



COMUNE DI CODOGNO

PROVINCIA DI LODI

Nota integrativa al Bilancio di Previsione

2023 - 2025

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Il Bilancio di Previsione 2023-2025 viene formulato sulla base della normativa che si è susseguita negli ultimi mesi ed attualmente in vigore.

ENTRATA

Con riferimento agli stanziamenti di entrata le previsioni sono state effettuate secondo i criteri di seguito descritti.

Imposte e tasse e proventi assimilati

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

Per il periodo 2023 - 2025 si dà atto, in primo luogo, che il bilancio di previsione è stato redatto in condizione di politiche tributarie e fiscali invariate rispetto al precedente esercizio.

L'attività sarà comunque orientata alla realizzazione di progetti per razionalizzare e ottimizzare i processi legati alla riscossione delle entrate tributarie.

In questo ambito si colloca la continuazione del recupero dell'evasione già avviato negli anni precedenti, con particolare riferimento all'IMU ed alla TARI.

Su tratta di attività alquanto complesse, consistenti nelle verifiche incrociate tra le informazioni ricavate dalle varie banche dati ed i versamenti effettuati.

La legge 160/2019, con decorrenza 1° gennaio 2020, ha abolito la IUC ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI), ha abrogato la TASI e istituito la nuova IMU.

La legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) è intervenuta pertanto in maniera molto rilevante sui tributi locali apportando una serie novità di grandissimo rilievo, comportanti un grande sforzo di aggiornamento normativo, per la predisposizione degli atti propedeutici alla gestione delle entrate tributarie, per la definizione di nuovi rapporti con i contribuenti e con i concessionari.

IMU

La legge 160/2019 (art.1, commi 738 – 783) ha disposto il superamento di IMU e TASI introdotte dalla legge 27 dicembre 2013, n. 147, sostituendo i due tributi con una nuova IMU che incorpora anche il carico tributario della TASI. La fusione dei due tributi locali risponde all'esigenza di eliminare la duplicazione di tasse sulla stessa base imponibile. Il nuovo tributo è già in vigore dal 1° gennaio 2020.

Sono rimasti invariati i moltiplicatori che contribuiscono a determinare il valore imponibile degli immobili soggetti a IMU e modificate le aliquote base. Anche la nuova IMU non si applica agli immobili non di lusso (ossia iscritti in catasto nella categorie dalla A/2 alla A/7) adibiti ad abitazione principale e relative pertinenze e alle fattispecie alla stessa equiparate. Le tipologie di immobili esenti nella vecchia IMU, quali beni merce e fabbricati rurali strumentali sono soggette alla nuova IMU, con le stesse aliquote base TASI. Per gli immobili ad uso produttivo (iscritti in catasto nella categoria D) permane la riserva allo Stato della quota di aliquota pari al 7,6 per mille. La struttura del nuovo tributo ricalca la vecchia IMU con alcuni chiarimenti che già necessitavano nel tributo precedente.

Le aliquote, per 2022, verranno deliberate contestualmente al Bilancio di Previsione dell'Ente.

La previsione di gettito IMU degli esercizi 2023-2025 si basa sulla serie storica degli incassi effettuati negli ultimi anni, in particolare il quadriennio 2019-2022 ed è al netto della trattenuta a titolo di quota di alimentazione del Comune di Codogno al Fondo di Solidarietà Comunale, stimato in Euro 549.556,18, che verrà effettuata direttamente dall'Agenzia delle Entrate sulla quota comunale di gettito IMU versata dai contribuenti. La previsione è comunque pari ad Euro 3.020.000,00.

Serie storica introiti:

Anno	Importo
2019	2.952.613,40
2020	2.923.759,75
2021	2.992.712,89
2022	3.004.969,89

TASI

Introdotta dalla legge 27 dicembre 2013 n. 147, già ridotto di gettito con l'esclusione dell'assoggettamento dell'abitazione principale ex lege 23 dicembre 2015 n. 208, il tributo per i servizi indivisibili (TASI) viene abrogato dall'art. 1, comma 738, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 con decorrenza 1° gennaio 2020.

Il Bilancio di previsione dell'Ente dal 2020 non prevede più tale tributo in entrata ordinaria rimanendo presente solo per la riscossione residuale a seguito dell'attività di accertamento per gli anni di imposta fino al 2019.

TARI

La legge 27 dicembre 2013 n. 147 nell'ambito della IUC (Imposta Unica Comunale) ha introdotto, con IMU e TASI, il tributo sulla componente relativa alla gestione dei rifiuti (TARI) in sostituzione della TARES. L' art. 1, comma 738, della legge 27 dicembre 2019 n. 160, ha abolito la IUC ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

L'art. 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017 n. 205 ha assegnato all'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambienti (ARERA) precise funzioni di regolazione e controllo in materia di "predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio del "chi inquina paga"; Con deliberazioni n. 443 e 444 del 31 ottobre 2019 ARERA ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti e le disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati. A decorrere dal 1° gennaio 2020 i Piani Economico - Finanziari del servizio di igiene ambientale dovevano essere redatti sulla base dei suddetti criteri.

ARERA, con deliberazione n. 363 del 3 agosto 2021 ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il secondo periodo regolatorio 2022/2025, adottando il nuovo Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) da applicarsi dal 1° gennaio 2022;

Il Piano Economico Finanziario è già stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n.20 del 28 aprile 2022 e riguarda le annualità 2022-2025. Per quanto concerne il 2023, vi è la conferma della validità della previsione di costi da riconoscere al Soggetto Gestore (A.S.M. s.r.l.) per Euro 2.077.102,00 + Iva 10% pari ad Euro 2.284.812,20.

Le tariffe TARI sono state adottate con atto di Giunta Comunale n. 88 del 17 aprile 2023 ed approvate da parte del Consiglio Comunale con atto del 27 aprile 2023;

Per l'anno 2023, è prevista una riduzione, ai sensi dell'art. 1, comma 660, della Legge 147/2013, per le utenze non domestiche, quantificata in €. 90.000,00;

Addizionale Comunale all'I.R.P.E.F.

Per gli esercizi 2023-2025 è prevista l'applicazione dell'addizionale Irpef comunale nella misura unica dello 0,80% per tutte le fasce di reddito, con una soglia di esenzione pari a 20.000,00 Euro, come nell'esercizio 2022.

Il gettito previsto, per il 2023, è di Euro 1.750.000,00 sulla base di simulazioni effettuate sul portale del Federalismo Fiscale, con uno scostamento in diminuzione di oltre il 4% sulle simulazioni stesse e sui dati di cassa.

Trasferimenti erariali ed attribuzione di risorse

E' stato stimato in Euro 2.105.000,00 , considerando:

- la dotazione del fondo di solidarietà comunale, che ammonta ad Euro 1.834.239,00, con specifiche finalità di impiego per:

a) incremento dotazione F.S.C. 2023 per lo sviluppo servizi sociali di cui all'art.1, comma 449 lettera d-quinquies, L. 232/2016 (per Euro 75.363,00 , già conteggiati nell'importo sopra).

b) incremento dotazione F.S.C. 2023 per i posti disponibili negli asili nido di cui all'art.1, comma 449 lettera d-sexies, L. 232/2016 e per il potenziamento del trasporto scolastico di studenti disabili di cui all'art.1, comma 449 lettera d-octies, L. 232/2016 (importo pari a 0,00).

- la progressiva riassegnazione al Fondo delle risorse derivanti dalla cessazione della operatività del taglio del D.L. n. 66/2014;

- il contributo per ristoro gettito TASI per finanziamento piani di sicurezza (art 1, comma 892, Legge n. 145/2018), per Euro 34.377,71;

- i trasferimenti compensativi IMU (art. 3, D.L. n. 102/13 e D.M. n. 20/06/2014, art. 1, commi 707, 708, 711, Legge n. 147/2013 e art. 1, comma 21, Legge n. 208/15) per Euro 64.680,18;

- i trasferimenti compensativi TASI per immobili costruiti e destinati alla vendita non locati (art 7, comma 2bis, D.L. n.34/2019) per Euro 9.286,48;

- i trasferimenti compensativi per minori introiti Addizionale I.R.P.E.F. (Euro 70.151,14);

- il 5 per mille erogato a favore del Comune di Codogno (ancora da quantificare);

- la compensazione a ristoro dei Comuni per i maggiori oneri delle indennità degli Amministratori di cui all'art.1, comma 586, Legge n. 234/202, già previsti in spesa;

- eventuali altri trasferimenti compensativi (ancora da quantificare);

Come trasferimenti di carattere straordinario risultano essere previsti anche Euro 19.902,89 afferenti il contributo per criticità gettito IMU e TASI (art. 1, c. 892bis, Legge n.145/18) ed Euro 117.410,00 a compensazione della maggiore spesa per utenze di energia elettrica e gas (art. 1, comma 29, Legge di Bilancio 2023).

Tale previsione dovrà con ogni probabilità essere rivista a seguito delle definitive assegnazioni che saranno comunicate nel corso del 2023 dal Ministero dell'Interno (Finanza Locale).

Altri trasferimenti correnti

Per quanto riguarda il presente titolo si deve rilevare che:

- relativamente ai trasferimenti statali, le suddette entrate sono state iscritte in Bilancio sia sulla base delle somme già previste ed accertate nel 2022, sia sulle disposizioni contenute nella legislazione in materia;

- relativamente ai trasferimenti regionali, le previsioni sono state elaborate sia in base a comunicazioni da parte della Regione stessa, sia in base alle erogazioni ottenute negli esercizi finanziari precedenti e alle funzioni esercitate per le quali è prevista la contribuzione.

Entrate Extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi sono state previste sulla base della situazione emergenziale, dell'andamento storico, del numero degli utenti e modalità di erogazione dei servizi.

Con particolare riferimento ad alcune entrate si specifica quanto segue:

- ✓ per quanto riguarda le entrate derivanti dalla gestione dei parcheggi la previsione del Bilancio 2023-2025 è basata sulla gara ad evidenza pubblica effettuata nel 2022; non vi sono aumenti tariffari;
- ✓ i proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti; all'andamento storico consolidato per le concessioni cimiteriali;
- ✓ le sanzioni per violazione del codice della strada sono state stimate in base alle attività sanzionatorie previste dal servizio di vigilanza, con riferimento a strumentazione tecniche e modalità consolidate;
- ✓ le mense sono state previste in base alle serie storiche, alle tariffe, al numero di utenti previsto.

Il tasso di copertura previsto per i servizi a domanda individuale risulta pari al 69,66%.

<i>Servizi a domanda individuale</i>			
	<i>Entrate/proventi previsione 2023</i>	<i>Spese/costi previsione 2023</i>	<i>% di copertura 2023</i>
Asilo nido (spese al 50%)	284.188,00	282.168,24	100,72
Impianti sportivi	103.800,00	92.000,00	112,83
Trasporto alunni	22.000,00	157.000,00	14,01
Mense scolastiche	320.000,00	577.000,00	55,46
Pre / post scuola	17.000,00	26.000,00	65,38
Servizio pasti anziani	12.185,60	10.544,00	115,57
Quartiere Fieristico	195.000,00	225.000,00	86,67
Totale	954.173,60	1.369.712,24	69,66

Il nuovo Canone Unico Patrimoniale (che sostituisce dal 1° gennaio 2021 i Diritti sulle pubbliche affissioni, l'Imposta sulla pubblicità e la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche), viene previsto al Titolo III.

Tributi in conto capitale

Non sono previste entrate da tributi in conto capitale.

Contributi agli investimenti

Sono previsti contributi statali, regionali e da fondazioni in relazione ad opere pubbliche, il cui iter procedimentale è stato / viene iniziato solo dopo l'assegnazione del contributo.

Altre entrate in conto capitale

I proventi derivanti dal rilascio di permessi a costruire, interamente destinati al finanziamento di spese per investimento, sono previsti nella seguente entità:

2023	2024	2025
250.746.67	224.880.00	228.000.00

L'iter afferente l'investimento verrà iniziato solo ad incasso avvenuto.

Nel 2022, gli incassi sono stati pari ad Euro 238.229,83 (di questi, Euro 64.337,91 rappresentano un'entrata straordinaria per l'escussione di una polizza).

I proventi per alienazioni, sono previsti nella seguente entità:

2023	2024	2025
45.000,00	720.000,00	27.000,00

Naturalmente, anche in questo caso è opportuno sottolineare come l'iter procedimentale dell'opera pubblica collegata, verrà iniziato solo nel caso di vendita deliberata (atto notarile).

Accensione di Mutui e prestiti

Non sono previste assunzioni di nuovi mutui per l'intero triennio di riferimento del bilancio.

Fondo pluriennale vincolato

Si espone, di seguito, il dato complessivo riguardante il 2023, il 2024 ed il 2025.

[illegible]

Avanzo di amministrazione applicato

Il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto della gestione 2022, con atto del 27 aprile 2023. Nel Bilancio iniziale 2023/2025 è stata prevista l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione vincolato 2022 per Euro 730.737,54 per le seguenti spese:

Acquisto area	19.500,00
Quartiere Fieristico – padiglione bovini finanziamento da Regione	700.000,00
Potenziamento servizi sociali	11.237,54

Si fornisce di seguito la tabella esplicativa dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	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 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)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli da leggi e principi contabili											
2022	MONETIZZAZIONI / PIANO DEI SERVIZI	12080 2022	ACQUISTO AREE	1.554.923,98	6.532,20	226.480,65	0,00	0,00	0,00	1.334.975,53	19.500,00
20 2022	QUOTA 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	13240 2022	RATE DI RIMBORSO DI MUTUI RELATIVI AL FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE	58.120,00	36.280,00	84.941,58	0,00	0,00	0,00	9.538,42	0,00
20 2022	Ristori perdita di gettito IMU	20 2022	vari	0,00	683,00	683,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30 2022	Ristoro esenzione occupazione spazi e aree pubbliche	30 2022	vari	0,00	13.205,00	13.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350 2022	TRASFERIMENTI CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO DA MINISTERI	2110 2022	SPESE PER PULIZIE IMMOBILI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350 2022	TRASFERIMENTI CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO DA MINISTERI	8020 2022	INTERVENTI PIANO SICUREZZA SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1805 2022	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	9620 2022	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI E FABBRICATI COMUNALI	27.431,80	0,00	24.106,95	0,00	0,00	0,00	3.324,85	0,00
1805 2022	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	20 2022	INTERVENTI IN AREE PEEP	471.079,72	12.529,18	0,00	0,00	0,00	0,00	483.608,90	0,00
2380 2022	PROVENTI PER CONCESSIONI DI EDIFICARE E SANZIONI AMMINISTRATIVE - QUOTA INVESTIMENTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE (OU)	20 2022	VARI	0,00	564.454,14	194.288,45	0,00	0,00	0,00	370.165,69	0,00
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (h/1)				2.111.555,50	633.663,52	543.605,63	0,00	0,00	0,00	2.201.613,39	19.500,00
Quota oggetto di accantonamento										0,00	
Al netto quota oggetto di accantonamento										19.500,00	
Vincoli da trasferimenti											
40 2022	Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con i	40 2022	vari	0,00	37.271,00	37.271,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

50 2022	Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas	50 2022	vari	0,00	332.104,00	250.762,39	0,00	0,00	0,00	81.341,61	0,00
60 2022	Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori	60 2022	vari	0,00	15.661,00	15.661,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350 2022	TRASFERIMENTI CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO DA MINISTERI	20 2022	VARI	102.794,28	0,00	102.794,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
935 2022	CONTRIBUTI VARI DA ENTI LOCALI	2022	POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI	0,00	11.237,54	0,00	0,00	0,00	0,00	11.237,54	11.237,54
2030 2022	FINANZIAMENTI DA REGIONE	13050 2022	QUARTIERE FIERISTICO - ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA, MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONI	0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	700.000,00
2040 2022	RISTRUTTURAZIONE PALAZZINA VEZZULLI E PADIGLIONE EX APE - CUP J76J20000620001 - MISSIONE M5 - INCLUSIONE E COESIONE - COMPONENTE C2 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE - Investimento 2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione	13051 2022	RISTRUTTURAZIONE PALAZZINA VEZZULLI E PADIGLIONE EX APE - CUP J76J20000620001 - MISSIONE M5 - INCLUSIONE E COESIONE - COMPONENTE C2 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE - Investimento 2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione	0,00	362.800,00	266.168,89	0,00	0,00	0,00	116.631,11	0,00
2345 2022	CONTRIBUTI STRAORDINARI DA ENTI PUBBLICI	20 2022	VARI	0,00	21.874,88	0,00	0,00	0,00	0,00	21.874,88	0,00
Totale Vincoli da trasferimenti (h/2)				102.794,28	1.500.948,42	672.657,56	0,00	0,00	0,00	931.085,14	711.237,54
								Quota oggetto di accantonamento		0,00	
								Al netto quota oggetto di accantonamento		711.237,54	
Altri vincoli											
2022	ONERI GARA D'AMBITO	9260 2022	ONERI DI GARA D'AMBITO RELATIVI ALL'APPALTO PER LA DISTRIBUZIONE DEL GAS	66.340,13	0,00	0,00	0,00	46.862,64	0,00	19.477,49	0,00
Totale Altri vincoli (h/5)				66.340,13	0,00	0,00	0,00	46.862,64	0,00	19.477,49	0,00
								Quota oggetto di accantonamento		0,00	
								Al netto quota oggetto di accantonamento		0,00	
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				2.280.688,91	2.134.611,94	1.216.263,19	0,00	46.862,64	0,00	3.152.176,02	730.737,54
								Quota oggetto di accantonamento		0,00	
								Al netto quota oggetto di accantonamento		730.737,54	

L'Avanzo, con la delibera di approvazione del Rendiconto 2022, è stato conteggiato come segue (anche se non più presunto, si adopera il prospetto utilizzato come allegato nel Bilancio di Previsione 2023-2025):

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	4.865.461,78
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	1.234.704,80
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	17.786.082,84
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	16.410.503,62
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	286.279,14
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	255.663,82
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	7.445.130,48
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	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	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)	791.525,10
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	6.653.605,38
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)		1.769.275,21
Fondo anticipazioni liquidità (5)		0,00
Fondo perdite società partecipate (5)		0,00
Fondo contenzioso (5)		50.000,00
Altri accantonamenti (5)		104.095,23
B) Totale parte accantonata		1.923.370,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.201.613,39
Vincoli derivanti da trasferimenti		931.085,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		19.477,49
C) Totale parte vincolata		3.152.176,02
Parte destinata agli investimenti		387.657,93
D) Totale destinata agli investimenti		387.657,93
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.190.400,99
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		730.737,54
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		730.737,54

Non vi è pertanto previsione di disavanzo.

SPESA

In riferimento agli stanziamenti di spesa le previsioni sono state effettuate secondo i criteri seguenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

E' stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Il FCDE è iscritto al bilancio per le seguenti entità:

2023	2024	2025
432.085,11	438.150,70	444.145,03

Nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, il conteggio è stato effettuato rapportando gli incassi di competenza dell'esercizio x + incassi esercizio x+1 in c/residui sugli accertamenti dell'esercizio x per gli anni dal 2017 al 2021 per le seguenti voci:

- refezione scolastica
- asilo nido
- fitti attivi
- sanzioni al codice della strada
- recupero evasione fiscale
- TARI

Nel conteggio del FCDE non sono stati considerati:

- alcuni servizi scolastici (trasporto alunni, pre e post scuola), in quanto pagati anticipatamente;
- il servizio SAD ed il concorso nella spesa per frequenza strutture per disabili, in quanto accertati per cassa e di importo ridotto;
- il canone unico patrimoniale, essendo il secondo anno di istituzione, non vi sono emissione di ruoli e viene accertato per cassa; inoltre non vi sono residui attivi per quanto riguarda le precedenti imposte sostituite dal CUP (Pubblicità e Tosap).
- i proventi vari nella gestione delle palestre in quanto le società che le utilizzano usufruiscono di contributi comunali e se non provvedono ai pagamenti dovuti, i contributi stessi vengono decurtati.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2023 - euro 45.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 45.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 45.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

Fondo di riserva di cassa

E' stato stanziato un fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 45.000,00.

Spesa corrente

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio
- Interessi, su mutui in ammortamento, attualmente tutti a tasso fisso
- Contratti e convenzioni in essere
- Spese per utenze e servizi di rete

In generale, la spesa corrente viene stanziata in base all'andamento storico, salvo specifiche esigenze per le quali non viene adottato questo criterio (es. nuovi appalti, contribuzioni, ecc.).

PERSONALE

La quantificazione della spesa per il personale è avvenuta sulla base degli inquadramenti effettuati nel corso del 2022 e di quelli previsti nel triennio 2023-2025. Sono stati altresì considerati gli oneri previsti per l'attuazione del Ccnl, anche per quanto riguarda il fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi ed, esaminando il solo macroaggregato 101 della Spesa (redditi da lavoro dipendente), risulta la somma di Euro 3.663.409,85. Sono ricompresi Euro 33.834,54 quale emolumento accessorio una tantum per il 2023 (Art. 1, commi 330-332, Legge di Bilancio 2023). Si evidenzia come nel risultato di amministrazione 2022 sia stato iscritto un accantonamento pari a € 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spesa è stata quantificata in base alle condizioni previste nei singoli contratti di mutuo. Vi è una variazione della spesa da Euro 1.509,12, impegnati nell'anno 2022 ad Euro 2.096,00 previsti nel 2023.

IMPOSTE E TASSE

Lo stanziamento di tale intervento tiene conto del fatto che sono state previste, come già nel 2022, le somme necessarie per il pagamento dell'imposta regionale sulle attività produttive a carico dell'ente, calcolate secondo quanto disposto dall'art. 16 del Decreto Legislativo n. 446 del 1997 e successive modifiche.

Spesa di investimento

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche. In applicazione delle nuove regole contabili, tali stanziamenti ricomprendono anche i lavori con finanziamento a valere sul FPV (fondo pluriennale vincolato).

BILANCIO DEGLI INVESTIMENTI

Spesa in conto capitale:	13.588.715,61
---------------------------------	----------------------

Entrate:	
- Fondo Pluriennale Vincolato	654.267,83
- Titolo IV	11.482.422,66
- Avanzo applicato	719.500,00
- Riserve A.S.M.	516.611,59
- Investimenti digitalizzazione	207.780,20
- Surplus parte corrente	8.133,33
TOTALE	13.588.715,61

EQUILIBRI DI BILANCIO

Si riporta, di seguito, il prospetto riguardante gli equilibri di Bilancio, di parte corrente e di parte capitale e l'equilibrio finale.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.402.597,72			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		137.257,27	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	(+)		13.980.172,75	13.075.396,98	13.025.068,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		13.279.971,44	12.970.451,98	13.003.233,33
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			432.085,11	438.150,70	444.145,03
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	(-)		116.171,00	104.945,00	21.835,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			721.287,58	0,00	0,00
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)	(+)		11.237,54	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		732.525,12	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					

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)	(+)		719.500,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		654.267,83	128.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11.482.422,66	3.662.109,61	1.757.420,00
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	(+)		732.525,12	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		13.588.715,61 128.000,00	3.790.109,61 0,00	1.757.420,00 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

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 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
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

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA

I flussi di cassa ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità);
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- ai debiti maturati;
- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.);
- scadenze contrattuali;
- cronoprogramma degli investimenti.

E' stato verificato che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigore della normativa attuale, non sono prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria, vista anche la capienza di cassa al 31/12/2022 pari ad Euro 5.402.597,72.

Nel corso della gestione vengono sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche pagate rispettando comunque i vincoli di finanza pubblica;
- rispettare i termini di pagamento delle fatture.

PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Le entrate afferenti il PNRR previste nel 2023, collegate alle relative spese, sono le seguenti:

- per le opere pubbliche

1.142.000,00	Parcheggio Fiera
613.000,00	Area esterna Fiera
592.000,00	Nuovo Padiglione espositivo
1.481.000,00	Palazzina Vezzulli*

* di cui Euro 266.168,89 già impegnati nel 2022

- per la digitalizzazione

17.150,00	Bando APP-IO
44.564,00	Bando PAGO-PA
155.234,00	Bando SERVIZI PUBBLICI
13.460,00	Bando SPID CIEID
121.992,00	Bando CLOUD

ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

Strumenti finanziari derivati

L'Ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati

Elenco degli organismi partecipati

Il Comune di Codogno detiene partecipazioni dirette nei seguenti organismi, al 31/12/2022:

Denominazione	Attività svolta	Quota di partecipazione
A.S.M. Codogno s.r.l.	Gestione del ciclo dei rifiuti ex LR 26 / 2003 e DLgs 152 / 2006 e distribuzione del gas ex art.14 DLgs 164 / 2000	51%
S.A.L. s.r.l.	Soggetto affidatario del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale di riferimento ai sensi della LR 26 / 2003 e del DLgs 152 / 2006.	0,61%
Consorzio per la Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente	Offerta formativa finalizzata al recupero delle carenze ed alla valorizzazione delle eccellenze	17%

I bilanci degli organismi partecipati sono visionabili sui rispettivi siti istituzionali.

Inoltre, come deliberato con atto G.C. n. 172 del 02/08/2022, facevano parte del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) del Comune di Codogno:

- l'Azienda Servizi alla Persona "Asp Basso Lodigiano"
- la Fondazione C. Lamberti Onlus
- EAL Compost S.R.L.

Codogno, 28/04/2023