



# *COMUNE DI PADERNO DUGNANO*

*CITTA' METROPOLITANA DI MILANO*

## **Nota Integrativa al Bilancio di Previsione**



**2023 - 2025**

PAG.	INDICE
3	Premessa
5	Criteri di Valutazione
7	Avanzo Presunto
9	Riepilogo generale
13	Equilibri di bilancio
14	Equilibrio di Parte Corrente
16	Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum
18	Equilibrio di Parte Capitale
20	Equilibrio di cassa
22	Fondo Pluriennale Vincolato
25	Fondo crediti di dubbia esigibilità
29	Altri fondi e accantonamenti
30	Entrate Correnti
30	Entrate tributarie
33	Entrate da trasferimenti correnti
35	Entrate extratributarie
38	Spese Correnti
41	Spesa del personale
43	Entrate in conto capitale
45	Limite d'indebitamento
45	Elenco delle garanzie principali e sussidiarie
46	Spese in conto capitale
49	Elenco partecipazioni
50	Indicatori di bilancio
52	Valutazioni indicatori "idee comuni"

Ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs 267/2000 all'indirizzo internet <http://www.comune.paderno-dugnano.mi.it> è disponibile il rendiconto della gestione relativo al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione .

## PREMESSA

Il bilancio 2023-2025 risente chiaramente dell'attuale situazione delicata di natura finanziaria e sociale.

I fattori più importanti che hanno influenzato la formazione del bilancio 2023 -2025 sono riassumibili principalmente in:

1. Contratti di servizio aumentati in base all'ISTAT che viaggia a 2 cifre
2. Spesa energetica aumentata a dismisura
3. Nuovo contratto del personale

Questi fattori hanno costretto l'Amministrazione, più di altri anni, a fare una seria riflessione sulle possibili manovre, necessarie per chiudere il bilancio, permettendo di dare continuità ai servizi alla cittadinanza e alla realizzazione degli interventi di investimento, principalmente quelli legati al finanziamento con fondi del PNRR che necessitano di tempi stringenti e vincolanti.

Nella necessità di reperire le risorse necessarie, l'Amministrazione ha agito con una precisa determinazione tesa ad evitare la riduzione drastica dei servizi alla cittadinanza, cominciando dai servizi sociali benché questi ultimi rappresentino una fetta importante della spesa corrente e siano superiori per entità alla media di spesa italiana come definita dal Sose. Allo stesso modo è stata preservata da possibili tagli la spesa educativa e culturale.

La contrazione della spesa si è concentrata sulle spese amministrative per quanto possibile e, per la parte non legata a contratti già in essere.

Sul fronte dell'entrata necessaria per la quadratura del bilancio 2023-2025 è stato necessario, però, prevedere un adeguamento del costo dei servizi bloccati da anni in base all'indice Istat di ottobre 2022. Inoltre si è dovuto prevedere un ritocco dell'aliquota IMU (ad oggi la più bassa tra i comuni limitrofi) scegliendo di lasciare inalterate l'aliquota delle attività produttive e prevedendo, esclusivamente, un aumento dell'aliquota per le seconde case e pertinenze nonché per le aree fabbricabili.

Inoltre, almeno per il solo 2023 è stato necessario ricorrere all'utilizzo degli oneri per parte corrente per un importo di 300.000 euro con la speranza di poterla stornare se la situazione durante l'anno lo renda possibile.

Non vanno nascoste alcune incertezze soprattutto legate al gettito dell'IMU e agli importi necessari per la spesa energetica (luce e riscaldamento).

Ovviamente per l'entrata si è proceduto nell'ambito dei principi contabili, con valutazioni improntate a criteri di prudenza e ragionevolezza supportati dai dati di cassa e competenza del 2022 come si dirà nell'ambito della relazione stessa.

Queste valutazioni dovranno comunque essere sempre accompagnate nell'ambito della gestione del bilancio 2023 da un riscontro costante degli equilibri ed in particolare delle entrate nonché per quelle spese che necessitano di un particolare monitoraggio come quelle legate all'energia.

Non a caso il legislatore richiede obbligatoriamente almeno una volta all'anno di formalizzare con delibera consiliare il permanere degli equilibri generali di bilancio avviando dove necessarie le misure e i provvedimenti necessari al superamento di possibili criticità.

La presenza di un avanzo di amministrazione calcolato già in sede di previsione con l'inserimento del c.d. avanzo presunto, rappresenta un valido cuscinetto prudenziale qualora la situazione energetica o altre congiunture possano creare maggiori difficoltà al bilancio comunale del 2023.

Altro tema di rilievo che va inserito in questa premessa è legato alla Tari (tassa rifiuti) e al Piano Finanziario ad esso collegato che quest'anno a fronte della approvazione biennale non verrà toccato consentendo, in tema di tariffe, di lasciarle sostanzialmente inalterate, se non addirittura in leggera contrazione, per qualche categoria.

La presente nota integrativa al bilancio si pone, anche, l'obiettivo di descrivere i criteri con i quali è stato redatto il bilancio di esercizio e di spiegare, anche in modo trasversale, i dati del bilancio stesso, in modo da renderlo leggibile nella sua completezza. A questo fine verranno inseriti anche dati e informazioni che, seppur non previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio, sono necessarie per ricostruire il quadro generale delle risorse a disposizione del Comune di Paderno Dugnano.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta i seguenti contenuti:

1. 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;
2. 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, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. 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, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. 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;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;
8. 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;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## Criteri di Valutazione

Sono di seguito esplicitati i criteri di valutazione adottati per:

- la formulazione delle previsioni,
- gli accantonamenti per le spese potenziali
- il fondo crediti di dubbia esigibilità

La **formulazione delle previsioni** è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio del costo storico, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti alla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2023-25 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Per il triennio 2023-2025, gli **accantonamenti per spese potenziali** consistono in :

1. stanziamenti di € 381.000,00 per il 2023, € 212.000,00 per il 2024 ed € 255.000,00 per il 2025 per affrontare le spese derivanti da oneri per rinnovi contrattuali che sono a carico dei bilanci degli enti locali, essendo scaduto il CCNL al 31/2/2021.
2. indennità di fine mandato del sindaco, pari ad € 4.280,95 per il 2023, e 4.830,00 per il 2024 e il 2025;

3. spese derivanti da possibili contenziosi ( in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio) per un importo di € 10.000 per ogni annualità del triennio.

Si precisa che ai servizi finanziari non sono pervenute segnalazioni su possibili rischi di contenziosi aggiuntivi rispetto a quelli che hanno dato origine ad accantonamenti in esercizi precedenti;

Su tali accantonamenti non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata inserita tra le spese la posta contabile denominata "Accantonamento **al fondo crediti di dubbia esigibilità**" finalizzata a coprire i rischi connessi alle entrate, comprese quelle tributarie, iscritte per l'intero importo del credito al lordo della eventuale quota di dubbia e difficile esazione, di cui non è certa la riscossione integrale. L'ammontare di tale accantonamento 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).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Negli esercizi 2023-2024-2025, secondo i principi contabili in vigore dal 2016, occorre stanziare in bilancio una quota pari al 100% dell'importo dell'accantonamento quantificato secondo la metodologia prevista a regime.

In relazione al Comune di Paderno Dugnano, le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (TARI, e IMU partite arretrate);
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada);
3. Fitti attivi.

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione ci si è riferiti a quanto previsto nel principio contabile n. 2 ed in particolare a quanto precisato da Arconet nelle Faq. n. 25 e 26 del 2017.

Inoltre, con riferimento al solo 2020, è stata adottata la facoltà prevista dall'art. 107-bis del Dl 18/2020, il quale prevede che, nel calcolo della percentuale di riscossione degli ultimi cinque esercizi presi a riferimento per la stima del fondo per il triennio 2023-2025, è possibile considerare i dati del 2019.

## Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione ed articolata in quattro componenti: parte accantonata, vincolata, destinata ad investimenti e parte disponibile.

Il totale dell'avanzo presunto risulta essere pari ad € 21.115.513,79 in aumento rispetto allo stesso dato del bilancio 2022/2024. L'importo suddetto viene distinto come segue.

- A. parte accantonata per a € 12.840.548,45;
- B. parte vincolata sono stati inseriti due trasferimenti di cui si rinvia l'utilizzazione nel 2023 per un importo complessivo di 53.119,30; in sede di rendicontazione occorrerà procedere ad un'ulteriore verifica sui vincoli;
- C. parte destinata ad investimenti per € 1.066.590,00 in rapporto alle entrate accertate in conto capitale e agli impegni realizzabili entro fine anno;
- D. parte disponibile per € 7.155.256,04. La stessa rappresenta la quota di avanzo residua rispetto alle voci precedenti.

La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto di cui al punto A è in particolare costituita da:

1. accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 4/2 punto 3.3) per € 12.570.634,75 il cui valore sarà oggetto di revisione in sede di rendiconto 2022;
2. accantonamenti per le passività potenziali (fondo contenzioso) per € 42.750,00 di cui:
  - € 35.000,00 per contenzioso del settore polizia locale.
  - € 7.750,00 per altri contenziosi minori per altri settore .
3. altri accantonamenti per complessivi € 227.163,70 di cui:
  - € 212.000,00 per aumenti contrattuali;
  - € 15.163,70 per indennità di fine mandato del Sindaco;

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto di cui al punto B sono collegate alle entrate accertate e alle corrispondenti economie di bilancio derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;

Quanto qui riportato trova evidenza nella tabella del risultato di amministrazione presunto che segue:

**Allegato a) Risultato presunto di amministrazione**

COMUNE DI PADERNO DUGNANO  
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022</b>	<b>25.935.806,83</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022</b>	<b>6.434.377,83</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio	50.189.072,04
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	56.640.625,40
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	79.974,78
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	54.618,90
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	364.279,32
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023</b>	<b>26.257.554,74</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	1.690.895,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	5.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	1.600.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	232.935,95
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>	<b>21.115.513,79</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2022:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	12.570.634,75
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	42.750,00
	Altri accantonamenti	227.163,70
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>12.840.548,45</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	53.119,30
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>53.119,30</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>1.066.590,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>7.155.256,04</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:</b>		
	<b>Utilizzo quota accantonata</b> (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	<b>Utilizzo quota vincolata</b>	0,00
	<b>Utilizzo quota destinata agli investimenti</b> (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	<b>Utilizzo quota disponibile</b> (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

## Riepilogo Generale

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

<i>TITOLO 1</i>	<i>SPESE CORRENTI</i>
<i>TITOLO 2</i>	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>
<i>TITOLO 3</i>	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>
<i>TITOLO 4</i>	<i>RIMBORSO DI PRESTITI.</i>

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi", possono essere previsti anche i seguenti titoli:

<i>TITOLO 5</i>	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>
<i>TITOLO 7</i>	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.</i>

Le tabelle che seguono riportano il riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli nonché il quadro generale riassuntivo del triennio 2023-25, con gli importi distinti per titoli e complessivi.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)</b>		previsione di competenza	876.034,86	232.935,95	102.618,89	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)</b>		previsione di competenza	5.558.342,97	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsione di competenza	10.542.230,21	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		previsione di cassa	14.821.365,18	14.781.884,86		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIAL TERMINE DEL 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2022			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
<b>TITOLO 1</b>	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	19.562.017,16	previsione di competenza	25.570.317,31	26.412.500,00	26.612.500,00	26.612.500,00
			previsione di cassa	34.056.543,40	36.926.268,91		
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	648.994,99	previsione di competenza	3.107.886,68	2.486.164,39	2.134.156,33	2.037.010,81
			previsione di cassa	3.680.827,18	3.004.359,38		
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	9.251.977,07	previsione di competenza	8.801.099,29	8.845.299,50	8.845.299,50	8.845.835,50
			previsione di cassa	11.003.404,27	10.669.610,63		
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	6.686.521,88	previsione di competenza	11.937.903,27	10.349.406,69	3.839.852,98	3.139.822,00
			previsione di cassa	13.394.500,11	17.035.928,57		
<b>TITOLO 5</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 6</b>	<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	2.081.313,08	previsione di competenza	6.762.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00
			previsione di cassa	6.772.146,00	8.693.313,08		
<b>TOTALE TITOLI</b>		38.230.824,18	previsione di competenza	56.179.206,55	54.705.370,58	48.043.808,81	47.247.168,31
			previsione di cassa	68.907.420,96	76.329.480,57		
<b>TOT. GEN. ENTRATE</b>		38.230.824,18	previsione di competenza	73.155.814,59	54.938.306,53	48.146.427,70	47.247.168,31
			previsione di cassa	83.728.786,14	91.111.365,43		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2022	PREVISIONI DELL' ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	10.168.692,15	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	41.663.279,29  130.317,06 42.050.995,53	38.276.899,84  12.141.844,49 102.618,89 55.791.787,89	37.694.574,72  8.259.207,59 0,00	37.495.346,31  2.031.931,07 0,00
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	12.501.813,96	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	24.730.535,30  0,00 25.154.431,11	10.049.406,69  793.499,13 0,00 22.551.220,65	3.839.852,98  233.208,44 0,00	3.139.822,00  233.208,44 0,00
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.386.749,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.762.000,00  0,00 7.116.124,68	6.612.000,00  0,00 8.998.749,58	6.612.000,00  0,00 0,00	6.612.000,00  0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	25.057.255,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	73.155.814,59  130.317,06 74.321.551,32	54.938.306,53  12.935.343,62 102.618,89 87.341.758,12	48.146.427,70  8.492.416,03 0,00	47.247.168,31  2.265.139,51 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	25.057.255,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	73.155.814,59  130.317,06 74.321.551,32	54.938.306,53  12.935.343,62 102.618,89 87.341.758,12	48.146.427,70  8.492.416,03 0,00	47.247.168,31  2.265.139,51 0,00

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2023 - 2025**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	14.781.884,86								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		232.935,95	102.618,89	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	36.926.268,91	26.412.500,00	26.612.500,00	26.612.500,00	Titolo 1 - Spese correnti	55.791.787,89	38.276.899,84	37.694.574,72	37.495.346,31
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	102.618,89	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.004.359,38	2.486.164,39	2.134.156,33	2.037.010,81					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.669.610,63	8.845.299,50	8.845.299,50	8.845.835,50					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.035.928,57	10.349.406,69	3.839.852,98	3.139.822,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	22.551.220,65	10.049.406,69	3.839.852,98	3.139.822,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	67.636.167,49	48.093.370,58	41.431.808,81	40.635.168,31	Totale spese finali	78.343.008,54	48.326.306,53	41.534.427,70	40.635.168,31
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.693.313,08	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.998.749,58	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00
Totale	76.329.480,57	54.705.370,58	48.043.808,81	47.247.168,31	Totale	87.341.758,12	54.938.306,53	48.146.427,70	47.247.168,31
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>91.111.365,43</b>	<b>54.938.306,53</b>	<b>48.146.427,70</b>	<b>47.247.168,31</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>87.341.758,12</b>	<b>54.938.306,53</b>	<b>48.146.427,70</b>	<b>47.247.168,31</b>
Fondo di cassa finale presunto	3.769.607,31								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio

## Equilibri di Bilancio e obiettivi di finanza pubblica

Il prospetto degli equilibri di bilancio, che viene riportato nelle pagine successive, consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Ciò è particolarmente rilevante da quando la Legge di Bilancio 2019 (L. n. 145/2018) ha sancito il definitivo superamento del saldo di competenza del c.d. patto di stabilità e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

La norma recita che “l'equilibrio di bilancio si intende conseguito allorché, in sede di rendiconto, sia presente un risultato di competenza dell'esercizio non negativo”.

Ciò comporta, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, che gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio. Dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere gli equilibri fondamentali che saranno ripresi nelle prossime pagine.

## Equilibrio di Parte Corrente

L'equilibrio corrente per il bilancio 2023-2025 del Comune di Paderno Dugnano è stato raggiunto con maggiore difficoltà rispetto al passato per le ragioni già esposte nella premessa di questa nota integrativa.

Tale maggiore difficoltà si evidenzia nella necessità di utilizzare, anche se solo per il 2023, una quota degli oneri di urbanizzazione per spese correnti collegati alla manutenzione come previsto dalla norma.

L'equilibrio ordinario di parte corrente, infatti, prevede un pareggio tra le sole entrate correnti costituite dai primi tre titoli dell'entrata, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e la spesa corrente incrementata dalle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui.

In ragione dell'importanza dell'equilibrio corrente, sarebbe opportuno avviare nel 2023 una seria analisi della spesa e dell'entrata corrente al fine di poter rientrare nei canoni classici del sistema degli equilibri che viene mantenuto in questo ente da oltre dieci anni.

Certamente l'influenza del caro energia e del maggiore costo dei servizi, possono aver alterato il sistema degli equilibri complessivo, ma appare indispensabile avviare un percorso che dia maggiore stabilità al bilancio corrente dell'ente.

## EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			14.781.884,86		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )		232.935,95	102.618,89	0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	( - )		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	( + )		37.743.963,89	37.591.955,83	37.495.346,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	( - )		38.276.899,84	37.694.574,72	37.495.346,31
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>102.618,89</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>3.303.386,37</i>	<i>3.303.386,37</i>	<i>3.303.386,37</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	( - )		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-</b>			<b>-300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	( + )		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )		300.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

In generale si può affermare che le entrate ricorrenti finanziano la spesa corrente mentre quelle non ricorrenti (o non ripetitive) finanziano le spese non ricorrenti e la spesa in conto capitale.

L'art 25, comma 1, lettera b), della legge 31 dicembre 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 generalmente definita «a regime» un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

Perché un'entrata sia a regime occorrono pertanto due elementi:

- 1) iscritta con continuità negli ultimi cinque esercizi,
- 2) importo costante nel tempo.

Da ciò è scaturito una verifica da parte dell'ente sulle entrate che potrebbero rientrare in astratto tra quelle non ricorrenti ma che in rapporto a quanto sopra precisato possono essere assimilate completamente a quelle ricorrenti.

Rimane da chiarire che per le entrate che sono state iscritte con continuità negli ultimi cinque anni vanno stabilite quale parte supera l'importo costante nel tempo. Per stabilirlo si ritiene che si possa utilizzare la media degli ultimi cinque anni e considerare entrata ricorrente quella che rientra nella media e non ricorrente quella che supera la media stessa.

Dall'analisi del trend degli ultimi 5 anni di alcune entrate, che potrebbero costituire astrattamente delle entrate non ricorrenti, (Imu, Tari, Sanzioni del codice della strada, concessioni cimiteriali) emergono degli scostamenti finalizzati alle spese una tantum come sotto riportato:

ENTRATE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
IMU/ICI DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	97.227,48	97.227,48	97.227,48
PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI EDILIZIE E SULL'AMBIENTE	22.896,52	22.896,52	22.896,52
<b>Totale ENTRATE non ripetitive</b>	<b>120.124,00</b>	<b>120.124,00</b>	<b>120.124,00</b>

Per quanto riguarda le uscite, si riscontrano nel 2023 le previsioni di spese non ricorrenti riportate di seguito che trovano finanziamento con le entrate una tantum.

Rispetto al tema delle spese una tantum va ripreso l'allegato 7 al d.lgs. 118/2011 che precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, mentre un caso particolare che merita citazione è quello che viene specificato da una delibera di una corte dei conti:

Nella Delibera n. 83 del 30 luglio 2019 della Corte dei conti Lazio, la Sezione chiarisce che la spesa per il mantenimento di minori in casa famiglia posta a carico del Comune con provvedimento dell'Autorità giudiziaria ha carattere di "spesa corrente a carattere non permanente".

USCITE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
CAP. 1334 / 0: SPESE LEGALI PER SENTENZE SFAVOREVOLI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 1335 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 1535 / 197: PRESTAZIONI TECNICHE PER ACCASTAMENTO PATRIMONIO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CAP. 1635 / 197: INCARICHI TECNICI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
CAP. 4535 / 0: SERVIZI DI MONITORAGGIO ALLA REFEZIONE SCOLASTICA	18.000,00	18.000,00	19.000,00
CAP. 4551 / 395: + SCUOLA INCLUSIONE (ALUNNI 11-16 ANNI)	49.500,00	49.500,00	49.500,00
CAP. 4555 / 395: + SCUOLA MERITO	17.500,00	17.500,00	17.500,00
CAP. 10131 / 107: RETTE RICOVERO MINORI IN ISTITUTO	110.000,00	110.000,00	110.000,00
CAP. 10132 / 107: RETTE RICOVERO DONNE VITTIME DI VIOLENZA DI GENERE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 10135 / 211: SERVIZIO DI COORDINAMENTO PEDAGOGICO PER GLI ASILI NIDO	19.000,00	19.000,00	19.000,00
CAP. 10431 / 105: INTERVENTI SOCIALIZZAZIONE- TEMPO LIBERO	37.500,00	37.500,00	37.500,00
CAP. 10432 / 0: INIZIATIVE SOCIALI VARIE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 10453 / 359: INTERVENTI DI SOSTEGNO AL REDDITO CITTADINI NON ABBIENTI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
CAP. 10454 / 387: CONTRIBUTI PER SITUAZIONI DI DISAGIO SOCIALE	85.000,00	85.000,00	85.000,00
CAP. 10454 / 388: CONTRIBUTI MENO ABBIENTI (PER PAGAMENTO TARI E AFFITTI)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 11250 / 0: CONTRIBUTI PER INIZIATIVE A FAVORE DEL COMMERCIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>Totale SPESE non ripetitive</b>	<b>590.500,00</b>	<b>650.500,00</b>	<b>591.500,00</b>

## Equilibrio di Parte Capitale

**L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria** è l'equilibrio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano le entrate più rilevanti sono collegate agli oneri di urbanizzazione, alle dismissioni, e dai contributi e trasferimenti in conto capitale.

In particolare il titolo 4 dell'entrata relativa ai contributi risente degli stanziamenti dei contributi finanziati dal PNRR per complessivi € 5.505.660,00 come di seguito riportato:

Descrizione contributi finanziati da PNRR	Tit. NO	anno 2023
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PER INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TRATTI DI VIABILITA' correlato 22062 - CUP E65F22001080006	4	2.000.000,00
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PER SCUOLA PRIMARIA DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CORPO PALESTRA - CUP E64D22001740006	4	970.000,00
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PER MIGLIORAMENTO/ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA "G.MAZZINI" - CUP E65E22000350006	4	960.000,00
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PERCORSI CICLOPEDONALI - SICUREZZA UTENZA DEBOLE - CUP E65F22001090006	4	600.000,00
PNRR M4C1 INV 1.2 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PER RIQUALIFICAZIONE E MIGLIORAMENTO/ADEGUAMENTO SISMICO CORPO MENSA SCUOLA PRIMARIA "G.MAZZINI" - CUP E68H22000500001	4	529.000,00
<b>totale contributi per opere pubbliche</b>		<b>5.059.000,00</b>
PNRR M1C1 INV 1.4 MISURA 1.4.1 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI (SITO) - CUP E61F22003450006	4	280.932,00
PNRR M1C1 INV 1.4. MISURA 1.4.3. - CONTRIBUTO PER ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA - CUP E61F2200067006	4	61.914,00
PNRR M1C1 INV 1.4 MISURA 1.4.5. - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP E61F22002990006	4	59.966,00
PNRR M1C1 INV 1.4 MISURA 1.4.3. - CONTRIBUTO PER ADOZIONE APP IO - CUP E61F22001120006	4	29.848,00
PNRR M1C1 INV 1.4 MISURA 1.4.4. - CONTRIBUTO PER INTEGRAZIONE ALLO SCHEMA DI AUTENTICAZIONE SPID e CIE - CUP E61F22001850006	4	14.000,00
<b>totale contributi per transazione digitale</b>		<b>446.660,00</b>
<b>totale complessivo contributi PNRR</b>		<b>5.505.660,00</b>

Segue la tabella relativa agli equilibri in conto capitale che evidenziano un utilizzo dei permessi di costruire di € 300.000 per la parte corrente per il 2023.

## EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	( + )		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	( + )		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )		10.349.406,69	3.839.852,98	3.139.822,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( - )		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		300.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( - )		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	( - )		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	( - )		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( - )		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	( - )		10.049.406,69	3.839.852,98	3.139.822,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( + )		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Equilibrio di Cassa

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162,comma 6».

Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

In merito alla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale, l'unico riferimento normativo lo si individua nell'articolo 9 della legge n. 243/2012 che testualmente recita: «I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti».

Se si segue quanto prospettato anche il saldo di cassa deve rispondere a dei sub totali rilevanti così quantificabili:

Incassi entrate corrente (T I, II, III) > Pagamenti (T I, IV)

Incassi entrate finali (T I, II, III, IV, V) > Pagamenti finali (T I, II)

A livello del prospetto da produrre in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.

Già in sede di predisposizione di bilancio si può precisare che la situazione del fondo cassa non desta alcun tipo di preoccupazione essendo il valore complessivo decisamente congruo.

**EQUILIBRIO DI CASSA**

ENTRATA/ USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2023	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2023	DIFFERENZA/ MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
<b>ENTRATA</b>					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	232.935,95	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	14.781.884,86	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>232.935,95</b>	<b>0,00</b>	<b>14.781.884,86</b>	<b>0,00</b>
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.562.017,16	26.412.500,00	45.974.517,16	36.926.268,91	9.048.248,25
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	648.994,99	2.486.164,39	3.135.159,38	3.004.359,38	130.800,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.251.977,07	8.845.299,50	18.097.276,57	10.669.610,63	7.427.665,94
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.686.521,88	10.349.406,69	17.035.928,57	17.035.928,57	0,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.081.313,08	6.612.000,00	8.693.313,08	8.693.313,08	0,00
<b>TOTALE TITOLI ENTRATE</b>	<b>38.230.824,18</b>	<b>54.705.370,58</b>	<b>92.936.194,76</b>	<b>76.329.480,57</b>	<b>16.606.714,19</b>
<b>USCITA</b>					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	10.168.692,15	34.316.959,75	44.485.651,90	43.791.787,89	693.864,01
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	12.501.813,96	10.049.406,69	22.551.220,65	22.551.220,65	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.386.749,58	6.612.000,00	8.998.749,58	8.998.749,58	0,00
<b>TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI</b>	<b>25.057.255,69</b>	<b>50.978.366,44</b>	<b>76.035.622,13</b>	<b>75.341.758,12</b>	<b>693.864,01</b>
<b>FONDO DI RISERVA DI CASSA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO CASSA</b>				<b>3.769.607,31</b>	

## Fondo Pluriennale Vincolato

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il fondo pluriennale vincolato è stato stanziato in entrata con riferimento relativamente alle spese per la produttività del personale del 2022 che sarà erogata nel corso del 2023 e del 2023 erogabile nel 2024. In sede di rendiconto dell'esercizio 2022 (riaccertamento residui) si valuterà l'opportunità di variare tale importo e di stanziare un fondo pluriennale vincolato in considerazione dell'esigibilità delle somme.

Sempre in sede di rendiconto saranno oggetto di approfondita verifica le casistiche di creazione di fondo pluriennale degli investimenti soprattutto legati ai bandi avviati a fine anno.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	232.935,95	102.618,89	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>232.935,95</b>	<b>102.618,89</b>	<b>0,00</b>

USCITA	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	102.618,89	0,00	0,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>102.618,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	232.935,95	130.317,06	102.618,89	0,00	0,00	0,00	0,00	102.618,89
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	232.935,95	130.317,06	102.618,89	0,00	0,00	0,00	0,00	102.618,89

**Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente**

Entrata	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	232.935,95	102.618,89	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2023	2024	2025
CAPITOLO 1812 / 11 / FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENZA E SEGRETARIO	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	85.299,79	80.171,01	0,00
CAPITOLO 1812 / 23 / FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	17.061,96	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 12 / CONTRIBUTI OBBL. - FONDO POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENZA E SEGRETARIO	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	23.883,94	22.447,88	0,00
CAPITOLO 1812 / 25 / CONTRIBUTI OBBL. POSIZIONI ORGANIZZATIVE FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	4.071,37	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 5011 / FONDO POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01.10.1 / U.1.10.02.01.001	80.171,01	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 5012 / ONERI FONDO POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01.10.1 / U.1.10.02.01.001	22.447,88	0,00	0,00
<b>TOTALE USCITA</b>		<b>232.935,95</b>	<b>102.618,89</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il [principio applicato 4/2](#), punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche per le quali non è certa la riscossione integrale.

Sono state ritenute di dubbia e difficile esazione le seguenti entrate in rapporto all'intero triennio 2023-2025 del bilancio:

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.000.000,00	987.237,84	987.237,84
300	0	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.290.000,00	847.984,01	847.984,01
300	10	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	330.000,00	189.124,34	189.124,34
1462	0	30100	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI - canone mercatale	135.000,00	20.276,63	20.276,63
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI E ASSOCIAZIONI	440.000,00	48.964,08	48.964,08
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI CASE COMUNALI	330.000,00	62.974,54	62.974,54
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.000.000,00	1.042.687,98	1.042.687,98
1380	5	30500	PROVENTI DA RIMOZIONE DI AUTOVEICOLI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1380	10	30500	PROVENTI DA RIMOZIONE DI AUTOVEICOLI - RECUPERO SPESE DI CUSTODIA SIVES	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1695	0	30500	RIMBORSO SPESE GESTIONE CASE COMUNALI	110.000,00	20.603,06	20.603,06
1695	10	30500	RIMBORSO SPESE GESTIONE SEDI ASSOCIAZIONI	34.000,00	8.107,68	8.107,68
2364	0	30500	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE ACCERTAMENTO E NOTIFICA CDS	100.000,00	55.426,21	55.426,21
			<b>TOTALE</b>	<b>11.789.000,00</b>	<b>3.303.386,37</b>	<b>3.303.386,37</b>

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto, nel rispetto di quanto precisato con le Faq di Arconet di ottobre 2017 n. 25 e 26, a calcolare la media semplice dei rapporti tra :

incassi di competenza es. Y + incassi es. Y+1 in c/residui Y) / accertamenti esercizio Y

dove Y= 2017, 2018, 2019, 2019, 2021

I dati del 2019 sono stati considerati due volte (in sostituzione anche di quelli del 2020) in base all'art. 107-bis del DI 18/2020, ai fini di sterilizzare gli effetti negativi della epidemia da Covid-19 sulle entrate del bilancio comunale 2020. Tale facoltà non è stata adottata per il 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2023-2025 è determinato applicando all'importo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche. I valori ottenuti sono stati stanziati nella misura del 100%, così come previsto dalla norma.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti, come riportato nei prospetti riportati nelle pagine seguenti.

Si è ritenuto più opportuno evidenziare la composizione del fondo sia attraverso una distinzione per titoli e tipologie sia per singoli capitoli d'entrata .

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - Esercizio 2023**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	20.832.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	20.832.500,00	2.024.346,19	2.024.346,19	9,72
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.000.000,00	987.237,84	987.237,84	
	300/0 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.290.000,00	847.984,01	847.984,01	
	300/10 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	330.000,00	189.124,34	189.124,34	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.580.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>26.412.500,00</b>	<b>2.024.346,19</b>	<b>2.024.346,19</b>	<b>7,66</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.345.164,39			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	40.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	101.000,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>2.486.164,39</b>			
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.647.400,00	132.215,25	132.215,25	2,34
	1462/0 - CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI - canone mercatale	135.000,00	20.276,63	20.276,63	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI E ASSOCIAZIONI	440.000,00	48.964,08	48.964,08	
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI CASE COMUNALI	330.000,00	62.974,54	62.974,54	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.460.000,00	1.042.687,98	1.042.687,98	42,39
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.000.000,00	1.042.687,98	1.042.687,98	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	732.899,50	104.136,95	104.136,95	14,21
	1380/5 - PROVENTI DA RIMOZIONE DI AUTOVEICOLI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	1380/10 - PROVENTI DA RIMOZIONE DI AUTOVEICOLI - RECUPERO SPESE DI CUSTODIA SIVES	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	1695/0 - RIMBORSO SPESE GESTIONE CASE COMUNALI	110.000,00	20.603,06	20.603,06	
	1695/10 - RIMBORSO SPESE GESTIONE SEDI ASSOCIAZIONI	34.000,00	8.107,68	8.107,68	
	2364/0 - RIMBORSO SPESE DI GESTIONE ACCERTAMENTO E NOTIFICA CDS	100.000,00	55.426,21	55.426,21	
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>8.845.299,50</b>	<b>1.279.040,18</b>	<b>1.279.040,18</b>	<b>14,46</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	15.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.502.650,69			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.161.650,69			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	341.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.411.756,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.420.000,00			
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>10.349.406,69</b>			
<b>5000000</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>			
	<b>TOTALE TITOLO 5</b>				
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>48.093.370,58</b>	<b>3.303.386,37</b>	<b>3.303.386,37</b>	<b>6,87</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>37.743.963,89</b>	<b>3.303.386,37</b>	<b>3.303.386,37</b>	<b>8,75</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>10.349.406,69</b>			

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - Esercizio 2024**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21.032.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	21.032.500,00	2.024.346,19	2.024.346,19	9,62
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.000.000,00	987.237,84	987.237,84	
	300/0 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.290.000,00	847.984,01	847.984,01	
	300/10 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	330.000,00	189.124,34	189.124,34	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.580.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>26.612.500,00</b>	<b>2.024.346,19</b>	<b>2.024.346,19</b>	<b>7,61</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.993.156,33			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	40.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	101.000,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>2.134.156,33</b>			
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.647.400,00	132.215,25	132.215,25	2,34
	1462/0 - CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI - canone mercatale	135.000,00	20.276,63	20.276,63	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI E ASSOCIAZIONI	440.000,00	48.964,08	48.964,08	
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI CASE COMUNALI	330.000,00	62.974,54	62.974,54	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.460.000,00	1.042.687,98	1.042.687,98	42,39
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.000.000,00	1.042.687,98	1.042.687,98	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	732.899,50	103.810,52	103.810,52	14,16
	1380/5 - PROVENTI DA RIMOZIONE DI AUTOVEICOLI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	1380/10 - PROVENTI DA RIMOZIONE DI AUTOVEICOLI - RECUPERO SPESE DI CUSTODIA SIVES	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	1695/0 - RIMBORSO SPESE GESTIONE CASE COMUNALI	110.000,00	20.276,63	20.276,63	
	1695/10 - RIMBORSO SPESE GESTIONE SEDI ASSOCIAZIONI	34.000,00	8.107,68	8.107,68	
	2364/0 - RIMBORSO SPESE DI GESTIONE ACCERTAMENTO E NOTIFICA CDS	100.000,00	55.426,21	55.426,21	
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>8.845.299,50</b>	<b>1.278.713,75</b>	<b>1.278.713,75</b>	<b>14,46</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	15.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.181.230,98			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	840.230,98			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	341.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei transf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.083.622,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.560.000,00			
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>3.839.852,98</b>			
<b>5000000</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>			
	<b>TOTALE TITOLO 5</b>				
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>41.431.808,81</b>	<b>3.303.059,94</b>	<b>3.303.059,94</b>	<b>7,97</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>37.591.955,83</b>	<b>3.303.059,94</b>	<b>3.303.059,94</b>	<b>8,79</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>3.839.852,98</b>			

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - Esercizio 2025**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21.032.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	21.032.500,00	2.024.346,19	2.024.346,19	9,62
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.000.000,00	987.237,84	987.237,84	
	300/0 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.290.000,00	847.984,01	847.984,01	
	300/10 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	330.000,00	189.124,34	189.124,34	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.580.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>26.612.500,00</b>	<b>2.024.346,19</b>	<b>2.024.346,19</b>	<b>7,61</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.896.010,81			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	40.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	101.000,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>2.037.010,81</b>			
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.647.936,00	132.215,25	132.215,25	2,34
	1462/0 - CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI - canone mercatale	135.000,00	20.276,63	20.276,63	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI E ASSOCIAZIONI	440.000,00	48.964,08	48.964,08	
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI CASE COMUNALI	330.000,00	62.974,54	62.974,54	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.460.000,00	1.042.687,98	1.042.687,98	42,39
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.000.000,00	1.042.687,98	1.042.687,98	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	732.899,50	104.136,95	104.136,95	14,21
	1380/5 - PROVENTI DA RIMOZIONE DI AUTOVEICOLI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	1380/10 - PROVENTI DA RIMOZIONE DI AUTOVEICOLI - RECUPERO SPESE DI CUSTODIA SIVES	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	1695/0 - RIMBORSO SPESE GESTIONE CASE COMUNALI	110.000,00	20.603,06	20.603,06	
	1695/10 - RIMBORSO SPESE GESTIONE SEDI ASSOCIAZIONI	34.000,00	8.107,68	8.107,68	
	2364/0 - RIMBORSO SPESE DI GESTIONE ACCERTAMENTO E NOTIFICA CDS	100.000,00	55.426,21	55.426,21	
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>8.845.835,50</b>	<b>1.279.040,18</b>	<b>1.279.040,18</b>	<b>14,46</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	15.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	354.200,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	13.200,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	341.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche e da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.210.622,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.560.000,00			
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>3.139.822,00</b>			
<b>5000000</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>			
	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>			
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>40.635.168,31</b>	<b>3.303.386,37</b>	<b>3.303.386,37</b>	<b>8,13</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>37.495.346,31</b>	<b>3.303.386,37</b>	<b>3.303.386,37</b>	<b>8,81</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>3.139.822,00</b>			

## Altri fondi e accantonamenti

L'art 166 del D.Lgs 267/2000 stabilisce che nella missione "Fondi e accantonamenti" all'interno del programma "Fondi di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva utilizzato con deliberazione di Giunta Comunale, da comunicare al Consiglio Comunale, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti. La previsione deve essere compresa tra il 0,3% e il 2% delle spese correnti, come dimostrato dalla seguente tabella.

<b>Fondo di riserva</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
spese correnti	<b>38.276.899,84</b>	<b>37.694574,72</b>	<b>37.495.346,31</b>
previsione	158.653,88	121.375,66	143.307,81
limite minimo non inferiore a 0,3 %	114.830,70	113.083,72	112.486,04
limite massimo 2%	765.538,00	753.891,49	749.906,93
Percentuale effettiva	0,41%	0,32%	0,38%

### Fondo di riserva di cassa

spese finali di cassa	78.343.008,54
previsione	12.000.000,00
limite minimo non inferiore a 0, 2%	157.783,43

### Accantonamento per altri fondi

#### Fondo per la copertura perdite società partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n.147 – Legge di Stabilità 2014, art.1 commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Da un esame della situazione contabile delle società partecipate, risulta che per le stesse non è necessario prevedere forme di finanziamento di eventuali perdite

Nella missione "Fondi e accantonamenti" del bilancio di Previsione sono inoltre presenti i Fondi accantonamento di seguito indicati:

Descrizione	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Fondo aumenti Contrattuali</b>	381.000,00	212.000,00	255.000,00
<b>Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco</b>	4.280,95	4.830,00	4.830,00
<b>Altri fondi per spese legali</b>	10.000,00	10.000,00	10.000,00

## Entrate Correnti

Una premessa sulle entrate del 2023 è necessaria: l'Amministrazione si è posta ed è in itinere l'obiettivo di incrementare e rafforzare l'organizzazione sul tema entrate. In particolare l'obiettivo punta:

- a) Alla revisione dell'individuazione delle aree fabbricabili e definizione di nuovi valori;
- b) Alla definizione della tematica inerente le trasformazioni diritti di superficie;

## Entrate Tributarie

### TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 6.290.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013 nel rispetto ed in coerenza con quanto previsto dal Piano Economico Finanziario (PEF) 2022-2025 approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 28 febbraio 2022.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La tariffa del 2023 viene calcolata con il nuovo metodo tariffario MTR-2 aggiornato dall'Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente (ARERA) tramite delibera n.363/2021/R/RIF e successive modificazioni e integrazioni.

Dall'applicazione delle tariffe 2023 si evince una riduzione media del 2% del tributo dovuto per le utenze non domestiche ed un lieve incremento per un valore medio dello 0,8% per le utenze domestiche.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 24 del 02/07/2020 e successive modificazioni.

### IMU

La previsione complessiva del gettito 2023 è stimata in € 8.022.000,00 di cui:

- IMU recupero evasione e coattiva per € 2.000.000,00
- IMU ordinaria per € 6.022.000,00

La stessa è effettuata tenendo conto delle politiche fiscali dell'Ente, della normativa vigente e del principio della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le entrate vanno accertate con riferimento alle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive (crediti) e non per cassa (riscossioni). Come visto in precedenza l'IMU da recupero evasione comprende una quota di gettito di difficile o dubbia riscossione che viene garantita con la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Si confermano, rispetto all'anno 2022, da un lato l'esclusione dall'IMU dell'abitazione principale e delle relative pertinenze e dall'altro la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota del 0,76 per cento

La disciplina dell'applicazione del tributo è prevista dalla Legge 160/2019 nonché dal regolamento approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 23 del 02/07/2020 e successive modificazioni.

Per l'anno 2023 vengono mantenute le seguenti aliquote:

- aliquota abitazione principale (comma 748) : **0,4%**
- aliquota fabbricati rurali ad uso strumentale (comma 750): **0%**
- aliquota immobili merce (comma 751): **0%**
- terreni agricoli (comma 752): **0,76%**
- aliquota immobili produttivi cat. D (comma 753) : **0,86%**
- aliquota base immobili diversi (comma 754): **0,86%**

Viene confermata anche un'aliquota pari allo **0,4%** per gli immobili locati a canone concordato.

**Viene prevista una nuova aliquota pari al 1,06% per le abitazioni (esclusa l'abitazione principale), relative pertinenze (cat. C2-C6-C7) e per le aree fabbricabili.**

### **ADDIZIONALE IRPEF**

Per quanto riguarda l'addizionale comunale all'Irpef si conferma l'aliquota pari allo 0,8%. Il gettito previsto in bilancio è in linea con quanto sancito dai principi contabili in materia "per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta".

### **IL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

Il Fondo Solidarietà Comunale collocato tra le entrate tributarie ( in realtà è una sorta di trasferimento statale) dovrebbe mantenersi in linea per il triennio fatto salvo le modifiche in riduzione legate alla perequazione.

### **VERIFICHE E CONTROLLI TRIBUTI**

Rispetto all'entrata legata ai controlli si riporta qui di seguito un prospetto di confronto tra gli accertamenti dell'ultimo esercizio chiuso (2021) rapportato alle previsioni del triennio 2023-2025.

<b>Recuperi Tributo</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
ICI	48.558,64	50.000,00	50.000,00	50.000,00
IMU	2.123.225,78	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	48.489,07	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TARI	375.369,33	330.000,00	330.000,00	330.000,00
TARSU	25.482,31	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOSAP	0,00	200,00	200,00	200,00
<b>totale</b>	<b>2.621.125,13</b>	<b>2.430.200,00</b>	<b>2.430.200,00</b>	<b>2.430.200,00</b>

Nella tabella che segue vengono evidenziate le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa di cui al titolo I.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
<b>1010100</b>	<b>Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>20.832.500,00</b>	<b>97.227,48</b>	<b>21.032.500,00</b>	<b>97.227,48</b>	<b>21.032.500,00</b>	<b>97.227,48</b>
1010106	Imposta municipale propria	8.022.000,00	97.227,48	8.022.000,00	97.227,48	8.022.000,00	97.227,48
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	6.130.000,00	0,00	6.330.000,00	0,00	6.330.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.630.000,00	0,00	6.630.000,00	0,00	6.630.000,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1030100</b>	<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>5.580.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.580.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.580.000,00</b>	<b>0,00</b>
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	5.580.000,00	0,00	5.580.000,00	0,00	5.580.000,00	0,00
<b>1000000</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>26.412.500,00</b>	<b>97.227,48</b>	<b>26.612.500,00</b>	<b>97.227,48</b>	<b>26.612.500,00</b>	<b>97.227,48</b>

## Entrate da trasferimenti correnti

Il Titolo II delle entrate comprende la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione Europea e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'Ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

La struttura del titolo II prevede una distinzione in cinque tipologie, con un raggruppamento in una unica tipologia dei trasferimenti dai vari soggetti del settore pubblico.

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo II la previsione 2023 risulta in aumento rispetto al 2022 per maggiori trasferimenti da parte delle amministrazioni locali e centrali per quanto ad oggi comunicato.

Tra le voci che compongono tale titolo vanno segnalati per importanza le seguenti entrate per risorse destinate al settore sociale:

- Fondo sociale ex circolare 4 per € 350.000,00
- Quota piano sociale di zona - Trasferimento da consorzi per € 249.000,00
- Contributo regionale per sostegno affitti per € 200.000,00
- Fondo statale per assistenza persone con disabilità per € 170.000,00
- Misure regione Lombardia nidi gratis € 25.000

Questa entrata da trasferimenti dimostra una importante attenzione al tema sociale e rappresenta, però, solo il 10% circa della spesa sociale (missione 12) sostenuta dal Comune di Paderno Dugnano.

Nella tabella che segue vengono riportate le previsioni delle entrate correnti da trasferimenti:

## PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
<b>2010100</b>	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>2.345.164,39</b>	<b>0,00</b>	<b>1.993.156,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.896.010,81</b>	<b>0,00</b>
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	1.172.164,39	0,00	950.956,33	0,00	853.810,81	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.173.000,00	0,00	1.042.200,00	0,00	1.042.200,00	0,00
<b>2010200</b>	<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2010300</b>	<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
<b>2010400</b>	<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>101.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.000,00</b>	<b>0,00</b>
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	101.000,00	0,00	101.000,00	0,00	101.000,00	0,00
<b>2000000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>2.486.164,39</b>	<b>0,00</b>	<b>2.134.156,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.037.010,81</b>	<b>0,00</b>

## Entrate extratributarie

Tra le entrate extra tributarie compaiono le tariffe a carico degli utenti di servizi a domanda individuale, ed inoltre eventuali canoni di concessione, rimborsi spese, proventi diversi connessi all'erogazione di tali servizi da parte del Comune di Paderno Dugnano.

Nella seguente tabella viene mostrata la percentuale complessiva di copertura dei servizi domanda individuale prevista nel 2023 pari a 35,73% e vengono evidenziati i valori di dettaglio con riferimento ad ogni servizio con i valori reali da bilancio.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	PROVENTI	COSTI	RISULTATO	% COPERTURA
ASILI NIDO	710.000,00	1.929.194,06	- 1.219.194,06	36,80%
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI ecc. (centri estivi diurni)	135.000,00	277.000,00	- 142.000,00	48,74%
IMPIANTI SPORTIVI: PISCINE, CAMPI DA TENNIS, DI PATTINAGGIO, IMPIANTI DI RISALITA E SIMILI	166.000,00	627.872,06	- 461.872,06	26,44%
TEATRI, MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	108.000,00	295.603,01	- 187.603,01	36,54%
SALE COMUNALI	1.000,00	5.000,00	- 4.000,00	20,00%
<b>TOTALE</b>	<b>1.120.000,00</b>	<b>3.134.669,13</b>	<b>- 2.014.669,13</b>	<b>35,73%</b>

Si ricorda che con atto di Giunta Comunale è deliberato un valore complessivo pari a 51,61% in ragione dell'abbattimento al 50% delle spese per asili nido come richiesto dalla norma ( si veda l'art. 5 della Legge 23 dicembre 1992, n. 498) diversamente dai valori riportati nella tabella dei dati reali.

Come detto in premessa sono stati adeguati all'indice Istat quasi tutte le tariffe dei servizi erogati.

### Sanzioni amministrative da codice della strada

Tra le entrate extra tributarie, relative al titolo 3° vi sono anche i proventi derivanti dalle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2023 in euro 2.000.000 per le sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice, oltre le spese di gestione, mentre nulla è previsto per le sanzioni ex art. 142 comma 12 bis Cds.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura dei proventi da sanzioni amministrative al codice della strada è previsto per euro 1.042.687,98.

La norma prevede che il 50% dei proventi da sanzioni per violazione del codice della strada sia da assoggettare a vincolo di destinazione per interventi di spesa legati alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, così come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

L'importo di € 483.656,01 rappresenta tale destinazione determinata deducendo, dal totale entrate da sanzioni, il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto e le spese relative al compenso del concessionario, nel rispetto di quanto sancito dal principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

La Giunta Comunale destina euro 68.000,00 alla spesa per la previdenza ed assistenza del personale del Corpo Polizia Locale.

Di seguito la tabella relativa alla destinazione delle entrate derivanti dalla violazione delle norme del codice della strada e a seguire il prospetto delle previsioni di competenza delle entrate extra tributarie collocate al titolo III.

<b>ENTRATA</b>		
	<b>Descrizione</b>	<b>Previsione</b>
	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2.000.000,00
	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNI ARRETRATI	30.000,00
	PROVENTI ART.142 c. 12-bis D.Lgs. N. 285/1992	0,00
A dedurre	<b>Fondo crediti dubbia esigibilità</b>	-1.042.687,98
A dedurre	<b>Aggio concessionario</b>	-20.000,00
<b>TOTALE (A)</b>		<b>967.312,02</b>
<b>(B) Quota minima vincolata dalla norma (art. 208, comma 4) : 50% di (A)</b>		<b>483.656,01</b>
<b>SPESA</b>		
<b>Finalità: interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.</b>		
<b>Quota minima richiesta dalla norma: 1/4 di (B) Art. 208, comma 4, lettera a)</b>		<b>120.914,00</b>
	<b>Descrizione</b>	
spesa corrente	MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (quota parte 20%)	256.181,20
<b>TOTALE</b>		<b>256.181,20</b>
<b>Finalità: potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni stradali (anche acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature)</b>		
<b>Quota minima richiesta dalla norma: 1/4 di (B) Art. 208, comma 4, lettera b)</b>		<b>120.914,00</b>
	<b>Descrizione</b>	
spesa corrente	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. -POSTALIZZAZIONE	77.500,00
spesa corrente	RIMOZIONE E CUSTODIA VEICOLI	10.000,00
spesa corrente	CORSI OBBLIGATORI E PATENTI DI	10.500,00
spesa corrente	MANUTENZIONE BENI MOBILI ED IMPIANTI (impianto videosorveglianza)	12.000,00
spesa corrente	MANUTENZIONE ATTREZZATURE	500,00
spesa corrente	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. - NOTIFICHE	50.000,00
spesa corrente	NOLEGGIO APPARECCHIATURE PER RILEVAZIONI SEMAFORICHE	35.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>195.500,00</b>
<b>Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12, alle misure di cui al comma 5-bis e a interventi a favore della mobilità ciclistica.</b>		
<b>Quota minima richiesta dalla norma: importo residuo</b>		<b>31.974,81</b>
<b>Intervento</b>	<b>Descrizione</b>	
spesa corrente	TRASFERIMENTO RISORSE ART. 208 CODICE STRADA	68.000,00
spesa corrente	CONVENZIONE G.O.R. ( PROTEZIONE CIVILE)	38.000,00
spesa corrente	MANUTENZIONE STRADE	0,00
spesa corrente	ACQUISTO MATERIALI SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	1.000,00
spesa corrente	POTENZIAMENTO SERVIZI DI CUI ALL'ART. 208 C.4 -5 BIS DEL D.LGS. 285/1992	5.587,79
spesa corrente	ONERI PER FONDO POTENZIAMENTO SERVIZI DI CUI ALL'ART. 208 C.4-5-BIS DEL DLG. 285/1992	1.536,64
spesa corrente	IRAP ( PERSONALE FONDO POTENZIAMENTO SERVIZI DI CUI ALL'ART. 208)	474,96
<b>TOTALE</b>		<b>114.599,39</b>
<b>TOTALE SPESA</b>		<b>566.280,59</b>

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
<b>3010000</b>	<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>5.647.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.647.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.647.936,00</b>	<b>0,00</b>
3010100	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.796.400,00	0,00	1.796.400,00	0,00	1.796.936,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.851.000,00	0,00	3.851.000,00	0,00	3.851.000,00	0,00
<b>3020000</b>	<b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>2.460.000,00</b>	<b>22.896,52</b>	<b>2.460.000,00</b>	<b>22.896,52</b>	<b>2.460.000,00</b>	<b>22.896,52</b>
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.110.000,00	0,00	2.110.000,00	0,00	2.110.000,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350.000,00	22.896,52	350.000,00	22.896,52	350.000,00	22.896,52
<b>3030000</b>	<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>
3030300	Altri interessi attivi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
<b>3040000</b>	<b>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3050000</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>732.899,50</b>	<b>0,00</b>	<b>732.899,50</b>	<b>0,00</b>	<b>732.899,50</b>	<b>0,00</b>
3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	492.794,50	0,00	492.794,50	0,00	492.794,50	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	240.105,00	0,00	240.105,00	0,00	240.105,00	0,00
<b>3000000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>8.845.299,50</b>	<b>22.896,52</b>	<b>8.845.299,50</b>	<b>22.896,52</b>	<b>8.845.835,50</b>	<b>22.896,52</b>

## Spese Correnti

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione finanziario, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per "contestualmente" si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati almeno al quarto livello del piano dei conti finanziario. Paderno Dugnano ha già fissato l'articolazione al 5 livello per la quasi totalità dei capitoli.

I prospetti che seguono riportano le spese correnti distinte:

- per titoli e macroaggregati
- per missioni e macroaggregati

in modo da permettere una lettura più analitica e completa del dato della spesa.

Sul fronte SPESA corrente i tagli EFFETTIVI non hanno toccato i servizi alla cittadinanza bensì come detto in premessa le attività di natura amministrativa per quanto possibile.

Rispetto al prospetto sotto riportato, che realizza un confronto interessante tra le spese correnti per Missione tra le previsioni del 2023 e il consuntivo del 2021, possono essere fatte alcune considerazioni, che evidenziano globalmente un aumento per quasi tutti i servizi.

	consuntivo 2019	consuntivo 2020	consuntivo 2021	previsione iniziale 2022	previsione iniziale 2023	differenza Previsione 2023 - consuntivo 2021
missione 1 servizi Istituzionali e generali	7.879.322,51	7.924.892,97	7.843.007,34	8.639.695,79	9.217.259,75	1.374.252,41
missione 3 ordine pubblico e sicurezza	1.656.006,39	1.773.217,18	1.627.122,18	1.777.370,76	1.783.923,20	156.801,02
missione 4 istruzione e diritto allo studio	2.367.220,42	2.242.117,25	2.464.428,58	2.396.776,17	2.435.774,54	-28.654,04
missione 5 tutela e valorizzazione beni culturali	1.085.340,63	1.143.790,55	1.072.864,31	1.177.383,48	1.254.998,87	182.134,56
missione 6 politiche giovanili e sport	201.691,63	168.080,92	225.091,51	378.881,64	663.484,89	438.393,38
missione 8 assetto del territorio ed edilizia	544.052,14	499.877,41	472.085,93	552.274,82	552.049,17	79.963,24
missione 9 sviluppo sostenibili e tutela territorio	6.472.790,58	6.515.461,61	6.642.737,62	6.839.769,43	6.673.742,60	31.004,98
missione 10 trasporti e viabilità	2.199.765,87	2.120.967,07	2.026.317,52	2.107.978,88	2.273.038,33	246.720,81
missione 11 soccorso civile	38.000,00	128.097,99	175.097,19	39.000,00	43.500,00	-131.597,19
missione 12 diritti sociali e famiglia	7.714.103,72	8.261.856,16	9.045.099,28	8.598.091,35	9.320.664,91	275.565,63
missione 14 sviluppo economico	196.343,03	197.255,13	1.644.914,74	182.733,30	157.286,38	-1.487.628,36
missione 15 politiche del lavoro	28.929,21	29.000,00	29.000,00	31.000,00	29.500,00	500,00

In particolare, le voci che hanno evidenziato un aumento più consistente sono:

- ✓ la missione 1 servizi istituzionali e generali è un aumento solo figurativo in quanto, a livello previsionale, si evidenzia la presenza del Fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto al consuntivo
- ✓ la missione 10 trasporti e viabilità rispetto al dato del 2021 è aumentato di € 246.720,81
- ✓ la missione 14 sviluppo economico rispetto al dato del 2021 la diminuzione di € 1.487.628,36 è legata ai contributi straordinari alle imprese erogati ad inizio anno 2021 per far fronte all'emergenza pandemica.

Un'altra lettura dei dati delle spese correnti è quella per titoli e macroaggregati riferita soprattutto al nuovo triennio . In questo senso la successiva tabella ci permette di evidenziare lo sviluppo della spesa corrente del Comune nel prossimo triennio con la previsione di un sostanziale mantenimento degli importi complessivi di spesa.

La tabella successiva combina i valori relativi alle spese correnti 2023 per missioni e macroaggregati.

**SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>	<b>5.396.912,98</b>	<b>575.224,96</b>	<b>2.479.135,56</b>	<b>142.367,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.500,00</b>	<b>588.618,89</b>	<b>9.218.759,75</b>
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>1.418.563,20</b>	<b>0,00</b>	<b>367.360,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.788.923,20</b>
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>288.587,56</b>	<b>0,00</b>	<b>1.615.686,98</b>	<b>531.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.435.774,54</b>
<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>343.220,35</b>	<b>0,00</b>	<b>805.128,52</b>	<b>106.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.254.998,87</b>
<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>87.434,41</b>	<b>0,00</b>	<b>571.050,48</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>663.484,89</b>
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>442.049,17</b>	<b>0,00</b>	<b>92.856,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>559.905,17</b>
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>199.905,79</b>	<b>0,00</b>	<b>6.417.836,81</b>	<b>56.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.673.742,60</b>
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>194.292,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.078.746,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.273.038,33</b>
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.500,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>972.304,85</b>	<b>0,00</b>	<b>7.389.675,25</b>	<b>957.684,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.320.664,91</b>
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>134.638,82</b>	<b>0,00</b>	<b>20.647,56</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>157.286,38</b>
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.500,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.500,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.857.321,20</b>	<b>3.857.321,20</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.477.909,46</b>	<b>575.224,96</b>	<b>21.865.123,16</b>	<b>1.872.202,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.500,00</b>	<b>4.445.940,09</b>	<b>38.276.899,84</b>

## SPESA DEL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.028.715,68.

COMPONENTI SPESA DEL PERSONALE (*)	ANNO 2023 - PREVISIONE	ANNO 2024 - PREVISIONE	ANNO 2025 - PREVISIONE	NOTE
valore obiettivo della spesa	10.028.715,68	10.028.715,68	10.028.715,68	valore spesa media triennio 2011-2013 (art. 3, comma 5bis D.L. 90/2014)
valore obiettivo incidenza spesa del personale su spesa corrente	34,194%	34,194%	34,194%	valore calcolato sulla spesa corrente media del triennio
<b>TOTALE MACROAGGREGATO 01 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>	<b>9.477.909,46</b>	<b>9.456.914,49</b>	<b>9.357.295,60</b>	
<b>TOTALE MACROAGGREGATO 02 - IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE</b>	<b>526.474,96</b>	<b>523.474,96</b>	<b>523.474,96</b>	
<b>TOTALE MACROAGGREGATO 03 - ACQUISTO BENI E SERVIZI</b>	<b>74.200,00</b>	<b>74.200,00</b>	<b>74.200,00</b>	
<b>TOTALE ALTRE SPESE NON CONTABILIZZATE NELLE VOCI PRECEDENTI</b>	<b>431.000,00</b>	<b>262.000,00</b>	<b>305.000,00</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESA PERSONALE</b>	<b>10.509.584,42</b>	<b>10.316.589,45</b>	<b>10.259.970,56</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESA CORRENTE</b>	<b>37.743.963,89</b>	<b>37.591.955,83</b>	<b>37.495.437,41</b>	
	27,84%	27,44%	27,36%	
<b>TOTALE COMPONENTI DI SPESA ESCLUSE</b>	<b>- 1.423.115,54</b>	<b>- 1.352.123,91</b>	<b>- 1.249.505,02</b>	
<b>TOTALE SPESA AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE (ART. 1, C. 557) (*)</b>	<b>9.086.468,88</b>	<b>8.964.465,54</b>	<b>9.010.465,54</b>	
DIFFERENZA SU OBIETTIVO DA RAGGIUNGERE	942.246,80	1.064.250,14	1.018.250,14	
RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVO DI CONTENIMENTO ART. 1, C.557 L. 296/2006	SI	SI	SI	

(\*) ai sensi dell'art. 1, comma 557 e 557bis della L. nr. 296/2006, come modificato dall'art. 14, comma 7 d.l. 31.5.2010 convertito con modificazioni nella legge 30.7.2010, nr. 122

Sempre in tema di personale e in particolare **per le assunzioni di personale** va confermato che a decorrere dal 2020, la possibilità di assumere è collegata ad “individuare i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché ad individuare le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano la di sotto del predetto valore soglia.”

Il Comune di Paderno Dugnano che rientra tra i comuni tra 10.000 abitanti e i 59.000 ha libertà di assunzioni, nell'ambito dei valori dettati dalla norma, all'interno però della la soglia fissata del 27%.

Il parametro finanziario flessibile, in quanto a carattere variabile, responsabilizza gli enti alla riscossione delle entrate locali, il cui gettito medio nel triennio potrà consentire se in aumento nuovi e ulteriori spazi assunzionali, oltre ad un'accurata definizione del FCDE.

Alla luce di questa corposa modifica normativa, si può ben comprendere che la programmazione del fabbisogno di personale subirà variazioni a seguito della verifica dell'effettivo rapporto spesa del personale/entrate correnti ed andrà costantemente rapportata alle facoltà assunzionali che si renderanno disponibili.

È opportuno mettere in evidenza la situazione attuale del nostro Ente.

La spesa per il personale, dal 2023 – qualora si calcolassero le **sostituzioni di tutto il personale cessato e i posti attualmente vacanti che trovano copertura sul Bilancio di previsione 2023-2025** - fa registrare un valore complessivo pari a € **9.3457.098,94**, valore che rispetto al parametro del 27% porterebbe il rapporto tra spese del personale e entrate correnti al 28,31% sul 2023.

I criteri di revisione della spesa dovranno coinvolgere tutti i settori, avendo cura di garantire la tenuta dei servizi nei loro aspetti essenziali, e il piano di assunzione dovrà in maniera dinamica essere monitorato alla luce dell'evoluzione delle entrate di natura corrente e della fisiologica evoluzione della quota relativa al Fondo crediti di dubbio esigibilità, che andrà detratto dalla parte relativa alle entrate.

Attualmente, dopo l'assestamento al Bilancio 2022, il valore delle entrate del nostro Comune (ai fini delle capacità assunzionali con il nuovo regime normativo) è pari a € **33.601.624,18**. Lievemente più basso, sul 2023, è il volume delle entrate calcolato sulla media del triennio 2021-2023,; abbassamento "fisiologico" dovuto all'innalzamento, in sede di previsione 2023, del FCDE, quantificato per il triennio in questione in € 3.303.386,37, rispetto al 2022 (€ 2.922.620,38), al 2021 (€2.687.733,27), al 2020 (€ 2.167.286,73), al 2019( € 2.145.373,95) e 2018 (€ 1.640.212,75).

In base a questa capacità di entrata, la spesa per il personale del nostro Ente, nel rispetto del rapporto del 27%, è pari, sul dato 2023, a € **9.298.778,91** (dato che però si abbassa a € 8.913.778,91, se riferito alla media del triennio 2021-2023)

Le scoperture attuali e quelle previste con i pensionamenti e le cessazioni fino al 31 dicembre 2022 sono 43.

La sostituzione integrale di tutti i posti vacanti, a regime attualmente non sono compatibili con il rispetto del rapporto del 27%, motivo per cui andranno via via fatte le valutazioni in ordine alla sostenibilità della spesa in relazione alle entrate dell'Ente. La strategia in ordine alla programmazione delle assunzioni, necessariamente, deve «fare i conti» con le seguenti variabili:

1. agire dal punto di vista delle entrate
2. studiare eventuali soluzioni gestionali alternative all'assunzione di personale
3. valutare l'ordine di priorità della garanzia del turn over sui posti scoperti, nel rispetto del rapporto massimo del 27,00%
4. eventuale revisione degli obiettivi dell'Ente

## Entrate in conto capitale

### Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire ha la seguente evoluzione:

Anno	Importo STANZIATO	Importo ACCERTATO
2017	1.500.000,00	726.267,12
2018	1.290.000,00	698.878,01
2019	1.300.000,00	1.605.590,71
2020	1.342.430,00	745.879,54
2021	1.120.000,00	1.066.801,94
2022	1.555.000,00	-
2023	1.560.000,00	-
2024	1.560.000,00	-
2025	1.560.000,00	-

La legge n. 232/2016, legge di bilancio 2017, prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- 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;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

Si rileva che, come previsto dal comma 460 dell'art. 1 della Legge n.232/2016, per l'annualità 2023 la quota di € 300.000,00 degli oneri di urbanizzazione è stata utilizzata per finanziare spese correnti per la manutenzione ordinaria opere di urbanizzazione primaria, con la speranza di recuperare questa operazione durante l'anno come realizzato lo scorso anno.

**Alienazioni** Molto è stato già fatto negli scorsi anni in termini di vendita di beni non considerati strategici dall'Amministrazione. Le attuali previsioni di entrata poggiano su alcuni immobili e terreni non ancora alienati e già presenti nel piano di alienazione degli scorsi anni. Vedremo se il mercato che nell'attuale momento non è dei migliori possa cambiare nel corso dell'anno. Importante è che la presenza di immobili non strategici per l'ente possa costituire una base di entrata per la costruzione del triennale lavori.

Di seguito il prospetto con le entrate in conto capitale del titolo 4° distinto per tipologia.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
<b>4010000</b>	<b>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
<b>4020000</b>	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>	<b>6.502.650,69</b>	<b>0,00</b>	<b>1.181.230,98</b>	<b>0,00</b>	<b>354.200,00</b>	<b>0,00</b>
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.161.650,69	0,00	840.230,98	0,00	13.200,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	341.000,00	0,00	341.000,00	0,00	341.000,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4030000</b>	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4040000</b>	<b>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>1.411.756,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.083.622,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.210.622,00</b>	<b>0,00</b>
4040100	Alienazione di beni materiali	378.756,00	0,00	318.622,00	0,00	1.010.622,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	1.033.000,00	0,00	765.000,00	0,00	200.000,00	0,00
<b>4050000</b>	<b>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>	<b>2.420.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.560.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.560.000,00</b>	<b>0,00</b>
4050100	Permessi da costruire	2.420.000,00	0,00	1.560.000,00	0,00	1.560.000,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4000000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>10.349.406,69</b>	<b>0,00</b>	<b>3.839.852,98</b>	<b>0,00</b>	<b>3.139.822,00</b>	<b>0,00</b>

## Limite d'Indebitamento

Non sono previsti nel 2023 – 2024 - 2025 assunzione di nuovi mutui o prestiti a carico del Comune di Paderno Dugnano che ricorrerà ad altre fonti di finanziamento per effettuare gli investimenti previsti.

Il principio contabile ( 4/2 punto 3.17 ) del resto non permette nuovi mutui se vi sono altre risorse disponibili. Inoltre l'attuale situazione delle entrate correnti rendono complicata l'ipotesi di impegnare il bilancio con mutui di una certa importanza salvo modifiche strutturali al bilancio .

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024, 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è **nulla**, come evidenziato nel prospetto inserito nel bilancio di previsione.

Ciò è stato possibile in forza di un'attenta e seria riduzione del debito avviata già da circa 10 anni con un abbattimento dell'importo di restituzione quote capitale passato da circa 4 milioni a ZERO nel 2022 .

## Strumenti finanziari derivati

Il Comune di Paderno Dugnano non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

Non risultano garanzie prestate negli ultimi anni dal Comune di Paderno Dugnano a favore di enti o altri soggetti.

## Spese in conto capitale

Le Spese in conto capitale (TITOLO II) fanno riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a utilità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

I prospetti che seguono riportano le spese in conto capitale distinte tra interventi di investimento legati ai lavori pubblici superiori a 100.000 euro, ricadenti nel piano triennale dei lavori pubblici, e quelle inferiori a tale valore non compresi nel piano stesso.

<b>Piano opere pubbliche importi superiori a importi superiori a € 100 MILA</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
RIGENERAZIONE AREE VERDI E DECORO URBANO	150.000,00	150.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	130.000,00	130.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI E AMPLIAMENTO SEPOLTURE	110.000,00	0,00	0,00
AMPLIAMENTO PISTE CICLABILI	0,00	0,00	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E SPAZI PER LA MOBILITA'	62.500,00	0,00	0,00
PNRR M4C1 INV 1.2 - CANDIDATURA PER RIQUALIFICAZIONE E MIGLIORAMENTO/ADEGUAMENTO SISMICO CORPO MENSA SCUOLA PRIMARIA "G.MAZZINI" CUP E68H22000500001	529.000,00	0,00	0,00
PNRR M2C4 INV 2.2 - CANDIDATURA PER ADEGUAMENTO/MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA "G.MAZZINI" correlato 3061/3 - CUP E65E22000350006	960.000,00	0,00	0,00
PNRR M2C4 INV 2.2 - CANDIDATURA PER SCUOLA PRIMARIA DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CORPO PALESTRA CUP E64D22001740006	970.000,00	0,00	0,00
PNRR M2C4 INV 2.2 - CANDIDATURA PER INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TRATTI DI VIABILITA' CUP E65F22001080006	2.000.000,00	0,00	0,00
PNRR M2C4 INV 2.2 - CANDIDATURA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PERCORSI CICLOPEDONALI - SICUREZZA UTENZA DEBOLE CUP E65F22001090006	600.000,00	0,00	0,00
OPERE A SCOMPUTO CAVA EGES - CICLABILI	560.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI ED.SCOLASTICA	200.000,00	200.000,00	200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDONARIA IMMOBILI PATRIMONIO INDISPONIBILE E IMPIANTI SPORTIVI	180.000,00	180.000,00	180.000,00
RIGENERAZIONE AREE VERDI E DECORO URBANO	0,00	0,00	150.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	130.000,00	130.000,00	260.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00	110.000,00	110.000,00

ABOLIZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE10%	100.000,00	100.000,00	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E SPAZI PER LA MOBILITA'	200.000,00	200.000,00	200.000,00
AMPLIAMENTO RETE CICLABILE	100.000,00	100.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.981.500,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>

## INTERVENTI TRIENNALI PER LAVORI PUBBLICI INFERIORI A 100.000 EURO

<b>SPESE INVESTIMENTO inferiori a € 100 MILA</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
MANUTENZIONE SCUOLE LEGGE 12/2005 ART 46	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI PATRIMONIO INDISPONIBILE	0,00	34.877,63	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA NORMA PATRIMONIO	50.000,00	70.000,00	70.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	60.000,00	80.000,00	40.000,00
OSSARI CIMITERI	80.000,00	80.000,00	40.000,00
MANUTENZIONE.SEGNALETICA STRADALE	40.000,00	50.000,00	40.000,00
MANUTENZIONE CENTRI SPORTIVI	60.000,00	80.000,00	40.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	50.000,00	50.000,00	40.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>390.000,00</b>	<b>494.877,63</b>	<b>320.000,00</b>

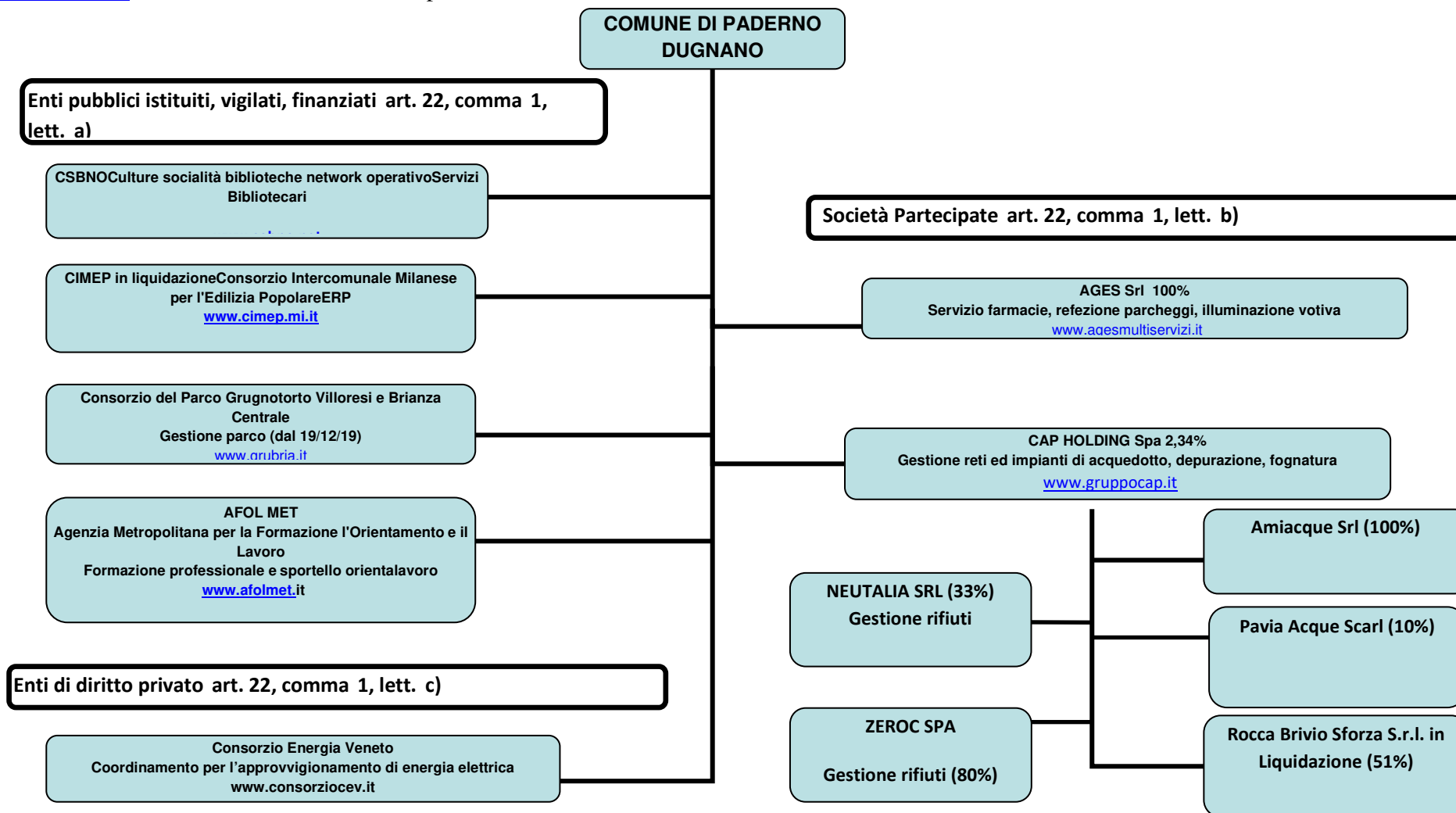
Inoltre vengono riportati qui di seguito gli investimenti non ricadenti tra i lavori pubblici o che non rientrano tra i lavori pubblici gestiti dal Comune.

<b>ALTRE SPESE INVESTIMENTO</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
ATTREZZATURA PER POLIZIA LOCALE	40.000,00	0,00	0,00
SEGNALETICA PER CONTROLLO DI VICINATO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE MATERNE	6.500,00	6.500,00	6.000,00
ARREDI SCUOLE	31.000,00	31.000,00	31.000,00
QUOTA FISSA PER REALIZZAZIONE IMPIANTI TERMICI BIBLIOTECA COMUNALE	20.740,00	20.740,00	20.740,00
APPALTO CALORE EDIFICI COMUNALI	430.000,00	430.000,00	430.000,00

MANUTENZIONE CASE COMUNALI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
MANUTENZIONE PARCHI E AREE ATTREZZATE	120.000,00	80.000,00	40.000,00
APPALTO CALORE NIDI	19.000,00	19.000,00	19.000,00
ARREDI E ATTREZZATURE NIDO	2.900,00	2.900,00	3.400,00
APPALTO CALORE IMPIANTI SPORTIVI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP	181.000,00	314.000,00	307.000,00
MANUTENZIONE EXTRA CANONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	61.622,00	61.622,00	61.622,00
RIQUALIFICAZIONE METROTRANVIA MI-LIMBIATE 2 LOTTO	327.000,00	327.000,00	327.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI	40.584,69	52.000,00	52.000,00
ACQUISTO PROGRAMMI INFORMATICI	13.840,00	25.000,00	25.000,00
PROTEZIONE INDIVIDUALE E ATREZZATURE SICUREZZA	3.700,00	3.700,00	3.700,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER UFFICI	3.160,00	3.160,00	3.160,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
RIQUALIFICAZIONE METROTRANVIA MI-LIMBIATE	600.000,00	478.153,35	0,00
ATTREZZATURE PER CONTROLLI AMBIENTALI	13.200,00	13.200,00	13.200,00
PNRR M1C1 INV 1.4. MISURA 1.4.3. - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA CUP E61F2200067006	61.914,00	0,00	0,00
PNRR M1C1 INV 1.4 MISURA 1.4.4. - INTEGRAZIONE ALLO SCHEMA DI AUTENTICAZIONE SPID e CIE CUP E61F22001850006	14.000,00	0,00	0,00
PNRR M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.5. - CANDIDATURA PER PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CUP E61F22002990006	59.966,00	0,00	0,00
PNRR M1C1 INV. 1.4. MISURA 1.4.1. - CANDIDATURA PER ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI (SITO) CUP E61F22003450006	280.932,00	0,00	0,00
PNRR M1C1 INV 1.4 MISURA 1.4.3. - ADOZIONE APP IO CUP E61F22001120006	29.848,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI MANUTENZIONE OPERE DESTINATE AL CULTO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
RIMBORSO ONERI A FAMIGLIE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RIMBORSO ONERI A IMPRESE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
FORNITURA CASSONI CIMITERO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP	140.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.677.906,69</b>	<b>2.044.975,35</b>	<b>1.519.822,00</b>

## Elenco partecipazioni

Nella tabella sotto riportata vengono elencate le partecipazioni al 31/12/2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paderno Dugnano, di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. n.118/2011. Per ogni ente partecipato è indicato l'indirizzo internet al quale reperire il relativo bilancio 2021 (penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione 2023/2025), ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000. Si specifica che i soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento ai fini del bilancio consolidato 2021 del Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono AGES Srl , CSBNO, AFOL MET, GRUPPO CAP. L'intera documentazione del bilancio consolidato è disponibile all'indirizzo internet <http://www.comune.paderno-dugnano.mi.it>, sezione Amministrazione trasparente/Bilanci.



## Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015, che prevede indicatori di bilancio a preventivo e a consuntivo.

Otto indicatori a consuntivo sono stati individuati dal decreto Ministero dell'interno e MEF del 28/12/2018 come nuovo riferimento per la verifica della deficitarietà degli Enti in sostituzione dei parametri vigenti ormai sorpassati dopo l'entrata in vigore della nuova contabilità armonizzata. Pertanto, alla luce di tale utilizzo, si allega, ai sensi dell'art. 172, comma 1, lett. d) del TUEL, il prospetto dei nuovi parametri già contenuti nel rendiconto 2021 che evidenziano una situazione di non deficitarietà dell'Ente non essendoci positività per neanche un parametro. Si ricorda che 4 parametri positivi comportano la dichiarazione di ente con deficitarietà strutturale

parametro	codice indicatore	denominazione indicatore	definizione indicatore	soglia	Parametri 2021	positività
P1	1,1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)/Accertamenti primi tre titoli Entrate	>48%	25,45%	NO
P2	2,8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	(Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<22%	61,76%	NO
P3	3,2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	>0%	0%	NO
P4	10,3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.01.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)/ Accertamenti titoli 1, 2 e 3	>16%	0,00%	NO

P5	12,4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio/Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	>1.20%	0,00%	NO
P6	13,1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo 1 e titolo 2	>1%	0,00%	NO
P7	13.2+13.3	Debiti in corso riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento)/Totale accertamenti entrate dei titoli 1, 2 e 3	>0,6%	0,00%	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui)/(Accertamenti + residui definitivi iniziali)	<47%	63,50%	NO

Tra i parametri più importanti va evidenziato il n. 1 relativo all'incidenza delle spese rigide che nel Comune è solo al 25,45 %, valore decisamente valido nel panorama dei comuni italiani. Come assume particolare valore il n.2 ossia 61,76% della incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente rispetto ad un valore minimo del 22%. Così per il n.8 relativo all'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) pari al 63,50% rispetto ad un minimo richiesto del 47%.

Per meglio comprendere il dato dei parametri e degli indicatori in generale è opportuno il confronto con altre realtà locali riportato qui di seguito e che ci collega al progetto di benchmarking ideecomuni, che coinvolge circa 16 comuni della Lombardia da vent'anni.

## Valutazione indicatori "IDEE COMUNI"

La redazione del piano ha permesso di dare continuità al progetto "idee Comuni" attraverso il benchmarking con altri Comuni della Lombardia, qui di seguito riportati.

### INDICATORE 1,1: RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO (Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti)

Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trend Storico Paderno	27,55%	26,70%	24,81%	25,45%	27,34%	26,49%	26,34%	26,41%
Benchmark 1.1	32,88%	31,64%	27,00%	27,61%				

### INDICATORE 2,3 : (Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie – MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI - sulle previsioni iniziali di parte corrente)

Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trend Storico Paderno	84,30%	82,74%	78,00%	77,79%	78,14%	73,05%	73,35%	73,53%
Benchmark 2.3	79,64%	79,31%	74,00%	77,14%				

### INDICATORE 2,4 : (Incidenza degli incassi delle entrate proprie – MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI - sulle previsioni iniziali di parte corrente)

Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trend Storico Paderno	51,33%	46,44%	37,77%	51,76%	47,51	49,24		
Benchmark 2.7	64,27%	60,57%	53,00%	61,26%				

### INDICATORE 3,4 : Spesa di personale pro-capite: (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)

Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trend Storico Paderno	206,89	204,25	205,03	194,92	207,74	215,07	210,96	211,02
Benchmark 4.4	201,01	199,69	197,58	197,74				

### INDICATORE 6,2: Investimenti diretti pro-capite (in valore assoluto)

Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trend Storico Paderno	69,49	87,10	56,91	89,16	74,78	193,10	63,38	58,66
Benchmark 7.2	73,62	103,18	104,10	115,64				

### INDICATORE 8,3 : (Indebitamento pro-capite (in valore assoluto)

Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trend Storico Paderno	0,19	0,10	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Benchmark 10.4	367,82	325,99	284,16	278,40				