



Comune di Samarate

Il bilancio di previsione 2021-2023



Città di Samarate

Previsioni a confronto

Come possiamo vedere nel confronto tra entrate e spese correnti riferite all'esercizio 2021 previste nel bilancio di previsione 2020-2022 e nel bilancio 2021-2023, le variazioni percentuali si assestano a circa -2,51% per le entrate e circa -1,19% per le spese. Si precisa che nelle previsioni sono ricompresi sia l'FPV di entrata corrente che le corrispondenti reimputazioni di spesa corrente.

Dal confronto sotto riportato si evince che le spese relative al bilancio di previsione 2021/2023 esercizio 2021 sono maggiori di euro 270.000,00. Le maggiori spese sono state finanziate con applicazione in parte corrente degli Oneri di urbanizzazione.

Bilancio	Entrate	Spese
Bilancio 2020-2022 esercizio 2021	€ 10.366.279,15	€ 10.505.227,15
Bilancio 2021-2023 esercizio 2021	€ 10.112.054,15	€ 10.382.054,15



Linee generali

Per il bilancio di previsione 2021-2023 le azioni si sono concentrate sulla possibilità di contenimento delle spese in relazione alle entrate dell'Ente.



Città di Samarate

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Quadro generale riassuntivo			
ENTRATE BILANCIO 2020/2022			
Entrate	2020	2021	2022
<i>FPV PARTE CORRENTE</i>	136.029,15		
<i>FPV PARTE CAPITALE</i>	1.873.881,95		
<i>Utilizzo di avanzo di amministrazione di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>			
<i>Titolo 1:</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.663.500,00	7.700.000,00	7.878.000,00
<i>Titolo 2:</i> Trasferimenti correnti	643.975,00	545.200,00	438.200,00
<i>Titolo 3:</i> Entrate extratributarie	1.668.550,00	1.562.000,00	1.547.000,00
<i>Titolo 4:</i> Entrate in conto capitale	4.639.730,15	994.500,00	1.451.415,00
<i>Titolo 5:</i> Entrate da riscossioni di crediti			
<i>Titolo 6:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti			
<i>Titolo 7:</i> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
<i>Titolo 9:</i> Entrate per conto di terzi partite di giro	6.891.000,00	6.891.000,00	6.891.000,00
<i>Totale</i>	<i>25.916.666,25</i>	<i>20.092.700,00</i>	<i>20.605.615,00</i>
<i>Totale complessivo entrate</i>	25.916.666,25	20.092.700,00	20.605.615,00



Quadro generale riassuntivo			
SPESE BILANCIO 2021/2023			
Spese	2021	2022	2023
<i>Titolo 1: Spese Correnti</i>	10.254.254,15	9.960.800,00	10.012.900,00
di cui FPV			
<i>Titolo 2: Spese in conto capitale</i>	6.224.112,10	705.000,00	1.167.650,00
di cui FPV			
<i>Titolo 3:</i>			
<i>Titolo 4: Rimborso prestiti</i>	147.300,00	135.900,00	134.065,00
<i>Titolo 5: Chiusura Anticipazione ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
<i>Titolo 7 Uscite per conto di terzi partite di giro</i>	6.891.000,00	6.891.000,00	6.891.000,00
<i>Totale</i>	<i>25.916.666,25</i>	<i>20.092.700,00</i>	<i>20.605.615,00</i>
<i>Totale complessivo spese</i>	25.916.666,25	20.092.700,00	20.605.615,00



Le tariffe dei servizi

Con delibera di Giunta comunale n. 42 ad oggetto: “Art. 172, lettera c), del D. Lgs. 267/2000 - Determinazione delle tariffe e aliquote d'imposta relative all'anno 2021” sono state approvate le tariffe e aliquote per il triennio 2021/2023.



Città di Samarate

Servizi a domanda individuale

La Giunta Comunale, con delibera n. 43 del 19/04/2021, ha preso atto della copertura dei servizi a domanda individuale.

La percentuale di copertura del costo dei servizi a domanda individuale per l'esercizio 2021 è pari al 49,03%, così come risulta dal rapporto tra il provento complessivo dei servizi da prevedere per l'esercizio del Bilancio 2021 e il costo complessivo. E' analiticamente dimostrato nel prospetto sotto riportato. Ai sensi dell'art 5, Legge 498/1992, le spese per gli asili nido sono escluse per il 50 per cento dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale

Servizio	Entrata	Spesa	Perc. Cop.
Asilo Nido	€ 112.957,00	€ 174.991,50	64,55%
Manifestazioni Culturali	€ 3.000,00	€ 24.777,00	12,11%
Gestione, concessione ed uso impianti sportivi	€ 6.471,00	€ 29.252,00	22,12%
Attività Parascolastiche	€ 20.000,00	€ 61.444,00	32,55%
Totale	€ 142.428,00	€ 290.464,50	49,03%



Città di Samarate

ALTRI SERVIZI

Servizio	Entrata	Spesa
Assistenza Domiciliare Anziani	€ 2.000,00	€ 34.250,00
Editoria	€ 100,00	€ 4,00
Gas metano	€ 439.200,00	€ 79.200,00
Nettezza Urbana/Smaltimento rifiuti-TARI	€ 1.693.000,00	€ 1.693.000,00
Fognatura	€ 81.873,00	€ 111.497,00
Lampade votive	€ 70.000,00	€ 70.000,00
Totale	€ 2.286.173,00	€ 1.987.951,00



Città di Samarate

Imposte e tasse

L' aliquota dei tributi riferita all'**Addizionale IRPEF** , per l'anno 2021 , è confermata come per gli anni precedenti.

La Legge di Bilancio 2020 ha abolito dal 1° gennaio 2020 la IUC (ad eccezione della TARI) sostituita dalla nuova imposta che unifica IMU e TASI. L'obiettivo è quello di semplificare l'insieme delle tasse sulla casa, che fino allo scorso anno, erano divise in due diversi tributi dalle regole pressoché identiche.

La nuova **IMU 2021** mantiene l'esenzione già prevista per IMU e TASI per la prima casa, quella definita come abitazione principale. In relazione alla **TARI**, si rileva che -entro il prossimo 30/06/2021- verrà definito il Piano Finanziario sulla base delle regole disposte dall'ARERA che sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale.

Dal corrente esercizio, è stato istituito il cosiddetto "**Canone Unico**", entrata patrimoniale destinata a sostituire la previgente COSAP e l'Imposta sulla Pubblicità, nonché i diritti sulle pubbliche affissioni.



SPESE CONTO CAPITALE FPV

Il Fondo Pluriennale Vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria , è in 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. Con il D.M. Economia e finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 sono state apportate importanti modifiche ai principi contabili all. 4/2 e 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, finalizzate a fornire puntuali regole per la contabilizzazione delle spese di progettazione e a ridefinire le condizioni per la costituzione ed il mantenimento del fondo pluriennale vincolato per le opere pubbliche.

Tali modifiche, aggiornano i principi contabili alle disposizioni del nuovo Codice dei contratti pubblici (D.Lgs. n. 50/2016). Sulla base di tali modifiche si è proceduto alle reimputazioni delle somme relative ad opere e lavori non esigibili nell'anno 2020 posticipandole nell'anno 2021 con determine di variazione di esigibilità entro il 31/12/2020. Ciò ha comportato la contestuale attivazione di FPV di spesa capitale nel 2020 e FPV di entrata capitale nel 2021. L'importo totale delle reimputazioni in parte capitale è pari ad euro 1.873.881,95



Città di Samarate

PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE

Interventi ricompresi nell'elenco annuale 2021

- Ampliamento cimiteri (nuovi loculi e tombe Verghera) € 200.000,00;
- Interventi di adeguamento e messa a norma presso la scuola primaria di Samarate- 2° lotto € 120.000,00;
- Nuova palazzina uffici – Casa Mauri € 700.000,00



Piano valorizzazioni e alienazioni

L'Amministrazione ha ritenuto concretamente suscettibili di alienazione/valorizzazione nel corso dei prossimi esercizi diversi immobili che, secondo le stime economiche illustrate nella S.e.O. della delibera di Giunta Comunale di approvazione del DUP 2021-2023 n. 108 del 29/09/2020 e nella S.e.O della nota di aggiornamento al DUP 2021/2023, determinano un valore complessivo pari ad:



Città di Samarate

- € 580.415,00 per alienazioni di immobili e terreni;
- € 351.661,50 per diritti edificatori
- € 75.956,49 per diritti edificatori da cessione diretta.

La Corte dei Conti, sezione regionale controllo Piemonte, con la deliberazione n.32/2018/par del 11/07/18 ha chiarito i profili applicativi dell'art. 56-bis, comma 11 della legge n 98/2013, alla luce delle modifiche introdotte nella stessa della legge n. 125/2015, a seguito della sentenza della Corte costituzionale n. 189/2015.

La norma impone agli enti territoriali di destinare in via prioritaria, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, la quota del 10% delle risorse nette derivanti dall'alienazione del patrimonio immobiliare disponibile all'estinzione anticipata dei mutui, ovvero alla riduzione del proprio indebitamento, e la restante quota a spese di investimento. Inoltre, il dato normativo stabilisce che qualora nel corso dell'esercizio l'ente non abbia provveduto a estinguere anticipatamente prestiti, la parte non utilizzata deve confluire, in sede di rendiconto, nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, in aggiunta all'eventuale quota confluita allo stesso titolo negli esercizi precedenti, e potrà essere utilizzata nel momento in cui l'ente decida di procedere all'estinzione anticipata.

L'obbligo che incombe sugli enti locali di destinare la particolare percentuale alla riduzione del proprio indebitamento non consente agli stessi alcun margine di discrezionalità, poiché il legislatore ritiene tale fine come prevalente.

Programma fabbisogno personale

Il piano occupazionale del 2021 non prevede reclutamento di nuovo personale (ad eccezione dei profili la cui spesa è finanziata da Enti terzi).

Negli anni 2022/2023 si prevede il mantenimento dei profili professionali esistenti anche in considerazione delle eventuali cessazioni che si verificheranno sulla base delle vigenti disposizioni in tema di pensionamento.



Città di Samarate

La spesa corrente

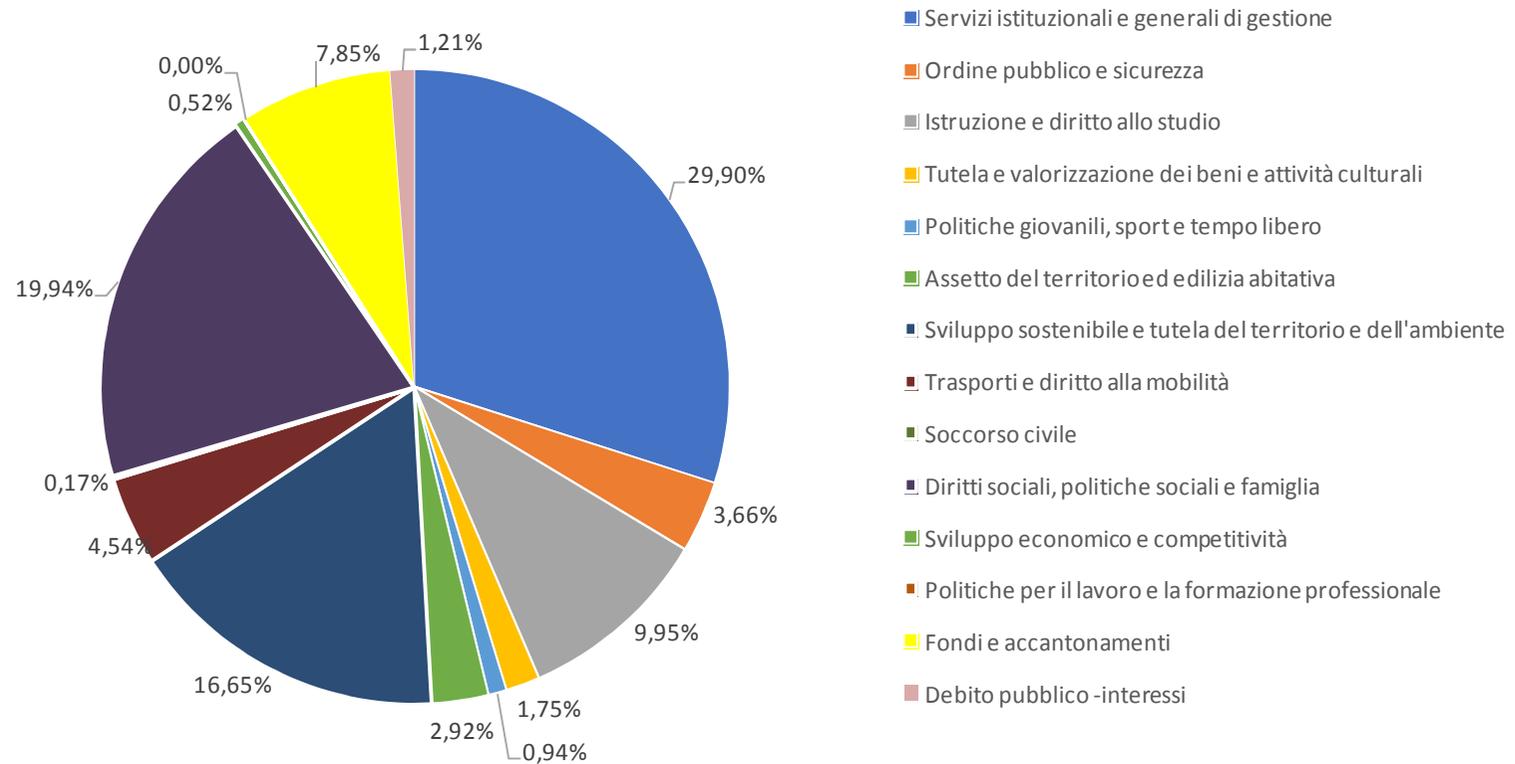
Per analizzare meglio la spesa è significativo classificarla secondo le missioni del bilancio armonizzato, in questo modo diventa più chiara la finalizzazione della spesa stessa. La parte di spesa finanziata dall'entrata dell'anno considera anche quella rinviata dal 2020 al 2021 per il principio di esigibilità della spesa, pari ad euro 136.029,15 e finanziata da FPV di entrata corrente.

Pertanto la sola spesa di parte corrente finanziata da entrate correnti dell'anno 2021 è pari ad euro 10.118.225,00.



Missione	Descrizione	Anno 2021 in €	Percentuale sul totale
1	Servizi istituzionali e generali di gestione	3.066.102,60	29,90%
3	Ordine pubblico e sicurezza	375.660,00	3,66%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.020.352,55	9,95%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	179.960,00	1,75%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	96.700,00	0,94%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	299.050,00	2,92%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.707.720,00	16,65%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	465.200,00	4,54%
11	Soccorso civile	17.000,00	0,17%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.043.885,00	19,94%
14	Sviluppo economico e competitività	53.600,00	0,52%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%
18	Relazione con le autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	805.424,00	7,85%
50	Debito pubblico – Interessi mutui	123.600,00	1,21%

La spesa corrente



Città di Samarate

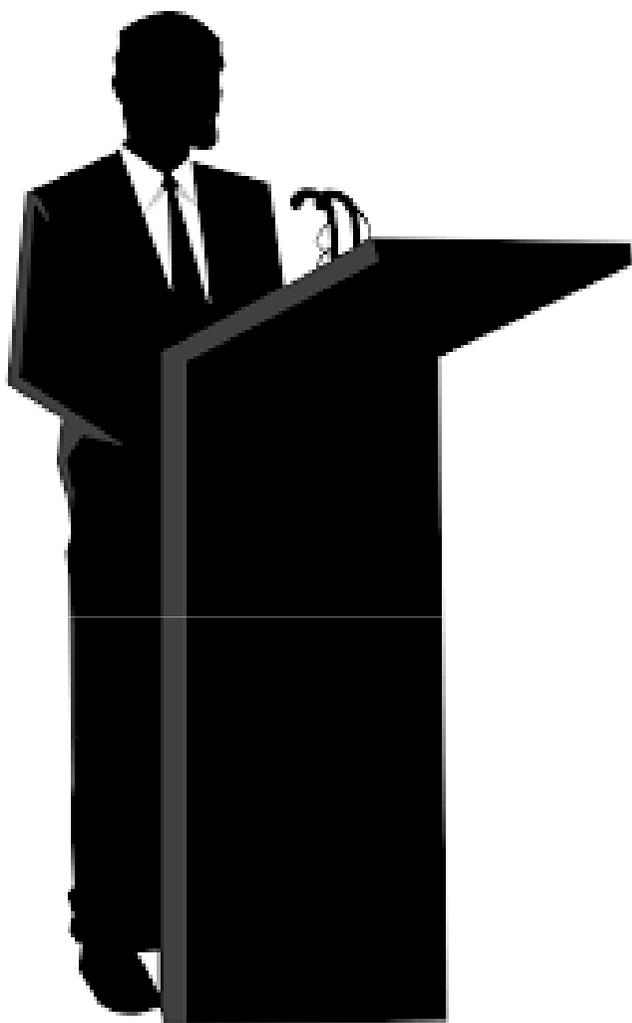
La spesa corrente

Osservando la tabella e il grafico di distribuzione si osserva che le missioni su cui si concentra la maggior parte della spesa sono:

- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- Istruzione e diritto allo studio
- Servizi istituzionali e generali di gestione
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente



**Ringrazio tutti
per l'attenzione**



Città di Samarate