

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

(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
DELIBERA G.C. N.177 DEL 22/12/2022- RETTIFICA G.C. N.4/2023



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
SECONDA PARTE – ANALISI DELLE ENTRATE	10
2 Analisi per titoli	11
2.1 Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13
2.2 Titolo 2 – Trasferimenti correnti	15
2.3 Titolo 3 – Entrate extratributarie	17
2.4 Titolo 4 – Entrate in conto capitale	21
2.5 Strumenti derivati	22
TERZA PARTE – ANALISI DELLE SPESE	23
3 Analisi delle spese	24
3.1 Titolo 1 Spese correnti	24
3.1.1 I macro-aggregati di spesa corrente	26
3.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	29
3.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	31
3.1.4 Fondo accantonamento per perdite partecipate	34
3.1.5 Fondo garanzia debiti commerciali	34
3.2 Titolo 2 Interventi programmati per spese di investimento	36
3.3 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	40
QUARTA PARTE - L'AVANZO/DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	41
4.1 Analisi dell'applicazione dell'Avanzo/Disavanzo d'Amministrazione presunto	42
4.2 Il Fondo pluriennale vincolato	45
QUINTA PARTE - ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI	46
5 Enti ed organismi strumentali	47
SESTA PARTE - SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	48
6 I servizi a domanda individuale	49
SETTIMA PARTE – CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI	50

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" 2023 -2025 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

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

Per ottemperare 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 2023-2025 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.

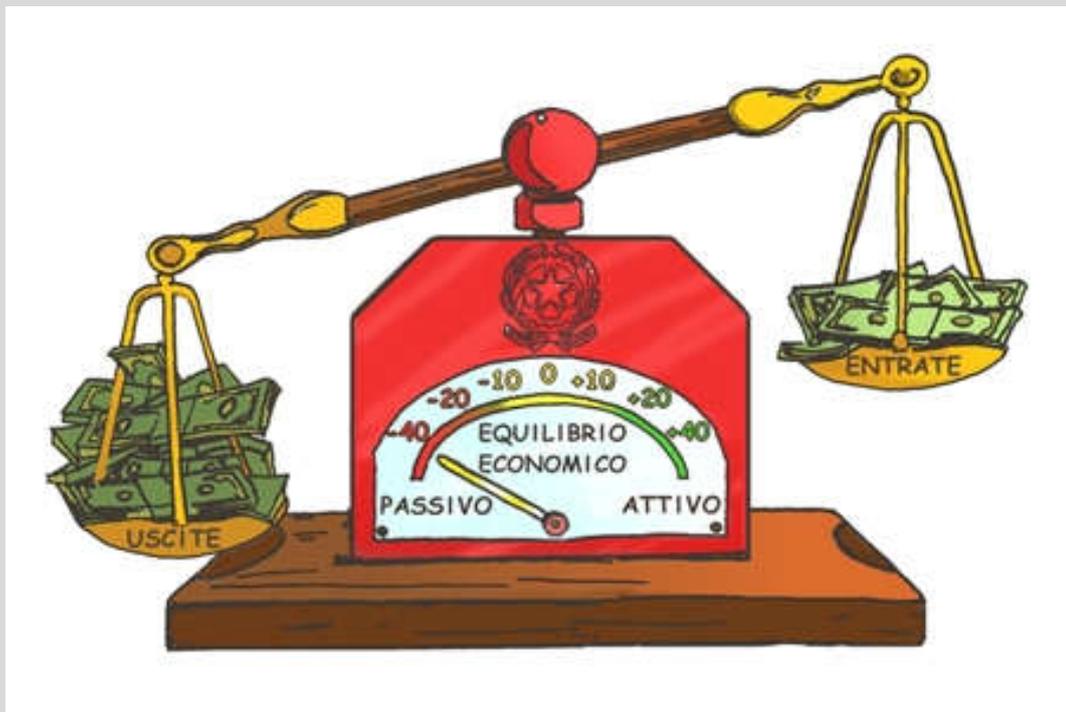
In relazione agli atti sopra richiamati, il Documento Unico di Programmazione e lo schema di Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 sono stati conseguentemente formulati tenendo doverosamente presente il suddetto Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2026.

Segrate,

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 2023	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.800.000,00			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		413.250,00		
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.903.595,00	24.903.595,00	24.982.866,00	25.001.402,00
2 - Trasferimenti correnti	2.226.704,58	2.226.704,58	1.884.840,52	1.727.695,52
3 - Entrate extratributarie	6.162.267,00	6.162.267,00	6.101.367,00	6.123.367,00
4 - Entrate in conto capitale	3.416.760,00	6.214.180,00	922.430,00	672.430,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Totale entrate finali	36.709.326,58	39.506.746,58	33.891.503,52	33.524.894,52
6 - Accensione di prestiti				
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.599.500,00	5.599.500,00	5.599.500,00	5.599.500,00
Totale TITOLI	51.278.212,58	54.075.632,58	48.460.389,52	48.093.780,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.078.212,58	54.488.882,58	48.460.389,52	48.093.780,52

TITOLO	Previsione CASSA 2023	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Disavanzo di amministrazione		1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00
1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	30.429.647,00	31.902.883,58	31.314.712,52	31.713.103,52
2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	3.273.432,00	5.770.852,00	309.530,00	59.530,00
3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale SPESE finali	33.703.079,00	37.673.735,58	31.624.242,52	31.772.633,52

TITOLO	Previsione CASSA 2023	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
4 - Rimborso di prestiti	929.000,00	929.000,00	950.000,00	435.000,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.599.500,00	5.599.500,00	5.599.500,00	5.599.500,00
Totale TITOLI	49.200.965,00	53.171.621,58	47.143.128,52	46.776.519,52

TOTALE COMPLESSIVO SPESE	49.200.965,00	54.488.882,58	48.460.389,52	48.093.780,52
---------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	20.877.247,58
---	----------------------

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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
A) Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
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	(+)	33.292.566,58	32.969.073,52	32.852.464,52
- 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	(-)	31.902.883,58	31.314.712,52	31.713.103,52
di cui:		-	-	-
- fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.184.155,57	1.206.587,35	1.218.842,89
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	(-)	929.000,00	950.000,00	435.000,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma Finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-856.578,00	-612.900,00	-612.900,00

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	(+)	1.037.510,00	612.900,00	612.900,00

- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	180.932,00	-	-
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	(+)	413.250,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.214.180,00	922.430,00	672.430,00
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	(-)	1.037.510,00	612.900,00	612.900,00
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	(+)	180.932,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale	(-)	5.770.852,00	309.530,00	59.530,00
- 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.

- ONERI urbanizzazione destinati alle spese di manutenzione ordinaria:

2023	2024	2025
1.037.510	612.900	612.900

- Entrate di parte corrente destinate al finanziamento di spese in conto capitale:

Finanziamento – entrata corrente	Spesa titolo 2	Importo
PNRR-M1C1-Inv. 1.4 - Servizi e cittadinanza digitale - Misura 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni (Aprile 2022)	PNRR-M1C1-Inv. 1.4 CUP: B91F22000270006 - Servizi e cittadinanza digitale - Misura 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni (Aprile 2022)	180.932,00

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 pregressi 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 2023-2025 sono previste entrate non ricorrenti che si ripetono nel corso degli anni, pertanto ,di seguito si evidenzia la media degli ultimi 5 anni da confrontare con la previsione::

Descrizione	2018	2019	2020	2021	Preconsuntivo 2022	Media 2018/2022
	accertamento	accertamento	accertamento	accertamento	accertamento	(A)
Contributi permesso a costruire e relative sanzioni	1.832.201,63	1.516.180,36	1.890.110,25	2.452.407,30	1.307.577,00	1.799.695,31
IMU - recupero evasione capitolo - Cap. 10106110	1.441.188,88	1.608.170,66	1.630.261,01	2.572.582,34	1.202.000,00	1.690.840,58
TARES-TARI recupero evasione -Cap. 10151153	793.527,63	562.375,33	387.633,47	439.938,99	336.280,00	503.951,08
Proventi concessioni loculi - Cap 30101150	527.634,43	369.832,91	323.589,62	248.177,22	240.000,00	341.846,84
Proventi sanzioni codice della strada - cap. vari	769.476,16	463.604,31	827.632,13	890.858,86	997.845,00	789.883,29
TOTALE	5.364.028,73	4.520.163,57	5.059.226,48	6.603.964,71	4.083.702,00	5.126.217,10

Descrizione	Previsione 2023	Entrata a carattere eccezionale	Previsione 2024	Previsione 2025	Note
	(B)	B-A	(C)	(D)	
Contributi permesso a costruire e relative sanzioni	1.037.510,00		612.900,00	612.900,00	Le previsioni di bilancio sono inferiori alla media del quinquennio e quindi 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	8.153,16	350.000,00	350.000,00	
Proventi sanzioni codice della strada - cap.vari	800.000,00	10.116,71	829.000,00	851.000,00	
TOTALE	3.287.510,00		2.891.900,00	2.913.900,00	

Si rinvia all'allegato al bilancio 2023-2025 per il dettaglio dei titoli di entrata di spesa ricorrente e non ricorrente, segnalando comunque che il totale delle entrate correnti non ripetitive sono inferiori alle spese correnti non ripetitive.

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 2022	2023	2024	2025
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	24.857.256,00	24.857.256,00	24.908.724,00	24.908.724,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi		-	-	-
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	46.339,00	46.339,00	74.142,00	92.678,00
Totale TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.903.595,00	24.903.595,00	24.982.866,00	25.001.402,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.141.704,58	2.141.704,58	1.796.195,52	1.687.695,52
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	-			
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e dal Resto del Mondo	45.000,00	45.000,00	48.645,00	-
Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2.226.704,58	2.226.704,58	1.884.840,52	1.727.695,52
TITOLO 3: Entrate extratributarie				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.503.492,00	4.503.492,00	4.523.492,00	4.523.492,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	965.000,00	965.000,00	994.000,00	1.016.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi			-	-
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale			-	-
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	693.775,00	693.775,00	583.875,00	583.875,00
Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	6.162.267,00	6.162.267,00	6.101.367,00	6.123.367,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale			-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.947.295,00	2.149.875,00	250.000,00	
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale			-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	42.900,00	42.900,00		
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.223.985,00	1.223.985,00	672.430,00	672.430,00
Totale TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	6.214.180,00	3.416.760,00	922.430,00	672.430,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie		-	-	-
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	0,00	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	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00
Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro				
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.888.000,00	4.888.000,00	4.888.000,00	4.888.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	711.500,00	711.500,00	711.500,00	711.500,00
Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	5.599.500,00	5.599.500,00	5.599.500,00	5.599.500,00
TOTALE TITOLI	54.075.632,58	51.278.212,58	48.460.389,52	48.093.780,52

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

CAPITOLO	Titolo I - di natura tributaria, contributiva e perequativa -	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
10106100	Imposta Municipale Propria - IMU	11.850.000,00	11.942.000,00	11.942.000,00	11.942.000,00
10106110	ICI/IMU -recupero evasione	1.202.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
10106115	Imposta municipale immobili - anni precedenti	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
10153170	Imposta comunale sulla pubblicità - quote arretrate	8.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10176210	TASI - Imposta sui servizi comunali - recupero evasione	25.472,00	-	-	-
10116120	IRPEF addizionale comunale	6.050.000,00	6.230.000,00	6.230.000,00	6.230.000,00
10199220	Quota 5 per mille dell'IRE	19.970,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
10152180	Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche -recupero evasione	8.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10151130	TARI	5.326.728,00	5.516.756,00	5.608.224,00	5.608.224,00
10151153	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - quote arretrate	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
10199230	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	500,00	500,00	500,00
	Totale tipologia 101 - imposte tasse e proventi assimilati	24.830.170,00	24.857.256,00	24.908.724,00	24.908.724,00
10301120	Fondo di solidarietà comunale - quota vincolata trasporto scolastico	27.803,52	0,00	0,00	0,00
10301110	Fondo solidarietà comunale - anni precedenti	3.662,00	0,00	0,00	0,00
10301100	Fondo solidarietà comunale	146.134,00	46.339,00	74.142,00	92.678,00
	Totale Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	177.599,52	46.339,00	74.142,00	92.678,00
	Totale titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.007.769,52	24.903.595,00	24.982.866,00	25.001.402,00

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.

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%.

Il gettito per il 2023 è stato stimato € 11.942.000,00=.

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 del Concessionario. 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		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ICI/IMU - quote arretrate	1.441.188,88	1.608.170,66	1.630.261,01	2.572.582,34	1.583.260,77	800.000,00	800.000,00	800.000,00

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2023, tra le entrate tributarie la somma di euro 5.516.756,00= 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, CC n.49/2021 e n.20/2022).

Il piano finanziario della TARI, relativo all'anno 2023, sarà approvato dal Consiglio Comunale entro il termine del 30 aprile 2023 ai sensi dell'articolo 3 comma 5-quinquies, del D.L. 30/12/2021, n. 228, convertito nella Legge 25/02/2022, n. 15.

La deliberazione di approvazione delle tariffe TARI sarà adottata dal Consiglio comunale con la deliberazione del piano finanziario che costituisce atto propedeutico all'adozione delle tariffe. La previsione di bilancio 2023 ha tenuto conto del Piano finanziario 2022-2023 approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.12 del 18/05/2022.

Previsione gettito TARI recupero evasione

Tabella 6

Titolo I - Entrate Tributarie	Rendiconto			Accertamento preconsuntivo	Previsione		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani - quote arretrate	562.391,34	387.633,47	439.945,00	336.280,98	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 2018-2022. Si conferma la stessa aliquota anche per il 2023.

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.	6.223.685,00
	max	7.606.725,00

- a) Determinazione delle riscossioni esercizio 2021

ESERCIZIO 2021	RISCOSSIONE C.COMP.2021	1.968.479,57
	riscossione c/res. Comp.2021	4.195.936,91
ESERCIZIO 2022	riscossioni presunte dicembre	150.000,00
	TOTALE	6.314.416,48

Descrizione	Previsione iniziale	Stanziamiento definitivo	Previsione		
	2022	2022	2023	2024	2025
Addizionale comunale IRPEF	6.050.000,00	6.050.000,00	6.230.000,00	6.230.000,00	6.230.000,00

Fondo di solidarietà comunale

La previsione di bilancio riferita al Fondo di solidarietà ha tenuto conto solo delle risorse vincolate al trasporto scolastico disabili (€ 46,339,00) mentre per il dato definitivo della quota definitiva FSC 2023 si attende il comunicato del Ministero dell'Interno – Dipartimento Finanza locale.

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 2023-2025:

Segue tabella

Tabella 8

Descrizione	Stanziamiento definitivo 2022	2023	2024	2025
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato - fondo sviluppo investimenti	97.288,04	97.288,00	97.288,00	97.288,00
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato - altri contributi	234.765,00	298.000,00	298.000,00	298.000,00
Contributo fondo nazionale accoglienza minori stranieri non accompagnati (legge di stabilità 2015)	52.695,00	152.800,00	152.800,00	152.800,00
Trasferimento per partecipazione con Agenzia delle Entrate per il recupero evasione tributi erariali	45.140,00			
Decreto del Ministro per le Pari opportunità e la famiglia - contributo per centri estivi	38.919,39			
Contributo DGR N. 3100/2020 destinato ai Distretti del Commercio per la ricostruzione economica territoriale urbana	10.000,00			
Trasferimento per ristoro ai comuni ai sensi dell'art. 9 ter comma 2 e 3 DL 137/2020	96.260,97			
Contributo dello Stato ai sensi dell'art. 1 commi da 583 a587 L. 234/2021 - Indennità di funzione amministratori	38.913,00	66.235,58	97.145,52	97.145,52
Contributo dello Stato ai sensi del comma 2 dell'art.27 del D.L. n.17/2022 (sostegno per rincari energetici)	580.540,00			
CONTRIBUTO ALLE BIBLIOTECHE PER ACQUISTO LIBRI - MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA CULTURALI E PER IL TURISMO	26.000,00	22.000,00		
Trasferimento ministeriale per l'assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità	81.730,93	82.000,00	82.000,00	82.000,00
PNRR-M1C1-Inv. 1.2 CUP: B91C22000070006 - Abilitazione al cloud per le PA Locali Comuni	30.000,00	100.000,00	50.000,00	
Trasferimenti accordo di programma Piano di Zona - assistenti sociali - D.M. n. 126 del 13.07.2022	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
PNRR-M1C1-Inv. 1.4 CUP: B91F22000270006 - Servizi e cittadinanza digitale - Misura 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni (Aprile 2022)		280.932,00		
PNRR-M1C1-Inv. 1.4 CUP: B91F22000800006 - Servizi e cittadinanza digitale - Misura 1.4.3 - pagoPA	11.000,00	9.031,00		
PNRR-M1C1-Inv.1.4 - CUP: B91F22002260006 - Servizi e cittadinanza digitale - Misura - Adozione app IO (Comuni) Aprile 2022	28.771,00	7.629,00		
Contributo MIUR mensa insegnanti - L. n. 135/2012 art. 7 c. 41	77.500,00	129.773,00	129.773,00	129.773,00
Contributo regionale per gestione asili nido	30.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributo regionale per minori	113.189,10	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Contributo regionale per servizio socio assistenziale anziani	67.440,68	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Rimborso spese per elezioni	227.116,00	158.500,00	158.500,00	100.000,00
Contributo regionale a favore di privati per eliminazione barriere architettoniche	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Contributo regionale cofinanziamento progetto strade sicure	-	4.827,00	-	-
Trasferimenti accordo di programma Piano di Zona L. 328/2000	5.625,00			
Contributo città metropolitana per assistenza scolastica	200.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00
DGR n. XI/3373/2020 - Contributo per sistema educativo ontegrato 0 - 6 anni	216.344,79	200.689,00	200.689,00	200.689,00
DGR n. XI/3481 del 05/08/2020 - Trasferimento Regionale per misura Nidi gratis	6.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Trasferimento della Regione ai sensi dell' art. 3 L.R. n. 9/2020	840,00			
Trasferimento dello Stato per emergenza COVID-19 per interventi di controllo	4.765,00			

ISTAT Contributo fisso funzionamento UCC	8.000,00	7.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.388.843,90	2.141.704,58	1.796.195,52	1.687.695,52
Proventi da sponsorizzazione eventi	-			
Proventi da sponsorizzazioni	46.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Proventi da sponsorizzazioni Servizi Educativi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	56.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Trasferimento per Progetto RENenergetic Horizon 2020		45.000,00	48.645,00	
Totale Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	45.000,00	48.645,00	-
Totale titolo II - Trasferimenti	2.444.843,90	2.226.704,58	1.884.840,52	1.727.695,52

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 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Diritti di segreteria (anagrafe)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Diritti di rogito	40.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Diritti notifiche	10.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Diritti di segreteria	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Diritti rilascio carta d'identità	22.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Proventi trasporto e servizi funebri	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Proventi trasporto e servizi funebri - servizio rilevante ai fini IVA	30.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Proventi derivanti da illuminazione votiva	43.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Refezione scolastica	130.000,00			
Proventi diversi servizio nettezza urbana	77.000,00	73.000,00	73.000,00	73.000,00
Proventi riciclo rifiuti - oli e grassi	700,00			
Proventi riciclo rifiuti: rottami, plastica, carta	673.892,00	673.892,00 €	673.892,00 €	673.892,00 €
Proventi mensa dipendenti comunali	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Proventi utilizzo locali	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Proventi servizi socio-assistenziali anziani	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Rimborso stampati	14.000,00	18.800,00	18.800,00	18.800,00
Proventi parcheggi custoditi e parchimetri	200.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Proventi rilascio pass	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Proventi servizio assistenza domiciliare	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
Introito rimborso stampati anagrafe	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Introito vendita biglietti trasporto pubblico	67.000,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
Tipologia 100 - Categoria 02 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.691.092,00	1.534.692,00	1.534.692,00	1.534.692,00

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”.
- deliberazione G.C. n.71 del 26/05/2022 ad oggetto “Canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione, esposizione pubblicitaria approvazione tariffe anno 2022

Si confermano per l'esercizio 2023 le tariffe approvate nel 2022

Tabella 9 b)

Titolo III - Entrate extra-tributarie	Stanziamiento definitivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni occupazione spazi ed aree pubbliche				
Fitti reali e canoni di locazione	329.000,00	300.000,00	310.000,00	310.000,00
Canone di concessione (impianti sportivi)	88.600,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Contributi industrie estrattive	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	315.202,00	300.000,00	310.000,00	310.000,00
Concessione locali associazione no profit	10.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Canoni di locazione distributori automatici	24.800,00	24.800,00	24.800,00	24.800,00
Affitti alloggi comunali e rimborso spese condominiali	269.974,00	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	1.222.856,03	1.235.000,00	1.235.000,00	1.235.000,00
Recupero evasione Canone Unico Patrimoniale	48.999,00			
Tipologia 100 - Categoria 03 -Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.174.431,03	2.968.800,00	2.988.800,00	2.988.800,00

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

Titolo III - Entrate extra-tributarie	Stanziamiento definitivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Proventi sanzioni violazione codice della strada famiglie (art.208)	385.000,00	385.000,00	385.000,00	385.000,00
Sanzioni amministrative violazione di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Riscossione coattiva sanzioni Codice della Strada				
Proventi sanzioni violazione codice della strada - Art. n. 142	110.000,00	250.000,00	270.000,00	280.000,00
Riscossione coattiva Sanzioni Codice della Strada - art. 142				
Proventi sanzioni violazione codice della strada a carico di imprese (art.208)	165.000,00	165.000,00	174.000,00	186.000,00
Sanzioni e sanatorie per opere abusive	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Sanzione amministrativa (Imprese)	150,00			
Tipologia 200 - Categoria 03 -	825.150,00	965.000,00	994.000,00	1.016.000,00

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 2023
Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada (art. 208)	550.000,00
Quota accantonata al FCDE 2022	306.388,50
Spese per procedimento amministrativo ai sensi dell'art.1 del DM 30/12/2019	130.000,00
Sanzioni per violazione al codice della strada nette	113.611,50
Quota vincolata minima 50%	56.805,75

Destinazione proventi art. 208 CdS	2023
manutenzione ordinaria segnaletica stradale e impianti (minimo 25% lettera a)	14.201,00
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)	14.201,00
Previdenza complementare e altre spese connesse al miglioramento della sicurezza stradale (minimo 50% lettera c)	28.403,00
Quota vincolata spesa proventi CDS ex art. 208/1992	56.805,00

Descrizione	previsione 2023
Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada art.142	250.000,00
Quota accantonata al FCDE	139.267,00
Spese per procedimento amministrativo ai sensi dell'art.1 del DM 30/12/2019	73.000,00
Quota proventi vincolata al 100%	37.733,00

Destinazione proventi art. 142 CdS	2023
Quota destinata all'Ente proprietario della strada (Città Metropolitana Milano)	10.219,00
Manutenzioni e messa in sicurezza delle strade, ivi compresa la segnaletica, nonché potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni.	27.514,00
Totale spesa vincolata	37.733,00

Interessi attivi

Tabella 9 d)

Titolo III - Entrate extra-tributarie	Stanziamiento definitivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Interessi attivi di mora	31.882,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	31.882,00	-	-	-

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta natura residuale e rispetto all'esercizio 2022 gli stanziamenti sono in linea ad eccezione dell'entrata straordinaria avuta nel 2022 per rimborso IMU.

Titolo III - Entrate extra-tributarie	Stanziamiento definitivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Rimborso derivante da risarcimento danni stradali	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Rimborsi derivanti da risarcimenti danni	22.409,00			
Rimborso quote emolumenti personale in comando	61.250,00	17.800,00		
Rimborsi utenze	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Rimborsi derivanti da risarcimenti danni				
Rimborso per servizi resi a terzi da P.L.	67.500,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Rimborso cedole librerie	9.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Contributo gestione servizio tesoreria	500,00	500,00	500,00	500,00
Risarcimenti derivanti da procedimenti legali	72.000,00	85.500,00		
Entrate rimborso imposte indirette	25.000,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Rimborso spese per pubblicazioni	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Recupero somme derivanti da Sentenze della Corte dei Conti				
Proventi derivanti da applicazioni penali				
Rimborso da imprese per contributo spese per luminarie	10.000,00			
Rimborso da contribuenti per esecuzione sentenze tributarie	1.743.220,00			
Rimborso spese per elezioni				
Rimborso indennizzo progettazione art. 113 D.lgs. 50/2016	30.000,00			
Introiti e rimborsi diversi personale	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso spese servizi sociali	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Introiti e rimborsi diversi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborso servizio smaltimento rifiuti scuole	22.300,00	28.875,00	28.875,00	28.875,00
Spese notifica concessionaria per riscossione coattiva sanzioni cds	40.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rimborso spese postali	1.050,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Inversione contabile IVA (reverse charge)	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Spese notifica concessionario tributi	60.000,00	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	200,00	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	77,00			
Rimborso incentivi art. 113 D.lgs. 50/2016	18.127,76	13.200,00	13.200,00	13.200,00
Rimborso incentivi art. 113 D.lgs. 50/2016	7.603,38	6.600,00	-	-
Rimborso spese istruttoria canone unico - P.L.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Recupero per "Progetto IVA" 2020	105.184,00			
Recupero per "Progetto IRAP"	41.586,00			
Recupero addizionale provinciale relativa all'accisa sull'energia elettrica	136.425,00			
totale Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.909.932,14	693.775,00	583.875,00	583.875,00

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 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
100	Tributi in conto capitale	-	-	-	
200	Contributi agli investimenti	1.114.467,59	4.947.295,00	250.000,00	
	Altri trasferimenti in conto capitale				
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	103.512,00	42.900,00		
500	Altre entrate in conto capitale	2.554.325,86	1.223.985,00	672.430,00	672.430,00
	Totale altre entrate in conto capitale	3.772.305,45	6.214.180,00	922.430,00	672.430,00

Contributi agli investimenti

Si riferiscono per € 670.000,00= a trasferimenti regionali, per € 1.392.500,00= a trasferimenti Ministeriali e risorse PNRR per € 3.478.577 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:

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 2023-2024-2025:

Tabella 11

	2023	2024	2025
Contributi per permessi di costruire			
A) Urbanizzazione primaria	225.924,00	222.200,00	222.200,00
B) Urbanizzazione secondaria	431.872,00	207.330,00	207.330,00
C) Costo di costruzione	444.033,00	206.900,00	206.900,00
D) Sanzioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
E) Smaltimento rifiuti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale (A)	1.137.829,00	672.430,00	672.430,00
F) Monetizzazioni aree standard	-	-	-
G) Standard qualitativo	-	-	-
Totale (B)	-	-	-
TOTALE A+B	1.137.829,00	672.430,00	672.430,00

Rimborso assicurativo

Lo stanziamento riguarda il rimborso assicurativo per i danni causati dall' evento atmosferico del mese di febbraio 2022.

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 2023-2025 per missione. L'analisi non considera i servizi per conto terzi e le partite di giro.

Tabella 12

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. I SPESA)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 1 - Organi istituzionali	529.789,00	552.244,00	550.544,00
Programma 2 - Segreteria generale	528.029,00	516.029,00	516.029,00
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.033.231,00	965.231,00	973.231,00
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.189.900,00	1.222.500,00	1.222.500,00
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	957.443,00	855.443,00	932.443,00
Programma 6 - Ufficio tecnico	1.417.859,00	1.417.859,00	1.442.859,00
Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	562.765,00	510.265,00	662.265,00
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	641.095,00	467.435,00	417.435,00
Programma 10 - Risorse umane	1.587.049,00	1.587.049,00	1.587.049,00
Programma 11 - Altri servizi generali	838.309,00	837.809,00	837.809,00
Totale	9.285.469,00	8.931.864,00	9.142.164,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	1.990.585,00	1.933.750,00	1.933.281,00
Totale	1.990.585,00	1.933.750,00	1.933.281,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 1 - Istruzione prescolastica	270.000,00	220.000,00	270.000,00
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	946.300,00	908.300,00	946.300,00
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	776.328,00	776.328,00	776.328,00
Programma 7 - Diritto allo studio	233.500,00	125.000,00	233.000,00
Totale	2.226.128,00	2.029.628,00	2.225.628,00
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	143.700,00	142.699,00	142.699,00
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	843.613,00	828.413,00	828.103,00
Totale	987.313,00	971.112,00	970.802,00
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 1 - Sport e tempo libero	444.210,00	443.887,00	443.547,00
Programma 2 - Giovani	30.000,00	30.000,00	30.000,00

	Totale	474.210,00	473.887,00	473.547,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio		106.700,00	75.000,00	66.000,00
Totale		106.700,00	75.000,00	66.000,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		500.450,00	500.450,00	500.450,00
Programma 3 - Rifiuti		5.775.746,00	5.775.746,00	5.775.746,00
Programma 4 - Servizio idrico integrato		7.000,00	7.000,00	7.000,00
Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		-		
Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento				
Totale		6.283.196,00	6.283.196,00	6.283.196,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Programma 2 - Trasporto pubblico locale		1.889.234,00	1.887.734,00	1.887.734,00
Programma 4 - Altre modalità di trasporto				
Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali		1.442.256,00	1.430.127,00	1.429.993,00
Totale		3.331.490,00	3.317.861,00	3.317.727,00
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		2.574.777,00	2.544.242,00	2.543.687,00
Programma 2 - Interventi per la disabilità		1.548.789,00	1.651.942,00	1.670.478,00
Programma 3 - Interventi per gli anziani		478.500,00	478.500,00	478.500,00
Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale		50.000,00	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		353.735,00	347.335,00	347.335,00
Programma 8 - Cooperazione e associazionismo		10.500,00	10.500,00	10.500,00
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale		318.760,00	318.060,00	318.060,00
Totale		5.335.061,00	5.400.579,00	5.418.560,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività				
Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		271.550,00	271.550,00	271.550,00
Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità				
Totale		271.550,00	271.550,00	271.550,00
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		45.000,00	48.645,83	
Totale		45.000,00	48.645,83	-
Missione 20 - Fondi e accantonamenti				
Programma 1 - Fondo di riserva		107.143,01	96.169,34	116.922,63
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.184.155,57	1.206.587,35	1.218.842,89
Programma 3 - Altri fondi		269.883,00	269.883,00	269.883,00
Totale		1.561.181,58	1.572.639,69	1.605.648,52
TOTALE TITOLO I		31.902.883,58	31.314.712,52	31.713.103,52

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	Stanziamento definitivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	7.546.588,90	7.351.122,00	7.333.122,00	7.388.122,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	592.296,26	541.975,00	542.875,00	545.675,00
103	Acquisto di beni e servizi	25.010.800,35	21.006.943,00	20.610.916,83	20.785.302,00
104	Trasferimenti correnti	1.760.887,22	1.039.857,00	908.718,00	1.035.254,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	41.173,00	40.004,00	38.817,00	37.478,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	477.880,48	19.101,00	23.424,00	23.424,00
110	Altre spese correnti	2.020.610,83	1.903.881,58	1.856.839,69	1.897.848,52
	Totale Titolo I	37.450.237,04	31.902.883,58	31.314.712,52	31.713.103,52

Tabella 13 b)

	Macroaggregati (Titolo I - Spesa corrente)	2023	%
101	Redditi da lavoro dipendente	7.351.122,00	23,04
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	541.975,00	1,70
103	Acquisto di beni e servizi	21.006.943,00	65,85
104	Trasferimenti correnti	1.039.857,00	3,26
105	Trasferimenti di tributi		-
106	Fondi perequativi		-
107	Interessi passivi	40.004,00	0,13
108	Altre spese per redditi da capitale		-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.101,00	0,06
110	Altre spese correnti	1.903.881,58	5,97
	Totale macroaggregato del Titolo I - Spesa corrente	31.902.883,58	100,00

Redditi lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2023 è riferita alle unità in servizio comprensiva del Segretario Generale e n.2 unità tempo determinato assunto ai sensi dell'art.90 del TUEL, nel rispetto dei vincoli normativi vigenti, dalla programmazione assunzionale 2023-2025.

		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Stanziamiento assestato 2022 *	Previsione 2023*	Previsione 2024**	Previsione 2025**
		(DLgs 118/2011)	(DLgs 118/2011)	(DLgs 118/2011)			
Spesa macroaggregato 101	+	6.398.931,03	6.566.486,83	7.150.227,80	7.351.122,00	7.333.122,00	7.388.122,00
Spesa macroaggregato 102	+	424.919,09	415.816,84	478.122,65	470.752,00	470.152,00	474.652,00
Spesa macroaggregato 103	+	8.705,34	22.224,88	18.848,83	31.500,00	31.500,00	31.500,00
Personale Ufficio di Piano Distretto Sociale	+	55.575,13	58.564,23	58.564,23	59.087,95	59.087,95	59.087,95
totale spese computate	=	6.888.130,59	7.063.092,78	7.705.763,51	7.912.461,95	7.893.861,95	7.953.361,95
Totale spese corrente	=	29.693.924,89	31.255.755,23	37.450.237,04	31.902.883,58	31.314.712,52	31.713.103,52
% incidenza spesa personale	=	23,20%	22,60%	20,58%	24,80%	25,21%	25,08%

*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.

La previsione assestata 2022 include nel macroaggregato 101 le seguenti spese che non sono state riportate nel prospetto sopra:

6101120	Incentivo art. 113 D.Lgs 50/2016	22.581,86
6101130	Oneri riflessi compenso progettazione	5.498,68
6101140	Stagisti area tecnica	45.600,00
10101180	Arretrati CCNL 2019/2021 livellati	270.230,72
10101190	Oneri riflessi - Arretrati CCNL 2019/2021 livellati	73.408,67
14101190	Incentivo art. 113 D.Lgs. 50/2016	5.717,40
14101290	Oneri Incentivo art. 113 D.Lgs. 50/2016	1.400,01
31101120	Incentivo art. 113 D.Lgs. 50/2016	15.163,76
31101130	Oneri Incentivo art. 113 D.Lgs. 50/2016	2.360,00
		441.961,10

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2023 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.

Di seguito si riporta il trend delle anticipazioni di cassa e del fondo cassa per il periodo 2016-2022 mentre per il 2023 viene riportato l'importo autorizzato con deliberazione di Giunta comunale n.169 del 15/12/2022.

Tabella 14 a)

Anticipazione di cassa al 31/12	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	12.876.640,99	7.020.609,97	9.154.815,43	8.462.620,70	14.368.356,54	14.829.204,75	8.969.386,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	263	177	0	-	-	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	7.590.179,02	5.220.629,40	0,00	-	-	-	-
Importo anticipazione non restituita al 31/12	4.876.185,73	0,00	-	-	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	105.300,42	43.268,58	0,00	-	-	-	-

Tabella 14 b)

Fondo cassa al 31/12	2017	2018	2019	2020	2021	*2022
FONDO CASSA	---	9.703.662,75	15.231.273,21	23.353.696,87	29.951.297,74	31.356.787,01
- di cui cassa vincolata			153.040,10	740.962,58	497.531,49	1.343.378,63
* saldo provvisorio						

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 € 145.900,00=;
- lo stanziamento relativo alla parte fiscale dell'IVA a debito per gestioni commerciali e per scissione dei pagamenti € 161.800,00=;
- spese varie per contenzioso € 2.000,00=;
- spese per risarcimento danni € 30.000,00=;
- spese rimborsi avvocatura € 1.000,00=
- Fondo accantonamento indennità di fine mandato sindaco € 4.883,00;
- Fondo accantonamento rinnovi contrattuali € 265.000,00=
- lo stanziamento relativo al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è pari ad € 1.184.155,57=; 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 ammonta ad € 107.143,01= pari allo 0,34% 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 € 100.000,00, pari allo 0,26% 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
2023	31.795.740,57	95.387,22	635.914,81	107.143,01
2024	31.218.543,18	93.655,63	624.370,86	96.169,34
2025	31.596.180,89	94.788,54	631.923,62	116.922,63

Tabella 15 b)

BILANCIO	SPESE FINALI	MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI
2023	Titolo 1	31.902.883,58	
	Titolo 2	5.770.852,00	
	Titolo 3	-	
	Totale	37.673.735,58	75.347,47

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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
1	Totale macroaggregato 01 - Redditi da lavoro dipendente	+	7.351.122,00	7.333.122,00	7.388.122,00
2	Altre spese contabilizzate in macroaggregati diversi dal 101 (rimborsi per missioni e spese formazione)	+	31.500,00	31.500,00	31.500,00
3	Irap macroaggregato 102 al netto degli importi non attinenti alla spesa di personale	+	470.752,00	470.152,00	474.652,00
TOTALE PARZIALE					
(componenti spesa personale contabilizzate nelle spese correnti)			7.853.374,00	7.834.774,00	7.894.274,00
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.)	+	-	-	-

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
5	Personale Ufficio di Piano Distretto Sociale	+	59.087,95	59.087,95	59.087,95
TOTALE SPESA DEL PERSONALE			= 7.912.461,95	7.893.861,95	7.953.361,95
COMPONENTI ESCLUSE:					
6	Costo personale comandato/convenzionato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-			
7	Spese per assunzioni di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	261.583,32	261.583,32	261.583,32
8	Spese per formazione del personale	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
9	Rimborsi per missioni	-	1.500,00	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	-	55.000,00	55.000,00	55.000,00
11	Spese per incentivi al personale art.113 D.Lgs.50/2016	-	18.400,00	12.400,00	12.400,00
12	Rimborso indennità personale PL per emergenza Coronavirus	-	-	-	-
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
14	Spese per tirocinanti e praticante avvocatura comunale	-	78.300,00	66.300,00	66.300,00
15	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei Conti Piemonte n.380/2013)	-	19.800,00	19.800,00	19.800,00
16	Previdenza integrativa personale PL	-	44.000,00	44.000,00	44.000,00
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			= 556.055,32	538.055,32	538.055,32
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			7.356.406,63	7.355.806,63	7.415.306,63
SPESE CORRENTI			31.902.883,58	31.314.712,52	31.713.103,52
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)			23,06%	23,49%	23,38%

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 2023-2024-2025	1.041.047,70	1.041.647,70	982.147,70

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:

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

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 2023 – 2025.

Tabella 17

Tit.	Tipol.	Descrizione	2023		
			Stanziamiento	% di accantonamento	Accantonamento obbligatorio
1	101	ICI-IMU quote arretrate	800.000,00	0,1933	154.664,00
1	101	TARSU TARES quote arretrate	300.000,00	0,2172	65.160,00
1	101	TARI	5.516.756,00	0,0615	339.170,16
3	100	Proventi pasti a domicilio	50.000,00	0,0654	3.269,50
3	100	Proventi assistenza domiciliare	58.000,00	0,1509	8.749,88
3	100	Affitti alloggi sociali	150.000,00	0,5919	88.788,00
3	100	Canoni di locazione	300.000,00	0,0143	4.293,00
3	100	Canoni e altre prestazioni attive	300.000,00	0,0510	15.306,00
3	100	Proventi concessione loculi	350.000,00	0,0025	875,00
3	100	Concessione locali associazione no profit	12.000,00	0,0752	902,16
3	100	Canoni di locazione distributori automatici	24.800,00	0,0000	0,00
3	100	Diritti di segreteria - demografici	5.000,00	0,0000	0,00
3	100	Diritti di notifica	8.000,00	0,3586	2.869,12
3	100	Diritti di segreteria	180.000,00	0,0003	57,60
3	100	Diritti rilascio carte d'identità	30.000,00	0,0000	0,00

Tit.	Tipol.	Descrizione	Stanziamiento	% di accantonamento	Accantonamento obbligatorio
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri	30.000,00	0,0185	553,50
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri - servizio rilevante ai fini IVA	26.000,00	0,0246	638,82
3	100	Proventi illuminazione votiva - servizio rilevante ai fini IVA	43.000,00	0,0040	171,57
3	100	Proventi diversi servizio nettezza urbana - Servizio rilevante ai fini IVA	73.000,00	0,4419	32.258,70
3	100	Proventi riciclo rifiuti - rottami, plastica, carta - servizio rilevante ai fini IVA	673.892,00	0,0000	0,00
3	100	Proventi mensa dipendenti	35.000,00	0,0009	31,15
3	100	Proventi utilizzo locali - servizio rilevante ai fini IVA	8.000,00	0,0000	0,00
3	100	Rimborso stampati - servizio rilevante ai fini IVA	18.800,00	0,0547	1.027,61
3	100	Proventi parcheggi	250.000,00	0,0000	0,00
3	100	Proventi rilascio pass	7.000,00	0,0000	0,00
3	100	Rimborso stampati anagrafe	10.500,00	0,0000	0,00
3	100	Canoni Polizia idraulica	60.000,00	0,0000	1,80
3	200	Sanzioni Codice della Strada	800.000,00	0,5571	445.656,00
3	500	Rimborsi utenze	140.000,00	0,1408	19.712,00
			10.259.748,00		1.184.155,57

2024					
Tit.	Tipol.	Descrizione	Stanziamiento	% di accantonamento	
1	101	ICI-IMU quote arretrate	800.000,00	0,1933	154.664,00
1	101	TARSU TARES quote arretrate	300.000,00	0,2172	65.160,00
1	101	TARI	5.608.224,00	0,0615	344.793,61
3	100	Proventi pasti a domicilio	50.000,00	0,0654	3.269,50
3	100	Proventi assistenza domiciliare	58.000,00	0,1509	8.749,88
3	100	Affitti alloggi sociali	150.000,00	0,5919	88.788,00
3	100	Canoni di locazione	310.000,00	0,0143	4.436,10
3	100	Canoni e altre prestazioni attive	310.000,00	0,0510	15.816,20
3	100	Proventi concessione loculi	350.000,00	0,0025	875,00
3	100	Concessione locali associazione no profit	12.000,00	0,0752	902,16
3	100	Canoni di locazione distributori automatici	24.800,00	0,0000	0,00
3	100	Diritti di segreteria - demografici	5.000,00	0,0000	0,00
3	100	Diritti di notifica	8.000,00	0,3586	2.869,12
3	100	Diritti di segreteria	180.000,00	0,0003	57,60
3	100	Diritti rilascio carte d'identità	30.000,00	0,0000	0,00

Tit.	Tipol.	Descrizione	Stanziamiento	% di accantonamento	Accantonamento obbligatorio
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri	30.000,00	0,0185	553,50
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri - servizio rilevante ai fini IVA	26.000,00	0,0246	638,82
3	100	Proventi illuminazione votiva - servizio rilevante ai fini IVA	43.000,00	0,0040	171,57
3	100	Proventi diversi servizio nettezza urbana - Servizio rilevante ai fini IVA	73.000,00	0,4419	32.258,70
3	100	Proventi riciclo rifiuti - rottami, plastica, carta - servizio rilevante ai fini IVA	673.892,00	0,0000	0,00
3	100	Proventi mensa dipendenti	35.000,00	0,0009	31,15
3	100	Proventi utilizzo locali - servizio rilevante ai fini IVA	8.000,00	0,0000	0,00
3	100	Rimborso stampati - servizio rilevante ai fini IVA	18.800,00	0,0547	1.027,61
3	100	Proventi parcheggi	250.000,00	0,0000	0,00
3	100	Proventi rilascio pass	7.000,00	0,0000	0,00
3	100	Rimborso stampati anagrafe	10.500,00	0,0000	0,00
3	100	Canoni Polizia idraulica	60.000,00	0,0000	1,80
3	200	Sanzioni Codice della Strada	829.000,00	0,5571	461.811,03
3	500	Rimborsi utenze	140.000,00	0,1408	19.712,00
			10.400.216,00		1.206.587,35

			2025		
Tit.	Tipol.	Descrizione	Stanziamiento	% di accantonamento	
1	101	ICI-IMU quote arretrate	800.000,00	0,1933	154.664,00
1	101	TARSU TARES quote arretrate	300.000,00	0,2172	65.160,00
1	101	TARI	5.608.224,00	0,0615	344.793,61
3	100	Proventi pasti a domicilio	50.000,00	0,0654	3.269,50
3	100	Proventi assistenza domiciliare	58.000,00	0,1509	8.749,88
3	100	Affitti alloggi sociali	150.000,00	0,5919	88.788,00
3	100	Canoni di locazione	310.000,00	0,0143	4.436,10
3	100	Canoni e altre prestazioni attive	310.000,00	0,0510	15.816,20
3	100	Proventi concessione loculi	350.000,00	0,0025	875,00
3	100	Concessione locali associazione no profit	12.000,00	0,0752	902,16
3	100	Canoni di locazione distributori automatici	24.800,00	0,0000	0,00
3	100	Diritti di segreteria - demografici	5.000,00	0,0000	0,00
3	100	Diritti di notifica	8.000,00	0,3586	2.869,12
3	100	Diritti di segreteria	180.000,00	0,0003	57,60
3	100	Diritti rilascio carte d'identità	30.000,00	0,0000	0,00

Tit.	Tipol.	Descrizione	Stanziamiento	% di accantonamento	Accantonamento obbligatorio
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri	30.000,00	0,0185	553,50
3	100	Proventi trasporto e servizi funebri - servizio rilevante ai fini IVA	26.000,00	0,0246	638,82
3	100	Proventi illuminazione votiva - servizio rilevante ai fini IVA	43.000,00	0,0040	171,57
3	100	Proventi diversi servizio nettezza urbana - Servizio rilevante ai fini IVA	73.000,00	0,4419	32.258,70
3	100	Proventi riciclo rifiuti - rottami, plastica, carta - servizio rilevante ai fini IVA	673.892,00	0,0000	0,00
3	100	Proventi mensa dipendenti	35.000,00	0,0009	31,15
3	100	Proventi utilizzo locali - servizio rilevante ai fini IVA	8.000,00	0,0000	0,00
3	100	Rimborso stampati - servizio rilevante ai fini IVA	18.800,00	0,0547	1.027,61
3	100	Proventi parcheggi	250.000,00	0,0000	0,00
3	100	Proventi rilascio pass	7.000,00	0,0000	0,00
3	100	Rimborso stampati anagrafe	10.500,00	0,0000	0,00
3	100	Canoni Polizia idraulica	60.000,00	0,0000	1,80
3	200	Sanzioni Codice della Strada	851.000,00	0,5571	474.066,57
3	500	Rimborsi utenze	140.000,00	0,1408	19.712,00
			10.422.216,00		1.218.842,89

3.1.4 Fondo accantonamento per perdite società partecipate

Il testo unico delle società partecipate approvato con D.Lgs.n.175/2016 prevede che nel caso in cui le società partecipate indicate nell'elenco ISTAT di cui all'art.1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009 n.196, presentino un risultato di esercizio negativo non ripianato, le pubbliche amministrazioni partecipanti accantonano nell'esercizio successivo, in apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Tenuto conto dei risultati degli organismi partecipati al 31/12/2021, non risultano società con perdite da ripianare. Si segnala il dettaglio dei dati delle società partecipate riportato nella sezione organismi partecipati della Nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 (pagina 56 -67).

3.1.5 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Comune deve ridurre al 31 dicembre 2022 di almeno il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021 (salvo che il debito residuo non sia inferiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nell'esercizio) e deve avere un indicatore di ritardo dei pagamenti pari o inferiore a zero (art.1 commi 859 e 862 Legge n.145/2018)

Gli indicatori sono calcolati automaticamente dalla piattaforma elettronica per la gestione del rilascio delle certificazioni.

Qualora l'Ente non riesca a raggiungere tali parametri è obbligatorio l'accantonamento al fondo di garanzia, da applicarsi con apposita variazione al bilancio di previsione, da adottarsi con delibera di

Giunta comunale entro il 28 febbraio 2023 e sarà commisurato agli stanziamenti di bilancio per l'acquisto di beni e servizi (esclusi quelli finanziati da entrate con vincolo di destinazione) in misura del 5 per cento, se l'ente non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito di almeno il 10 per cento oppure registra nei pagamenti superiori a 60 giorni, del 3 per cento se i ritardi sono compresi tra 31 e 60 giorni, del 2 per cento per i ritardi tra 11 e 30 giorni e dell'1 per cento tra 1 e 10 giorni.

Alla data del 30 novembre si è proceduto al calcolo del debito e lo stesso non è risultato superiore al 5 per cento delle fatture ricevute nell'esercizio.

Inoltre l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo al terzo trimestre 2022 è risultato pari a – **15,48,**

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	2023	2024	2025
contributo permesso di costruire	-	-	-
Costo costruzione	444.033,00	206.900,00	206.900,00
Oneri urbanizzazione primaria	225.924,00	222.200,00	222.200,00
Oneri urbanizzazione secondaria	431.872,00	207.330,00	207.330,00
Standard qualitativo			
Oneri urbanizzazione smaltimento rifiuti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Monetizzazioni			
contributo urbanizzativo			
Sanzioni e oblazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale mezzi propri	1.137.829,00	672.430,00	672.430,00
Mezzi di terzi			
mutui	-	-	-
prestiti obbligazionari	-	-	-
aperture di credito			
contributi da amministrazioni pubbliche	4.947.295,00	250.000,00	
contributi da famiglie (concessioni cimiteriali)	42.900,00		
FPV	413.250,00		
rimborso assicurazione	86.156,00		
Totale mezzi di terzi	5.489.601,00	250.000,00	0,00
TOTALE RISORSE	6.627.430,00	922.430,00	672.430,00
<i>contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente (-)</i>	<i>-1.037.510,00</i>	<i>-612.900,00</i>	<i>-612.900,00</i>
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	5.589.920,00	309.530,00	59.530,00

L'elenco degli interventi programmati nel Piano delle opere pubbliche 2023-2025 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 altri finanziamenti accertati.

Di seguito si riportano gli interventi per gli investimenti previsti nel bilancio 2023-2025

Descrizione interventi programmati	Importo 2023
Efficientamento energetico piscina comunale	350.000,00
PNRR-M5C2-Inv.1.3.1 - HOUSING FIRST- CUP E64H22000320005 - RECUPERO VILLETTA VIA GRAMSCI	250.000,00
PNRR-M4C1-Inv.1.1 - PIANO PER ASILO NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA - CUP B98H22000250006 - RICONVERSIONE SPAZI - CREAZIONI SEZIONI PRIMAVERA	660.875,00
PNRR-M5C2-Inv.2.1 - CUP B91B21001080001 - Rigenerazione urbana - progetto piste ciclabili	1.239.750,00
REALIZZAZIONE PARCO DEI MULINI	1.147.020,00
Riqualificazione Modulo campione Milano Due	870.400,00
Riqualificazione energetica mediante installazione impianti fotovoltaici	650.000,00
Interventi investimenti- Totale (A)	5.168.045,00
Interventi manutenzione straordinaria edifici scolastici - Totale (B)	130.000,00
Totale (A+B)	5.298.045,00

Finanziamento	Importo 2023
Trasferimento regionale da bando per "INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI NATATORI E DEL GHIACCIO "	350.000,00
PNRR-M5C2-Inv.1.3.1 - HOUSING FIRST-	250.000,00
PNRR-M4C1-Inv.1.1 - PIANO PER ASILO NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA	660.875,00
PNRR-M5C2-Inv.2.1 - CUP B91B21001080001	1.239.750,00
finanziamento PNRR	1.147.020,00
Trasferimento regionale	320.000,00
Trasferimento GSE	550.400,00
Trasferimento GSE	650.000,00
TOTALE (A)	5.168.045,00
contributo erariale ai sensi dell'art.1 comma 237 Legge 160/2019. Risorse assegnate con DM 30/01/2020 = Totale (B)	130.000,00
Totale (A+B)	5.298.045,00

Spese titolo 2 non collegate al Piano delle opere pubbliche	Importi 2023
Destinazione vincolata interventi strutture di culto	34.563,00
Destinazione vincolata barriere architettoniche	65.756,00
Intervento ripristino scuola materna prima strada San Felice	86.156,00
PNRR-M1C1-Inv. 1.4 CUP: B91F22000270006 - Servizi e cittadinanza digitale - Misura 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni (Aprile 2022)	180.932,00
Cimiteriale	42.900,00
Manutenzione straordinaria strade - Contributo Ministero dell'Interno	62.500,00
Totale	472.807,00

Finanziamento	Importo 2023
oneri di urbanizzazione	34.563,00
oneri di urbanizzazione	65.756,00
Rimborso assicurativo	86.156,00
PNRR-M1C1-Inv. 1.4 Servizi e cittadinanza digitale - Misura 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	180.932,00
Proventi Cimiteriali	42.900,00
Trasferimento ministeriale	62.500,00
Totale	472.807,00

Descrizione interventi programmati nel Piano opere pubbliche	Importo 2024
PNRR-M5C2-Inv.1.3.1 - HOUSING FIRST- CUP E64H22000320005 - RECUPERO VILLETTA VIA GRAMSCI	250.000,00
Interventi investimenti- Totale (A)	250.000,00
Interventi manutenzione straordinaria edifici scolastici - Totale (B)	
Totale (A+B)	250.000,00

Finanziamento	Importo 2024
PNRR-M5C2-Inv.1.3.1 - HOUSING FIRST-	250.000,00
Totale	250.000,00

Spese titolo 2 non collegate al Piano delle opere pubbliche	Importo 2024
Destinazione vincolata interventi strutture di culto	42.930,00
Destinazione vincolata barriere architettoniche	16.600,00
Totale	59.530,00

Finanziamento	Importo 2024
oneri di urbanizzazione	42.930,00
oneri di urbanizzazione	16.600,00
Totale	59.530,00

Descrizione interventi programmati nel Piano opere pubbliche	Importo 2025
	0,00
Interventi investimenti- Totale (A)	0,00
Interventi manutenzione straordinaria edifici scolastici - Totale (B)	
Totale (A+B)	0,00

Finanziamento	Importo 2025
Totale	0,00

Spese titolo 2 non collegate al Piano delle opere pubbliche	Importo 2025
Destinazione vincolata interventi strutture di culto	42.930,00
Destinazione vincolata barriere architettoniche	16.600,00
Totale	59.530,00

Finanziamento	Importo 2025
oneri di urbanizzazione	42.930,00
oneri di urbanizzazione	16.600,00
	0,00
Totale	59.530,00

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.

Segue tabella

Tabella 19

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. II SPESE IN CONTO CAPITALE)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	936.156,00	42.930,00	42.930,00
Programma 6	650.000,00		
Programma 8	180.932,00	-	-
Totale	1.767.088,00	42.930,00	42.930,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa		-	-
Totale	-	-	-
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 1 -	86.156,00		
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria			
Totale	86.156,00	-	-
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	130.000,00	-	-
Totale	130.000,00	-	-
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 1 -Sport e tempo libero	350.000,00	-	-
Totale	350.000,00	-	-
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	34.563,00	16.600,00	16.600,00
Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare			
Totale	34.563,00	16.600,00	16.600,00
Missione 9 -			
Programma 5 -	1.147.020,00	-	-
Totale	1.147.020,00	-	-
Missione 10 -			
Programma 5 -	1.302.250,00	-	-
Totale	1.302.250,00	-	-
Missione 11 - Soccorso civile			
Programma 1 - Sistema di protezione civile		-	-
Totale	-	-	-
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 1 -	660.875,00	-	-
Programma 4 -	250.000,00	250.000,00	-
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	42.900,00	-	-
Totale	953.775,00	250.000,00	-
Missione 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 3 - Altri fondi		-	-
Totale	-	-	-
TOTALE TITOLO II	5.770.852,00	309.530,00	59.530,00

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

Tabella 20

MACROAGGREGATI TITOLO II		2023	%	2024	%	2025	%
	Tributi in conto capitale a carico dell'ente						
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.736.289,00	99,40	292.930,00	94,64	42.930,00	72,11
	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-				
3	Contributi agli investimenti	34.563,00	0,60	16.600,00	5,36	16.600,00	27,89
	Altri Trasferimenti in conto capitale	-	-				
5	Altre spese in conto capitale		-	-	-	-	-
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE		5.770.852,00	100,00	309.530,00	100,00	59.530,00	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 2023-2025

Tabella 21

anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
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	1.606.179,35
Nuovi prestiti (+)								
Prestiti rimborsati (-)	2.058.194,50	1.414.006,13	126.513,05	887.370,53	908.000,00	929.000,00	950.000,00	435.000,00
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	1.606.179,35	1.171.179,35

anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari (1)	72.384,44	57.385,52	42.530,40	39.328,76	38.168,81	37.004,00	35.817,00	34.478,00
Quota capitale (2)	2.058.194,50	1.414.006,13	126.513,05	887.370,53	908.000,00	929.000,00	950.000,00	435.000,00
Totale fine anno (3=1+2)	2.130.578,94	1.471.391,65	169.043,45	926.699,29	946.168,81	966.004,00	985.817,00	469.478,00
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	33.252.175,34	32.907.479,28	32.772.334,28
Incidenza (3/4)	6,179%	4,360%	0,489%	2,546%	2,834%	2,905%	2,996%	1,433%
Incidenza (1/4)	0,210%	0,170%	0,123%	0,108%	0,114%	0,111%	0,109%	0,105%

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 2017-2022:

Tabella 22

Avanzo	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avanzo applicato per spese correnti	127.681,05	2.201.043,67	1.416.045,25	475.484,73	3.807.337,51	2.557.122,48
Avanzo applicato per spese c/capitale	334.454,15	399.803,15	326.040,74	88.563,47	6.685.642,22	2.539.185,86
Totale Avanzo applicato	462.135,20	2.600.846,82	1.742.085,99	564.048,20	10.492.979,73	5.096.308,34

Si rappresenta che nel bilancio di previsione 2023 – 2025 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 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	30.119.620,88
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	3.045.170,70
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	35.837.940,93
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	39.688.257,93
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	717.617,47
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	41,33
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	30.032.133,38
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	9.767.370,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	9.913.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)	663.250,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	29.223.253,38
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)	9.116.082,69
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	-
	Fondo perdite società partecipate (5)	-
	Fondo contenzioso (5)	3.000.000,00
	Altri accantonamenti (5)	3.287.699,05
	B) Totale parte accantonata	15.403.781,74
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.198.505,15
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.323.025,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	18.521.530,15
Parte destinata agli investimenti		
	D) Parte destinata agli investimenti	42.990,95
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 4.745.049,46
	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 31/12/2022:		
Utilizzo quota accantonata		
	Utilizzo quota vincolata	-
	Utilizzo quota destinata agli investimenti	-
	Utilizzo quota disponibile	-
	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 2023-2025:

Tabella 23

ANALISI DEL DISAVANZO	Disavanzo da rendiconto approvato	DISAVANZO RIPIANATO				
		Disavanzo ripianato nell'esercizio 2018	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio 2019	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio 2020	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio 2021	Quota del disavanzo da coprire nell'esercizio 2022
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 2023	Quota del disavanzo da coprire nell'esercizio 2024	Quota del disavanzo da coprire nell'esercizio 2025
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

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	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 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	- 4.745.049,46	- 1.317.261,00	- 1.317.261,00	- 1.317.261,00	- 793.266,46
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	- 4.745.049,46	- 1.317.261,00	- 1.317.261,00	- 1.317.261,00	- 793.266,46

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 il principio della competenza finanziaria cd "*potenziata*" di cui ai Principi contabili allegati al D. Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		-	-
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	413.250,00	-	-
Totale Entrate FPV	413.250,00	-	-

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 2023.

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%
ZEROC S.P.A. (prima CORE – Consorzio Recuperi Energetici S.p.A)	La società svolge l'attività di gestione dei rifiuti	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.

Dal 2022 il Comune con deliberazione CC n.17 del 23/05/2022 ad oggetto *“Adesione del Comune di Segrate all'Azienda consortile CUBI Culture Biblioteche in rete”* ha aderito alla costituzione dell'Azienda speciale consortile *“CUBI (Culture e Biblioteche in rete).*

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 2023 sono state stabilite con deliberazione G.C. n.171 del 15/12/2022

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 2023					
SERVIZIO	COSTI PREVISTI		PROVENTI PREVISTI		COPERTURA %
PASTI ANZIANI	spese di personale	€ -	proventi tariffe	€ 50.000,00	54,35%
	spese acquisto beni/servizi	€ 92.000,00			
	ammortamenti	€ -	contribuzioni	€ -	
	costi comuni a più servizi	€ -			
	TOTALE	€ 92.000,00	TOTALE	€ 50.000,00	
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	€ 37.857,32	proventi tariffe	€ 56.000,00	86,99%
	spese acquisto beni/servizi	€ 26.520,00			
	ammortamenti	€ -			
	costi comuni a più servizi	€ -			
	TOTALE	€ 64.377,32	TOTALE	€ 56.000,00	
USO LOCALI ADIBITI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI	spese di personale	€ -	proventi tariffe	€ 20.000,00	51,54%
	spese acquisto beni/servizi	€ 38.805,00			
	ammortamenti	€ -			
	costi comuni a più servizi	€ -			
	TOTALE	€ 38.805,00	TOTALE	€ 20.000,00	
TOTALE GENERALE		€ 529.038,32		€ 279.000,00	52,74%

7. CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il bilancio 2023 - 2025 si caratterizza, come è avvenuto per l'esercizio 2022, per la dinamica espansiva della spesa corrente per fattori endogeni quali la crescita a parità di dotazione organica del costo del personale dovuta alla contrattazione collettiva nazionale nonché la crescita dei costi dei beni e servizi derivanti dall'aumento dell'inflazione oltre all'aumento della spesa per utenze. Sono previsti dal legislatore nella legge di bilancio 2023, trasferimenti per i rincari energetici, non si è tenuto conto del dato nelle previsioni di bilancio ritenendo prudente operare con variazioni successive di bilancio.