



COMUNE DI CODOGNO

PROVINCIA DI LODI

Nota integrativa al Bilancio di Previsione

2022 - 2024

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Il Bilancio di Previsione 2022-2024 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 2022 - 2024 si dà atto, in primo luogo, che il bilancio di previsione è stato redatto in condizione di politiche tributarie e fiscali variate rispetto al precedente esercizio, sia da norme legislative, sia da decisioni autonome dell'Amministrazione Comunale.

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 2022-2022 si basa sulla serie storica degli incassi effettuati negli ultimi anni, in particolare il triennio 2019-2021 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 2.995.000,00.

Serie storica introiti:

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

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 dal 2015 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 devono 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 con una previsione di costi da riconoscere al Soggetto Gestore (A.S.M. s.r.l.) di Euro 1.940.132,00 + iva 10% pari ad Euro 2.134.145,20.

Le tariffe TARI sono state approvate con delibera di Consiglio Comunale n.20 del 28 aprile 2022, prevedendo un'entrata di Euro 2.212.343,00.

Anche per l'anno 2022, è prevista una riduzione, ai sensi dell'art. 1, comma 660, della Legge 147/2013, per le utenze non domestiche, quantificata in €. 130.000,00;

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

Per gli esercizi 2022-2024 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.

Il gettito previsto, per il 2022, è di Euro 1.679.578,00 sulla base di simulazioni effettuate sul portale del Federalismo Fiscale, sui dati di cassa e tenuto conto della situazione emergenziale.

Trasferimenti erariali ed attribuzione di risorse

E' stato stimato in Euro 2.101.000,00 , considerando:

- la dotazione del fondo di solidarietà comunale, che ammonta ad Euro 1.867.420,79 con specifiche finalità di impiego per:

a) incremento dotazione F.S.C. 2022 per lo sviluppo servizi sociali di cui all'art.1, comma 449 lettera d-quinquies, L. 232/2016 (per Euro 62.730,49 , già conteggiati nell'importo sopra).

b) incremento dotazione F.S.C. 2022 per i posti disponibili negli asili nido di cui all'art.1, comma 449 lettera d-sexies, L. 232/2016 (ancora da quantificare e che andranno pertanto ad aumentare l'importo sopra).

- 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 (di cui all'art. 3, D.L. n. 102/13 e D.M. n. 20/06/2014, all'art. 1, commi 707, 708, 711, Legge n. 147/2013 ed all'art. 1, comma 21, Legge n. 208/15) per Euro 64.680,18;

- i Trasferimenti compensativi per minori introiti Addizionale I.R.P.E.F. (ancora da quantificare);

- 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. 234/2021 (ancora da quantificare), già previsti in spesa;

- eventuali altri trasferimenti compensativi (ancora da quantificare);

Vi sono anche Euro 19.902,89 afferenti il contributo per criticità gettito IMU e TASI (art 1, c. 892bis, Legge n.145/18).

Tale previsione dovrà con ogni probabilità essere rivista a seguito delle definitive assegnazioni che saranno comunicate nel corso del 2022 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 2021, 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 2022-2024 è basata sulla gara ad evidenza pubblica effettuata nel 2021; 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 ed alla situazione emergenziale;
- ✓ le mense sono state previste in base alle serie storiche, alle tariffe, al numero di utenti previsto ed alla situazione emergenziale.

Il tasso di copertura previsto per i servizi a domanda individuale risulta pari al 71,70%.

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:

2022	2023	2024
237.000,00	281.866,67	270.000,00

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

Nel 2021, gli incassi sono stati pari ad Euro 536.417,97 (di questi, Euro 245.000,01 rappresentano un'entrata straordinaria per l'escussione di una polizza).

I proventi per alienazioni, sono previsti nella seguente entità:

2021	2022	2023
45.000,00	27.000,00	1.093.000,00

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 2022.

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
				2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
Totale	1.234.704,80	774.204,80	460.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460.500,00

Avanzo di amministrazione applicato

Il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto della gestione 2021, con atto n.8 del 28 aprile 2022. Nel Bilancio iniziale 2022/2024 è stata prevista l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione vincolato 2021 per Euro 84.500,00 per le seguenti spese:

Acquisto area	19.500,00
Manutenzione straordinaria alloggi comunali	25.000,00
Spese Covid-19 (sanificazioni, ecc.)	40.000,00

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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 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											
2020	MONETIZZAZIONI / PIANO DEI SERVIZI	12080 2021	ACQUISTO AREE	1.807.052,42	0,00	252.128,44	0,00	0,00	0,00	1.554.923,98	19.500,00
20 2021	QUOTA 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	13240 2021	RATE DI RIMBORSO DI MUTUI RELATIVI AL FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE	58.010,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.120,00	0,00
350 2021	TRASFERIMENTI CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO DA MINISTERI	20 2021	VARI	671.215,00	95.877,91	664.298,03	0,00	0,00	0,00	102.794,28	40.000,00
350 2021	TRASFERIMENTI CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO DA MINISTERI	2110 2021	SPESE PER PULIZIE IMMOBILI COMUNALI	0,00	57.000,00	57.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350 2021	TRASFERIMENTI CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO DA MINISTERI	8020 2021	INTERVENTI PIANO SICUREZZA SOCIALE	0,00	64.824,24	64.824,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1805 2021	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	20 2021	INTERVENTI IN AREE PEEP	421.794,44	49.285,28	0,00	0,00	0,00	0,00	471.079,72	0,00
1805 2020	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	9620 2021	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI E FABBRICATI COMUNALI	134.453,30	0,00	107.021,50	0,00	0,00	0,00	27.431,80	25.000,00
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (h/1)				3.062.525,16	267.097,43	1.145.272,81	0,00	0,00	0,00	2.214.349,78	84.500,00
Vincoli da trasferimenti											
20 2021	TRASFERIMENTI STRAORDINARI	20 2021	Utilizzo fondi zone rosse art. 112 D.L. n.34/2020	196.599,10	0,00	196.599,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli da trasferimenti (h/2)				196.599,10	0,00	196.599,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
				0,00	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	0,00
Altri vincoli											
	ONERI GARA D'AMBITO	9260 2021	ONERI DI GARA D'AMBITO RELATIVI ALL'APPALTO PER LA DISTRIBUZIONE DEL GAS	66.340,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.340,13	0,00
Totale Altri vincoli (h/5)				66.340,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.340,13	0,00
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				3.355.484,39	267.097,43	1.341.871,91	0,00	0,00	0,00	2.280.689,91	84.500,00

L'Avanzo, con la delibera di approvazione del Rendiconto 2021, è stato conteggiato come segue (anche se non più presunto, si adopera il prospetto utilizzato come allegato nel Bilancio di Previsione 2022-2024):

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	4.908.731,34
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	1.236.879,69
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	16.726.160,47
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	16.782.714,70
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	378.741,67
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	389.851,45
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	6.100.166,58
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	1.234.704,80
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	4.865.461,78
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	1.699.937,62
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	40.000,00
	Altri accantonamenti (5)	12.418,88
	B) Totale parte accantonata	1.752.356,50
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.214.349,78
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	66.340,13
	C) Totale parte vincolata	2.280.689,91
Parte destinata agli investimenti		
		391.903,67
	D) Totale destinata agli investimenti	391.903,67
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	440.511,70
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	84.500,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	84.500,00

Non vi è pertanto previsione di disavanzo.

SPESA

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

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:

2022	2022	2023
535.716,82	538.841,85	541.767,84

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 2016 al 2020 per le seguenti voci:

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

Prudenzialmente, sono stati aggiunti i seguenti importi, rispetto al conteggio sopra effettuato, quale maggiorazione all'FCDE relativo alle sanzioni al codice della strada:

anno	2022	2023	2024
importo	25.000,00	18.000,00	15.000,00

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 primo anno di istituzione;
- 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.

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.), oltre che alla situazione emergenziale in atto.

PERSONALE

La quantificazione della spesa per il personale è avvenuta sulla base degli inquadramenti effettuati nel corso del 2021 e di quelli previsti nel triennio 2022-2024. 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 3.359.182,90.

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spesa è stata quantificata in base alle condizioni previste nei singoli contratti di mutuo. Vi è una diminuzione della spesa da Euro 3.400,53 dell'anno 2020 ad Euro 2.856,55 previsti nel 2021.

IMPOSTE E TASSE

La spesa è stata quantificata in base alle condizioni previste nei singoli contratti di mutuo. Vi è una diminuzione della spesa da Euro 2.856,55 dell'anno 2021 ad Euro 355,00 previsti nel 2022.

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:

- Titolo II Euro 10.410.798,30

Entrate:

- Fondo Pluriennale Vincolato	Euro	1.092.245,91
- Titolo IV	Euro	9.247.150,55
- Avanzo applicato	Euro	44.500,00
- Riserve A.S.M.	Euro	=
- Surplus parte corrente	Euro	26.901,84
TOTALE	Euro	10.410.798,30

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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.429.254,72			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		142.458,89	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	(+)		12.704.879,84	12.796.924,24	12.937.244,09
<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	(-)		12.732.072,89	12.696.825,24	12.837.359,09
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			535.716,82	538.841,85	541.767,84
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	(-)		128.364,00	100.099,00	99.885,00
<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)			0,00	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)	(+)		40.000,00	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	(-)		26.901,84	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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		44.500,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.092.245,91	460.500,00	128.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.247.150,55	7.729.543,01	1.498.000,00
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	(+)		26.901,84	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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		10.410.798,30 460.500,00	8.190.043,01 128.000,00	1.626.000,00 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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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 31/12/2021 pari ad Euro 2.429.254,72.

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.

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 31/12/2021:

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. 157 del 23/08/2021, 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, 12/05/2022