



Comune di Samarate

Il bilancio di previsione 2023-2025



Città di Samarate

Previsioni a confronto

Come possiamo vedere nel confronto tra entrate correnti e spese correnti (comprese quelle dovute per il rimborso dei prestiti) riferite all'esercizio 2023 previste nel bilancio di previsione 2022-2024 (assestato) e nel bilancio 2023-2025, le variazioni percentuali si assestano a circa +8,36% per le entrate e circa +8,00% 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 2023-2025 esercizio 2023 sono maggiori di euro 239.733,84 rispetto alle entrate. Le maggiori spese sono state finanziate con applicazione in parte corrente degli Oneri di urbanizzazione (euro 227.000,00), con la quota delle alienazioni destinata all'estinzione anticipata di prestiti (euro 3.000,00) e con l'applicazione dell'avanzo vincolato presunto (euro 9.733,84).

Bilancio	Entrate	Spese
Bilancio 2022-2024 esercizio 2023	€ 11.153.145,74	€ 11.413.145,74
Bilancio 2023-2025 esercizio 2023	€ 12.086.045,74	€ 12.325.779,58



Linee generali

Per il bilancio di previsione 2023-2025 le azioni si sono concentrate sul contenimento delle spese, laddove possibile, e sulla necessità di reperire nuove risorse per quelle spese di natura non discrezionale aumentate negli ultimi anni (ad esempio utenze e spese sociali), nonché per il rafforzamento della struttura organizzativa in termini di risorse umane necessarie a garantire l'erogazione dei servizi e l'attuazione degli interventi finanziati nell'ambito del PNRR.



Riepilogo generale entrate per titoli

Quadro generale riassuntivo			
ENTRATE BILANCIO 2023-2025			
Entrate	2023	2024	2025
<i>FPV PARTE CORRENTE</i>	315.445,74	7.000,00	
<i>FPV PARTE CAPITALE</i>	1.052.308,00		
<i>Utilizzo di avanzo di amministrazione di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	349.733,84		
<i>Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.122.600,00	8.988.600,00	9.053.600,00
<i>Titolo 2: Trasferimenti correnti</i>	854.700,00	660.400,00	655.400,00
<i>Titolo 3: Entrate extratributarie</i>	1.793.300,00	1.785.600,00	1.786.600,00
<i>Titolo 4: Entrate in conto capitale</i>	6.354.576,69	1.867.000,00	799.000,00
<i>Titolo 5: Entrate da riscossioni di crediti</i>			
<i>Titolo 6: Entrate derivanti da accensioni di prestiti</i>			
<i>Titolo 7: Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
<i>Titolo 9: Entrate per conto di terzi partite di giro</i>	3.335.000,00	3.335.000,00	3.335.000,00
<i>Totale</i>	25.577.664,27	19.043.600,00	18.029.600,00



Riepilogo generale spese per titoli

Quadro generale riassuntivo			
SPESE BILANCIO 2023-2025			
Spese	2023	2024	2025
<i>Titolo 1: Spese Correnti</i>	12.222.879,58	11.555.600,00	11.286.500,00
di cui FPV	7.000,00		
<i>Titolo 2: Spese in conto capitale</i>	7.516.884,69	1.647.000,00	899.000,00
di cui FPV			
<i>Titolo 3:</i>			
<i>Titolo 4: Rimborso prestiti</i>	102.900,00	106.000,00	109.100,00
<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>	3.335.000,00	3.335.000,00	3.335.000,00
<i>Totale</i>	<i>25.577.664,27</i>	<i>19.043.600,00</i>	<i>18.029.600,00</i>
<i>Totale complessivo spese</i>	<i>25.577.664,27</i>	<i>19.043.600,00</i>	<i>18.029.600,00</i>



Le tariffe dei servizi

Le tariffe dei beni e dei servizi comunali per l'anno 2023 sono state approvate con delibera di Giunta comunale n. 18 del 14/02/2023 avente ad oggetto: “DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE DEI BENI E DEI SERVIZI COMUNALI E DEL TASSO DI COPERTURA DEI COSTI RELATIVI AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE PER L'ANNO 2023”.



Servizi a domanda individuale

Con la medesima delibera n. 18 del 14/02/2022, la Giunta Comunale ha preso atto della copertura dei servizi a domanda individuale.

La percentuale di copertura del costo dei servizi a domanda individuale per l'esercizio 2023 è pari al 65,68%, così come risulta dal rapporto tra il provento complessivo dei servizi da prevedere per l'esercizio del Bilancio 2023 e il costo complessivo (dati analiticamente riportati nel prospetto a pagina seguente). 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	€ 149.579,00	€ 236.632,76	63,21%
Pre e post scuola	€ 21.000,00	€ 57.386,27	36,59%
Illuminazione votiva	€ 65.650,00	€ 65.650,00	100,00%
Totale	€ 236.229,00	€ 359.669,03	65,68%



Imposte e tasse

L' aliquota dei tributi riferita all'**Addizionale IRPEF**, per l'anno 2023, viene confermata nella misura unica dello 0,78%, con una soglia di esenzione per i redditi fino ad euro 13.000,00.

L'**IMU 2023** mantiene l'esenzione già prevista per IMU e TASI per la prima casa, quella definita come abitazione principale, e non vengono previste modifiche rispetto alle aliquote vigenti nel 2022.

In relazione alla **TARI**, si rileva che le tariffe per l'anno 2023 sono stabilite in base al Piano Finanziario 2022-2025, redatto tenendo conto delle regole dettate da ARERA, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 30/05/2022.

Vengono confermate le tariffe vigenti nel 2021 e nel 2022 relative all'entrata patrimoniale "**Canone Unico**", che sostituisce la previgente COSAP e l'Imposta sulla Pubblicità, nonché i diritti sulle pubbliche affissioni.



SPESE IN CONTO CAPITALE FINANZIATE DA FPV

Il Fondo Pluriennale Vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, 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. 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, con determine di variazione di esigibilità entro il 31/12/2022 si è proceduto alle reimputazioni delle somme relative ad opere e lavori non esigibili nell'anno 2022, posticipandole negli esercizi 2023 e seguenti. Ciò ha comportato la contestuale attivazione di FPV di spesa capitale nel 2022 e FPV di entrata capitale nel 2023. L'importo totale delle reimputazioni in parte capitale finanziate da FPV è pari ad euro 1.052.308,00.



PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE

Elenco annuale 2023 e altri investimenti

INVESTIMENTO	IMPORTO	FONTE DI FINANZIAMENTO	NOTE
Ampliamento cimiteri	€ 200.000,00	Risorse proprie	tombe San Macario e nuovo parcheggio Samarate
Interventi diversi rigenerazione urbana PNRR	€ 5.185.000,00	Contributo Stato € 4.935.000,00 Risorse proprie € 250.000,00	Gli importi indicati, suddivisi tra gli esercizi dal 2023 al 2026, comprendono l'incremento del 10% per il «caro prezzi» già richiesto
Efficientamento energetico PNRR	€ 90.000,00	Contributo Stato	Investimento specifico da definire
Demolizione e ricostruzione ponti PNRR	€ 1.430.000,00	Contributo Stato	In attesa di assegnazione
Manutenzione straordinaria strade	€ 520.000,00	Risorse proprie	Procedura già avviata per € 370.000,00
Nuova palazzina uffici Casa Mauri	€ 700.000,00	Contributo Stato	In attesa di bando per richiedere il contributo
Pista ciclabile viale Europa tratto nord	€ 160.000,00	Contributo Regione	Contributo già assegnato



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 Se.O. della delibera di Giunta Comunale n. 22 del 14/02/2023 di approvazione della nota di aggiornamento al DUP 2023-2025, determinano un valore complessivo pari ad:

- € 387.635,00 per alienazioni di immobili e terreni (prudenzialmente previsti a bilancio € 30.000,00 nel 2023)
- € 351.661,50 per diritti edificatori ed € 71.808,89 per diritti edificatori da cessione diretta (prudenzialmente previsti a bilancio € 30.000,00 nel 2023)

Si ricorda che la normativa vigente 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 (e quindi € 3.000,00 rispetto allo stanziamento di € 30.000,00) all'estinzione anticipata dei mutui, ovvero alla riduzione del proprio indebitamento, e la restante quota a spese di investimento.



Programma fabbisogno personale

Il piano occupazionale del 2023, considerando anche le procedure già avviate nel 2022, prevede il reclutamento di 22 dipendenti a tempo indeterminato, come da tabella sotto riportata.

Negli anni 2024 e 2025 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.

AREA	ASSUNZIONI PREVISTE 2023 CATEGORIA D	ASSUNZIONI PREVISTE 2023 CATEGORIA C
SERVIZI GENERALI E CULTURALI	2	3
FINANZIARIA		1 (*)
RISORSE, LOGISTICA E PARTECIPAZIONI COMUNALI	3 (*)	
LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE	3	
URBANISTICA	1	3
SOCIO EDUCATIVA E BIBLIOTECA	2	
POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE, SICUREZZA INFORMATICA, ATTIVITA' PRODUTTIVE E SPORTIVE	1	3

(*) di cui 1 tramite progressione verticale



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. Nel totale della spesa corrente del 2023 sono comprese anche le seguenti componenti:

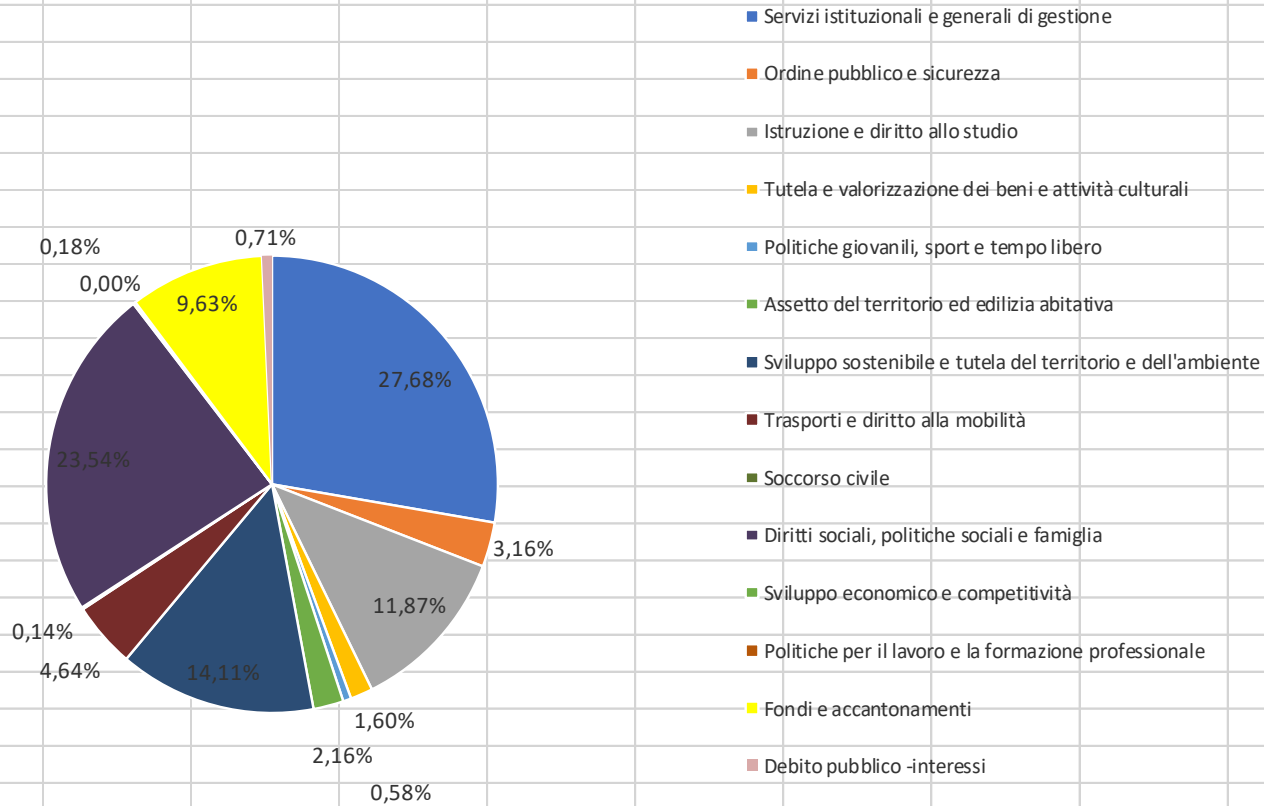
- Impegni reimputati dal 2022 al 2023 per il principio di esigibilità della spesa, pari ad euro 315.445,74 e finanziati da FPV di entrata corrente;
- Spese finanziate da entrate in conto capitale, pari ad euro 230.000,00;
- Spese finanziate dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione, per complessivi euro 9.733,84.

Pertanto la sola spesa di parte corrente finanziata da entrate correnti dell'anno 2023 è pari ad euro 11.667.700,00.



Missione	Descrizione	Anno 2023 in €	Percentuale sul totale
1	Servizi istituzionali e generali di gestione	3.383.853,84	27,68%
3	Ordine pubblico e sicurezza	385.650,00	3,16%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.450.850,00	11,87%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	195.250,00	1,60%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	71.500,00	0,58%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	264.450,00	2,16%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.724.600,00	14,11%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	567.000,00	4,64%
11	Soccorso civile	17.000,00	0,14%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.876.711,74	23,54%
14	Sviluppo economico e competitività	22.000,00	0,18%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	0,00%
18	Relazione con le autonomie territoriali e locali	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	1.176.764,00	9,63%
50	Debito pubblico – Interessi mutui	87.250,00	0,71%

La spesa corrente



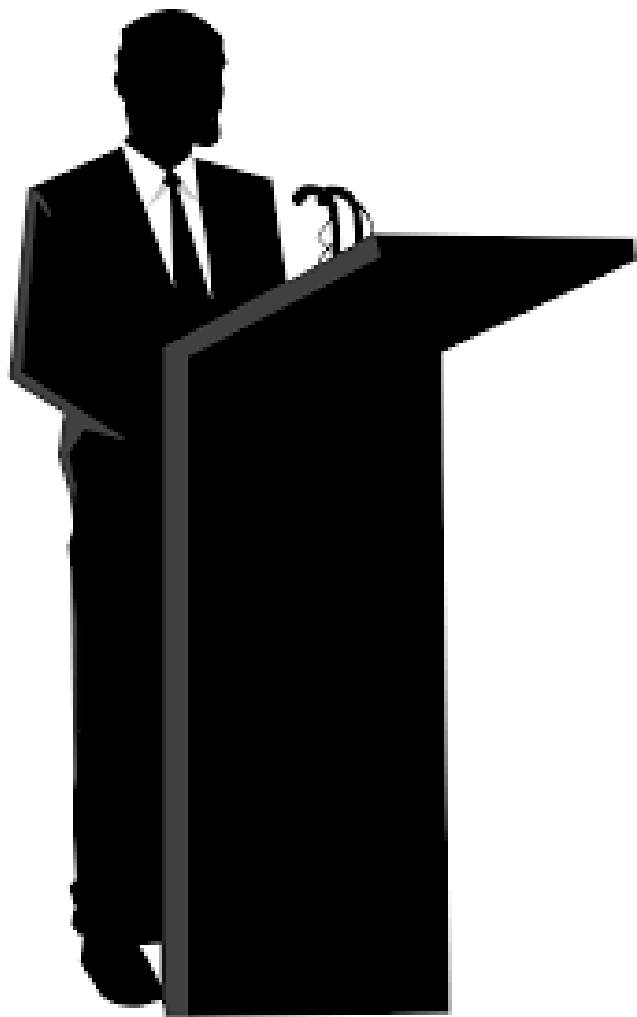
La spesa corrente

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