00%	0,00
1	101	ICP quote arretrate	8.000,00	0,00%	0,00
3	100	Arretrati mensa scolastica	130.000,00	77,70%	101.010,00
3	100	Proventi pasti a domicilio	50.000,00	3,13%	1.565,00
3	100	Proventi assistenza domiciliare	58.000,00	8,73%	5.063,40
3	100	Affitti alloggi sociali	150.000,00	53,85%	80.775,00
3	100	Canoni di locazione	280.000,00	0,00%	0,00
3	100	Canoni e altre prestazioni attive	282.000,00	5,93%	16.722,60
3	100	Proventi concessione loculi	350.000,00	0,21%	735,00
3	100	Concessione locali associazione no profit	10.000,00	3,91%	391,00
3	100	Canoni di locazione distributori automatici	24.800,00	0,00%	0,00
3	100	Diritti di segreteria - demografici	5.000,00	0,00%	0,00
3	100	Diritti di notifica	10.000,00	36,38%	3.638,00
3	100	Diritti di segreteria	180.000,00	0,11%	198,00
3	100	Diritti rilascio carte d'identità	16.000,00	0,00%	0,00
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri	30.000,00	2,26%	678,00
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri - servizio rilevante ai fini IVA	30.000,00	4,28%	1.284,00
3	100	Proventi illuminazione votiva - servizio rilevante ai fini IVA	43.000,00	0,42%	180,60
3	100	Proventi diversi servizio nettezza urbana - Servizio rilevante ai fini IVA	77.000,00	43,93%	33.826,10
3	100	Proventi riciclo rifiuti - rottami, plastica, carta - servizio rilevante ai fini IVA	478.000,00	0,00%	0,00
3	100	Proventi mensa dipendenti	35.000,00	0,19%	66,50
3	100	Proventi utilizzo locali - servizio rilevante ai fini IVA	8.000,00	0,00%	0,00
3	100	Rimborso stampati - servizio rilevante ai fini IVA	14.000,00	8,99%	1.258,60
3	100	Proventi parcheggi	200.000,00	0,00%	0,00
3	100	Proventi rilascio pass	7.000,00	0,00%	0,00
3	100	Rimborso stampati anagrafe	10.500,00	0,00%	0,00
3	100	Canoni Polizia idraulica	60.000,00	0,00%	0,00
3	200	Sanzioni Codice della Strada	600.000,00	54,75%	328.500,00
3	500	Rimborsi utenze	140.000,00	22,04%	30.856,00
			9.721.028,00		1.173.377,24

Tit.	Tipol.	Descrizione	2023		
			Stanziamiento	% di accantonamento	Accantonamento obbligatorio
1	101	ICI-IMU quote arretrate	800.000,00	21,16%	169.280,00
1	101	TARSU TARES quote arretrate	300.000,00	32,84%	98.520,00
1	101	TARI	5.516.756,00	5,61%	309.490,01
1	101	TOSAP quote arretrate	5.000,00	0,00%	0,00
1	101	ICP quote arretrate	8.000,00	0,00%	0,00
3	100	Arretrati mensa scolastica	130.000,00	77,70%	101.010,00
3	100	Proventi pasti a domicilio	50.000,00	3,13%	1.565,00
3	100	Proventi assistenza domiciliare	58.000,00	8,73%	5.063,40
3	100	Affitti alloggi sociali	150.000,00	53,85%	80.775,00
3	100	Canoni di locazione	280.000,00	0,00%	0,00
3	100	Canoni e altre prestazioni attive	282.000,00	5,93%	16.722,60
3	100	Proventi concessione loculi	350.000,00	0,21%	735,00
3	100	Concessione locali associazione no profit	10.000,00	3,91%	391,00
3	100	Canoni di locazione distributori automatici	24.800,00	0,00%	0,00
3	100	Diritti di segreteria - demografici	2.500,00	0,00%	0,00
3	100	Diritti di notifica	10.000,00	36,38%	3.638,00
3	100	Diritti di segreteria	180.000,00	0,11%	198,00
3	100	Diritti rilascio carte d'identità	16.000,00	0,00%	0,00
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri	30.000,00	2,26%	678,00
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri - servizio rilevante ai fini IVA	30.000,00	4,28%	1.284,00
3	100	Proventi illuminazione votiva - servizio rilevante ai fini IVA	43.000,00	0,42%	180,60
3	100	Proventi diversi servizio nettezza urbana - Servizio rilevante ai fini IVA	77.000,00	43,93%	33.826,10
3	100	Proventi riciclo rifiuti - rottami, plastica, carta - servizio rilevante ai fini IVA	478.000,00	0,00%	0,00
3	100	Proventi mensa dipendenti	35.000,00	0,19%	66,50
3	100	Proventi utilizzo locali - servizio rilevante ai fini IVA	8.000,00	0,00%	0,00
3	100	Rimborso stampati - servizio rilevante ai fini IVA	14.000,00	8,99%	1.258,60
3	100	Proventi parcheggi	200.000,00	0,00%	0,00
3	100	Proventi rilascio pass	7.000,00	0,00%	0,00
3	100	Rimborso stampati anagrafe	10.500,00	0,00%	0,00
3	100	Canoni Polizia idraulica	60.000,00	0,00%	0,00
3	200	Sanzioni Codice della Strada	600.000,00	54,75%	328.500,00
3	500	Rimborsi utenze	140.000,00	22,04%	30.856,00
			9.905.556,00		1.184.037,81

Tit.	Tipol.	Descrizione	2024		
			Stanziamiento	% di accantonamento	Accantonamento obbligatorio
1	101	ICI-IMU quote arretrate	800.000,00	21,16%	169.280,00
1	101	TARSU TARES quote arretrate	300.000,00	32,84%	98.520,00
1	101	TARI	5.608.224,00	5,61%	314.621,37
1	101	TOSAP quote arretrate	5.000,00	0,00%	0,00
1	101	ICP quote arretrate	8.000,00	0,00%	0,00
3	100	Arretrati mensa scolastica	130.000,00	77,70%	101.010,00
3	100	Proventi pasti a domicilio	50.000,00	3,13%	1.565,00
3	100	Proventi assistenza domiciliare	58.000,00	8,73%	5.063,40
3	100	Affitti alloggi sociali	150.000,00	53,85%	80.775,00
3	100	Canoni di locazione	280.000,00	0,00%	0,00
3	100	Canoni e altre prestazioni attive	282.000,00	5,93%	16.722,60
3	100	Proventi concessione loculi	350.000,00	0,21%	735,00
3	100	Concessione locali associazione no profit	10.000,00	3,91%	391,00
3	100	Canoni di locazione distributori automatici	24.800,00	0,00%	0,00
3	100	Diritti di segreteria - demografici	2.500,00	0,00%	0,00
3	100	Diritti di notifica	10.000,00	36,38%	3.638,00
3	100	Diritti di segreteria	180.000,00	0,11%	198,00
3	100	Diritti rilascio carte d'identità	16.000,00	0,00%	0,00
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri	30.000,00	2,26%	678,00
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri - servizio rilevante ai fini IVA	30.000,00	4,28%	1.284,00
3	100	Proventi illuminazione votiva - servizio rilevante ai fini IVA	43.000,00	0,42%	180,60
3	100	Proventi diversi servizio nettezza urbana - Servizio rilevante ai fini IVA	77.000,00	43,93%	33.826,10
3	100	Proventi riciclo rifiuti - rottami, plastica, carta - servizio rilevante ai fini IVA	478.000,00	0,00%	0,00
3	100	Proventi mensa dipendenti	35.000,00	0,19%	66,50
3	100	Proventi utilizzo locali - servizio rilevante ai fini IVA	8.000,00	0,00%	0,00
3	100	Rimborso stampati - servizio rilevante ai fini IVA	14.000,00	8,99%	1.258,60
3	100	Proventi parcheggi	200.000,00	0,00%	0,00
3	100	Proventi rilascio pass	7.000,00	0,00%	0,00
3	100	Rimborso stampati anagrafe	10.500,00	0,00%	0,00
3	100	Canoni Polizia idraulica	60.000,00	0,00%	0,00
3	200	Sanzioni Codice della Strada	600.000,00	54,75%	328.500,00
3	500	Rimborsi utenze	140.000,00	22,04%	30.856,00
			9.997.024,00		1.189.169,17

L'Ente ha individuato le entrate di dubbia esigibilità quelle rappresentate nelle tabelle precedenti. Si rileva che le entrate di difficile esigibilità sono quelle allocate nel titolo 1 e titolo 3. In merito al "Canone unico" che ha sostituito la TOSAP, ICP e altri canoni, non si è proceduto all'accantonamento in quanto i dati storicizzati dei tributi minori non presentato percentuali di svalutazione da applicare alla nuova entrata.

Non è stato dunque previsto l'accantonamento a FCDE per le seguenti entrate:

A) Titolo 1 – Entrate tributarie contributiva e perequativa

- Addizionale IRPEF;
- Fondo solidarietà comunale.

B) Titolo 2 – Entrate trasferimenti correnti

(tutte)

C) Titolo 3 – Entrate extratributarie

- tipologia 100 – Categoria 02 - diritti di rogito, proventi riciclo rifiuti – olii e grassi, introiti vendita biglietti trasporto pubblico.
- tipologia 100 – Categoria 03 – canone impianti sportivi, contributi industrie estrattive e canone unico patrimoniale.
- tipologia 200 – categoria 02 – sanzioni da regolamenti, sanzioni e sanatorie per opere abusive.
- tipologia 500 - Rimborsi ed altre entrate diverse (ad eccezione dei rimborsi utenze).

D) Titolo 4 – Entrate conto capitale

(tutte)

3.2 Titolo 2 - Interventi programmati per spese di investimento

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione dei capitoli e dei relativi investimenti. Complessivamente gli investimenti trovano copertura come di seguito indicato:

Tabella 18

Mezzi propri	2022	2023	2024
contributo permesso di costruire	-	-	-
Costo costruzione	367.740,00	108.140,00	100.000,00
Oneri urbanizzazione primaria	600.000,00	300.000,00	300.000,00
Oneri urbanizzazione secondaria	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Standard qualitativo	-	-	-
Oneri urbanizzazione smaltimento rifiuti	-	-	-
Monetizzazioni	-	-	-
contributo urbanizzativo	-	-	-
Sanzioni e oblazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale mezzi propri	1.297.740,00	738.140,00	730.000,00
Mezzi di terzi			
mutui	-	-	-
prestiti obbligazionari	-	-	-
aperture di credito	-	-	-
contributi da amministrazioni pubbliche	301.000,00	130.000,00	130.000,00
contributi da famiglie (concessioni cimiteriali)	42.900,00	42.900,00	42.900,00
Totale mezzi di terzi	343.900,00	172.900,00	172.900,00
TOTALE RISORSE	1.641.640,00	911.040,00	902.900,00
contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente (-)	-1.183.740,00	-654.140,00	-646.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	457.900,00	256.900,00	256.900,00

L'elenco degli interventi programmati nel Piano delle opere pubbliche 2022-2024 sono riportati nella Nota di aggiornamento al DUP, con indicata la relativa fonte di finanziamento, con la precisazione che ai sensi dell'articolo 21 comma 3 del D.Lgs n.50/2016 e dell'articolo 83 comma 8 del D.M. n.14/2018, gli interventi ricompresi nella prima annualità trovano tutti copertura finanziaria nel bilancio, mentre gli interventi della seconda e terza annualità trovano copertura solo per i finanziamenti programmabili dall'Ente (oneri di urbanizzazione) o trasferimenti erariali già assegnati. Nella programmazione lavori pubblici 2023-2024 sono stati inseriti tutti gli interventi di cui il Comune ha chiesto il finanziamento con la partecipazione ai bandi per i fondi PNRR. Conseguentemente tali interventi saranno inseriti nell'elenco annuale quando troveranno copertura finanziaria sulla base degli esiti dei bandi.

Di seguito si riportano gli interventi per gli investimenti previsti nel bilancio 2022-2024

Segue tabelle

Descrizione interventi programmati	Importo 2022
interventi riqualificazione campo calcio Lavanderie e realizzazione nuova area skyfitness	171.000,00
Interventi investimenti- Totale (A)	171.000,00
Interventi manutenzione straordinaria edifici scolastici - Totale (B)	130.000,00
Totale (A+B)	301.000,00

Finanziamento	Importo 2022
contributo regionale Sport Outdoor	171.000,00
contributo erariale ai sensi dell'art.1 comma 237 Legge 160/2019. Risorse assegnate con DM 30/01/2020	130.000,00
Totale	301.000,00

Spese titolo 2 non collegate al Piano delle opere pubbliche	Importi 2022
Destinazione vincolata interventi strutture di culto	24.000,00
Destinazione vincolata barriere architettoniche	90.000,00
Lavori di potenziamento/adequamento impianti semaforici	26.500,00
Acquisto automezzo Protezione Civile	29.790,00
Mobili e arredi per biblioteca	41.400,00
Cimiteriale	42.900,00
Ricostituzione vincolo per utilizzo oneri 2018-2019 per estinzione anticipata mutui - prescrizione CdC delibera 75/2021	303.324,00
Rimborso oneri ALER	109.609,42
Totale	667.523,42

Finanziamento	Importo 2022
oneri di urbanizzazione	24.000,00
oneri di urbanizzazione	90.000,00
Proventi CDS art.142	26.500,00
Trasferimento regionale e risorse parte corrente	29.790,00
Entrate straordinarie di parte corrente	41.400,00
Proventi Cimiteriali	42.900,00
Entrate straordinarie di parte corrente	303.324,00
FPV 2021	109.609,42
Totale	667.523,42

Descrizione interventi programmati nel Piano opere pubbliche	Importo 2023
	0,00
Interventi investimenti- Totale (A)	0,00
Interventi manutenzione straordinaria edifici scolastici - Totale (B)	130.000,00
Totale (A+B)	130.000,00

Finanziamento	Importo 2023
contributo erariale ai sensi dell'art.1 comma 237 Legge 160/2019. Risorse assegnate con DM 30/01/2020	130.000,00
Totale	130.000,00

Spese titolo 2 non collegate al Piano delle opere pubbliche	Importo 2023
Destinazione vincolata interventi strutture di culto	24.000,00
Destinazione vincolata barriere architettoniche	60.000,00
Cimiteriale	42.900,00
Totale	126.900,00

Finanziamento	Importo 2023
oneri di urbanizzazione	24.000,00
oneri di urbanizzazione	60.000,00
Proventi Cimiteriali	42.900,00
Totale	126.900,00

Descrizione interventi programmati nel Piano opere pubbliche	Importo 2024
	0,00
Interventi investimenti- Totale (A)	0,00
Interventi manutenzione straordinaria edifici scolastici - Totale (B)	130.000,00
Totale (A+B)	130.000,00

Finanziamento	Importo 2024
contributo erariale ai sensi dell'art.1 comma 237 Legge 160/2019. Risorse assegnate con DM 30/01/2020	130.000,00
Totale	130.000,00

Spese titolo 2 non collegate al Piano delle opere pubbliche	Importo 2024
Destinazione vincolata interventi strutture di culto	24.000,00
Destinazione vincolata barriere architettoniche	60.000,00
Cimiteriale	42.900,00
Totale	126.900,00

Finanziamento	Importo 2024
oneri di urbanizzazione	24.000,00
oneri di urbanizzazione	60.000,00
Proventi Cimiteriali	42.900,00
Totale	126.900,00

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.

Tabella 19

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. II SPESE IN CONTO CAPITALE)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	90.000,00	60.000,00	60.000,00
Totale	90.000,00	60.000,00	60.000,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	26.500,00	-	-
Totale	26.500,00	-	-
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Totale	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	41.400,00	-	-
Totale	41.400,00	-	-
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 1 - Sport e tempo libero	171.000,00	-	-
Totale	171.000,00	-	-
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	109.609,42	-	-
Totale	133.609,42	24.000,00	24.000,00
Missione 11 - Soccorso civile			
Programma 1 - Sistema di protezione civile	29.790,00	-	-
Totale	29.790,00	-	-
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	42.900,00	42.900,00	42.900,00
Totale	42.900,00	42.900,00	42.900,00

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. II SPESE IN CONTO CAPITALE)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Missione 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 3 - Altri fondi	303.324,00	-	-
Totale	303.324,00	-	-
TOTALE TITOLO II	968.523,42	256.900,00	256.900,00

Di seguito la ripartizione del titolo II per macroaggregati nella tabella che segue:

Tabella 20

MACROAGGREGATI TITOLO II		2022	%	2023	%	2024	%
	Tributi in conto capitale a carico dell'ente						
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	531.590,00	54,89	232.900,00	90,66	232.900,00	90,66
	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-				
3	Contributi agli investimenti	24.000,00	2,48	24.000,00	9,34	24.000,00	9,34
	Altri Trasferimenti in conto capitale	-	-				
5	Altre spese in conto capitale	412.933,42	42,64	-	-	-	-
	TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	968.523,42	100,00	256.900,00	100,00	256.900,00	100,00

3.3 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;
L'indebitamento a medio – lungo termine è costituito da mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e con altri istituti bancari.

Evoluzione del debito nel triennio 2022-2024

Tabella 21

anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	20.929.749,76	11.204.963,21	5.407.062,63	5.280.549,58	4.393.179,35	3.485.179,35	2.556.179,35
Nuovi prestiti (+)							
Prestiti rimborsati (-)	2.058.194,50	1.414.006,13	126.513,05	887.370,53	908.000,00	929.000,00	947.000,00
Estinzioni anticipate (-)	7.666.592,05	4.383.894,45					
Totale fine anno	11.204.963,21	5.407.062,63	5.280.549,58	4.393.179,05	3.485.179,35	2.556.179,35	1.609.179,35

anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari (1)	72.384,44	57.385,52	42.530,40	39.328,76	38.168,81	36.968,75	35.727,11
Quota capitale (2)	2.058.194,50	1.414.006,13	126.513,05	887.370,53	908.000,00	929.000,00	947.000,00
Totale fine anno (3=1+2)	2.130.578,94	1.471.391,65	169.043,45	926.699,29	946.168,81	965.968,75	982.727,11
Totale primi tre titoli delle Entrate (4)	34.482.712,00	33.750.651,42	34.557.487,55	36.399.545,39	33.383.449,76	31.697.360,76	31.725.501,73
Incidenza (3/4)	6,179%	4,360%	0,489%	2,546%	2,834%	3,047%	3,098%
Incidenza (1/4)	0,210%	0,170%	0,123%	0,108%	0,114%	0,117%	0,113%

QUARTA PARTE



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

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

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene necessario dedicare attenzione al risultato d'amministrazione presunto, quello cioè che si prevede, alla luce dei dati finora disponibili, possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2021.

Di seguito si riporta l'avanzo accantonato/vincolato/destinato applicato negli esercizi 2017-2021:

Tabella 22

Avanzo	2017	2018	2019	2020	2021
Avanzo applicato per spese correnti	127.681,05	2.201.043,67	1.416.045,25	475.484,73	3.807.337,51
Avanzo applicato per spese c/capitale	334.454,15	399.803,15	326.040,74	88.563,47	6.685.642,22
Totale Avanzo applicato	462.135,20	2.600.846,82	1.742.085,99	564.048,20	10.492.979,73

Si rappresenta che nel bilancio di previsione 2022 – 2024 non si applica risultato presunto di quote accantonate//vincolato/destinato e pertanto non si allegano i prospetti a1) – a2) – a3).

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	26.880.495,11
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	2.674.605,01
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	45.857.355,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	46.613.420,16
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	28.799.035,17
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	200.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunta dell'esercizio 2021 (1)	358.449,65
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	28.240.585,52
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	8.559.888,46
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	-
	Fondo perdite società partecipate (5)	-
	Fondo contenzioso (5)	2.343.000,00
	Altri accantonamenti (5)	1.346.216,93
	B) Totale parte accantonata	12.249.105,39
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	18.513.842,95
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.231.545,84
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	144.488,67
	C) Totale parte vincolata	20.889.877,46
Parte destinata agli investimenti		
	D) Parte destinata agli investimenti	205.543,11
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 5.103.940,44
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:

Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli	-
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

In merito al disavanzo derivante dal Piano di riequilibrio di seguito si riporta tabella del disavanzo ripianato e le quote da coprire per gli anni 2022-2024:

Tabella 23

ANALISI DEL DISAVANZO	Disavanzo da rendiconto approvato	DISAVANZO RIPIANATO				
		Disavanzo ripianato nell'esercizio 2017	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio 2018	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio 2019	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio 2020	Quota del disavanzo da coprire nell'esercizio 2021
Disavanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2016 e ripianato attraverso Piano riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art.243 bis TUEL	-13.467.669,14	920.408,00	1.974.881,00	1.351.547,00	1.344.962,09	1.317.261,00

ANALISI DEL DISAVANZO	DISAVANZO DA RIPIANARE		
	Quota del disavanzo da coprire nell'esercizio 2022	Quota del disavanzo da coprire nell'esercizio 2023	Quota del disavanzo da coprire nell'esercizio 2024
Disavanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2016 e ripianato attraverso Piano riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art.243 bis TUEL	1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) = (a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERC. PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERC. PRECEDENTE (e)=(d)- (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL	7.875.871,05	6.558.610,05	1.317.261,00	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	7.875.871,05	6.558.610,05	1.317.261,00	1.317.261,00	-

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31/12					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL	6.558.610,05	1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00	2.606.827,05
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	6.558.610,05	1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00	2.606.827,05

4.2 Il Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata la relativa 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 correttamente il principio della competenza finanziaria cd "*potenziata*" di cui ai Principi contabili allegati al D. Lgs. n. 118/2011 e rendere in tal modo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle risorse.

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

Tabella 24

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	248.840,23	-	-
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	109.609,42	-	-
Totale Entrate FPV	358.449,65	-	-

Il FPV è stato determinato per la parte corrente relativamente alle spese per il trattamento accessorio del personale.

Il FPV, relativamente alla parte in conto capitale, riguarda spese le cui entrate sono state accertate ma l'esigibilità della spesa è reimputata nell'esercizio 2022.

QUINTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

5 Enti ed organismi strumentali

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede 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".

Con riferimento alle partecipazioni possedute dal Comune, si elencano le partecipazioni mantenute, con relativa quota di partecipazione, sulla base della deliberazione di Consiglio comunale n.74 del 20/12/2021 ad oggetto "Revisione ordinaria delle partecipazioni detenute al 31/12/2020 dal Comune di Segrate ai sensi dell'art.20 del D. Lgs.175/2016"

Denominazione	Attività	% Partecipazione
SEGRATE SERVIZI S.r.l	La società svolge le seguenti attività: - gestione n. 4 farmacie - servizio tutela integrato minori e famiglie - servizio di assistenza domiciliare anziani e diversamente abili - servizio prenotazioni ospedaliere	100%
CORE – CONSORZIO RECUPERI ENERGETICI S.P.A. ORA ZERO C S.P.A.*	La società svolge l'attività di gestione dei rifiuti nelle fasi di raccolta, trasporto, recupero e smaltimento per termico distribuzione e/o altri metodi.	3%
CAP HOLDING S.P.A.	Gestione ed erogazione servizi pubblici afferenti ciclo integrato acque, che comprende i pozzi, serbatoi, depuratori, reti fognarie.	1,8524%
AFOL	L'azienda speciale consortile ha come scopo la promozione del diritto al lavoro quale servizio sociale rivolto alle persone, alle imprese ed alla collettività tramite attività di formazione e di orientamento al fine di contrastare il rischio di esclusione sociale e di povertà promuovendo interventi per la piena integrazione dei cittadini nel contesto sociale ed economico del proprio territorio	1,11%

*La società CORE in data 29/04/2021 ha cambiato ragione sociale (Verbale Assemblea del 29/04/2021 Rep.N. 69826 - Notaio Sefano Ajello)

Si precisa inoltre che i relativi bilanci consuntivi delle società facenti parte del "Gruppo comune di Segrate" sono consultabili nei rispettivi siti internet istituzionali.

SESTA PARTE



SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

6 I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale 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. Difatti i comuni che fanno ricorso alla procedura di cui all'articolo 243 bis, al comma 8 lettera b) del D. Lgs.267/2000 si prevede che il costo complessivo della gestione di tali servizi, riferito ai dati di competenza è coperto con i proventi tariffari e contributivi in misura non inferiori al 36 per cento.

Le tariffe per i servizi a domanda individuale per l'anno 2022 sono approvate dalla Giunta comunale entro il termine di approvazione del bilancio

Di seguito si riporta il dettaglio delle previsioni di entrata e di spesa derivati dalla erogazione dei servizi erogati direttamente dall'Ente.

COSTI E RICAVI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2022					
SERVIZIO	COSTI PREVISTI		PROVENTI PREVISTI		COPERTURA %
PASTI ANZIANI	spese di personale	€ -	proventi tariffe	€ 40.000,00	43,48%
	spese acquisto beni/servizi	€ 92.000,00			
	ammortamenti	€ -	contribuzioni	€ -	
	costi comuni a più servizi	€ -			
	TOTALE	€ 92.000,00	TOTALE	€ 40.000,00	
MENSA DIPENDENTI	spese di personale		proventi tariffe	€ 35.000,00	38,95%
	spese acquisto beni/servizi	€ 89.856,00			
	ammortamenti	€ -	contribuzioni	€ -	
	costi comuni a più servizi				
	TOTALE	€ 89.856,00	TOTALE	€ 35.000,00	
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	spese di personale	€ -	proventi tariffe	€ 58.000,00	48,36%
	spese acquisto beni/servizi	€ 244.000,00			
	ammortamenti	€ -	contribuzioni	€ 60.000,00	
	costi comuni a più servizi	€ -			
	TOTALE	€ 244.000,00	TOTALE	€ 118.000,00	
TRASPORTI FUNEBRI	spese di personale	€ 35.187,70	proventi tariffe	€ 60.000,00	97,23%
	spese acquisto beni/servizi	€ 26.520,00			
	ammortamenti				
	costi comuni a più servizi	€ -			
	TOTALE	€ 61.707,70	TOTALE	€ 60.000,00	
USO LOCALI ADIBITI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI	spese di personale		proventi tariffe	€ 18.000,00	46,39%
	spese acquisto beni/servizi	€ 38.805,00			
	ammortamenti				
	costi comuni a più servizi				
	TOTALE	€ 38.805,00	TOTALE	€ 18.000,00	
TOTALE GENERALE		€ 526.368,70		€ 271.000,00	51,48%

7. CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

La pandemia da COVID 19 e gli effetti economico sociali da questa prodotta ha inciso sugli equilibri di bilancio 2020-2021 determinando una gestione straordinaria supportata da massicci trasferimenti erariali per supportare le famiglie e le imprese in difficoltà e agli Enti per garantire l'erogazione dei servizi fondamentali.

Allo stato attuale è stato prorogato lo stato di emergenza fino al 31 marzo 2022, pur se non sono conoscibili gli effetti. In tale scenario ancora una volta dominato da elementi di forte incertezza, il bilancio 2022-2024 è stato predisposto avendo a riferimento un quadro normativo di finanza pubblica senza entrate straordinarie significative.

Da segnalare che il D.L. sostegni-ter prevede la possibilità per gli Enti locali di utilizzare anche nel 2022 le risorse erariali assegnate nel biennio 2020-2021 e non utilizzate alla data del 31/12/2021.

Il bilancio 2022 - 2024 si caratterizza anche per una dinamica espansiva "automatica" della spesa corrente sia per fattori endogeni, quali la crescita - a parità di dotazione organica - del costo del personale dovuta alla ripresa della contrattazione collettiva nazionale dopo circa 10 anni di vacanza contrattuale, sia per fattori esogeni, quale la crescita dei costi di beni e servizi - in particolare i servizi di fornitura energetica - derivanti dal riaccendersi di una forte spinta inflazionistica, in particolare sui mercati internazionali delle materie prime e dell'energia. Per contro, non sussistono nelle entrate tributarie e tariffarie corrispondenti dinamiche strutturali di crescita tendenziale.

Va anche rilevato che il graduale ma continuo espandersi del patrimonio pubblico porta con se, inevitabilmente, maggiori oneri indotti di parte corrente, per manutenzione e gestione (ad esempio, il verde pubblico o i nuovi sistemi di videosorveglianza) con conseguente tensione sugli equilibri correnti di bilancio. Una attenta riflessione dovrà pertanto essere fatta dall'Amministrazione anche in ordine all'ottimale utilizzo del patrimonio pubblico, sì dà consentire una sua piena valorizzazione ed eventuale messa a reddito, e da ridurre per quanto possibile gli oneri gestionali a carattere permanente.

Il contesto sopra delineato determina, a parità di altre condizioni, una crescente tensione sugli equilibri di bilancio di parte corrente che, nel medio periodo, potrebbe indurre alla necessità di manovre sulle entrate, sia mediante l'incremento tariffario di beni e servizi pubblici, sia attraverso la valorizzazione del patrimonio immobiliare pubblico e la revisione delle concessioni dei beni pubblici. In alternativa potrebbe essere necessario ipotizzare una politica di spending review e di contenimento della spesa corrente, salvo adottare interventi di radicale riorganizzazione dei servizi che consentano di realizzare economie strutturali. Le due ipotesi ovviamente non si escludono a vicenda per cui potrebbe essere ipotizzabile anche un equilibrato mix di misure che interessino entrambi i lati del bilancio.

In conclusione, con riferimento al contesto di crescita delle spese correnti sopra delineate, alcune dinamiche espansive sono state considerate nella proposta di bilancio di previsione 2022-2024 (ad esempio, l'aumento del costo del personale limitatamente alle componenti fisse ed obbligatorie previste dal CCNL) altre invece dovranno essere attentamente e costantemente monitorate per intervenire tempestivamente, laddove necessario, con eventuali interventi correttivi per assicurare il mantenimento stabile degli equilibri di bilancio.