

COMUNE DI BORGO TICINO
PROVINCIA NOVARA

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Il principio contabile 4/1 allegato al D.lgs. 118/2011 concernente la Programmazione di Bilancio, al quale devono attenersi nella predisposizione del bilancio stesso gli Enti Locali, prevede che al documento contabile debba essere allegata una Nota Integrativa.

Sebbene non sia stato definito uno schema di Nota Integrativa, il principio individua il contenuto minimo al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei “numeri” del documento programmatico; in relazione alle partite vincolate, destinate ed accantonate che costituiscono i contenuti salienti e più innovativi del decreto emanato.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Gli enti locali che approvano il Bilancio di Previsione entro il 31 dicembre, rispettando il termine ordinamentalmente fissato dall'art. 151 del testo unico e senza attendere proroghe, devono tenere in considerazione il quadro normativo vigente alla data di predisposizione del bilancio stesso, senza le novità in itinere contenute nella nuova legge di bilancio.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2023/2025 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Il Bilancio di previsione 2023/2025 è stato costruito applicando il “principio della programmazione di bilancio” nel rispetto del D.lgs. 118/2011 e s.m.i. e le previsioni di bilancio sono state formulate attenendosi alla normativa vigente, adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2022 alla data di adozione degli schemi di Bilancio da parte della Giunta Comunale, integrate e modificate rispetto a nuove esigenze comunicate dai singoli Responsabili di Servizi.

L'adozione del nuovo sistema contabile armonizzato, dal punto di vista finanziario e contabile, nonché programmatico-gestionale, ha comportato una serie di importanti innovazioni, le più significative delle quali sono le seguenti:

- nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo pluriennale vincolato e del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- Documento Unico di Programmazione in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica
- PIAO 2022/2024

La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a descrizione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa. Relativamente alle

entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è **integrata** con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa. Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Verifica della coerenza interna

Le previsioni per gli anni 2023/2025 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale, piano triennale lavori pubblici, programma biennale servizi e forniture, nonché piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare).

Verifica della coerenza esterna

Saldo di finanza pubblica

La Legge di Bilancio 2019 ha superato definitivamente i vincoli di finanza pubblica a partire dal 2019, a favore dei "tradizionali" equilibri codificati dal D.L.gs. 118/2011 e verificati in sede di rendiconto.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al Tuel approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale il *"bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, ...e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie ed alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, ...non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti ed all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."*

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2023/2025 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella seguente tabella e sono:

Il principio dell'equilibrio generale

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.

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente

Secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, 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 (spese correnti) e 4 (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto 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.

Il prospetto in particolare evidenzia come il bilancio corrente non preveda l'utilizzo della deroga (comma 737 della legge 208/2015), che consente l'applicazione delle entrate derivanti dai permessi da costruire per la copertura di spese correnti. Ciò contribuisce a dare solidità al bilancio corrente. Dallo scorso 01.01.2018 i proventi dai permessi di costruire, ai sensi dei commi 460 e 461 dell'art. 1 della Legge n. 232/2016, come integrati dell'art. 1-bis del D.L. n. 148/2017, devono essere destinati esclusivamente e senza vincoli temporali all'urbanizzazione e alla manutenzione del

territorio, indicando tra le destinazioni, la realizzazione e la manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Non sono stati applicati oneri di urbanizzazione alla parte corrente nel Bilancio di **P**revisione 2023/2025.

Si allega prospetto:



BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.146.134,02			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.686.457,00	3.624.865,00	3.469.165,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.285.457,00	3.277.265,00	3.282.295,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità			117.300,00	119.700,00	121.600,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		381.000,00	327.600,00	166.870,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			20.000,00	20.000,00	20.000,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI BORGIO TICINO

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.762.980,00	4.066.480,00	2.593.480,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		20.000,00	20.000,00	20.000,00
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	(-)		1.782.980,00	4.086.480,00	2.613.480,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI BORGIO TICINO

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
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 liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

GLI EQUILIBRI DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, prevede che il bilancio di previsione garantisca un fondo di cassa finale non negativo.

Alla data di approvazione dello schema di Bilancio esercizio 2023, il prospetto relativo al quadro riassuntivo riporta automaticamente il medesimo valore del fondo di cassa al 01.01.22, approvato in fase di rendiconto 2021, pari ad € 1.146.134,02=. Il fondo di cassa verrà aggiornato con la chiusura definitiva dell'esercizio 2022, in sede di approvazione del Rendiconto 2022.

La stima degli incassi per l'annualità 2023, strettamente correlata alle previsioni di competenza ed ai residui presunti, compreso il succitato fondo di cassa, è pari ad € 10.153.635,54=.

Analogamente la stima dei pagamenti, strettamente correlata alle previsioni di competenza ed ai residui presunti è pari ad € 8.905.506,52=.

In conseguenza di quanto sopra esposto si può prevedere un fondo di cassa finale pari ad € 1.248.129,02=.

Anche questa previsione sarà suscettibile di modifiche in corso d'anno originate, sia dalla chiusura definitiva dell'esercizio 2022 e dalle fisiologiche variazioni del bilancio finanziario, che dalle variazioni connesse a modifiche correlate ad una diversa attuazione degli interventi di spesa o ad una diversa tempistica di erogazione delle somme da parte di enti terzi.

Risultato di amministrazione presunto:

Non è stato applicato avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2022 al Bilancio 2023. Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando i dati contabili al momento esistenti.

Si allega prospetto del risultato di amministrazione presunto, nonché la suddivisione dell'avanzo in accantonato, vincolato, destinato agli investimenti.



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9/a

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022

(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	1.225.060,74
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	198.644,91
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	4.228.276,87
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	4.613.159,61
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	1.038.822,91
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	416.047,75
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	249.130,60
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	159.903,67
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	28.655,51
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	1.074.491,90

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022

Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)		630.818,32
Fondo anticipazioni liquidità (5)		0,00
Fondo perdite società partecipate (5)		0,00
Fondo contenzioso (5)		20.000,00
Altri accantonamenti (5)		75.366,74
B) Totale parte accantonata		726.185,06
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		67.012,76
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.282,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		27.155,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		99.450,04
Parte destinata agli investimenti		45.569,23
D) Totale destinata agli investimenti		45.569,23
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		203.287,57

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:

Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2023 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-)(2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
999	FONDO CONTENZIOSO	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
2023							
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità							
35804	Fondo crediti dubbia esigibilità	513.581,32	0,00	117.237,00	0,00	630.818,32	0,00
2023							
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		513.581,32	0,00	117.237,00	0,00	630.818,32	0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali							
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti							
35806	Fondo accantonamento indennità di fine mandato con Irap	275,00	0,00	1.725,00	0,00	2.000,00	0,00
2023							
35808	Fondo accantonamento rinnovo contrattuale comprensivo di oneri	16.550,00	0,00	8.500,00	0,00	25.050,00	0,00
2023							
35809	Fondo accantonamento garanzia debiti commerciali	21.513,00	0,00	21.853,00	0,00	43.366,00	0,00
2023							



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2023 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-)(2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
35810 2023	Fondo accantonamento spese innovazione	3.800,74	0,00	1.150,00	0,00	4.950,74	0,00
Totale Altri accantonamenti		42.138,74	0,00	33.228,00	0,00	75.366,74	0,00
Totale		575.720,06	0,00	150.465,00	0,00	726.185,06	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote amm. (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non rimpiegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Vincoli da leggi e principi contabili

555	TRASFERIMENTO MINISTERIALE	35811	Fondo accantonamento "Fondo per esercizio funzioni fondamentali"	28.884,00	0,00	5.098,18	0,00	0,00	0,00	23.785,82	0,00
2020		2020									
42800	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - Violazione del codice della strada e del regolamento di attuazione - normative comunali - ordinanze, Sanz	2021	CDS	38.414,94	27.812,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	43.226,94	0,00
2021		2021									
Sanzioni amministrative pecuniarie											

Totale Vincoli da leggi e principi contabili (h/1)

67.298,94	27.812,00	28.098,18	0,00	0,00	67.012,76	0,00
-----------	-----------	-----------	------	------	-----------	------

Vincoli da trasferimenti

444	TRASFERIMENTI		TRASFERIMENTI	231,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231,69	0,00
2020											
19700	TRASFERIMENTI - Contributi da privati - solidarietà alimentare emergenza Covid-19	443	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	5.050,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.050,36	0,00
2020		2020									

Totale Vincoli da trasferimenti (h/2)

5.282,05	0,00	0,00	0,00	0,00	5.282,05	0,00
----------	------	------	------	------	----------	------

Vincoli derivanti da finanziamenti

2019	RESIDUO MUTUI	2019	INVESTIMENTI	27.155,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.155,23	0,00
------	---------------	------	--------------	-----------	------	------	------	------	------	-----------	------

Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)

27.155,23	0,00	0,00	0,00	0,00	27.155,23	0,00
-----------	------	------	------	------	-----------	------

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------	------

Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------	------

Altri vincoli

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------	------

Totale Altri vincoli (h/5)

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------	------



Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Totale risorse vincolate (h)+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				99.736,22	27.812,00	28.098,18	0,00	0,00	0,00	99.450,04	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (l/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (l/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (l/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (l/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (l/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-l/1)										67.012,76	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-l/2)										5.282,05	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-l/3)										27.155,23	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-l/4)										0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-l/5)										0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-l) (1)										99.450,04	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2023 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dato presunto)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui att. costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione	(g)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
Destinato ad investimenti										
76600 2019	ENTRATE IN CONTO CAPITALE - Concessioni cimiteriali (aree, loculi) - proventi	999 2019	OPERE FINANZIATE CON ENTRATE CIMITERIALI	10.631,30	8.570,17	10.631,30	0,00	0,00	8.570,17	0,00
87800 2019	ENTRATE IN CONTO CAPITALE - Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - proventi	998 2019	OPERE FINANZIATE CON ONERI	66.470,40	27.265,35	56.736,69	0,00	0,00	36.999,06	0,00
Totale Destinato ad investimenti				77.101,70	35.835,52	67.367,99	0,00	0,00	45.569,23	0,00
Totale				77.101,70	35.835,52	67.367,99	0,00	0,00	45.569,23	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)	45.569,23

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

LE RISORSE FINANZIARIE

I dati di entrata inseriti nello schema di bilancio di previsione 2023/2025 sono da ritenersi veritieri, in relazione al fatto che gli stessi derivano da fatti, atti e dati statistici in possesso del Servizio Finanziario.

Le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2022.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	2022 Definitivo	2023
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.736.860,00	2.685.330,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	376.746,00	226.610,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.048.601,00	774.517,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	8.074.255,00	1.515.980,00
Titolo 5	Entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	247.000,00	247.000,00
Titolo 7	Anticipazione da istituto tesoriere	450.000,00	450.000,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi	637.000,00	647.000,00
	TOTALE	13.570.462,00	6.546.437,00
	Avanzo	354.526,88	0,00
	FPV	198.644,91	
	TOTALE GENERALE	14.123.633,79	6.546.437,00

Le entrate del bilancio armonizzato comprendono il fondo pluriennale vincolato.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Come previsto dall'art. 3, comma 7 del D.lgs. 118/2011, la prima voce di entrata iscritta nel bilancio 2023, distintamente per la parte corrente (€ 0) e per il conto capitale (€ 0) è il fondo pluriennale vincolato, che finanzia impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi considerati nel bilancio 2023/2025, che verrà rideterminato dopo l'approvazione del Rendiconto Esercizio 2022

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate sono suddivise per titoli, secondo la loro provenienza, a loro volta articolati in tipologie e categorie.

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA

IMU

A decorrere dall'anno 2020, le disposizioni che disciplinavano IMU e TASI, quali componenti della IUC, istituita con la L. n. 147/2013, sono state abrogate e che l'IMU è oggi disciplinata dalla L. n. 160/2019. Nell'anno 2020 con deliberazione C.C. n. 25 in data 22.07.2020 è stato approvato il nuovo Regolamento IMU e con successiva C.C.n. 26/20 le aliquote vigenti per l'anno 2020, già confermate per i successivi anni 2021 e 2022, confermate anche per il 2023, come di seguito specificate:

	Aliquota
Abitazioni principali categorie "di lusso" A/1-A/8-A/9 e relative pertinenze nella misura di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali C/2-C/6-C/7	0,60% con € 200,00 di detrazione*
Immobili del gruppo catastale "D" (ad eccezione dei D/10 rurali)	1,06%
Terreni Agricoli	ESENTI
Aree Edificabili	1,06%
Fabbricati rurali ad uso strumentale	0,10%
Beni merce	0,00
Altri tipi di fabbricati	1,06%

*detrazione per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze (art. 1, comma 749, della L. n. 160/2019): dall'imposta si detraggono, fino a concorrenza del suo ammontare, euro 200 rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione; se l'unità immobiliare è adibita ad abitazione principale da più soggetti passivi, la detrazione spetta a ciascuno di essi proporzionalmente alla quota per la quale la destinazione medesima si verifica. La suddetta detrazione si applica agli alloggi regolarmente assegnati dagli istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, aventi le stesse finalità degli IACP, istituiti in attuazione dell'articolo 93 del decreto del Presidente della Repubblica 24 luglio 1977, n. 616.

E' riservato allo Stato l'intero gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota di base.

Il gettito dell'Imu iscritto a bilancio è pari ad € 900.000,00=, ridotto in via prudenziale rispetto all'anno 2022, tenuto conto della stima effettuata sulla base degli incassi degli anni precedenti, anche se il 2022 non risulta ancora definito. E' stato tenuto conto anche della sentenza n. 209/2022 della Corte Costituzionale che, ai fini IMU, ha rivisto il concetto di abitazione principale, definendola come l'immobile, iscritto o iscrivibile in catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore dimora abitualmente e risiede anagraficamente, senza che sia più richiesto altrettanto per i componenti del suo nucleo familiare.

Come nel passato, sul gettito IMU influisce altresì la quota trattenuta dallo Stato per l'alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC), pari ad €. 166.286,25=, ultimo dato pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno – Finanza Locale, relativo al 2022, di cui al DPCM 03.05.2022. Tenuto conto che nell'anno 2022 il Fondo Solidarietà Comunale è stato incrementato per lo sviluppo dei servizi sociali per la misura di € 18.207,95= di cui all'art. 1 c. 449 D quinquies L. 232/16, oltre € 7.673,12= per quota incremento asili nido di cui all'art. 1 c. 449 lett. D sexies L. 232/16 ed € 3.475,44= di cui all'art. 1 c. 449 lett. D octies L. 232/16, è stata iscritta la quota di € 588.150,00= sul triennio 2023/2025.

TARI

La Tari – Tassa rifiuti è destinata alla copertura dei costi del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani assimilati. Questo tributo ha subito importanti novità nel corso già dell'anno 2020, derivanti dalle normative dettate dall'art. 1 comma 527 della Legge 205/2017 e s.m.i. che ha attribuito ad ARERA (autorità Regolazione Energia Reti e Ambiente) funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti.

L'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambienti (ARERA) ha approvato la deliberazione nr. 363/2021 del 03 agosto 2021, con la quale ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2022-2025, adottando il nuovo Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR-2), da applicarsi dal 1° gennaio 2022. A seguito di detta deliberazione sono stati modificati i criteri per la quantificazione dei costi rispetto a quanto previsto dalla Legge 147/2013, così come il percorso di approvazione del PEF la cui redazione è demandata all'Ente Territorialmente Competente (ETC), identificato nel territorio del Comune di Borgo Ticino nel Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 26.05.2022 è stato approvato il PEF 2022/2025 ai sensi della delibera Arera n. 363/2021(MTR-2) su citata.

Tenuto conto degli importi del PEF 2022/2025 si è proceduto ad iscrivere a Bilancio il gettito previsto di € 519.100,00= per il 2023, € 532.200,00= per l'anno 2024 ed € 542.500,00= per l'anno 2025.

Si procederà ad una valutazione in merito in merito all'eventuale riparametrazione delle tariffe 2023 con l'approvazione del Pef. Si evidenzia infatti che il comma 5-quinquies dell'art. 3 del D.L. n. 228/2021, già con decorrenza 2022, ha stabilito che gli enti approvino il Bilancio di Previsione 2023/2025 entro il 31.12.2022 senza approvare altresì il PEF, le tariffe ed il regolamento TARI, che dovranno essere approvati entro il 30 aprile 2023.

Viene infine confermata l'applicazione del Tributo Provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene ambientale TEFA (art. 19 del D.lgs. 504/92) nella misura del 5%, ma lo stesso viene versato alla Provincia direttamente e non più al Comune.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

A seguito dell'approvazione del Regolamento Istitutivo dell'Imposta Comunale di Soggiorno, in vigore dall'anno 2020, è stata prevista un'entrata quantificata in € 1.800,00= nel triennio 2023/2025, tenuto conto dei maggiori introiti verificatesi nel 2022.

RECUPERI DI ENTRATE TRIBUTARIE

Sulla base delle procedure di controllo già avviate, dell'andamento delle verifiche e dei risultati riscontrati sugli accertamenti già attivati, tenuto conto della necessità del Comune di Borgo Ticino di migliorare la propria performance nella riscossione, sia in ottica di perseguimento di un obiettivo di equità fiscale sia di miglioramento delle partite finanziarie iscritte a residuo, l'Ente è in fase di affidamento, ad apposita Ditta esterna, la gestione della riscossione coattiva, che vede pertanto, in tale ottica, una previsione di incremento del gettito derivante dal recupero IMU e TARI, come di seguito indicati:

Recuperi IMU	85.000,00
Recuperi TARI	85.000,00
TOTALE	170.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

A seguito dell'entrata in vigore della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Bilancio 2022), pubblicata nella Gazzetta Ufficiale supplemento ordinario n. 310 del 31 dicembre 2021, che all'art. 1, comma 2, ha previsto una modifica degli scaglioni IRPEF, a partire dal 1° gennaio 2022, nel seguente modo:

fino al 2021	
scaglioni IRPEF (in euro)	aliquota
fino a 15.000,00 euro	23%
da 15.000,01 a 28.000,00	27%
da 28.000,01 a 55.000,00	38%
da 55.000,01 a 75.000,00	41%
oltre 75.000,00	43%

dal 2022	
scaglioni IRPEF (in euro)	aliquota
fino a 15.000,00	23%
da 15.000,01 a 28.000,00	25%
da 28.000,01 a 50.000,00	35%
oltre 50.000,00	43%

L'Ente con deliberazione Consiglio Comunale n. 20 in data 26.04.2022 ha approvato la modifica delle aliquote dell'addizionale IRPEF comunale, come di seguito:

scaglioni IRPEF (in euro)	aliquota
fino a 15.000,00	0,52
da 15.000,01 a 28.000,00	0,60
da 28.000,01 a 50.000,00	0,70
oltre 50.000,00	0,78

Tenuto conto del notevole incremento del gettito verificatosi nel 2022, rispetto all'iniziale previsione di entrata, si è proceduto ad aumentare la previsione anche sul triennio 2023/2025, anche se in forma ridotta rispetto all'introito 2022, in via prudenziale. Il gettito previsto è pari ad € 500.000,00=.

TRIBUTI MINORI

Già dall'anno 2021 l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni, nonché la Tosap sono state sostituite dal Canone Unico, introitato al Titolo 3° dell'entrata. Vengono confermate le medesime tariffe applicate nel 2022. La previsione di gettito è stata leggermente incrementata anche dal fatto dell'abolizione degli esoneri previsti nel primo trimestre 2022 del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria delle imprese di pubblico esercizio di somministrazione di alimenti e bevande, titolari di

concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico e del canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati dei titolari di concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione temporanea del suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche (comma 706 dell'art. 1 della Legge n. 234/2021). Il servizio per l'applicazione del Canone Unico è affidato in concessione a ditta esterna.

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

Nei fondi perequativi da Amministrazioni centrali è compreso il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC), istituito in sostituzione del Fondo Sperimentale di riequilibrio dalla legge di stabilità 2013 (art. 1, comma 380, Legge 228/2012), a partire dall'esercizio 2014.

Come indicato nei paragrafi precedenti è stato iscritto nel triennio 2023/2025 l'importo di € 588.150,00=.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie, con riferimento ai soggetti eroganti e comprendono principalmente i trasferimenti da parte dello Stato, della Regione o di altri enti nel settore pubblico. Tali entrate, a seguito di numerose norme che hanno innovato il sistema dei trasferimenti, si sono notevolmente ridotte o sostituite ai sensi dell'attuazione del federalismo fiscale.

Alla data di predisposizione del bilancio non si hanno comunicazioni relative a trasferimenti da parte dello Stato per l'anno 2023. Nella previsione di Bilancio 2023/2025 sono stati confermati parte degli importi accertati nel 2022, quali: gettito Irpef cinque per mille, contributi ristori IMU, Tasi e Tari, oltre al rimborso spese per adeguamento indennità Sindaco ed Amministratori. E' stato infatti istituito il fondo dal Ministero dell'interno, già previsto dall'articolo 57-quater, comma 2, del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, incrementato dal comma 586 dell'articolo 1 della legge n. 234 del 2021. E' stata prevista una quota relativa a trasferimenti per caro energia sulla base dell'assegnazione 2022. Non è invece stato inserito l'importo di € 17.935,83= quale contributo di cui al DPCM 10/3/17, terminato nell'anno 2022.

I trasferimenti saranno comunque oggetto di aggiornamento in corso d'anno, previa pubblicazione delle assegnazioni da parte del Ministero.

Sono stati altresì previsti:

- il contributo regionale da erogare alla Scuola Materna di € 50.000,00= sulla base di quanto stanziato nell'anno 2022;
- il contributo regionale relativo all'Asilo nido comunale, quantificato in € 40.000,00=;
- contributo regionale per sostegno alla locazione quantificato in € 10.000,00= ed inserito con stesso importo al Titolo 1° della Spesa;
- Contributo per borse di studio, quantificato in € 2.300,00= ed inserito con stesso importo al Titolo 1° della Spesa;
- Contributo per istituzione cantieri di lavoro, quantificato in € 2.860,00=, a parziale copertura del costo iscritto al titolo 1° della Spesa;
- Rimborso spese elettorali quantificato in € 17.150,00= per spese di eventuali elezioni/referendum, a copertura della spesa iscritta al Titolo 1°.

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

Sono allocate in questo titolo dell'entrata per un importo complessivo di € 774.517,00=, tutte quelle risorse che, non avendo natura tributaria, sono legate all'offerta di servizi e prestazioni a carattere prevalentemente individuale. Si tenga in considerazione dell'incremento di alcune voci legate all'aumento delle tariffe e contribuzioni già approvate dalla Giunta Comunale nell'anno 2022, ma con decorrenza settembre 2022.

Tutte le voci sono state inserite valutando lo stanziato dell'anno 2022, peraltro derivanti da trend di anni precedenti. Sarà cura del servizio finanziario in collaborazione con i responsabili dei singoli servizi monitorare le presenti entrate in corso dell'anno 2023.

Lo stanziamento di queste tipologie di entrate del triennio 2023/2025 risulta ridotto rispetto al passato, in quanto nell'anno 2022 sono stati affidati in concessione il servizio di gestione asilo nido comunale, con conseguente esternalizzazione delle rette, e il servizio della mensa scolastica, con introito dei buoni pasto direttamente da parte della ditta aggiudicataria del servizio.

La Tipologia 1 "vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" ammonta ad €. 211.050,00= di cui le voci più significative sono:

- Canone Unico concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, quantificato in € 28.000,00=
- Canone Unico concessione per occupazione delle aree e spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, quantificato in € 15.000,00=
- Diritti Segreteria su concessioni Ufficio Tecnico, quantificate in € 27.000,00=;
- Diritti di segreteria e di rogito €. 5.000,00=;
- Proventi rilascio carte d'identità elettroniche €. 19.500,00=;
- Rette di frequenza centro estivo €. 3.000,00=;
- Rette trasporto alunni €. 7.000,00=;
- Pre/post scuola €. 35.000,00=;
- Illuminazione votiva € 3.000,00=;
- Proventi Servizi cimiteriali €. 13.000,00=;
- Proventi e rendite patrimoniali di €. 4.000,00=;
- Proventi e rendite patrimoniali diverse – affitti di € 21.300,00= per rimborso spese mini alloggi, Bar Arena;
- Concessione servizio distribuzione gas, quantificato in € 25.850,00=.

La Tipologia 2 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" per €. 116.300,00=. Le principali voci, al lordo del relativo fondo crediti, sono le seguenti:

- Proventi per infrazioni codice della strada €. 85.000,00= (tenuto conto dell'iscrizione nella spesa al Titolo 1° della quota di € 7.500,00= relativa alle multe cds introitate dal ns ente ma di competenza del Comune di Agrate Conturbia, convenzionato, al quale vanno riversate);
- Proventi per sanzioni amministrative € 1.300,00=
- Proventi per residui dubbia esigibilità su ruoli €. 30.000,00=.

Con apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 179 del 15.11.2022 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli artt. 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla L. 120 del 29/07/2010.

La Giunta ha inoltre destinato €. 4.500,00= alla previdenza ed assistenza del personale di Polizia Locale.

La Tipologia 3 “Interessi attivi” comprende il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall’ente, come gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica, sui conti correnti bancari o postali. L’importo previsto è di €. 1.000,00=.

La Tipologia 4 “Altre entrate da redditi da capitale” è pari a zero.

La Tipologia 5 “Rimborso e altre entrate correnti” prevede uno stanziamento di €. 446.167,00=. Le poste più significative di questa tipologia sono:

- Rimborso dai Comuni Convenzionati Varallo Pombia, Agrate Conturbia, per € 19.785,00= a titolo quota parte spese della Convenzione Segretario Comunale in scavalco dal 01.01.2023;
- Rimborso da Comuni per spese mantenimento canile sanitario € 109.500,00=;
- Rimborso spese cattura e mantenimento cani € 5.000,00=;
- Iva per split payment e reverse charge di € 37.700,00=;
- Gestione servizi energetici fotovoltaico € 50.000,00=
- Rimborsi diversi da amministrazioni € 5.000,00= (Cisas per affitto locali e rimborso libri di testo scuola primaria)
- Rimborsi diversi da famiglie € 15.000,00= per Suap, rimborso spese mini alloggi;
- Rimborsi diversi da imprese € 14.000,00= per rimborso spese da medici per utilizzo ambulatori e parte rimborso Bar Arena, nonché da assicurazioni su eventuali danni;
- Rimborso da sentenza Corte dei Conti, quantificata in € 9.432,00= per l’anno 2023 in ragione delle rateizzazioni in essere;
- Fondo incentivante al personale e fondo per l’innovazione, quantificati in € 5.650,00= iscritti in entrata per la doppia regolarizzazione contabile degli incentivi per funzioni tecniche;
- Rimborso quote ammortamento mutui servizio idrico integrato €. 171.600,00= relativa a quota interessi, quota capitale e relativa IVA;
- Rimborso da introito varianti PRGC € 3.500,00=.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale previste ammontano ad € 1.515.980,00= e sono costituite dalla previsione di introito dei seguenti proventi:

- Oneri di urbanizzazione €. 90.000,00=
- Proventi per concessioni cimiteriali €. 22.500,00=
- Contributi agli investimenti €. 1.403.480,00=, derivanti da:
 - * € 43.480,00= quale contributo dallo Stato, di cui all’art. 1 comma 892 della L. 145/2018, assegnato anche negli anni di bilancio 2023/20254, destinato ad interventi su strade, integrato di € 12.500,00= solo sull’anno 2023, come da comunicazione del Ministero;
 - * € 70.000,00= quale contributo per efficientamento energetico destinato alla sostituzione serramenti scuola primaria. Trattasi di contributo finanziato da PNRR e come tale gestito in appositi capitoli di entrata e spesa opportunatamente vincolati;

* € 1.210.000,00= relativi a fondi PNRR, ma non ancora assegnati, relativi a diversi interventi di messa in sicurezza viabilità, tratto SS32, coperture contenenti amianto ed efficientamento energetico, iscritti in unico capitolo di entrata. Si procederà all'opportuna modifica delle codifiche in caso di effettiva assegnazione durante l'esercizio 2023;

* € 80.000,00= relativi a fondi PNRR per mobilità sostenibile 1° fase, anche questi non ancora assegnati.

In particolare parte dei fondi previsti da PNRR sono stati ripartiti sull'anno 2024 per € 1.290.000,00= a completamento dei lotti del 2023, ma sempre comunque in attesa di assegnazione; così come per il fondo PNRR per la mobilità sostenibile, iscritto per € 2.460.000,00= nel 2024 ed € 2.460.000,00= nel 2025, in attesa di assegnazione.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Nel 2023 è stata riscritta la somma di € 247.000,00= relativa all'accensione di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti spa per lavori di "Urbanizzazione Via Sandro Pertini" 1° lotto ed € 113.000,00 per secondo lotto nel 2024, con slittamento di un ulteriore anno rispetto a quanto previsto in fase di Bilancio 2021/2023 e successivo 2022/2024. Le rate di ammortamento sono state previste a partire dall'anno 2024 e seguenti.

Si allega prospetto rispetto limite indebitamento:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9/d

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.451.763,92	2.451.763,92	2.451.763,92
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	322.239,02	322.239,02	322.239,02
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.020.098,91	1.020.098,91	1.020.098,91
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.794.101,85	3.794.101,85	3.794.101,85
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale(1)	(+)	379.410,19	379.410,19	379.410,19
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022(2)	(-)	71.442,59	59.063,30	49.187,25
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		307.967,60	320.346,89	330.222,94
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	1.954.114,99	1.820.114,99	1.605.514,99
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	247.000,00	113.000,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		2.201.114,99	1.933.114,99	1.605.514,99
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA (eventuale)

Con deliberazione della Giunta Comunale, da adottare ad inizio anno, sarà prevista l'anticipazione di cassa di €. 450.000,00 nel rispetto di cui all'art. 222 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i.. Viene previsto il limite a 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, già fissato dall'art. 1, comma 738 della L. 208/2015, venute meno le modifiche di cui all'art. 1, comma 555 L. 160/2019.

Preso atto che l'ultimo rendiconto di gestione approvato è quello relativo all'anno 2021 (deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 26.04.2022 e successiva Determina Responsabile del Servizio n. 197 del 11.07.2022). Da quest'ultimo documento, in relazione all'anticipazione massima di Tesoreria di cui all'art. 222 del TUEL, si rilevano le seguenti risultanze:

ACCERTAMENTI CONSUNTIVO 2021	
	euro
Titolo I Entrate tributarie	2.451.763,92
Titolo II Entrate da trasferimenti correnti	322.239,02
Titolo III Entrate extra-tributarie	1.020.098,91
Totale generale	3.794.101,85
Limite max anticipazione tesoreria anno 2022 (3/12)	948.525,46

Il ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento ed è determinato principalmente dallo sfasamento tra le entrate, concentrate nei mesi di giugno e ottobre/dicembre e le spese distribuite nell'arco dell'anno in modo pressochè uniforme.

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Questo titolo comprende le entrate derivanti da operazioni o da servizi effettuate per conto terzi.

ANALISI DELLE SPESE

In questo capitolo sono evidenziate le spese complessive del bilancio. Il D.Lgs. 118/2011, integrato con il D.Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per queste una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Queste si distinguono ulteriormente in sei "Titoli", che a loro volta si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione i macroaggregati sono ripartiti in capitoli e articoli, che troveranno la loro rappresentazione nel Piano Esecutivo di Gestione (PEG).

In questa sezione viene effettuata un'analisi delle spese per titoli nel loro del dettaglio per l'annualità 2023.

TITOLO SPESA	DENOMINAZIONE	2022 Definitivo	2023
Titolo 1	Spese correnti	4.047.517,46	3.285.457,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	8.615.616,33	1.782.980,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso prestiti	373.500,00	381.000,00
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute dal Tesoriere	450.000,00	450.000,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi	637.000,00	647.000,00
	TOTALE GENERALE	14.123.633,79	6.546.437,00

SPESE CORRENTI

Le spese correnti (Titolo 1) comprendono le spese relative alla gestione ordinaria dei servizi pubblici, e si distinguono, come previsto dai macroaggregati, in spese di personale, acquisto di beni e servizi, utilizzo beni di terzi, erogazione di contributi, interessi passivi, imposte e tasse, rimborsi vari. Tra le spese correnti sono inclusi anche il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo di riserva, nonché i vari accantonamenti previsti da legge.

La spesa è articolata in macroaggregati come segue:

	Spese correnti - macroaggregati	2023 Preventivo
101	Redditi da lavoro dipendente	711.150,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	67.520,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.840.570,00
104	Trasferimenti correnti	376.090,00
105	Trasferimenti di tributi	-
106	Fondi perequativi	-
107	Interessi passivi	58.995,00
108	Altre spese per redditi di capitale	-
109	Rimborsi e poste correttive entrate	1.500,00
110	Altre spese correnti	229.632,00
	Totale Titolo 1	3.285.457,00

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

E' prevista l'assunzione di una figura Istruttore Direttivo categoria D1 presso l'Ufficio di Segreteria con decorrenza 01.06.2023, oltre alla cessazione di una dipendente Educatrice Asilo Nido per mobilità esterna. Infine è stato previsto il costo del Segretario comunale a scavalco, con

rimborso di parte della spesa da parte dei Comuni convenzionati, quali Varallo Pombia (40%) e Agrate Conturbia (20%). Si è inoltre previsto l'adeguamento degli stipendi del personale dipendente, tenuto conto del CCNL sottoscritto in data 16.11.2022.

Nell'ambito del fondo salario accessorio 2023 è previsto il passaggio al 50% del personale appartenente alla categoria C).

La spesa di personale per l'anno 2023 rispetta il limite previsto dall'art. 1, comma 557 e seg. Della L. 296/2006 (media del triennio 2011/2013), come da tabella indicata:

Spese per il personale anno 2023

	Media rendiconti 2011/2013	2023
spesa macroaggregato 101	€ 776.114,32	€ 710.885,91
spese macroaggregato 103	€ 54.774,81	€ 10.200,00
spese macroaggregato 109		€ 0
spese macroaggregato 110	€	€ 0
irap	€ 50.168,54	€ 49.174,09
altre spese di personale incluse	€ -	€ -
altre spese di personale escluse	€ 87.150,54	€ 59.840,10
totale spese di personale	€ 793.907,13	€ 710.419,90

*Il riferimento è alla media degli anni 2011/2013

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato MACROAGGREGATO 101	€ 548.516,97
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili/cantieri di lavoro over 58	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale convenzione canile MACROAGGREGATO 101	€ 6.000,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori MACROAGGREGATO 101	€ 151.868,94
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada MACROAGGREGATO 101	€ 4.500,00
12) IRAP MACROAGGREGATO 102	€ 49.174,09
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo cap.35112 ticket restaurant elettronici € 7.400,00 macroaggregato 103	€ 7.400,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): CONSORZIO DI SEGRETERIA:	€ -
16) Altre spese (specificare:) missioni, spese viaggio, Formazione e aggiornamento vigili cap.10800 € 800,00 macroaggregato 103 , cap.46803 € 2.000,00 macroaggregato 103	€ 2.800,00
totale	€ 770.260,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	€ 10.650,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ 2.800,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	€ 4.200,00
6) Spese per cantieri di lavoro over 58	€ 2.860,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ 19.785,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	€ 7.324,00
10) incentivi recupero ICI	€ -
11) diritto di rogito	€ 5.000,00
12) altre (da specificare) quota a carico enti convenzionati con canile sanitario	€ 7.221,10
totale	€ 59.840,10

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

Comprende le spese relative alle imposte e tasse quali l'Irap, imposta di registro e di bollo, tasse di circolazione dei veicoli.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

E' la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative per: organi istituzionali, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni. E' stato confermato l'adeguamento delle tabelle delle indennità di funzione al Sindaco ed Amministratori comunali, nella misura già enunciata dal Consiglio dei ministri con l'approvazione del disegno di legge di bilancio dello Stato per l'anno 2022 e bilancio pluriennale 2022 - 2024, come previsto all'art. 175, già in sede di prima applicazione con l'adeguamento delle indennità al 45 per cento nell'anno 2022 e al 68 per l'anno 2023 ivi indicate, in base alla fascia demografica derivante dai dati ultimo censimento. Di dare atto, inoltre, rispetto all'attuale determinazione di dette indennità, della corresponsione delle stesse, della riduzione del 10% di cui al comma 54 dell'art. 1 della Legge n. 266/2005, già operata all'indennità previste dal D.M. n. 119/2000.

Una voce di spesa di notevole rilevanza deriva dagli stanziamenti previsti per far fronte alle bollette di luce e gas. Gli importi stanziati sono superiori a quanto previsto in fase di iniziale approvazione Bilancio 2022/2024, seppure ridotti rispetto alla previsione di spesa prevista per l'assestamento di fine novembre 2022. Si procederà, se necessario, incrementare ulteriormente le voci in corso d'anno.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, siano essi privati cittadini o associazioni.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

Sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati come le spese relative a: Fondo di riserva, Fondo crediti di dubbia esigibilità, Fondo accantonamento rinnovi contrattuali, Fondo fine mandato Sindaco e Fondo per l'innovazione. Si evidenzia che nell'anno 2023 non viene più stanziato il Fondo Garanzia Debiti Commerciali, tenuto conto del rispetto dei tempi di pagamento in corso anno 2022, come risulta dalla Piattaforma dei Crediti.

FONDO DI RISERVA

Per garantire la flessibilità del bilancio è stato previsto un fondo di riserva (€ 10.000,00) conforme ai limiti di cui all'art. 166, comma 2 ter del D.lgs. 267/2000 e s.m.i. ("Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.").

E' stato inoltre previsto il fondo di riserva di cassa nella misura di € 10.000,00= (nello stanziamento di cassa).

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'accantonamento è previsto dall'art. 167 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i., secondo le modalità di cui all'allegato n. 4/2 del D. Lgs 118/2011, ed è motivato dall'esigenza di affrontare il rischio di insoluto delle entrate.

Sono stati individuati i capitoli del titolo 1 e 3 delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. I capitoli considerati sono:

- * recupero evasione IMU
- * recupero evasione TARI
- * TARI
- * Violazione CDS

Per la parte capitale sono stati considerati gli oneri di urbanizzazione.

Per ciascuna entrata sopra richiamata è stata calcolata la percentuale di riscossione intervenuta nei cinque esercizi precedenti (2017/2021) assumendo i dati degli accertamenti al denominatore e delle riscossioni al numeratore. Non è stata considerata la media sul triennio. Sono state considerate anche le riscossioni intervenute nell'anno successivo sugli accertamenti dell'esercizio precedente.

La percentuale ottenuta, pari al completamento a 100 della media, è stata applicata agli stanziamenti previsti nel bilancio 2023 delle stesse risorse del titolo 1 e 3.

Sull'intero triennio 2023/2025 è stata applicata la percentuale del 100%.

L'importo stanziato a Bilancio 2023 è pari ad € 117.300,00=.

FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI

Si è provveduto ad accantonare l'importo di € 4.500,00= tenuto conto che l'attuale CCNL seppure non ancora definitivamente sottoscritto, si riferisce al periodo 2019/2021 e pertanto si rende necessario accantonare nuove somme per i futuri rinnovi. Tale stanziamento è stato accantonato nella missione 20 Programma 3 e confluirà in avanzo in fase di Rendiconto 2022 e successivi.

FONDO ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO

Si provvede ad accantonare l'importo da erogare al Sindaco a fine mandato, già adeguato sulla base delle nuove indennità previste.

FONDO ACCANTONAMENTO SPESE PER L'INNOVAZIONE

Trattasi di accantonamento legato agli incentivi tecnici, come previsto da Regolamento comunale.

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI:

L'indebitamento dell'ente ha avuto/avrà la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito	2.437.719,18	2.080.614,99	1.707.158,43	1.573.158,43	1.358.558,43
Nuovi prestiti	0	0	247.000,00	113.000,00	0
Prestiti rimborsati	357.104,19	373.456,56	381.000,00	327.600,00	166.870,00
Altre variazioni					
Totale fine anno	2.080.614,99	1.707.158,43	1.573.158,43	1.358.558,43	1.191.688,43

Da segnalare che il prospetto sopraindicato ha subito una variazione rispetto già all'iniziale 2020, in quanto a causa dell'emergenza Covid-19 è stata prevista la sospensione del pagamento delle sole quote capitale dei mutui MEF. Tale sospensione ha portato una modifica dell'intero andamento del debito residuo. Infatti nell'anno 2023 sono state aggiunte quote capitali di mutui Mef che scadevano nel 2022, ma a causa della sospensione operata dall'art. 112 del D.L. n. 18/20, la quota è stata spostata nell'anno successivo. Così come per i mutui che scadranno nel 23 con aggiunta delle quote capitale sospese nel 2020, nel 2024. Ne è conseguito che la quota capitale 2023 è stata incrementata di € 57.365,00= e quella del 2024 di € 105.686,00= Tali spese sono in parte recuperate in entrata per i mutui rimborsati da Acqua Novara VCO (€ 12.000,00= sull'anno 2023 ed € 50.300,00= sull'anno 2024).

Da aggiungere infine che le quote di capitale (ed anche degli interessi) dei nuovi mutui da contrarre sono stati fatti con una mera proiezione e pertanto gli importi saranno definitivi solo in fase di sottoscrizione dei piani di ammortamento con la Cassa C.D.P.

SPESE PER INVESTIMENTI

Le spese in conto capitale ammontano per l'anno 2023 ad €. 1.782.980,00= come interventi che troveranno realizzazione, previo accertamento della relativa fonte di finanziamento in entrata. In questa voce sono classificate le spese seguenti:

- € 25.000,00= per manutenzioni immobili comunali (finanziati con oneri)
- € 10.000,00= contributo L.R. 15/89 (finanziati con oneri)
- € 10.000,00= per manutenzione straordinaria scuola primaria (finanziati con oneri)
- € 10.000,00= per manutenzione straordinaria scuola secondaria (finanziati con oneri)
- € 10.000,00= per manutenzione straordinaria scuola materna (finanziati con oneri)
- € 10.000,00= per manutenzione straordinaria asilo nido (finanziati con oneri)
- € 10.000,00= per riqualificazione aree verdi (finanziati con oneri per € 5.000 e con proventi cimitero gli altri 5.000)
- € 10.000,00= per acquisto attrezzature polizia locale (finanziati con CDS)
- € 5.000,00= per segnaletica verticale (finanziati con CDS)
- € 5.000,00= per segnaletica orizzontale (finanziati con CDS)
- € 70.000,00= per sostituzione serramenti scuola primaria (efficientamento energetico) trattasi di fondi PNRR
- € 53.480,00= per manutenzioni strade (finanziati per € 43.480 da contributi statali e per € 10.000 con oneri)
- € 2.500,00= quota annua da rimborsare al Consorzio Gestione Rifiuti per lavori adeguamento centro raccolta rifiuti (finanziati con entrate cimiteriali)
- € 5.000,00= per manutenzione cimitero (finanziati con entrate cimiteriali)
- € 10.000,00= per manutenzione illuminazione pubblica (finanziati con entrate cimiteriali)
- € 247.000,00= urbanizzazione Via Sandro Pertini (finanziato con mutuo Cassa Depositi e Prestiti)
- Riscritti in entrata e spesa lavori per € 1.210.000,00=, ma in attesa di effettivo finanziamento PNRR, quali:
 - € 60.000,00= efficientamento energetico scuola primaria
 - € 50.000,00= messa in sicurezza ed efficientamento energetico scuola secondaria
 - € 85.000,00= messa in sicurezza coperture contenenti amianto presso campo sportivo

- € 250.000,00= messa in sicurezza e adeguamento viabilità stradale e pedonale
- € 100.000,00= messa in sicurezza ex tratto SS32
- € 500.000,00= messa in sicurezza rischio idrogeologico sponde Rio Orgoglia
- € 165.000,00= messa in sicurezza copertura contenente amianto cimitero
- Previsti inoltre € 80.000,00= per l'anno 2023, sempre con fondi PNRR, relativamente alla realizzazione dei lavori relativi alla mobilità sostenibile, 1° fase, comunque in attesa di effettivo finanziamento.

In particolare parte dei fondi previsti da PNRR sono stati ripartiti sull'anno 2024 per € 1.290.000,00= a completamento dei lotti del 2023, ma sempre comunque in attesa di assegnazione; così come per il fondo PNRR per la mobilità sostenibile, iscritto per € 2.460.000,00= nel 2024 ed € 2.460.000,00= nel 2025, in attesa di assegnazione.

Le opere sopradescritte trovano pertanto le fonti di finanziamento già descritte nella parte **entrata**.

GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

L'ente non ha rilasciato garanzie fideiussorie.

OPERAZIONI IN DERIVATI

L'ente non ha oneri od impegni finanziari stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si tratta di tutte quelle attività, gestite dai Comuni, poste in essere ed utilizzate a richiesta dell'utente. Per tali servizi gli enti erogatori sono di norma tenuti a richiedere la contribuzione degli utenti.

La tipologia dei "servizi a domanda individuale" è stata definita dal D.M. 31/12/83 e gli enti erano tenuti ad approvare la misura percentuale della copertura dei costi con tariffe e contribuzioni. L'art. 45 del D.Lgs. n. 504/92 ha stabilito che dal 01/01/1994 sono sottoposti al rispetto del tasso di copertura dei servizi solo quegli Enti che si trovano in situazione strutturalmente deficitaria. Per tali Comuni, l'art. 243 del medesimo decreto prevede una copertura dei costi da parte dell'utenza non inferiore al 36%.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati dal Comune di Borgo Ticino e le relative percentuali di copertura sono rilevabili dall'apposito quadro riepilogativo, da cui si evidenzia un tasso di copertura superiore al suddetto limite, peraltro non applicabile al Comune di Borgo Ticino. La Giunta Comunale con atto n. 177 in data 15.11.2022 ha approvato la conferma delle tariffe di tali servizi.

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% COPERTURA
Asilo nido*	40.000,00	95.552,50*	41,86
Impianti sportivi	0,00	37.000,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	13.500,00	0,00
Pre/post scuola primaria	35.000,00	52.900,00	66,16
Centro estivo	3.000,00	3.000,00	100,00
* spese di gestione computate al 50%			
Totale	78.000,00	201.952,50	38,62

**PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI
ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

Si allega la certificazione dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario. Si segnala altresì che la tabella è aggiornata sulla base dei nuovi parametri approvati dal Ministero dell'Interno.

Come si evince dalla tabella il Comune di Borgo Ticino non risulta deficitario.

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO
DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

Rendiconto dell'esercizio 2021 - Allegato n. 9/g

Comune di BORGIO TICINO Prov. NO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	-----------------------------	--

ELENCO ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Gli Enti partecipati del Comune di Borgo Ticino, relativa percentuale di quota detenuta, sono:

- ACQUA NOVARA V.C.O.	0,7883% diretta
- ASMEL CONSORTILE	0,116% diretta
- MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA	2,62% indiretta
- CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	3% diretta
- C.I.S.A.S. CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	9,00% diretta
- CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	1,02% diretta
- A.T.L. SOC. CONSORTILE A.R.L.	0,700% diretta
- ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA	0,59% diretta

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 in data 26.09.2017 si è provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni con ricognizione delle partecipazioni ex art. 24 D.L.gs. 19.08.2016 n. 175 e s.m.i.. Entro la fine dell'anno 2022 si provvederà alla verifica periodica delle partecipate, dati al 31.12.2021, prevista dall'art. 20 del D.L.gs. 175/2016 e s.m.i..

Elenco enti/società ricompresi nel GAP "Comune di Borgo Ticino"

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA / CONTROLLATA	DIRETTA / INDIRETTA	PERC. %
ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	0,78830000
C.I.S.A.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	Consorzio	Partecipata	Diretta	9,00000000
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	Consorzio	Partecipata	Diretta	3,00000000
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL	Altro	Partecipata	Diretta	0,59000000

NOVARESE E VCO "PIERO
FORNARA"

CONSORZIO CASE VACANZE NEI COMUNI NOVARESI	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,02000000
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A.	Società	Partecipata	Indiretta	2,62000000

L'ente con Deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 12.07.2022 ha modificato ed integrato la precedente deliberazione G.C. n. 166/2021, ovvero ha aggiornato i componenti del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica) ai fini dell'approvazione del Bilancio Consolidato anno 2021, da parte del Consiglio Comunale, come approvato con C.C. n. 43 in data 29.09.2022.

ELENCO SITI ISTITUZIONALI

COMUNE BORGO TICINO

Pec: comune.borgoticino@legalmail.it

ACQUA NOVARA VCO S.p.a

Pec: segreteria@pec.acquanovaravco.eu

ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A.r.l.

Pec: asmelcons@asmepec.it

CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE

Pec: info@pec.consorziomedionovarese.it

MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A.

Pec: medionovarese@pec-mail.it

C.I.S.A.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI

Pec: postacertificata@pec.cisasservizi.it

ATL – Agenzia Turistica Locale Provincia Novara

PEC: aptlnovara@pec.it

CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI

Pec: consorziocasevacanze@pec.it

ISTITUTO STORICO RESISTENZA PIERO FORNARA

Mail: fornara@fausernet.novara.it

CONCLUSIONI

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.lgs. 118/2011), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge. I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata”..

Quanto sopra esposto consente l'espressione di un favorevole giudizio circa la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi.

Tenuto conto anche della situazione attuale di cassa, si raccomanda di procedere con la dovuta cautela nell'utilizzo delle risorse, mettendo il massimo impegno nel reperimento di tutte le entrate possibili, onde assicurare nel corso dell'esercizio il pareggio finanziario.

Nella fase gestionale sarà comunque necessario un monitoraggio ed una valutazione sull'opportunità di autorizzare la spesa, sia in competenza che per cassa, autorizzando la realizzazione solo di quegli interventi che consentono il raggiungimento dell'obiettivo.

L'ammontare del Fondo crediti di dubbia esigibilità dovrà essere attentamente monitorato nel corso dell'anno, in particolare in sede di assestamento e definitivamente quantificato in sede di rendiconto di gestione.

Borgo Ticino, 17.11.2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

 
Sabina Gnemmi