

**Allegato B**



# **Città di Pioltello**

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025**

**RELAZIONE DEL DIRIGENTE**

# INDICE

## 1. Premessa

## 2. La Programmazione ed il pareggio di Bilancio

2.1. Gli strumenti della programmazione

2.2. Il pareggio di Bilancio

2.3. Gli equilibri di Bilancio

## 3. Criteri adottati per la formulazione delle previsioni delle entrate

3.1. Entrate Correnti. Descrizione

3.2. Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa. Descrizione.

3.3. Titolo 2° - Trasferimenti correnti. Descrizione

3.4. Titolo 3° - Entrate extratributarie. Descrizione

3.5. Titolo 4° - Entrate in conto capitale. Descrizione

3.6. Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie. Descrizione

3.7. Titolo 6° - Accensione prestiti

## 4. Criteri adottati per la formulazione delle spese

4.1. Titolo 1° - Spese correnti. Descrizione

4.2. Titolo 2° - Spese in conto capitale. Descrizione

4.3. Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie. Descrizione

4.3. Titolo 4° - Rimborso prestiti. Descrizione

4.4. Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro. Descrizione

## 5. Elenco delle garanzie prestate dall'Ente

## 6. Oneri e impegni finanziari per contratti derivati

## 7. Elenco delle partecipazioni possedute

## 8. Risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'Esercizio 2023)

## 9. Conclusioni

## 1. PREMESSA

La costruzione del Bilancio per gli esercizi finanziari 2023 - 2025 risente degli effetti internazionali prodotti da diversi fattori che hanno comportato l'aumento del costo dell'energia e un rialzo dell'inflazione.

In particolare, la parte corrente del bilancio risulta "appesantita" dal maggior costo della spesa energetica e dall'aumento generalizzato dei prezzi per l'acquisto di beni e servizi.

Le Direzioni dell'Ente hanno proceduto, nel rispetto dei principi contabili, a restituire previsioni di entrata e spesa coerenti con le necessità di buon funzionamento della macchina comunale ed in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione come declinato nel Documento Unico di Programmazione (DUP 2023 - 2025).

Le attività condotte dalle singole Direzioni hanno permesso da un lato di raggiungere intese con i fornitori in grado di contenere gli attesi aumenti per i contratti in corso e dall'altro di inserire nelle procedure in itinere processi di razionalizzazione ed efficientamento della spesa.

In entrata (titolo II dell'entrata) è stato previsto il contributo istituito con la legge finanziaria (art. 1 comma 29 della legge 197/2022) a favore del Enti Locali per la maggior spesa per energia e gas per un importo pari ad € 223.669,00. La misura risulta di gran lunga inferiore al contributo riconosciuto dal Governo Nazionale nel corso del 2022 ed è auspicabile, come richiesto dall'ANCI e anticipato dall'Esecutivo, che venga ulteriormente integrato.

Si segnala una buona tenuta delle entrate legate alla fiscalità locale (Titolo I) e più in generale di tutte le entrate, comunque ben bilanciate da un adeguato FCDE per coprire le svalutazioni consolidate.

Anche per quest'anno l'impegno della Direzione e della UOC Contabilità sarà quello di monitorare costantemente le più importanti entrate sia di titolo I che di titolo III nonché la spesa per l'acquisto di energia per anticipare eventuali criticità e darne tempestiva informazione alla Sindaca, alla Giunta ed al Consiglio Comunale per i provvedimenti di competenza.

L'Ente per il 2022 ha rispettato i tempi medi di pagamento dei debiti commerciali e la riduzione dello stock con riferimento al precedente esercizio.

L'obiettivo della presente relazione è quello di rendere chiari e facilmente intelleggibili gli elementi più significativi della proposta nonché ad evidenziare il rispetto dei principi contabili ed a motivarne, eventuali, scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari degli esercizi 2023-2025.

Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto del D.lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

La presente nota è, ulteriormente, integrata da una serie di quadri sinottici di facile lettura nell'intento di ampliarne la capacità informativa per tutti i Consiglieri Comunali e per tutta la Cittadinanza.

## **2. LA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **2.1. Gli Strumenti della programmazione.**

La Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed all'approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023-2025 ed annessi allegati. Lo schema di bilancio, ed annessi allegati, è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti e le UOC/UE dell'Ente sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, coordinate in particolare dall'Assessore con delega al Bilancio e Tributi, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione ed è lo strumento per l'attività di guida strategica ed operativa delle attività dell'Ente.

Il bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011, che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione; le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità: veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio; attendibilità significa che le previsioni di bilancio

sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa; correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione; comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;

6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;

7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;

10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico, infatti, deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati debba rappresentare un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio;

12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche, di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali, del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che l'informazione patrimoniale, economica e finanziaria, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, devono essere verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;

13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei

documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;

14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;

15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa; deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica pone strategicamente da dover realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;

16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;

17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

## 2.2. Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025, sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, pareggia nel seguente modo:

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| Esercizio 2023 | € 58.038.216,17.= |
| Esercizio 2024 | € 35.475.336,48.= |
| Esercizio 2025 | € 34.815.989,70=  |

## 2.3. Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese (tabella 1);
- equilibrio di parte corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate di parte corrente, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spesa corrente) e 4° (spesa rimborso quota capitale mutui e prestiti) (tabella 2);
- equilibrio di parte capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2° (tabella 3);

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Esercizio 2023

1 di 1

| ENTRATE   | CASSA ANNO 2023      | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | SPESE   | CASSA ANNO 2023      | COMPETENZA ANNO 2023        | COMPETENZA ANNO 2024  | COMPETENZA ANNO 2025  |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio   | 26.835.752,99        |                      |                      |                      |   |                      |                             |                       |                       |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione<br>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità |                      | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         | Disavanzo di amministrazione  |                      | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                  |
| Fondo pluriennale vincolato   |                      | 2.625.778,69         | 208.627,39           | 0,00                 |   |                      |                             |                       |                       |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa                 | 25.180.443,07        | 19.293.343,00        | 19.314.000,00        | 19.349.000,00        | Titolo 1 - Spese correnti<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                               | 36.782.641,34        | 30.308.694,37<br>208.627,39 | 27.958.957,53<br>0,00 | 27.421.538,82<br>0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti   | 6.581.300,59         | 4.200.548,82         | 3.721.311,64         | 3.225.592,25         |   |                      |                             |                       |                       |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie  | 12.463.779,97        | 5.375.901,95         | 5.331.397,45         | 5.341.397,45         |   |                      |                             |                       |                       |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale  | 12.230.876,02        | 11.342.643,71        | 1.700.000,00         | 1.700.000,00         | Titolo 2 - Spese in conto capitale<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                      | 26.419.516,59        | 21.971.694,84<br>0,00       | 1.700.000,00<br>0,00  | 1.700.000,00<br>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<br>- di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                 | 0,00<br>0,00                | 0,00<br>0,00          | 0,00<br>0,00          |
| <b>Totale entrate finali.....</b>   | <b>56.456.399,65</b> | <b>40.212.437,48</b> | <b>30.066.709,09</b> | <b>29.615.989,70</b> | <b>Totale spese finali.....</b>   | <b>63.202.157,93</b> | <b>52.280.389,21</b>        | <b>29.658.957,53</b>  | <b>29.121.538,82</b>  |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti   | 10.000.000,00        | 10.000.000,00        | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 4 - Rimborsio di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità                     | 557.826,96           | 557.826,96<br>0,00          | 616.378,95<br>0,00    | 494.450,88<br>0,00    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                             | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                  |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro   | 5.206.518,00         | 5.200.000,00         | 5.200.000,00         | 5.200.000,00         | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro  | 5.641.219,55         | 5.200.000,00                | 5.200.000,00          | 5.200.000,00          |
| <b>Totale Titoli.....</b>   | <b>71.662.917,65</b> | <b>55.412.437,48</b> | <b>35.266.709,09</b> | <b>34.815.989,70</b> | <b>Totale Titoli.....</b>   | <b>69.401.204,44</b> | <b>58.038.216,17</b>        | <b>35.475.336,48</b>  | <b>34.815.989,70</b>  |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>98.498.670,64</b> | <b>58.038.216,17</b> | <b>35.475.336,48</b> | <b>34.815.989,70</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>69.401.204,44</b> | <b>58.038.216,17</b>        | <b>35.475.336,48</b>  | <b>34.815.989,70</b>  |
| Fondo di cassa finale presunto  | 29.097.466,20        |                      |                      |                      |   |                      |                             |                       |                       |

Equilibrio complessivo (tabella 1):



Equilibrio di parte corrente (tabella 2):

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO<br>2024               | COMPETENZA ANNO<br>2025           |
|--|-----|--|--|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio esercizio  |     |  | 26.835.752,99  |                                       |                                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |  | 1.998.727,56   | 208.627,39                            | 0,00                              |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                              |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 28.869.793,77<br>0,00                                  | 28.366.709,09<br>0,00                 | 27.915.989,70<br>0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche  | (+) |  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                              |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità'  | (-) |  | 30.308.604,37<br>208.627,39<br>1.864.451,34            | 27.958.957,53<br>0,00<br>1.864.451,34 | 27.421.538,82<br><br>1.864.451,34 |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>                                  | (-) |  | 557.826,96<br>0,00<br>0,00                             | 616.378,95<br>0,00<br>0,00            | 494.450,88<br>0,00<br>0,00        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                       |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |  |                                       |                                   |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00                          | 0,00<br>0,00                      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00                          | 0,00<br>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                              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     |  |  |                                       |                                   |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                       |

Equilibrio di parte capitale (tabella 3):

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO<br>2024 | COMPETENZA ANNO<br>2025 |
|---|-----|--|--|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) |  | 629.051,13   | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 21.342.643,71  | 1.700.000,00            | 1.700.000,00            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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           | (-) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria  | (-) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) |  | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 21.971.694,84<br>0,00                                  | 1.700.000,00<br>0,00    | 1.700.000,00            |
| V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie  | (-) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |  |                         |                         |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO<br>2024 | COMPETENZA ANNO<br>2025 |
|--|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria   | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'  | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |  |                         |                         |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |     |  |                         |                         |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita' | (-) | 0,00   |                         |                         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>   |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

### 3. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2023-2025, per la parte entrata, sono sintetizzate:

| ENTRATE PER TITOLI DI BILANCIO                          | PROGRAMMAZIONE TRIENNALE |                      |                      |                      |                      |                      |
|---|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Rendiconto<br>2020       | Rendiconto<br>2021   | Rendiconto<br>2022   | Previsione 2023      | Previsione<br>2024   | Previsione<br>2025   |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria        | 17.048.982,96            | 16.837.832,22        | 18.993.022,41        | 19.293.343,00        | 19.314.000,00        | 19.349.000,00        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                       | 6.072.442,75             | 4.930.270,03         | 5.385.718,42         | 4.200.548,82         | 3.721.311,64         | 3.225.592,25         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                      | 4.595.682,85             | 5.518.757,92         | 5.305.069,79         | 5.375.901,95         | 5.331.397,45         | 5.341.397,45         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                    | 4.182.231,90             | 4.349.267,78         | 10.649.242,07        | 11.342.643,71        | 1.700.000,00         | 1.700.000,00         |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | -                        | 738.177,51           | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                       | -                        | -                    | 3.125.885,44         | 10.000.000,00        | -                    | -                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/credito  | -                        | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 4.650.000,00             | 5.200.000,00         | 5.200.000,00         | 5.200.000,00         | 5.200.000,00         | 5.200.000,00         |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione             | 833.723,89               | 1.380.080,14         | 1.637.040,01         | -                    | -                    | -                    |
| Fondo pluriennale vincolato                             | 6.546.937,31             | 4.209.817,11         | 2.966.111,77         | 2.625.778,69         | 208.627,39           | -                    |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                   | <b>43.930.001,66</b>     | <b>43.164.202,71</b> | <b>53.262.089,91</b> | <b>58.038.216,17</b> | <b>35.475.336,48</b> | <b>34.815.989,70</b> |

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

### 3.1. Entrate correnti

### 3.2. TITOLO 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA. DESCRIZIONE.

| ENTRATE   | TREND STORICO          |                        |                        | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
|   | 2020<br>(accertamenti) | 2021<br>(accertamenti) | 2022<br>(accertamenti) | 2023<br>(previsioni)       | 2024<br>(previsioni) | 2025<br>(previsioni) |
| IMU   | 5.553.607,13           | 5.628.123,07           | 5.715.607,14           | 5.800.000,00               | 5.800.000,00         | 5.800.000,00         |
| IMU - Accertamenti  | 450.000,00             | 463.507,49             | 450.000,00             | 528.343,00                 | 500.000,00           | 485.000,00           |
| Imposta comunale sulla pubblicità   | 248.806,64             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| Addizionale IRPEF   | 2.404.745,75           | 2.405.228,00           | 3.690.000,00           | 3.700.000,00               | 3.700.000,00         | 3.700.000,00         |
| TASI  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre imposte   | 19.693,40              | 10.683,25              | 11.000,00              | 11.000,00                  | 11.000,00            | 11.000,00            |
| TARI  | 3.652.992,15           | 3.600.000,00           | 4.093.581,00           | 4.100.000,00               | 4.150.000,00         | 4.200.000,00         |
| TARI partite arretrate  | 250.000,00             | 331.164,00             | 250.000,00             | 250.000,00                 | 250.000,00           | 250.000,00           |
| TOSAP   | 332.091,89             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre tasse   | 82.240,00              | 84.806,40              | 7.639,37               | 4.000,00                   | 3.000,00             | 3.000,00             |
| Diritti sulle pubbliche affissioni  | 9.013,96               | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo solidarietà comunale  | 4.361.562,31           | 4.530.437,90           | 4.884.435,91           | 4.900.000,00               | 4.900.000,00         | 4.900.000,00         |
| Fondo solidarietà alimentare  | 433.715,46             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>17.798.468,69</b>   | <b>17.053.950,11</b>   | <b>19.102.263,42</b>   | <b>19.293.343,00</b>       | <b>19.314.000,00</b> | <b>19.349.000,00</b> |

### IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'IMU è stata introdotta in via sperimentale, a decorrere dal 1° gennaio 2012, dall'art. 13 del DL 6.12.2011 n. 201 convertito nella Legge 22/12/2011 n. 214, ed ha sostituito l'Imposta Comunale sugli Immobili (ICI).

L'art. 1 comma 639 della Legge n. 127 del 27/12/2013 (Legge di stabilità 2014) ha introdotto la IUC - Imposta Unica Comunale - ed ha trasformato l'IMU dal 2014 a regime e non più in via sperimentale.

La IUC è composta da: Imposta Municipale propria (IMU); tassa sui rifiuti (TARI) e tributo per i servizi indivisibili (TASI).

Il Comune di Pioltello ha adottato apposito regolamento per l'Applicazione dell'Imposta Unica Comunale con delibera del Commissario per la Provvisoria Amministrazione dell'Ente n. 59/2016.

La Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha previsto alcune modifiche alla IUC, in particolare per quanto riguarda l'imposizione su terreni agricoli, immobili concessi in comodato, immobili di cooperative edilizie a proprietà indivisa, immobili situati all'estero, immobili a canone concordato ed "imbullonati".

Con la Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) sono state introdotte alcune novità in materia di fiscalità locale: ad esempio con l'art. 1 ai commi 738 e seguenti, si prevede che a

decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); l'imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783. Con DCC n.4 del 27/07/2020 è stato approvato il Regolamento per la disciplina generale dell'imposta.

Le previsioni iscritte nell'approvando bilancio rispettano il criterio generale di prudenza sia per l'entrata ordinaria che per quella derivante da accertamento.

## **TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)**

La TASI è uno dei tributi di cui si compone la IUC - Imposta Unica Comunale - istituita dall'art. 1, comma 639, della Legge 27/12/2013 n. 147 (Legge di Stabilità per il 2014), confermata, anche per l'anno 2015, dall'art. 1, comma 679, della Legge 23/12/2014 n. 190.

Presupposto della TASI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, ivi compresa, fino al 2015, l'abitazione principale, e di aree fabbricabili, così come definiti ai fini dell'Imposta Municipale Propria (IMU), fatta eccezione, in ogni caso, per i terreni agricoli e, dal 2016, dell'abitazione principale.

Il Comune di Pioltello, nella logica di riunificare i tributi comunali, aveva già provveduto nel 2016 ad eliminare questo tributo provvedendo ad innalzare l'aliquota IMU secondo le previsioni di legge.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 non è previsto alcun stanziamento.

## **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Come previsto dalle vigenti disposizioni narrative la previsione di gettito dell'imposta è stata elaborata utilizzando i riscontri delle simulazioni fornite dal "Portale per il Federalismo Fiscale" del Ministero dell'Economia e Finanze. Il gettito tiene conto della differenziazione delle aliquote come richiesto dall'art. 1 comma 2 della legge 234/2021 (scaglioni fino a 28.000 euro 0,7 per cento; da 28.001 euro 0,8 per cento).

Il gettito previsto in Bilancio, è pari a:

€ 3.700.000,00 per il 2023

€ 3.700.000,00 per il 2024

€ 3.700.000,00 per il 2025

## **TASSA RIFIUTI - TARI**

La determinazione delle tariffe **TARI** (Tributo sui rifiuti) è tale da garantire la copertura integrale dei costi ed è iscritta nel bilancio 2023 per € 4.100.000,00.

Con DCC n. 27/2022 il Consiglio ha approvato il Regolamento per la disciplina generale della tassa. Con DCC n. 28/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il Piano economico finanziario per il quadriennio 2022-2025. Con DCC n. 33/2023 il Consiglio ha approvato le tariffe TARI.

## **IMPOSTA PUBBLICITA' - DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI**

Dal 2021 l'imposta in questione è stata sostituita dal Canone Unico Patrimoniale.

## **TOSAP**

Dal 2021 l'imposta in questione è stata sostituita dal Canone Unico Patrimoniale.

## **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

Con la Legge di bilancio per l'anno 2023, legge n. 197/2022, l'attribuzione delle risorse previste dall'articolo 1, commi 448 e 449, della legge n. 232/2016 segue gli stessi criteri utilizzati per il fondo attribuito per l'anno 2022, ad eccezione della percentuale di risorse distribuite in base a meccanismi perequativi. Pertanto, l'applicazione del meccanismo standard di riparto del fondo per i comuni delle Regioni a Statuto Ordinario (RSO) si basa sui seguenti dati:

- anagrafica dei comuni delle RSO al 31 dicembre 2022;
- popolazione e l'ammontare delle risorse storiche di riferimento comunicate dal Ministero dell'Interno il 20 dicembre 2022;
- fabbisogni standard approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard (MEF);
- capacità fiscale derivante dalla metodologia approvata dalla Commissione;
- target perequativo, ovvero la percentuale della capacità fiscale perequabile, considerato pari al 70%;
- percentuale di applicazione della componente perequativa, considerata pari al 65%.

Il suo importo iscritto in Bilancio ammonta ad € 4.900.000,00.= per l'anno 2023.

### 3.3. TITOLO 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI. DESCRIZIONE

| ENTRATE   | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                       | 2024                | 2025                |
|   | (accertamenti)      | (accertamenti)      | (accertamenti)      | (previsioni)               | (previsioni)        | (previsioni)        |
| Da Amministrazioni Pubbliche  | 5.815.972,30        | 4.910.469,80        | 5.440.544,22        | 4.200.548,82               | 3.721.311,64        | 3.225.592,25        |
| Da Famiglie   | 1.600,00            |                     |                     |                            |                     |                     |
| Da Imprese  | 137.324,76          |                     |                     |                            |                     |                     |
| Da Istituzioni Sociali Private  |                     |                     |                     |                            |                     |                     |
| Da U.E e Resto del Mondo  |                     |                     |                     |                            |                     |                     |
| <b>TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>5.954.897,06</b> | <b>4.910.469,80</b> | <b>5.440.544,22</b> | <b>4.200.548,82</b>        | <b>3.721.311,64</b> | <b>3.225.592,25</b> |

#### TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

I trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche sono iscritte per l'esercizio 2023 pari ad € 4.200.548,82.=.

### 3.4. TITOLO 3° - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE. DESCRIZIONE

#### VENDITA DI BENI E SERVIZI

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal comune, tra cui i servizi a domanda individuale, i più rilevanti dei quali sono:

- canoni da concessioni cimiteriali ;
- fitti reali di locali iscritti ;
- canone contratto di affitto ramo di azienda Cogeser;
- canone da Farmacia.

#### CANONE UNICO PATRIMONIALE

La legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha previsto che dal 2021 la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone



per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada siano sostituiti dal nuovo "canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" e sarà comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

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

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 22/02/2021 si è approvato il regolamento di istituzione del canone. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 27/03/2023 sono state approvate le tariffe del Canone Unico Patrimoniale, confermando le tariffe approvate e già applicate per l'anno 2022.

## **PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI**

Questa voce si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 900.000,00 , oltre a sanzioni per contravvenzioni cds - ruoli coattivi iscritte per € 600.000,00 per l'annualità 2023, che sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi degli ultimi esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Una quota di tale risorsa è accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi.

Tali proventi, inoltre, a norma del codice della strada, hanno destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 03/04/2023 sono stati individuati i vincoli di destinazione.

## **ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE**

In tale tipologia rientrano i dividendi distribuiti da :

- Società gas Cogeser iscritto per € 529.828,66 per l'annualità 2023.

## **RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI**

Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo, come ad esempio:

introiti e rimborsi diversi iscritti per € 215.000,00 annualità 2023;

introito rimborso per personale in convenzione per € 60.000,00 annualità 2023;

introito per recupero spese notifica cds per € 60.000,00 annualità 2023.

### **3.5. TITOLO 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE. DESCRIZIONE**

Sono previste le seguenti voci:

#### **Anno 2023:**

Entrate in conto capitale per € 11.342.643,71 di cui € 2.724.232,26 reimputate per esigibilità all'anno 2023;

#### **Anno 2024:**

Entrate in conto capitale per € 1.700.000,00;

#### **Anno 2025:**

Entrate in conto capitale per € 1.700.000,00.

Gli stanziamenti iscritti a Bilancio per l'annualità 2023 sono così suddivisi tra le tipologie di entrata:

**CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:** € 9.282.643,71.=

**ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI:** € 900.000,00;

**ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE:** € 1.160.000,00.=

### **3.6. TITOLO 5° - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE. DESCRIZIONE**

In Bilancio non è previsto alcun stanziamento.

### **3.7. TITOLO 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI. DESCRIZIONE**

In merito al titolo 6° si evidenzia che è stato iscritto l'importo pari ad € 10.000.000,00.= di cui € 1.125.885,44.= reimputate per esigibilità all'anno 2023.

#### **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata**

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate

destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari a:

| <b>FPV</b>           | <b>2023</b>    | <b>2024</b>  | <b>2025</b> |
|----------------------|----------------|--------------|-------------|
| FPV – parte corrente | € 1.996.727,56 | € 208.627,39 | € 0,00      |
| FPV – parte capitale | € 629.051,13   | € 0,00       | € 0,00      |

#### 4. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE SPESE

Si riporta di seguito una tabella di raffronto delle spese:

|   | <b>Rendiconto 2020<br/>impegni</b> | <b>Rendiconto 2021<br/>impegni</b> | <b>Rendiconto 2022<br/>impegni</b> | <b>2023<br/>Previsioni</b> | <b>2024<br/>Previsioni</b> | <b>2025<br/>Previsioni</b> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Tit. 1 - Spese Correnti                         | 22.769.762,08                      | 24.222.249,64                      | 25.786.536,64                      | 30.308.694,37              | 27.958.957,53              | 27.421.538,82              |
| Tit. 2 - Spese in conto capitale                | 8.056.594,74                       | 4.522.919,25                       | 4.155.153,80                       | 21.971.694,84              | 1.700.000,00               | 1.700.000,00               |
| Tit.3-Spese per incremento attività finanziarie | -                                  | 2.212,82                           | 12.851,30                          | -                          | -                          | -                          |
| Tit.4 -   | 329.814,42                         | 341.424,21                         | 349.506,40                         | 557.826,96                 | 616.378,95                 | 494.450,88                 |

|   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Rimborso prestiti   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| Tit.5 – Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Tit. 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro             | 3.729.934,96         | 4.164.450,35         | 3.656.868,43         | 5.200.000,00         | 5.200.000,00         | 5.200.000,00         |
| <b>Totale</b>   | <b>34.886.106,20</b> | <b>33.253.256,27</b> | <b>33.960.916,57</b> | <b>58.038.216,17</b> | <b>35.475.336,48</b> | <b>34.815.989,70</b> |

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

#### 4.1. TITOLO 1° - SPESE CORRENTI

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

##### REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio e del fabbisogno previsto; i redditi di lavoro dipendente per l'anno 2023 sono previsti in € 6.206.506,97.=.

**IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE** - In questa voce è classificata come posta principale l'IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il Comune di Pioltello applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D.Lgs. 446/1997):

- IRAP iscritta per l'anno 2023 è pari ad € 406.604,46.=;

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI** - Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto o concessione per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa scolastica, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc.). Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti in essere e sulle necessità determinate dal fabbisogno storico delle spese. Si è provveduto sulla base delle valutazioni in preconsuntivo nel mese di novembre a ridurre

quelle previsioni di spesa che non sono state utilizzate completamente dagli uffici e servizi per riequilibrare riduzione delle risorse in entrata.

La spesa per acquisto di beni e servizi prevista per il 2023 è di € 16.571.250,97.=.

**TRASFERIMENTI CORRENTI** - in questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi per complessivi € 4.527.921,39.=;

**INTERESSI PASSIVI** - La spesa per interessi passivi è prevista in € 37.555,61.=per il 2023 e a seguire in base ai piani di ammortamento dei mutui passivi. Tale importo contiene la previsione per le nuove sottoscrizioni che verranno contrattualizzate a seguito dell'approvazione del Bilancio 2023-2025 al miglior tasso offerto dal mercato.

L'evoluzione nel triennio, seppur contenuta, dipende dal completamento di alcuni piani di rimborso dei prestiti giunti alla fine del periodo di ammortamento.

### **RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, in questo macro aggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi. La previsione viene fatta prudenzialmente sulla base del trend storico.

La spesa per i rimborsi e poste correttive delle entrate per il 2023 è prevista in € 26.500,00.=.

### **ALTRE SPESE CORRENTI**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, previste per € 2.532.354,97.=

IVA iscritta per € 75.180,59.= per l'anno 2023.

Ammortamenti - Il comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art. 167 del D.Lgs. n. 267/2000.

Fondo di riserva - è iscritto per € 89.600,00 nel 2023, per € 80.000,00 nel 2024 e per € 80.000,00 nel 2025 - in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile 3.3. della contabilità finanziaria.

In particolare la procedura è stata la seguente:

- 1- sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e

difficile esazione;

2 - sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo tra le metodologie previste dal principio contabile quella della media semplice tra le somme accertate e quelle incassate nel corso dell'ultimo quinquennio.

3 - Per ciascuna entrata è stata determinata la percentuale di svalutazione (particolarità entrata da sanzioni al codice della strada).

Per il Triennio 2023-2025 il FCDE è il seguente:

| Annualità | Percentuale di svalutazione inserita nel fondo |
|-----------|--|
| 2023      | 100%   |
| 2024      | 100%   |
| 2025      | 100%   |

#### Accantonamento del fondo rischi spese legali:

Sulla base del nuovo principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria si è provveduto alla determinazione dell'accantonamento al fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali, accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio.

È parimenti possibile ridurre gli stanziamenti di bilancio riguardanti il fondo rischi contenzioso in corso d'anno, qualora nel corso dell'esercizio il contenzioso, per il quale sono stati già effettuati accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, si riduca per effetto della conclusione dello stesso contenzioso (ad es. sentenza, estinzione del giudizio, transazione, ecc.) che consentano la riduzione dell'accantonamento previsto per lo specifico rischio di soccombenza.

Non è stanziata alcuna voce per questa tipologia di accantonamento.

#### **4.2. TITOLO 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE. DESCRIZIONE.**

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale pari ad € 21.971.694,84.= suddivisa per macroaggregati:

##### **INVESTIMENTI FISSI LORDI € 21.564.901,81.=**

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche, tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale

vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

#### **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI € 406.793,03.=**

In questa voce sono classificati i trasferimenti in conto capitale effettuati dalle amministrazioni pubbliche o dal resto del mondo ad altre unità istituzionali, allo scopo di finanziare in tutto o in parte i costi per l'acquisizione di capitale fisso.

Il dettaglio di tutti gli investimenti iscritti nel bilancio 2023-2025 è rinvenibile nel DUP 2023-2025 Sezione Operativa parte 2 "Opere e investimenti programmati" pag. 127.

#### **QUADRO DI RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO**

Di seguito si riporta il riepilogo delle fonti di finanziamento di competenza dell'esercizio 2023:

- Oneri di urbanizzazione: € 1.000.000,00
- Alienazioni diritti di superficie € 400.000,00
- Monetizzazione Aree non cedute € 150.000,00
- Alienazioni immobilizzazioni € 500.000,00
- Contributi investimenti € 205.984,43
- PNRR M2C4-I2.2 Piccole Opere € 820.000,00
- Contributi Regione Lombardia € 54.645,00
- Servitù di passaggio € 10.000,00
- PNRR M5C2-I2.2 Piani Urbani Integrati € 5.000.000,00
- Mutui € 8.874.114,56
- PNRR M5C2-I1.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità € 120.757,00
- PNRR M5C2-I1.3.1 Housing first € 250.000,00
- Contributo in c/capitale bando distretto del commercio € 36.036,03
- Contributi fondo revisione prezzi materiali € 70.988,99

per un totale di € 17.492.526,01 a cui va sommato il FPV alle spese in c/capitale per investimenti reimputati all'esercizio 2023, per € 4.479.168,83, per un totale entrate in c/capitale iscritto nel bilancio 2023-2025, esercizio 2023, € 21.971.694,84 (vedasi pag. 127 DUP 2023-2025 Seo parte 2^).

Le fonti di finanziamento di competenza degli esercizi 2024 e 2025 sono oneri di urbanizzazione per € 1.700.000,00.=

#### **4.3. TITOLO 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE. DESCRIZIONE**

Non è previsto alcun stanziamento nel bilancio 2023-2025.

#### **4.3. TITOLO 4° - RIMBORSO PRESTITI. DESCRIZIONE**

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano nella proposta di bilancio di previsione in discussione ad € 557.826,96.= per il 2023, € 616.378,95.= per il 2024 ed € 494.450,88.= per il 2025.

Tale importo contiene la previsione per le nuove sottoscrizioni ed i relativi ammortamenti che verranno contrattualizzate a seguito dell'approvazione del Bilancio 2023-2025.

#### **4.4. TITOLO 7° - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO. DESCRIZIONE**

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate per € 5.200.000,00.=

#### **5. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.**

Il Comune di Pioltello non ha prestato garanzie fidejussorie.

#### **6. ONERI E 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.**

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

#### **7. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.**



Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente:

| DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA                    | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|---|-------------------------|
| Azienda Speciale servizi alla persona e alla Famiglia | 100%                    |
| Far.Com Srl   | 38,39%                  |
| Cap Holding Spa                                       | 1,39%                   |
| Afol Metropolitana                                    | 1,10%                   |
| ZeroC Spa   | 3 %                     |
| Gruppo Cogeser Spa                                    | 28,18%                  |
| CUBI Culture Biblioteche in Rete a.s.c.               | 5,62%                   |
| Cogeser Servizi Srl                                   | 1%                      |

#### **8. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEFINITIVO-a seguito Rendiconto 2022**

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione è un allegato al bilancio di previsione che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura.

Il Decreto MEF del 01/08/2019 ha introdotto nuove tabelle dimostrative delle diverse quote del risultato presunto di amministrazione (prospetti a1, a2 ed a3), che, in base a quanto disposto dall'art. 6 comma 2 del citato DM, si applicano a decorrere dal bilancio di previsione 2021-2023.

Tali tabelle sono da allegare obbligatoriamente al bilancio di previsione dal 2021 qualora l'ente applichi al bilancio di previsione quote di avanzo presunto vincolato e/o accantonato. Non avendo applicato al bilancio di previsione 2023-2025 quote di avanzo sopra descritte, si riporta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2022 a seguito approvazione rendiconto 2022.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Definitivo)**  
**(ALL'INIZIO DELL' ESERCIZIO 2023)**

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione (Definitivo) al 31/12/2022</b> |   |                      |
|--|---|----------------------|
| (+)  | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022</b>  | 24.424.808,62        |
| (+)  | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022</b>   | 2.966.111,77         |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2022   | 36.571.545,15        |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022  | 33.960.916,57        |
| -  | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022   | 1.577.670,83         |
| +  | Incremento dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2022  | 0,00                 |
| +  | Riduzione dei residui passivi già verificatisi nell'esercizio 2022  | 1.196.558,72         |
| =  | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2023</b> | <b>29.620.436,86</b> |
| +  | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 0,00                 |
| -  | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 0,00                 |
| -  | Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2022   | 0,00                 |
| +  | Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 0,00                 |
| +  | Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 29.729,30            |
| -  | Fondo pluriennale vincolato finale definitivo dell'esercizio 2022   | 2.490.509,68         |
| =  | <b>A) Risultato di amministrazione (Definitivo) al 31/12/2022</b>   | <b>27.159.656,48</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione (Definitivo) al 31/12/2022</b>   |   |                      |
| <b>Parte accantonata</b>   |   |                      |

|  |                      |
|--|----------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022  | 7.924.937,39         |
| Fondo anticipazioni liquidità  | 0,00                 |
| Fondo perdite società partecipate  | 0,00                 |
| Fondo contenzioso  | 982.719,00           |
| Altri accantonamenti   |                      |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>   | <b>8.907.656,39</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>   |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 0,00                 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   | 1.699.638,19         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 0,00                 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00                 |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>1.699.638,19</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |                      |
| <b>D) Totale destinata a investimenti</b>  | <b>429.878,29</b>    |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>16.122.483,61</b> |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione (Definitivo) al 31/12/2022</b> |                      |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   | 0,00                 |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti  | 0,00                 |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | 0,00                 |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0,00                 |
| Utilizzo altri vincoli   | 0,00                 |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione (Definitivo)</b>                                  | <b>0,00</b>          |

## 9. CONCLUSIONI

Le previsioni di Bilancio sono state formulate nel pieno rispetto della normativa vigente e dei principi contabili sulla base di un generale criterio di prudenza sia sul versante dell'entrate che su quello della spesa.

Pioltello, 12/5/2023

Il Dirigente  
Dott. Franco Bassi