



COMUNE DI BUSTO GAROLFO

Città Metropolitana di Milano

BILANCIO DI PREVISIONE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2023-2025

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

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.

Per la predisposizione del bilancio 2023 l'ente si è avvalso di quanto disposto dall'art.1, comma 775 della Legge 29 dicembre 2022 n. 197 (legge di bilancio 2023) che prevede che "In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022." Si è provveduto ad applicare una quota di avanzo libero pari ad €. 720.000,00.

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2 ter del Dlgs 267/2000 (nel caso specifico importo non inferiore allo 0,30 % delle spese correnti).

Nel bilancio 2023 sono stati previsti accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali per €. 33.017,00, essendo già stata accantonata una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad € 30.000,00 a tale titolo nel rendiconto 2022; non si sono, invece, resi necessari accantonamenti al fondo garanzia debiti commerciali ai sensi della Legge 145 del 30.12.2018, in quanto l'Ente ha rispettato i vincoli della norma.

Nel triennio 2023/2025 relativamente agli investimenti sono previsti i seguenti contributi:

- anno 2023 Fondi PNRR per 745.234,00 di cui €. 500.000,00 per l'ampliamento dei locali della mensa scuola di Olcella, €. 90.000,00 per interventi di riqualificazione ed efficientamento energetico illuminazione pubblica, €. 155.234,00 per progetti informatici. Sono inoltre previsti contributi ministeriali per €. 1.259.900,00 di cui €. 1.182.500,00 per interventi vari di efficientamento energetico, €. 30.000,00 per interventi viabilità ed €. 47.400,00 per interventi sicurezza. Sono previsti contributi da privati per €. 2.190.072,00 per interventi vari di cui €. 1.266.897,00 efficientamento energetico presso istituti scolastici, RSA, biblioteca comunale, piscina comunale, €. 273.175,00 per riqualificazione canale Villaresi area lavatoio ed €. 650.000,00 per riqualificazione area Ex Pessina.

Sempre nell'annualità 2023 sono previsti contributi regionali per complessive €. 1.398.443,15 di cui €. 143.459,15 per impianti sportivi e strutture ludiche, €. 1.250.000,00 per riqualificazione area Ex Pessina, ed €. 4.984,00 per interv. controllo stradale. E' infine applicata una quota di avanzo vincolato pari ad €.

286.540,85 proveniente da fondi PNRR (€ 50.000,00 ampliamento locali mensa scuola Olcella) e contributo regionale (€ 236.540,85 per efficientamento energetico piscina).

La quota di avanzo (libero e destinato ad investimenti) complessiva di €885.000,00 finanzia per € 210.000,00 la mensa scuola di Olcella, € 600.000,00 intervento riqualificazione area ex Pessina, € 60.000,00 impianti sportivi ed € 15.000,00 acquisto arredi.

- anno 2024 Fondi PNRR per € 2.840.000,00 di cui € 2.750.000,00 per realizzazione nuova palestra scuole Caccia ed € 90.000,00 per interventi di efficientamento illuminazione pubblica.

Nell'esercizio 2025 non sono previsti contributi.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

In merito all'applicazione del regime dei fondi crediti dubbia esigibilità: il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento all'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente, utilizzando il metodo della media semplice. La quota è stata prevista nella misura del 100%.

Il fondo effettivamente accantonato è così ripartito:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
TARI	224.197,03	224.197,03	224.197,03
Tributi e Recupero evasione	4.125,00	5.280,00	5.280,00
Sanzioni codice strada	72.405,00	120.675,00	120.675,00
Canoni locazione e rimborsi spese stabili locati	88.219,23	98.554,00	101.615,95
Rette servizi	1.747,20	1.747,20	1.747,20
TOTALE importo accantonato	390.693,46	450.453,23	453.515,18

ENTRATE UNA TANTUM

L'articolo 25, comma 1 lettera b) della Legge 31.12.2009, n. 196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita " a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti " a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quanto non superano tale media e devono essere, invece, considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Il principio contabile prevede che, comunque vengano considerate non ricorrenti le entrate riguardanti il recupero dell'evasione tributaria.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate non ricorrenti (indicato solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti ad eccezione del recupero evasione) nonché l'applicazione di quota di proventi da concessioni/ sanzioni edilizie applicati alla spesa corrente.

ENTRATE NON RICORRENTI DI NATURA CORRENTE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Imu arretrata	250.000,00	320.000,00	320.000,00
Imposta pubbl. arretrata	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Tosap arretrata	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Tari arretrata	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborsi spese elettorali a carico di terzi	37.000,00	22.000,00	37.000,00
Sanzioni amministrative codice della strada	19.714,00	119.714,00	119.714,00
Oneri per spese correnti	230.000,00	190.000,00	190.000,00
TOTALE	550.214,00	665.214,00	680.214,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022

Il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è determinato dal rendiconto dell'esercizio 2022 e presenta le seguenti poste:

- € 129.614,08 fondo pluriennale vincolato spese correnti reimputate all'esercizio 2023
- €. 389.658,70 fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale reimputate all'esercizio 2023.

La parte accantonata di avanzo, pari ad € 2.124.462,60 risulta così composta:

- €. 2.086.606,90 accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022
- € 30.000,00 accantonamenti a fronte di rischi, oneri, spese impreviste e passività potenziali quali eventuali perdite di contenziosi legali.
- € 5.855,70 fondo indennità fine mandato del Sindaco.
- €. 2.000,00 fondo perdite soc. partecipate

La quota vincolata (per vincoli di legge e da trasferimenti) ammonta a €.384.968,32

La quota di avanzo destinata a spese d'investimento è pari ad €. 135.382,85

I fondi liberi ammontano ad €. 2.948.983,95

INDEBITAMENTO

Nel triennio 2023-2025 non è previsto il finanziamento di spese d'investimento mediante il ricorso ad indebitamento. Risultano stanziati i seguenti importi per rimborso delle quote di capitale di mutui già in essere:

anno 2023: €. 58.480,00 anno 2024:€ 23.909,00 anno 2025: €. 23.909,00

FINANZA DERIVATA

L'Ente non ha in essere contratti di finanza derivata o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA SERVIZIO SVOLTO	QUOTA
ATS SRL AZIENDA TRASPORTI SCOLASTICI http://www.aziendatrasportiscolastici.it/	TRASPORTO SCOLASTICO	7,69%
CAP HOLDING SPA http://www.gruppocap.it/	SERVIZIO IDRICO	0,307%
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA www.farmaciacomunaledibustogarolfo.it/	GESTIONE FARMACIA COMUNALE	100%
AZIENDA SOCIALE LEGNANESE www.ascsole.it	GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI ALLA PERSONA	8,12%
FONDAZIONE IL CERCHIO www.residenzasanremigio.it/	GESTIONE RSA E SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE	75%
CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO https://webopac.csbno.net/	GESTIONE BIBLIOTECHE	1,79%
CONSORZIO NAVIGLI SPA http://www.consorzionavigli.it/	GESTIONE SERVIZI IGIENE AMBIENTALE E CONCESSIONARIO TRIBUTO	3,89%

I bilanci societari sono pubblicati nei siti riportati.

Per nessuno degli enti evidenziati è stata rilasciata garanzia principale o sussidiaria.