



COMUNE DI GROPELLO CAIROLI

PROVINCIA DI PAVIA

Via Libertà n.47 – 27027 Groppello Cairoli (PV) - Tel. 0382-815233-815165 Fax 0382-815031
Codice Fiscale e Partita IVA n. 00464180181

PRESENTAZIONE

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027: RELAZIONE DELL'ASSESSORE

Il bilancio di previsione rappresenta il documento fondamentale della programmazione finanziaria triennale dell'Ente locale, questo bilancio copre il triennio 2025-2027

Per l'approvazione del bilancio 2025-2027 i chiarimenti sopraggiunti dal Ministero dell'Economia e delle finanze circa l'interpretazione autentica del Decreto MEF 25 LUGLIO 2023 che aveva introdotto la necessità di specifico momento dedicato alla presentazione del bilancio, hanno determinato il superamento delle incertezze relative alle nuove procedure di approvazione.

Risulta infatti che la presentazione del bilancio può essere considerata assolta con il rispetto del deposito degli atti e con l'illustrazione introduttiva effettuata per l'approvazione medesima.

Il raggiungimento dell'equilibrio del bilancio di previsione 2025-2027, come era già stato per lo scorso anno, dato il perdurare della situazione di contesto generale, è stato influenzato da una serie di fattori imprescindibili riconfermati:

- la necessità di mantenere adeguati stanziamenti per spese di utenze, in misura ancora superiore rispetto all'ordinario trend storico;
- l'esigenza di ammortizzare la crescente dinamica della spesa, sulla quale incide in maniera rilevante l'aumento dei costi di beni e servizi;
- la necessità di mantenere il bilancio entro una sostenibilità di medio lungo periodo; caratteristica necessaria per affrontare eventuali avversità, come è accaduto negli ultimi anni (pandemia, conflitti, eventi calamitosi, ecc.);
- l'obiettivo e la volontà di mantenere buoni standard di offerta di servizi al cittadino garantendo particolare attenzione ai bisogni vecchi e nuovi, e mantenendo invariati tributi, tariffe canoni dei servizi.

Il bilancio per il 2025-2027, poggia la sua sostenibilità confermano assodati punti fermi a garanzia di protezione economica e sociale, di continuità degli investimenti e di mantenimento organizzativo, tipici del nostro mandato di governo. In particolare:

- l'attribuzione delle risorse finanziarie sulla base degli indirizzi individuati dal Documento Unico di Programmazione;
- la leva sulle entrate con attrazione di trasferimenti, in particolare regionali, nazionali e da privati;
- il sostegno alle Politiche di welfare, all'educazione (Nidi e Scuole d'infanzia), allo sport e alla cultura;
- nessun incremento della tassazione, pur a fronte di un indice generale dell'inflazione programmata in aumento; resteranno infatti invariati, come già anticipato, canoni e tariffe per servizi educativi, aree mercatali, concessioni patrimoniali per associazioni e terzo settore, suolo pubblico e impianti sportivi, saranno mantenute tutte le stesse agevolazioni per le famiglie su tassa rifiuti, mense scolastiche, servizi sociali e trasporti;
- il contrasto all'evasione e la conferma degli strumenti di semplificazione e riduzione del contenzioso, volti a instaurare una collaborazione con i contribuenti (ravvedimento operoso e, ove possibile, concessione di dilazioni e rateizzazioni di pagamento);
- la garanzia del turn over del personale e la conferma dei piani d'assunzione oltre alla copertura dei consistenti maggiori oneri per il pagamento degli aumenti contrattuali;

Nell'illustrazione dei dati finanziari mi soffermerò sull'analisi dei dati relativi all'esercizio 2025 il primo anno della programmazione in oggetto, confermando che le previsioni triennali sono state riportate sulla base degli obiettivi programmati.

Partiamo dalle risorse che di fatto sono rappresentate dalle ENTRATE, che sono così composte:

TOTALE GENERALE ENTRATE
del Fondo pluriennale vincolato iscritto

Euro 5.373.379,95 di competenza al netto

Così distribuite:

Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	Euro 2.481.320,00 Pari al 46,18% del totale generale delle entrate 61,82% delle entrate correnti
Entrate da trasferimenti correnti	Euro 282.534,95 Pari al 5,32% delle entrate totali 8,51% delle entrate correnti
Entrate extratributarie	Euro 557.525,00 Pari al 10,38% del totale generale delle entrate 16,79% delle entrate correnti
Entrate in conto capitale	Euro 845.000,00 Pari al 15,73% delle entrate complessive
Accensione prestiti	Euro 0,00 Pari al 0,00%
Anticipazioni da istituto tesoriere	Euro 460.000,00 Pari al 8,57% delle entrate totali
Entrate per conto terzi	Euro 747.000,00 Pari al 13,91% delle entrate totali

ENTRATE TRIBUTARIE

Il totale delle entrate tributarie previste nel bilancio 2025 è pari a euro 2.481.320,00 così suddivise:

Gettito Imu (ordinaria)	Euro 775.000,00 Pari al 31,24 % delle entrate tributarie al 23,34% delle entrate correnti- in linea con previsioni 2024
Recupero evasione ICI IMU	Euro 96.000,00 (attività ordinaria) Pari al 3,87% delle entrate tributarie e al 2,90% delle entrate correnti -in aumento rispetto alle previsioni 2024 (3,36% entrate tributarie – 2.51 % entrate correnti)
Addizionale Irpef	Euro 488.000 Pari al 19,67% delle entrate tributarie e al 29,75% delle entrate correnti- in aumento rispetto al 2024
TARI ordinaria	Euro 630.000,00 Pari al 25,39% delle entrate tributarie ed al 18,97% delle entrate correnti
Recupero evasione tari	Euro 60.000,00 Pari al 2,42% delle entrate tributarie 1,81 %delle entrate correnti- in aumento rispetto al 2024 (031% entrate tributarie)
Recupero evasioni TASI	Euro 5.000,00 Pari al 0,21% delle entrate tributarie 0,16 delle entrate correnti – in linea con previsioni 2024
Fondi perequativi dallo Stato (Fondo solidarietà comunale)	Euro 441.000,00 Pari al 17,78% delle entrate tributarie ed al 13,28 % delle entrate correnti – in diminuzione rispetto al 2024 (14,19% entrate correnti)

Le previsioni di entrata iscritte a bilancio tengono conto della conferma delle aliquote tributarie e delle tariffe già in vigore, del trend storico e della verifica dei nuovi cespiti accertati

In riferimento alle Entrate correnti di natura tributaria, il Comune ha applicato ai sensi dell'articolo 1 del D.Lgs n 360/1998 l'addizionale IRPEF pari allo 0,7% con una fascia di

esenzione fino euro 10.000. La TASI è stata abolita e inglobata nella quota IMU, le cui aliquote sono state confermate con deliberazione iscritto all'ordine del giorno di questo consiglio comunale.

Dal confronto con i dati del bilancio 2024-2026 emerge un importante incremento già nella previsione iniziale sulla fattispecie accertamenti tributari:

si passa da

IMU recupero evasione .previsione iniziale bilancio 2024 € 80.000,00 a previsione per anno 2025 € 160.000;

TARI recupero evasione – previsione iniziale bilancio 2024 € 5.000,00 a previsione per anno 2025 € 60.000;

La maggior parte delle somme previste e qui richiamate comprende le dilazioni di pagamento di importanti accertamenti garantiti da polizze fideiussorie.

La previsione nel triennio si basa sui dati rilevabili dalle banche dati degli accertamenti ancora da completare ed emettere.

In riferimento al gettito **TARI**, le previsioni attengono ai dati dell'ultimo piano finanziario approvato in corso di validità, approvato da questo Consiglio comunale con deliberazione n.9 del 29/04/2024 che approvato l'aggiornamento 2024-2025

Resta comunque la possibilità di una eventuale revisione da adottarsi entro il termine di approvazione del bilancio ad oggi prorogato al 30/04/2025, benchè per tale annualità Arera non preveda alcun aggiornamento.

Per quanto riguarda il canone unico il gettito stimato si basa sui dati del trend storico degli incassi e delle posizioni attive , almeno per la parte del canone per le utenze fisse.

ENTRATE DA TITOLI ABILITATIVI/ONERI DI URBANIZZAZIONE

La previsione delle entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni è pari a euro 770.000 per la prima annualità ed è interamente applicata alle spese in conto capitale . L'incremento straordinario di 700.000 € previsto si riferisce alla previsione di incasso (parziale) degli oneri derivanti da piani attuativi in variante al PGT .

SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

Viene riconfermato dalla previsioni di bilancio il perseguimento dell'obiettivo di implementazione del controllo della viabilità mediante la rilevazione delle sanzioni per violazioni alle circolazione che pregiudicano la sicurezza degli utenti della strada .

Con deliberazione di giunta comunale n.125 del 15/11/2024 sono state destinate le quote di proventi derivanti dalle sanzioni al codice della strada ad interventi di parte corrente :

- Manutenzione della segnaletica nei limiti indicati dalla legge per € 4.250,00
- Manutenzione delle strade nei limiti indicati dalla legge per € 3.750,00
- Parte prevalente all'attività di controllo e di accertamento delle violazioni per € 22.000,00

A fronte di incassi previsti al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto per 15.000 €, di: € 30.000,00 per violazioni art. 208 del codice della strada € 15.000,00 per violazioni art. 142 del codice della strada

CONTRIBUTI

Nel Bilancio previsionale 2025-2027 la quota parte di contributi regionali e statali previsti sono stati determinati sulla base delle disposizioni vigenti con la previsione delle variazioni previste dalla norma.

Non si dispone ancora dei dati ministeriali ufficiali, pertanto le previsioni sono state effettuate sulla base delle indicazioni da legislazione vigente e saranno adeguate con apposita variazione di bilancio, appena pubblicati sul sito del Ministero i dati definitivi.

MUTUI

Nel Bilancio previsionale 2025-2027 non è prevista l'attivazione di nuovi mutui.

Le previsioni dell'indebitamento riguardano le somme in restituzione dei mutui accesi precedentemente e risultano ben inferiori al limite di indebitamento previsto, la percentuale di incidenza delle spese per indebitamento è pari allo 0,50 a fronte di un limite massimo ammesso del 10% delle entrate correnti accertate nel penultimo esercizio chiuso.

TOTALE GENERALE DELLE SPESE € 5.373.379,95 al netto delle uscite finanziate da fondo pluriennale vincolato

Le previsioni di spesa risultano così ripartite:

Spese correnti	Euro 3.297.506,55 Pari al 61,37% del totale delle spese in diminuzione rispetto al 2024 (70,83%)
Spese in conto capitale	Euro 845.000,00 Pari al 15,73 % del totale delle spese in aumento rispetto al 2024 (1,57%)
Spese per incremento attività finanziarie	Euro 0,00 Pari al 0% - in linea col bilancio precedente
Rimborso di prestiti	Euro 23.873,40 Pari al 0,45% del totale delle spese- in diminuzione rispetto al 2024(0,65%)
Chiusura anticipazioni da tesoriere	Euro 460.000,00 Pari al 8,57% del totale delle spese – in diminuzione rispetto al 2024(10,30%)
Uscite per conto di terzi	Euro 747.000,00 Pari al 13,91% del totale delle spese in diminuzione rispetto al 2024 (16,68%)

Nelle previsioni di SPESA in bilancio :

- una quota importante è stata destinata da questa Amministrazione alle politiche delle assunzioni, conoscendo l'importanza delle risorse umane sia per consentire maggiore efficienza all'interno dell'Ente ma soprattutto per poter fornire servizi al cittadino. Il fabbisogno del Personale prevede la copertura per l'assunzione di due unità appartenenti all'area dei collaboratori esperti da inserire nell'organico dell'ente a completamento delle procedure concorsuali concluse in questi giorni.
- è assicurata continuità ai servizi in essere, con eventuale implementazione laddove è ravvisato il bisogno;
- la programmazione della spesa per investimenti dettagliata nel piano triennale dei lavori pubblici ripropone nell'annualità 2026 l'intervento per la riqualificazione dell'immobile comunemente denominato ecomostro la cui spesa prevede un finanziamento da privati con procedure comunque da definire.(project financing o partenariato pubblico privato)

- di seguito sono dettagliate le spese in conto capitale

PROGRAMMA ANNUALE OPERE < 150.000

ANNO 2025

OPERA	IMPORTO	FINANZIAMENTO
copertura padel	25.000,00	contributo rigenerazione urbana
marciapiede scuole elementari	50.000,00	contributo strade
parco giochi	50.000,00	oneri urbanizzazione
arredo urbano	10.000,00	oneri urbanizzazione

Programma triennale opere superiori € 150.0000

2025 € 700.000 "Ristrutturazione immobile via Cairoli 17 finalizzato alla valorizzazione del tratto di via Francigena all'interno del territorio comunale", finanziato da oneri di urbanizzazione.

2026 € 1.050.000 intervento recupero immobile chiamato ecomostro , finanziato da capitale privato

Di seguito la disamina delle spese di parte corrente classificate per tipologia:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 585.364,42	€ 729.167,53	€ 672.259,90	€ 672.259,90
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 89.659,01	€ 94.354,80	€ 94.354,80	€ 94.354,80
103 Acquisto di beni e servizi	€ 2.227.845,66	€ 2.136.782,96	€ 2.106.982,96	€ 2.106.982,96
104 Trasferimenti correnti	€ 262.961,56	€ 148.049,56	€ 143.082,27	€ 143.303,70
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 17.223,61	€ 16.622,66	€ 16.237,48	€ 15.394,30
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.461,00	€ 2.820,00	€ 2.820,00	€ 2.820,00
110 Altre spese correnti	€ 295.023,77	€ 226.699,04	€ 186.768,68	€ 175.505,46
Totale	€ 3.526.539,03	€ 3.354.496,55	€ 3.222.506,09	€ 3.210.621,12

Le previsioni riportate in questo dettaglio ricomprendono le spese finanziate da fondo pluriennale vincolato iscritto ammontante a € 56.990,00 e riguardante solo la parte corrente.

I fondi e gli accantonamenti sono iscritti nel rispetto del limite di legge come dettagliati nella relazione dell'organo di revisione.

Il pareggio di bilancio è assicurato senza applicazione avanzo.

Non sono stati segnalati elementi di squilibrio, neppure nella gestione di cassa prevista.