



COMUNE DI PADERNO DUGNANO

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione



2024 - 2026

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
21	Equilibrio di cassa
23	Fondo Pluriennale Vincolato
26	Fondo crediti di dubbia esigibilità
32	Entrate Correnti
41	Spese Correnti
45	Entrate in conto capitale
47	Limite indebitamento Enti Locali
47	Elenco delle garanzie principali e sussidiarie
47	Strumenti finanziari derivati
48	Spese in conto capitale
51	Elenco partecipazioni
52	Indicatori di bilancio

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

La predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026 è stata condizionata in particolar modo dall'incremento della spesa per l'erogazione di servizi ai cittadini in rapporto alla dinamica dell'inflazione cresciuta particolarmente negli ultimi 2 anni.

Rispetto ai dati iniziali del bilancio di previsione 2023-2025 si registra un incremento della spesa di 1,7 milioni in spesa corrente, già del resto inserita durante la gestione 2023, che ha reso necessario alcuni interventi per rendere possibile la quadratura quali:

- l'utilizzazione dei proventi da permessi di costruire per finanziare la manutenzione ordinaria del verde per tutte e tre le annualità del bilancio di previsione 2024/2026;
- la contrazione della spesa, rivolta soprattutto sulle spese amministrative al fine, per quanto possibile, di non dover ridimensionare quella per i servizi;
- l'aumento dell'attività di controlli IMU il cui esito dovrebbe garantire un'entrata di circa 600.000 euro in più nel 2024 rispetto al 2023.

Per la prima volta è stata introdotta l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive attive sul territorio, da applicare, secondo criteri di gradualità in proporzione alle categorie, per ogni notte di soggiorno. Il gettito derivante da tale imposta sarà destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.

Nell'ambito degli obiettivi di mandato della Giunta è stata avviata, in un'ottica di sostegno ai cittadini meno abbienti, un'azione di riduzione fiscale che partirà con l'esenzione sull'addizionale comunale all'IRPEF di € 10.000,00 per tutte le categorie di contribuenti.

Nella lettura del bilancio 2024-2026 sono inoltre da tener in considerazione :

- nessuna modifica di tariffe e corrispettivi
- nessun inserimento attuale di aumento Tari e correlata maggiore spesa per l'appalto di igiene urbana. Inserimento maggiori previsioni con variazione solo dopo l'approvazione del Pef e delle relative tariffe che sarà fatto entro il 30 aprile 2024 come previsto dalla norma in rapporto agli effettivi costi e nel rispetto di quanto determinato dall'Autorità competente (Arera).
- inserimento di maggiori spese per servizi all'azienda speciale Comuni Insieme e nell'ottica di una valutazione in merito alla partecipazione diretta da definire nel 2024
- maggiore spesa per partecipazione al parco Grubria

Si precisa che il Bilancio di previsione è stato redatto senza considerare la manovra finanziaria in corso di approvazione pertanto, nel corso del 2024, sarà necessario adottare tutte le misure necessarie per adeguarsi alle nuove norme della legge finanziaria.

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 dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2024-2026 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elenco sintetico:

Principio dell'annualità

Principio dell'unità

Principio dell'universalità

Principio dell'integrità

Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità

Principio della significatività e rilevanza

Principio della flessibilità

Principio della congruità

Principio della prudenza

Principio della coerenza

Principio della continuità e della costanza

Principio della comparabilità e della verificabilità

Principio della neutralità

Principio della pubblicità

Principio dell'equilibrio di bilancio

Principio della competenza finanziaria

Principio della competenza economica

Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Per il triennio 2024-2026, gli accantonamenti per spese potenziali consistono in :

stanziamenti di € 212.000,00 per ogni annualità del triennio per affrontare le spese derivanti da oneri per rinnovi contrattuali che sono a carico dei bilanci degli enti locali.

indennità di fine mandato del sindaco, pari ad € 4.830,00 per ogni annualità del triennio;

spese derivanti da possibili contenziosi per un importo di € 10.000,00 per ogni annualità del triennio.

Accantonamento per spese di personale per circa € 15.500,00

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 2024-2026 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 (il rapporto tra le medie ponderate di incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata, dando maggior peso agli ultimi due esercizi).

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.

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. Per un dettaglio si rimanda alla sezione dedicata di questa relazione.

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 è stata adottata la facoltà prevista dall'art. 107-bis del DI 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 2024-2026, è possibile considerare i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

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 € 16.872.201,93 in diminuzione rispetto allo stesso dato del bilancio 2023/2025. L'importo suddetto viene distinto come segue.

- A. **parte accantonata** per € 10.946.764,06;
- B. **parte vincolata** sono stati inseriti i trasferimenti di cui si rinvia l'utilizzazione nel 2024 per un importo complessivo di 663.691,71. In sede di rendicontazione dell'anno 2023 occorrerà procedere ad un'ulteriore verifica sui vincoli;
- C. **parte destinata ad investimenti** per € 3.004.164,80 in rapporto alle entrate accertate in conto capitale e agli impegni realizzabili entro fine anno;
- D. **Parte disponibile** per € 2.257.581,90. 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 € 10.433.144,65 il cui valore sarà oggetto di revisione in sede di rendiconto 2023;
- 2) accantonamenti per le passività potenziali (fondo contenzioso) per € 650,00;
- 3) altri accantonamenti per complessivi € 512.969,41 di cui:
 - € 493.524,76 per aumenti contrattuali e spese di personale future;
 - € 19.444,65 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 non impegnate:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa per € 83.656,76;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati pari a zero;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione per € 580.034,41;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione pari a zero.

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	17.875.894,32
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	9.182.780,90
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	52.750.413,54
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	60.800.314,97
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	164.365,61
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	27.157,45
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	438.608,42
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	19.310.174,05
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.750.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.700.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.400.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	500.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	587.972,12
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	16.872.201,93
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 esercizio precedente	10.433.144,65
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	650,00
	Altri accantonamenti	512.969,41
	B) Totale parte accantonata	10.946.764,06
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	83.656,76
	Vincoli derivanti da trasferimenti	580.034,41
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	663.691,17
Parte destinata agli investimenti		3.004.164,80
	D) Totale destinata agli investimenti	3.004.164,80
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.257.581,90
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata	da consuntivo anno prec. o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata		0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti in	(previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile	(p	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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 così come integrato dal D.M. del 25 luglio 2023.

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:

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI.

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

TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.

Le tabelle che seguono riportano il riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli nonché il quadro generale riassuntivo del triennio 2024-2026, con gli importi distinti per titoli e complessivi.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	1.163.906,94	587.972,12	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	8.018.873,96	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	6.960.833,63	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	14.781.884,86	14.624.556,12		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIAL TERMINE DEL 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.412.472,37	previsione di competenza	26.665.099,76	27.381.000,00	27.109.000,00	27.109.000,00
			previsione di cassa	35.333.323,00	34.068.704,72		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	620.379,66	previsione di competenza	3.517.704,57	2.357.558,01	2.312.084,33	2.312.084,33
			previsione di cassa	3.686.964,57	2.977.937,67		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.987.153,32	previsione di competenza	9.668.846,18	9.319.660,86	9.420.850,45	9.420.894,48
			previsione di cassa	9.983.771,30	11.118.663,94		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.568.437,19	previsione di competenza	19.640.061,30	9.244.492,98	3.311.262,00	6.959.081,00
			previsione di cassa	21.403.921,89	18.812.930,17		
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.959.229,39	previsione di competenza	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00
			previsione di cassa	6.692.894,87	8.571.229,39		
TOTALE TITOLI		39.547.671,93	previsione di competenza	66.103.711,81	54.914.711,85	48.765.196,78	52.413.059,81
			previsione di cassa	77.100.875,63	75.549.465,89		
TOT. GEN. ENTRATE		39.547.671,93	previsione di competenza	82.247.326,34	55.502.683,97	48.765.196,78	52.413.059,81
			previsione di cassa	91.882.760,49	90.174.022,01		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023	PREVISIONI DELL' ANNO 2024			PREVISIONI DELL' ANNO 2025			PREVISIONI DELL' ANNO 2026		
				PREVISIONI DELL' ANNO 2024	PREVISIONI DELL' ANNO 2025	PREVISIONI DELL' ANNO 2026	PREVISIONI DELL' ANNO 2024	PREVISIONI DELL' ANNO 2025	PREVISIONI DELL' ANNO 2026	PREVISIONI DELL' ANNO 2024	PREVISIONI DELL' ANNO 2025	PREVISIONI DELL' ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	13.266.803,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	42.276.524,54 587.972,12 50.406.275,48	39.946.190,99 13.025.130,03 0,00 54.751.746,68	39.141.934,78 6.024.411,65 0,00	39.141.978,81 3.194.477,13 0,00					
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	16.960.163,79	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	33.358.801,80 0,00 30.746.479,41	8.944.492,98 243.789,90 0,00 25.904.656,77	3.011.262,00 243.789,89 0,00	6.659.081,00 233.208,44 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	2.366.126,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.612.000,00 0,00 6.949.491,36	6.612.000,00 0,00 8.978.126,23	6.612.000,00 0,00 0,00	6.612.000,00 0,00 0,00					
	TOTALE TITOLI	32.593.093,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	82.247.326,34 587.972,12 88.102.246,25	55.502.683,97 13.268.919,93 0,00 89.634.529,68	48.765.196,78 6.268.201,54 0,00	52.413.059,81 3.427.685,57 0,00					
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	32.593.093,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	82.247.326,34 587.972,12 88.102.246,25	55.502.683,97 13.268.919,93 0,00 89.634.529,68	48.765.196,78 6.268.201,54 0,00	52.413.059,81 3.427.685,57 0,00					

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2024 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	14.624.556,12								
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		587.972,12	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	34.068.704,72	27.381.000,00	27.109.000,00	27.109.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	54.751.746,68	39.946.190,99	39.141.934,78	39.141.978,81
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.977.937,67	2.357.558,01	2.312.084,33	2.312.084,33					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.118.663,94	9.319.660,86	9.420.850,45	9.420.894,48					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.812.930,17	9.244.492,98	3.311.262,00	6.959.081,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.904.656,77	8.944.492,98	3.011.262,00	6.659.081,00
					- 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	66.978.236,50	48.302.711,85	42.153.196,78	45.801.059,81	Totale spese finali	80.656.403,45	48.890.683,97	42.153.196,78	45.801.059,81
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	8.571.229,39	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.978.126,23	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00
Totale	75.549.465,89	54.914.711,85	48.765.196,78	52.413.059,81	Totale	89.634.529,68	55.502.683,97	48.765.196,78	52.413.059,81
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	90.174.022,01	55.502.683,97	48.765.196,78	52.413.059,81	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	89.634.529,68	55.502.683,97	48.765.196,78	52.413.059,81
Fondo di cassa finale presunto	539.492,33								

(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 2024-2026 del comune di Paderno Dugnano è stato raggiunto con le consuete difficoltà che contraddistinguono la costruzione del bilancio di previsione che negli ultimi due/tre anni ha avuto contraccolpi negativi dalla situazione epidemiologica prima e dall'alta inflazione dopo.

Tali difficoltà emergono dalla necessità di utilizzare € 300.000,00 dell'entrata dei permessi di costruire per la copertura della spese correnti destinate alla manutenzione ordinaria del verde per tutto il triennio, e non solo per una annualità come previsto nell'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025.

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 del equilibrio corrente, sarebbe opportuno avviare nel 2024 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 molti anni.

L'equilibrio corrente per il 2024 poggia in particolar modo sull'attività di recupero dell'evasione tributaria che ha permesso di inserire una previsione ai fini IMU di oltre il 30% maggiore rispetto a quella prevista nel bilancio 2023. A rendere poi possibile l'equilibrio corrente ha contribuito un generale contenimento delle spese di tutti i settori e, anche se in forma non particolarmente significativa, l'istituzione dell'imposta di soggiorno.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			14.624.556,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		587.972,12	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		39.058.218,87	38.841.934,78	38.841.978,81
<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	(-)		39.946.190,99	39.141.934,78	39.141.978,81
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>3.415.515,30</i>	<i>3.233.276,10</i>	<i>3.233.276,10</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>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-300.000,00	-300.000,00	-300.000,00
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	300.000,00	300.000,00
<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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

Come richiesto dal legislatore occorre fare una riflessione sulle cosiddette spese 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 2024	Anno 2025	Anno 2026
IMU/ICI DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	693.270,19	211.270,19	211.270,19
TARI DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.278,81	1.278,81	1.278,81
PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI EDILIZIE E SULL'AMBIENTE	32.994,99	32.994,99	32.994,99
PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	169.622,57	169.622,57	169.622,57
Totale ENTRATE non ripetitive	897.166,56	415.166,56	415.166,56

Per quanto riguarda le uscite, si riscontrano nel 2024 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 chiarisce la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente. Tra le spese una tantum va annoverata quella del mantenimento dei minori.

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 2024	Anno 2025	Anno 2026
CAP. 1334 / 0: SPESE LEGALI PER SENTENZE SFAVOREVOLI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
CAP. 1335 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 1535 / 197: PRESTAZIONI TECNICHE PER ACCASTAMENTO PATRIMONIO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 1635 / 197: INCARICHI TECNICI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CAP. 1820 / 48: SPESE PER ELEZIONIAMMINISTRATIVE (ACQUISTO BENI CONSUMO)	3.000,00	0	0
CAP. 1881 / 465: SPESE PER ELEZIONIAMMINISTRATIVE (PRESTAZIONI SERVIZI)	64.000,00	0	0
CAP. 4535 / 0: SERVIZI DI MONITORAGGIO ALLA REFEZIONE SCOLASTICA	16.191,90	17.000,00	17.500,00
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. 6330/0 - INTERVENTI SPORTIVI "SPORTY FIVE"	5.000,00		
CAP. 9135 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI DIVERSI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 10131 / 107: RETTE RICOVERO MINORI IN ISTITUTO	910.000,00	910.000,00	910.000,00
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 GLIASILI NIDO (rilevante Iva)	20.330,00	21.041,55	21.462,38
CAP. 10431 / 105: INTERVENTI SOCIALIZZAZIONE-TEMPO LIBERO	37.500,00	37.500,00	37.500,00
CAP. 10432 / 0: INIZIATIVE SOCIALI VARIE	9.500,00	9.500,00	9.500,00
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	80.000,00	80.000,00	80.000,00
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
Totale SPESE non ripetitive	1.494.521,90	1.424.041,55	1.424.962,38
Copertura spese non ripetitive con entrate ripetitive	597.355,33	1.008.874,98	1.009.795,81

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 ai permessi di costruire, alle dismissioni, ai contributi e ai trasferimenti in conto capitale.

In particolare il titolo 4 dell'entrata risente degli stanziamenti dei contributi finanziati dal PNRR per complessivi € 4.660.000,00 nel 2024 e per 1.682.319,00 per il 2026.

Nella tabella sotto riportata si indicano gli interventi finanziati con contributi PNRR, distinti nella diverse annualità di concessione e comprensiva degli interventi ricevuti dal 2020.

DESCRIZIONE	Totale Contributi previsti nel 2024	Totale Contributi previsti nel 2026
PNRR M2C4 2.2 CONTRIBUTO STATALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2024	130.000,00	
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PER SCUOLA PRIMARIA DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CORPO PALESTRA - CUP E64D22001740006	970.000,00	
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PER MIGLIORAMENTO/ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA "G. MAZZINI" - CUP E65E22000350006	960.000,00	
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PER INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TRATTI DI VIABILITA' - CUP E65F22001080006	2.000.000,00	
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PERCORSI CICLOPEDONALI - SICUREZZA UTENZA DEBOLE - CUP E65F22001090006	600.000,00	
PNRR - M5C2 - INV.2.2 - CITTA' METROPOLITANA SPUGNA -INTERVENTI DI DRENAGGIO URBANO SOSTENIBILE		1.682.319,00
	4.660.000,00	1.682.319,00

DESCRIZIONE	Totale Contributi ottenuti nel 2020	Totale Contributi ottenuti nel 2021	Totale Contributi ottenuti nel 2022	Totale Contributi ottenuti nel 2023
PNRR M2C4 INV2.2 - CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2020 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRE E CORPI ILLUMINANTI SCUOLE CUP E62G20000820001 CUP E62G20000940001	130.000,00			
PNRR M2C4 INV2.2 - CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2021 TORRI FARO E IMPIANTI SPORTIVI VIA KING E ALESSANDRINA - CUP E61B21003760005		80.000,00		
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2021 MESSA IN SICUREZZA SOLAIO COPERTURA PALESTRA ALLENDE - CUP E69J21003270001		180.000,00		
PNRR M2C4 INV 2.2 - CONTRIBUTO PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2022 DEGLI SPOGLIATOI ANNESSI AL CAMPO SPORTIVO TOTI - CUP E64J22000270006			130.000,00	
PNRR M2C4 2.2 CONTRIBUTO STATALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2023 CUP E64D22003100006 ex art 1 c 29 legge 160/2019				130.000,00
PNRR M5C2 INV2.1 - CONTRIBUTO PER LAVORI DI RIGENERAZIONE URBANA- RIFUNZIONALIZZAZIONE E MIGLIORAMENTO DECORO URBANO - CUP E67H21001420001			3.392.455,00	
PNRR M5C2 INV2.1 - CONTRIBUTO PER PROGETTO DI RIGENERAZIONE URBANA - MOBILITA' SOSTENIBILE - PERCORSI CICLABILI - CUP E67H21001410001			1.607.545,00	
PNRR M2C4 INV2.2 - CONTRIBUTI PER RIQUALIFICAZIONE E SICUREZZA PONTI COMUNALI LOTTO 1 - CUP E67H20001390005			264.000,00	
PNRR M4C1 INV 1.2 - CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE MENSA SCUOLA PRIMARIA DON MILANI - CUP E67G22000020001			216.000,00	
PNRR M4C1 INV 1.1 - CONTRIBUTO PER COSTRUZIONE NUOVO ASILO NIDO PALAZZOLO CUP JE65E22000070001				2.211.000,00 di cui 201.000,00 adeguamento FOI
PNRR M5C2 INV2.2 - PIANI URBANI INTEGRATI - CONTRIBUTO PER PROGETTO COME-IN DI CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO - INTERVENTI PROPOSTI NEL TERRITORIO DI PADERNO DUGNANO - CUP E62F22000000001			495.000,00	49.500,00 adeguamento FOI
	130.000,00	260.000,00	5.975.000,00	2.390.500,00

Di seguito viene riportata la tabella relativa agli equilibri in conto capitale che evidenziano un utilizzo dei permessi di costruire di € 300.000,00 per finanziare la parte corrente per il 2024, 2025, 2026.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
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	(+)		9.244.492,98	3.311.262,00	6.959.081,00
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	300.000,00	300.000,00
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	(-)		8.944.492,98	3.011.262,00	6.659.081,00
<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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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 particolari preoccupazioni essendo il valore complessivo decisamente congruo.

Nel 2024 la cassa deve essere comunque fortemente monitorata alla luce dei pagamenti delle opere PNRR che non sempre trovano un tempestivo pagamento da parte dello Stato. Positivamente va rilevato un valore di cassa iniziale 2024 in linea con il 2023.

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA/ USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2024	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2024	DIFFERENZA/ MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	587.972,12	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	14.624.556,12	0,00
TOTALE	0,00	587.972,12	0,00	14.624.556,12	0,00
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.412.472,37	27.381.000,00	46.793.472,37	34.068.704,72	12.724.767,65
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	620.379,66	2.357.558,01	2.977.937,67	2.977.937,67	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.987.153,32	9.319.660,86	17.306.814,18	11.118.663,94	6.188.150,24
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.568.437,19	9.244.492,98	18.812.930,17	18.812.930,17	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	1.959.229,39	6.612.000,00	8.571.229,39	8.571.229,39	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	39.547.671,93	54.914.711,85	94.462.383,78	75.549.465,89	18.912.917,89
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	13.266.803,38	35.989.943,30	49.256.746,68	49.256.746,68	0,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	16.960.163,79	8.944.492,98	25.904.656,77	25.904.656,77	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	2.366.126,23	6.612.000,00	8.978.126,23	8.978.126,23	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	32.593.093,40	51.546.436,28	84.139.529,68	84.139.529,68	0,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	5.495.000,00	0,00
SALDO CASSA				539.492,33	

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.

Al fine di garantire gli equilibri di parte corrente, il fondo pluriennale vincolato è stato stanziato in entrata relativamente alle spese per la produttività del personale del 2023 che sarà erogata nel corso del 2024. In sede di rendiconto dell'esercizio 2023 (riaccertamento residui) si valuterà l'opportunità di variare tale importo e di stanziare un fondo pluriennale vincolato in considerazione dell'esigibilità di altre 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.

ENTRATA FPV	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	587.972,12	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	587.972,12	0,00	0,00

Capitoli Uscita finanziati da FPV	Codici BL/PDC	2024	2025	2026
CAPITOLO 1812 / 6 / FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	370.485,78	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 11 / FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENZA E SEGRETARIO	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	75.412,19	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 23 / FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	20.180,45	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 8 / CONTRIBUTI OBBL. - FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	95.067,99	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	20.608,11	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 25 / CONTRIBUTI OBBL. POSIZIONI ORGANIZZATIVE FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	6.217,60	0,00	0,00
TOTALE USCITA		587.972,12	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese potrebbe essere composto anche 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.

Nel triennio 2024/2026 per il comune di Paderno Dugnano non è stato stanziato FPV tra le spese previste nei casi sopra indicati.

Segue un prospetto riepilogativo del Fondo Pluriennale Vincolato costituito per le spese della produttività dei dipendenti 2023 esigibili nel 2024.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 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 2024
				2025	2026	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	587.972,12	587.972,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	587.972,12	587.972,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2024-2026 del bilancio:

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento 2024	Fondo Effettivo	Stanziamiento 2025-2026	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.672.000,00	1.031.659,20	2.200.000,00	849.420,00
300	0	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.290.000,00	854.182,00	6.290.000,00	854.182,00
300	10	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	400.000,00	234.020,77	400.000,00	234.020,77
1462	0	30100	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI - canone mercatale	135.000,00	27.769,50	135.000,00	27.769,50
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI E ASSOCIAZIONI	440.000,00	0,00	540.000,00	0,00
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI CASE COMUNALI	290.000,00	49.532,00	290.000,00	49.532,00
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.100.000,00	1.115.708,23	2.100.000,00	1.115.708,23
1380	5	30500	PROVENTI DA RIMOZIONE DI AUTOVEICOLI	10.000,00	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	10.000,00
1695	0	30500	RIMBORSO SPESE GESTIONE CASE COMUNALI	100.000,00	2.470,00	100.000,00	2.470,00
1695	10	30500	RIMBORSO SPESE GESTIONE SEDI ASSOCIAZIONI	34.000,00	4.858,60	34.000,00	4.858,60
2364	0	30500	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE ACCERTAMENTO E NOTIFICA CDS	150.000,00	75.315,00	150.000,00	75.315,00
			TOTALE	12.631.000,00	3.415.515,30	12.259.000,00	3.233.276,10

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 il rapporto tra le medie ponderate di :

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

dove Y= 2018, 2019, 2019, 2021, 2022

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.

Gli anni 2021 e 2022 sono stati considerati con un peso del 30%, il 2018-2019-2019 con un peso del 10% per tutte le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione ad eccezione di quelle relative al codice della strada e alla tari da attività di accertamento per cui si è adottato il metodo della media semplice, come previsto dalla normativa che lascia al dirigente finanziario la valutazione della metodologia da applicare.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2024-2026 è determinato applicando all'importo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

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 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
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21.801.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	100.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	21.701.000,00	2.119.861,97	2.119.861,97	9,77
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.672.000,00	1.031.659,20	1.031.659,20	
	300/0 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.290.000,00	854.182,00	854.182,00	
	300/10 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	400.000,00	234.020,77	234.020,77	
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			
1000000	TOTALE TITOLO 1	27.381.000,00	2.119.861,97	2.119.861,97	7,74
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.196.558,01			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	60.000,00			
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			
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.357.558,01			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.648.329,57	77.301,50	77.301,50	1,37
	1462/0 - CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI - canone mercatale	135.000,00	27.769,50	27.769,50	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI E ASSOCIAZIONI	440.000,00			
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI CASE COMUNALI	290.000,00	49.532,00	49.532,00	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.680.000,00	1.115.708,23	1.115.708,23	41,63
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.100.000,00	1.115.708,23	1.115.708,23	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7.100,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	984.231,29	102.643,60	102.643,60	10,43
	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	100.000,00	2.470,00	2.470,00	
	1695/10 - RIMBORSO SPESE GESTIONE SEDI ASSOCIAZIONI	34.000,00	4.858,60	4.858,60	
	2364/0 - RIMBORSO SPESE DI GESTIONE ACCERTAMENTO E NOTIFICA CDS	150.000,00	75.315,00	75.315,00	
3000000	TOTALE TITOLO 3	9.319.660,86	1.295.653,33	1.295.653,33	13,90

	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.041.730,98			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.700.730,98			
	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 trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.677.762,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.525.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	9.244.492,98			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	48.302.711,85	3.415.515,30	3.415.515,30	7,07
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	39.058.218,87	3.415.515,30	3.415.515,30	8,74
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	9.244.492,98			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21.529.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	200.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	21.329.000,00	1.937.622,77	1.937.622,77	9,08
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.200.000,00	849.420,00	849.420,00	
	300/0 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.290.000,00	854.182,00	854.182,00	
	300/10 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	400.000,00	234.020,77	234.020,77	
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			
1000000	TOTALE TITOLO 1	27.109.000,00	1.937.622,77	1.937.622,77	7,15
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.151.084,33			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	60.000,00			
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			
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.312.084,33			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.749.519,16	77.301,50	77.301,50	1,34
	1462/0 - CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI - canone mercatale	135.000,00	27.769,50	27.769,50	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI E ASSOCIAZIONI	540.000,00			
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI CASE COMUNALI	290.000,00	49.532,00	49.532,00	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.680.000,00	1.115.708,23	1.115.708,23	41,63
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.100.000,00	1.115.708,23	1.115.708,23	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7.100,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	984.231,29	102.643,60	102.643,60	10,43
	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	100.000,00	2.470,00	2.470,00	
	1695/10 - RIMBORSO SPESE GESTIONE SEDI ASSOCIAZIONI	34.000,00	4.858,60	4.858,60	
	2364/0 - RIMBORSO SPESE DI GESTIONE ACCERTAMENTO E NOTIFICA CDS	150.000,00	75.315,00	75.315,00	
3000000	TOTALE TITOLO 3	9.420.850,45	1.295.653,33	1.295.653,33	13,75
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	341.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	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	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	1.655.262,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.315.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.311.262,00			

	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	42.153.196,78	3.233.276,10	3.233.276,10	7,67
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	38.841.934,78	3.233.276,10	3.233.276,10	8,32
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.311.262,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO O EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21.529.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	200.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	21.329.000,00	1.937.622,77	1.937.622,77	9,08
	140/20 - IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.200.000,00	849.420,00	849.420,00	
	300/0 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.290.000,00	854.182,00	854.182,00	
	300/10 - TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	400.000,00	234.020,77	234.020,77	
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			
1000000	TOTALE TITOLO 1	27.109.000,00	1.937.622,77	1.937.622,77	7,15
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.151.084,33			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	60.000,00			
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			
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.312.084,33			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.749.563,19	77.301,50	77.301,50	1,34
	1462/0 - CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI - canone mercatale	135.000,00	27.769,50	27.769,50	
	1690/0 - FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI E ASSOCIAZIONI	540.000,00			
	1690/10 - FITTI REALI DI FABBRICATI CASE COMUNALI	290.000,00	49.532,00	49.532,00	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.680.000,00	1.115.708,23	1.115.708,23	41,63
	1390/10 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.100.000,00	1.115.708,23	1.115.708,23	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7.100,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	984.231,29	102.643,60	102.643,60	10,43
	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	100.000,00	2.470,00	2.470,00	
	1695/10 - RIMBORSO SPESE GESTIONE SEDI ASSOCIAZIONI	34.000,00	4.858,60	4.858,60	
	2364/0 - RIMBORSO SPESE DI GESTIONE ACCERTAMENTO E NOTIFICA CDS	150.000,00	75.315,00	75.315,00	
3000000	TOTALE TITOLO 3	9.420.894,48	1.295.653,33	1.295.653,33	13,75

	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.993.319,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.652.319,00			
	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	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	1.650.762,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.315.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	6.959.081,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	45.801.059,81	3.233.276,10	3.233.276,10	7,06
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	38.841.978,81	3.233.276,10	3.233.276,10	8,32
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	6.959.081,00			

Entrate Correnti

Entrate Tributarie

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2024, 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 deliberazione del Consiglio Comunale n.10 del 28 febbraio 2022.

Il PEF per il periodo 2024 dovrà essere aggiornato e riapprovato con delibera del Consiglio Comunale entro il 30 aprile 2024, ai sensi dell'art 3 comma 5-quinquies del D.L. 228/2021

La tariffa del 2024 viene infatti calcolata coerentemente con il PEF redatto secondo il nuovo metodo tariffario MTR-2 definito dall'Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente (ARERA) tramite Delibera n.363/2021/R/RIF e successivamente aggiornato, proprio per il periodo 2024-2025, con Delibera n.389/2023/R/RIF.

Per l'anno 2024 è ipotizzabile, in rapporto all'incremento dei costi, un aumento del valore del PEF intorno al 9%.

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 2024 è stimata in € 8.694.000,00 di cui:

- IMU recupero evasione e coattiva per € 2.672.000,00
- 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) per l'IMU ordinaria e per cassa (riscossioni) per l'IMU da recupero evasione. 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 2023, 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 2024 vengono mantenute le seguenti aliquote:

- aliquota abitazione principale: **0,4%**
- aliquota fabbricati rurali ad uso strumentale: **0%**
- fabbricati appartenenti al gruppo catastale D: **0,86%**
- terreni agricoli: **0,76%**
- aree fabbricabili: **1,06%**
- altri fabbricati (diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D): **0,86%**

- altri fabbricati (diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D) – abitazioni locate ai sensi dell'art. 2, comma 3, della legge 431/1998 e s.m.i. (canone concordato): **0,4%**.
- altri fabbricati (diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D) abitazioni locate, non locate o in comodato: **1,06%**
- altri fabbricati (diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D) – immobili di categoria C/6, C/2, C/7: **1,06%**
- aliquota per abitazioni (esclusa l'abitazione principale), cat. C2-C6-C7 e aree fabbricabili: **1,06%**.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL' 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".

L'amministrazione ha previsto di innalzare la soglia di esenzione dell'addizionale comunale all'IRPEF a 10.000 euro a partire dall'anno 2024 per tutte le categorie di contribuenti e, nel caso di superamento del suddetto limite, la stessa si applica al reddito complessivo.

La conseguente riduzione di gettito, che si configura come avvio di una attività di perequazione e di sostegno alle fasce economicamente più deboli, è possibile visto l'incremento preventivato in base agli incassi degli ultimi 2 anni, come stabilito dai principi contabili sopra citati, che permette il perseguimento dell'equilibrio finanziario pluriennale.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Dal 2024 ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo 14 marzo 2011, n. 23, «Disposizioni in materia di federalismo municipale», il Comune di Paderno Dugnano intende introdurre l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio.

Il gettito derivante dall'imposta di soggiorno deve essere destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.

IL FONDO DI SOLIDARIETA' 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 nonché ai tagli paventati nella bozza della Legge di Bilancio dello Stato 2024.

ENTRATA DA VERIFICHE E CONTROLLI si riporta qui di seguito un prospetto di confronto tra gli accertamenti dell'ultimo esercizio chiuso (2022) rapportato alle previsioni del triennio 2024-2026.

Recuperi Tributo	Accertamento al 13/11/2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
ICI	22.818,84	10.000,00	10.000,00	10.000,00
IMU	2.071.249,39	2.672.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	89.566,33	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TARI	613.456,42	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TARSU	26.510,14	5.000,00	5.000,00	5.000,00
totale	2.823.601,12	3.127.000,00	2.655.000,00	2.655.000,00

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 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
		Totale	Totale	Totale
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	21.801.000,00	21.529.000,00	21.529.000,00
1010106	Imposta municipale propria	8.694.000,00	8.222.000,00	8.222.000,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	6.302.000,00	6.402.000,00	6.402.000,00
1010141	Imposta di soggiorno	100.000,00	200.000,00	200.000,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.695.000,00	6.695.000,00	6.695.000,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.580.000,00	5.580.000,00	5.580.000,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	5.580.000,00	5.580.000,00	5.580.000,00
1000000	Totale TITOLO 1	27.381.000,00	27.109.000,00	27.109.000,00

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 2024 risulta in diminuzione rispetto al 2023 per i minori trasferimenti da parte delle amministrazioni locali e centrali per quanto ad oggi comunicato. In particolare non è più previsto il contributo di circa € 440.000,00 a sostegno dei maggiori oneri per l'energia.

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 € 25.000,00

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 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
		Totale	Totale	Totale
	TRASFERIMENTI CORRENTI			
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.196.558,01	2.151.084,33	2.151.084,33
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	1.018.884,33	1.108.884,33	1.108.884,33
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.177.673,68	1.042.200,00	1.042.200,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	101.000,00	101.000,00	101.000,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	101.000,00	101.000,00	101.000,00
2000000	Totale TITOLO 2	2.357.558,01	2.312.084,33	2.312.084,33

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 2024 pari a 40,12% e vengono evidenziati i valori di dettaglio con riferimento ad ogni servizio con i valori reali da bilancio. Rispetto al 2023 la percentuale risulta essere in leggero aumento.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	PROVENTI	COSTI	RISULTATO	% COPERTURA
ASILI NIDO	960.638,81	2.228.273,34	- 1.267.634,53	43,11%
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI ecc. (centri estivi diurni)	165.000,00	309.775,00	- 144.775,00	53,26%
IMPIANTI SPORTIVI: PISCINE, CAMPI DA TENNIS, DI PATTINAGGIO, IMPIANTI DI RISALITA E SIMILI	163.479,57	653.311,79	- 489.832,22	25,02%
TEATRI, MUSEI, PINACOTECHE, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	112.000,00	300.212,24	- 188.212,24	37,31%
SALE COMUNALI	3.000,00	8.000,00	- 5.000,00	37,50%
TOTALE	1.404.118,38	3.499.572,37	- 2.095.453,99	40,12%

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 2024 in euro 2.100.000,00 per le sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice, oltre le spese di notifica e gestione dell'incasso, 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 1.115.708,23.

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 € 502.145,89 rappresenta tale destinazione per la parte corrente calcolata 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.

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024		
DESTINAZIONE DELLE ENTRATE DERIVANTI DALLA VIOLAZIONE ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA (EX LEGGE 285/92) MODIFICATO DALLA L.N. 120/2010		
ENTRATA		
	Descrizione	Previsione
	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2.100.000,00
	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNI ARRETRATI	100.000,00
	PROVENTI ART.142 c. 12-bis D.Lgs. N. 285/1992	0,00
<i>A dedurre</i>	Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.115.708,23
<i>A dedurre</i>	Aggio concessionario	-80.000,00
TOTALE (A)		1.004.291,77
(B) Quota minima vincolata dalla norma (art. 208, comma 4) : 50% di (A)		502.145,89
SPESA		
Finalità: interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.		
Quota minima richiesta dalla norma: 1/4 di (B) Art. 208, comma 4, lettera a)		125.536,47
	Descrizione	
spesa corrente	MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (quota parte 20%)	231.800,00
TOTALE		231.800,00
Finalità: potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni stradali (anche acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature)		
Quota minima richiesta dalla norma: 1/4 di (B) Art. 208, comma 4, lettera b)		125.536,47
	Descrizione	
spesa corrente	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. -POSTALIZZAZIONE	100.000,00
spesa corrente	RIMOZIONE E CUSTODIA VEICOLI	8.000,00
spesa corrente	CORSI OBBLIGATORI E PATENTI DI	10.500,00
spesa corrente	MANUTENZIONE BENI MOBILI ED IMPIANTI (impianto videosorveglianza)	11.000,00
spesa corrente	MANUTENZIONE ATTREZZATURE	300,00
spesa corrente	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. - NOTIFICHE	100.000,00
spesa corrente	NOLEGGIO APPARECCHIATURE PER RILEVAZIONI SEMAFORICHE	30.744,00
TOTALE		260.544,00

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.		
Quota minima richiesta dalla norma: importo residuo		9.801,89
Intervento	Descrizione	
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
TOTALE		114.599,39
TOTALE SPESA		606.943,39

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
		Totale	Totale	Totale
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.648.329,57	5.749.519,16	5.749.563,19
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.770.850,00	1.770.850,00	1.769.984,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.877.479,57	3.978.669,16	3.979.579,19
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.680.000,00	2.680.000,00	2.680.000,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.280.000,00	2.280.000,00	2.280.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	400.000,00	400.000,00	400.000,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7.100,00	7.100,00	7.100,00
3030300	Altri interessi attivi	7.100,00	7.100,00	7.100,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	984.231,29	984.231,29	984.231,29
3050100	Indennizzi di assicurazione	2.500,00	2.500,00	2.500,00
3050200	Rimborsi in entrata	627.631,29	627.631,29	627.631,29
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	354.100,00	354.100,00	354.100,00
3000000	Totale TITOLO 3	9.319.660,86	9.420.850,45	9.420.894,48

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, 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 quinto 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 il 2024, rispetto alla previsione iniziale del bilancio di previsione 2023/2025, vede un incremento della spesa, specialmente per il personale (macroaggregato 1) e per l'acquisto di beni e servizi (macroaggregato 3), a causa principalmente delle dinamiche salariali e dell'incidenza dell'incremento inflazionistico. Una delle spese più importanti è quella relativa al personale (macroaggregato 1) che rappresenta circa il 25% della spesa corrente complessiva. Per una valutazione si rinvia a quanto riportato nel Dup-nota di aggiornamento.

Rispetto al prospetto sotto riportato, che realizza un confronto interessante tra le spese correnti per Missione tra le previsioni del 2024 e il consuntivo del 2022, possono essere fatte alcune considerazioni, che evidenziano globalmente un aumento per quasi tutti i servizi.

SPESA PER MISSIONI	consuntivo 2020	consuntivo 2021	Consuntivo 2022	previsione iniziale 2023	previsione iniziale 2024	diff. Prev. 2024 Cons 2022
missione 1 servizi Istituzionali	7.924.892,97	7.843.007,34	8.595.841,27	9.217.259,75	9.838.533,04	1.242.691,77
missione 3 ordine pubblico e sicurezza	1.773.217,18	1.627.122,18	1.584.988,05	1.783.923,20	1.904.522,65	319.534,60
missione 4 istruzione e diritto allo studio	2.242.117,25	2.464.428,58	3.138.549,60	2.435.774,54	2.455.154,98	-683.394,62
missione 5 tutela e valorizzazione beni culturali	1.143.790,55	1.072.864,31	1.378.313,36	1.254.998,87	1.278.848,05	-99.465,31
missione 6 politiche giovanili e sport	168.080,92	225.091,51	635.633,85	663.484,89	706.624,62	70.990,77
missione 8 assetto del territorio ed edilizia	499.877,41	472.085,93	523.305,97	552.049,17	568.533,81	45.227,84
missione 9 sviluppo sostenibili e tutela territorio	6.515.461,61	6.642.737,62	6.703.776,71	6.673.742,60	7.108.343,18	404.566,47
missione 10 trasporti e viabilità	2.120.967,07	2.026.317,52	2.934.987,30	2.273.038,33	2.224.522,11	-710.465,19
missione 11 soccorso civile	128.097,99	175.097,19	66.264,52	43.500,00	72.300,00	6.035,48
missione 12 diritti sociali e famiglia	8.261.856,16	9.045.099,28	8.596.346,79	9.320.664,91	9.535.955,24	939.608,45
missione 14 sviluppo economico	197.255,13	1.644.914,74	171.431,02	157.286,38	275.105,62	103.674,60
missione 15 politiche del lavoro	29.000,00	29.000,00	29.000,00	29.500,00	21.500,00	-7.500,00

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

- ✓ la missione 1 servizi istituzionali e generali ha un aumento di € 1.242.691,77 solo figurativo in quanto, a livello previsionale, si evidenzia la presenza del Fondo crediti di dubbia esigibilità che non è incluso nel dato a consuntivo.
- ✓ la missione 3 in aumento di € 319.534,60
- ✓ la missione 4 in diminuzione di € 683.394,62
- ✓ la missione 5 in diminuzione di € 99.465,31
- ✓ la missione 6 politiche giovanili in aumento di € 70.990,77
- ✓ la missione 9 in aumento di € 404.566,47
- ✓ la missione 10 trasporti e viabilità in diminuzione di € 710.465,19
- ✓ la missione 12 in aumento di € 939.608,45

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.

La tabella successiva combina i valori relativi alle spese correnti 2024 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
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	6.037.518,95	579.324,96	2.481.821,77	147.367,36	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	536.500,00	9.838.533,04
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.418.127,03	0,00	483.395,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	1.904.522,65
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	301.096,11	0,00	1.622.433,87	531.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.455.154,98
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	357.594,53	0,00	809.303,52	111.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.278.848,05
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	90.519,15	0,00	611.105,47	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	706.624,62
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	454.234,29	0,00	89.299,52	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	568.533,81
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	207.264,36	0,00	6.838.836,82	62.242,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.108.343,18
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	197.682,11	0,00	2.026.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.224.522,11
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	8.300,00	64.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.300,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	997.138,01	0,00	7.606.332,42	930.484,81	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	9.535.955,24
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	139.984,38	0,00	23.647,56	111.473,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275.105,62
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	21.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.500,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.956.247,69	3.956.247,69
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.201.158,92	579.324,96	22.622.816,57	1.989.142,85	0,00	0,00	0,00	0,00	61.000,00	4.492.747,69	39.946.190,99

Fondi spese 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.

Fondo di riserva	2024	2025	2026
spese correnti	39.946.190,99	39.141.934,78	39.141.978,81
previsione	298.441,94	267.342,11	249.747,92
limite minimo non inferiore a 0,3 %	119.838,57	117.425,80	117.425,94
limite massimo 2%	798.923,82	782.838,70	782.839,58
Percentuale effettiva	0,75%	0,68%	0,64%

Fondo di riserva di cassa

spese finali di cassa	89.634.529,68
previsione	5.495.000,00
limite minimo non inferiore a 0, 2%	170.615,03

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	Importo
Fondo aumenti Contrattuali	212.000,00
Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco	4.830,00
Altri fondi per spese legali	10.000,00
Fondo spese per personale	15.460,45

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	1.320.000,00	1.449.677,00
2022	1.555.000,00	839.136,24
2023	820.000,00	545.600,50 (al 26/10/23)
2024	935.000,00	-
2025	1.315.000,00	-
2026	1.315.000,00	

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 le annualità 2024 - 2025 e 2026 la quota di € 300.000,00 dei permessi a costruire è stata utilizzata per finanziare spese correnti per la manutenzione ordinaria opere di urbanizzazione primaria, con la speranza di recuperare questa operazione nel corso dell'anno di riferimento, così come realizzato nei precedenti anni.

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 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
		Totale	Totale	Totale
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.041.730,98	341.000,00	3.993.319,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.700.730,98	0,00	3.652.319,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	341.000,00	341.000,00	341.000,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.677.762,00	1.655.262,00	1.650.762,00
4040100	Alienazione di beni materiali	515.622,00	318.622,00	18.756,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	1.162.140,00	1.336.640,00	1.632.006,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.525.000,00	1.315.000,00	1.315.000,00
4050100	Permessi da costruire	1.525.000,00	1.315.000,00	1.315.000,00
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
4000000	Totale TITOLO 4	9.244.492,98	3.311.262,00	6.959.081,00

Limite d'Indebitamento

Non sono previsti nel 2024 – 2025 - 2026 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 2024, 2025, 2026 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 .

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.

Strumenti finanziari derivati

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

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 150.000 Euro, ricadenti nel piano triennale dei lavori pubblici, e quelle inferiori a tale valore non compresi nel piano stesso.

Piano opere pubbliche importi superiori a € 150 MILA	2024	2025	2026
ADEGUAMENTO/MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA G. MAZZINI - CANDIDATURA PNRR - M2C4 - INV. 2.2	960.000,00	0,00	0,00
SCUOLA PRIMARIA DON MILANI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CORPO PALESTRA - CANDIDATURA PNRR - M2C4 - INV. 2.2	970.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA TRATTI DI VIABILITÀ - CANDIDATURA PNRR - M2C4 - INV. 2.2	2.000.000,00	0,00	0
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PERCORSI CICLOPEDONALI - SICUREZZA UTENZA DEBOLE - CANDIDATURA PNRR - M2C4 - INV. 2.2	600.000,00	0	0
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, PERCORSI CICLOPEDONALI E SPAZI PER LA MOBILITA'	300.000,00	300.000,00	300.000,00
RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI EDILIZIA SCOLASTICA	200.000,00	200.000,00	200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	260.000,00	260.000,00	260.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	280.000,00	180.000,00	180.000,00
RIGENERAZIONE AREE VERDI E DECORO URBANO	150.000,00	150.000,00	150.000,00
SEVESO RIVER PARK - PARCO DELL'ACQUA DI CALDERARA	0,00	0,00	1.970.000,00
PNRR - M5C2 - INV. 2.2 - CITTA' METROPOLITANA SPUGNA - INTERVENTI DI DRENAGGIO URBANO SOSTENIBILE	0,00	0,00	1.682.319,00
OPERE A SCOMPUTO CAVA EGES - NUOVE CICLABILI	560.000,00	0,00	0,00
TOTALE	6.280.000,00	1.090.000,00	4.742.319,00

INTERVENTI TRIENNALI PER LAVORI PUBBLICI INFERIORI A 150.000 EURO

SPESE INVESTIMENTO inferiori a € 150 MILA	2024	2025	2026
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PATRIMONIO INDISPONIBILE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
INTERVENTI MINORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA SCOLASTICA	100.000,00	100.000,00	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORINARIA CIMITERI - OSSARI	0,00	110.000,00	110.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI E AMPLIAMENTO SEPOLTURE	110.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI FINALIZZATI ALLA SICUREZZA DELLA MOBILITA'	100.000,00	100.000,00	100.000,00
ABOLIZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	100.000,00	100.000,00
INTERVENTI ORIENTATI ALL'INCREMENTO DELLA SICUREZZA DELLE SEDI DI LAVORO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE AREE VERDI E ARREDO URBANO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PNRR - M2C4 INV. 2.2 - INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICOIMMOBILI COMUNALI PATRIMONIO INDISPONIBILE	130.000,00	0,00	0,00
TOTALE	840.000,00	810.000,00	810.000,00

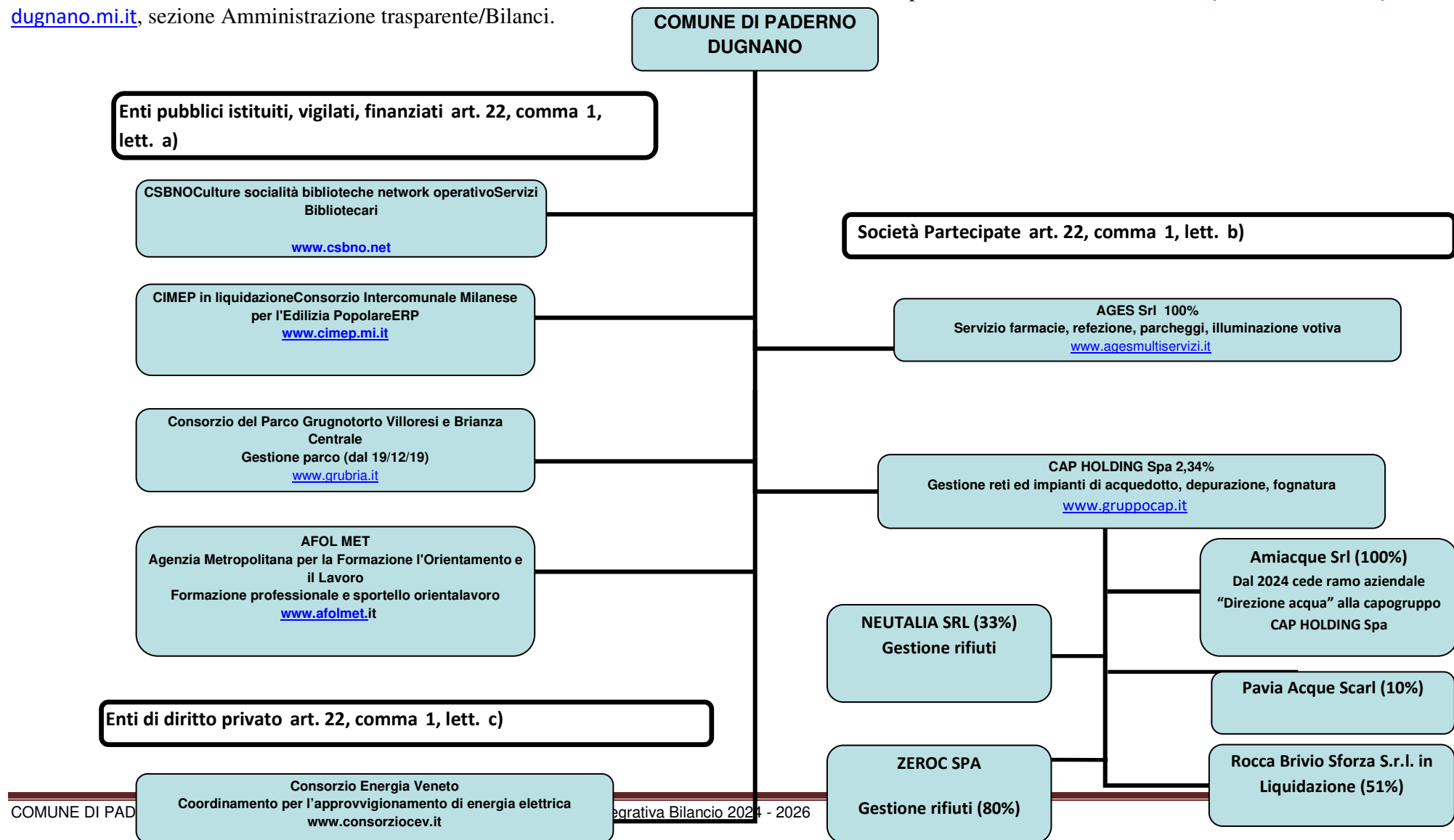
Inoltre vengono riportati qui di seguito gli investimenti non ricadenti tra i lavori pubblici o che non rientrano tra i lavori pubblici gestiti dal Comune.

ALTRE SPESE INVESTIMENTO	2024	2025	2026
VIDEOSORVEGLIANZA POLIZIA LOCALE (parte)	20.000,00	0,00	0,00
ATTREZZATURA PER POLIZIA LOCALE	10.000,00	0,00	0,00
SEGNALETICA PER CONTROLLO DI VICINATO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ATTREZZATURE PER PROTEZIONE CIVILE (parte)	11.000,00	0,00	0,00
ARREDI SCUOLE MATERNE	5.000,00	4.000,00	4.000,00
ARREDI SCUOLE	32.000,00	32.000,00	32.000,00

ALTRE SPESE INVESTIMENTO	2024	2025	2026
QUOTA FISSA PER REALIZZAZIONE IMPIANTI TERMICI BIBLIOTECA COMUNALE	20.740,00	20.740,00	20.740,00
APPALTO CALORE	441.000,00	441.000,00	441.000,00
ARREDI PER ASILO NIDO	3.400,00	43.900,00	43.400,00
ILLUMINAZIONE PUBBLICA – CONVENZIONE CONSIP	0,00	0,00	45.244,00
ILLUMINAZIONE PUBBLICA – CONVENZIONE CONSIP	0,00	214.000,00	164.756,00
ILLUMINAZIONE PUBBLICA – CONVENZIONE CONSIP EXTRA CANONE	61.622,00	61.622,00	61.622,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI hardware	40.000,00	40.000,00	40.000,00
ACQUISTO PROGRAMMI INFORMATICI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
PROTEZIONE INDIVIDUALE E ATTREZZATURE SICUREZZA	2.000,00	3.000,00	3.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER UFFICI	0,00	4.000,00	4.000,00
FORNITURA CASSONI CIMITERO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CONTRIBUTI MANUTENZIONE OPERE DESTINATE AL CULTO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
RIMBORSO ONERI A FAMIGLIE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RIMBORSO ONERI A IMPRESE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MANUTENZIONE CASE COMUNALI (spese da consuntivi amministratore)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER UFFICI correlato 3155	17.877,63	0,00	0,00
ACQUISTO AUTOVETTURE POLIZIA LOCALE – corr. 3155/20	50.000,00	0,00	0,00
ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE – correlato 3150	40.000,00	0,00	0,00
ATTREZZATURE PER VIDEOSORVEGLIANZA (parte) correlato 3150/10	20.000,00	0,00	0,00
ATTREZZATURE PER CONTROLLI AMBIENTALI correlato 3170	13.200,00	0,00	0,00
ATTREZZATURE PROTEZIONE CIVILE (parte) correlato 3155/30	90.500,00	0,00	0,00
INTERVENTI CON MONETIZZAZIONE AREE – corr. 3200/40	50.000,00	0,00	0,00
METROTRANVIA MI - LIMBIATE LOTTO 1 correlato 3155	478.153,35	0,00	0,00
FORESTAZIONE l.r. 7/2010 corr..3215/10	30.000,00	0,00	0,00
ILLUMINAZIONE PUBBLICA – CONVENZIONE CONSIP corr 3155	221.000,00	0,00	0,00
TOTALE	1.824.492,98	1.031.262,00	1.026.762,00

Elenco partecipazioni

Nella tabella sotto riportata vengono elencate le partecipazioni al 31/12/2022 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 2022 (penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione 2024/2026), 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 2022 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 – Parametri di deficitarietà

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.

parametro	codice indicatore	denominazione indicatore	definizione indicatore	soglia	parametri 2022	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%	26,65%	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%	58,34%	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%	70,19%	NO

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 deficiarietà degli Enti 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 2022 che evidenziano una situazione di non deficiarietà dell'Ente non essendoci positività per neanche un parametro. Si ricorda che 4 parametri positivi comportano la dichiarazione di ente con deficiarietà strutturale

Tra i parametri più importanti va evidenziato il P1 relativo all'incidenza delle spese rigide che nel comune è solo al 26,65 %, valore decisamente valido nel panorama dei comuni italiani. Come assume particolare valore il P2 ossia 58,34% della incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente rispetto ad un valore minimo del 22%. Così per il parametro P8 relativo all'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) pari al 70,19% 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 17 comuni della Lombardia da oltre vent'anni.

Valutazione indicatori "IDEE COMUNI"

Gli indicatori di bilancio richiesti dalla norma per evidenziare il posizionamento dell'ente, sono stati confrontati con gli enti del gruppo "Idee Comuni" con il quale si è costituita l'attività di benchmarking dal 2003. I dati qui di seguito evidenziano gli indicatori più rilevanti e utili per una valutazione complessiva del Bilancio.

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Trend Storico Paderno	26,70%	24,81%	25,45%	26,65%	26,49%	26,02%	26,46%	26,60%
Benchmark 1.1	31,64%	27,00%	27,61%	26,91%				

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Trend Storico Paderno	82,74%	78,00%	77,79%	79,39%	73,05%	70,72%	71,29%	71,29%
Benchmark 2.3	79,31%	74,00%	77,14%	79,75%				

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Trend Storico Paderno	46,44%	37,77%	51,76%	53,93%	49,24%	48,53%		
Benchmark 2.7	60,57%	53,00%	61,26%	66,70%				

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Trend Storico Paderno	204,25	205,03	194,92	203,06	215,07	216,52	218,42	219,58
Benchmark 4.4	199,69	197,58	197,74	208,69				

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Trend Storico Paderno	87,10	56,91	89,16	130,32	193,10	178,70	62,46	140,19
Benchmark 7.2	103,18	104,10	115,64	124,82				

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Trend Storico Paderno	0,10	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Benchmark 10.4	325,99	284,16	278,40	261,21				