



BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

PRESENTAZIONE : 4 marzo 2021

RELATORE : ASSESSORE DOMENICO COLNAGHI

Comune di Lissone
Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



TEMPISTICHE APPROVAZIONE BILANCIO



DATA	ADEMPIMENTO
17.02.2021 (n. 24)	Approvazione Schema di Bilancio e Nota Aggiornamento DUP in Giunta
25.02.2021	Parere Organo di Revisione Finanziaria
04.03.2021	Presentazione in Consiglio Comunale
10.03.2021	Esame da parte della Commissione Bilancio
7 gg precedenti (data approvazione)	Termine presentazione emendamenti
Entro 31.03.2021	Approvazione in Consiglio Comunale
Entro 10.04.2021 (data indicativa)	Approvazione PEG



QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO



- ✓ Art.119 Costituzione: federalismo fiscale
- ✓ D.Lgs. n. 118/2011 aggiornato al D.M. 4/8/2016: disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli Enti locali ...
- ✓ Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011: Principi contabili inerenti la programmazione di bilancio
- ✓ Art.46 D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): linee programmatiche relative e progetti da realizzare nel corso del mandato
- ✓ Legge di Bilancio 2021 (Legge 30/12/2020, n. 178)
- ✓ Decreti «**RISTORI**»



QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO



- PRINCIPIO DI CONTINUITA' E COERENZA DEL BILANCIO

Per il 2021 sul 2020 «rimane» solo il COVID19 ... per il resto.. «**INCERTEZZA**»

- **APPLICAZIONE AVANZO PRESUNTO ex DLGS 118/2011**

L'avanzo vincolato presunto applicato alla parte corrente deriva anche da risorse statali per far fronte alle spese COVID19, in riferimento al c. 823 della L. di bilancio 2021, per cui le risorse del Fondo per le funzioni locali per gli esercizi 2020 e 2021 , *possono essere utilizzate dagli enti tanto per compensare le minori entrate, quanto le maggiori spese 2020-2021 derivanti dall'emergenza epidemiologica*”

- **VARIAZIONI «*IN PROGRESS*» E «*CERTIFICATE*»**

L'avanzo applicato sarà oggetto di revisione con il rendiconto 2020 (entro il prossimo 30/04).



BILANCIO 2020 «STRAORDINARIO»

Spese correnti stanziato al 31.12.2020 : poco meno di 37.000.000 di €

Avanzo utilizzato al 31.12.2020 per spese correnti circa 2.170.000 di €

di cui le principali voci :

- **CONTRIBUTI FONDO SOLIDARIETA' ATTIVITA' ECONOMICHE € 1.020.000**
- **CONTRIBUTI STRAORDINARI ASSOCIAZIONI TERRITORIO € 280.000**
- **SPESE PER FAR FRONTE AD EMERGENZA COVID 19 € 420.000**
- **ESENZIONE TRIBUTI COMUNALI ATTIVITA' ECONOMICHE € 450.000**



LEGGE DI BILANCIO 2020 - emergenza COVID

DATI SALIENTI DEGLI IMPORTI CONCESSI A TITOLO DI RISTORO 2020 E DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI

DESCRIZIONE	IMPORTO
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE	243.962,07 €
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020	66.283,19 €
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18 DEL 2020	8.848,22 €
ACCONTO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	477.246,43 €
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 39 DL 104 DEL 2020)	164.829,63 €
SALDO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	2.252.496,01 €
IMU RISTORO	22.729,16 €
IMPOSTA DI SOGGIORNO RISTORO	45.188,09 €
TOSAP/COSAP RISTORO	60.728,09 €
TOTALE IMPORTI 2020	3.342.310,89 €

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziare



Comparazione Entrate da Fondi statali 2021 - 2020

VOCE di ENTRATA	2021	2020	DELTA
Fondo per Funzioni Fondamentali	350.000	2.252.496	- 1.902.496
ALTRI RISTORI	0	1.089.815	- 1.089.815
Totale	350.000	3.342.311	- 2.992.311

VOCE di ENTRATA	2021	2020	DELTA
Fondo solidarietà comunale	2.528.279	2.470.000	58.279

VOCE di ENTRATA	2021	2020	DELTA
ENTRATE STATALI	2.878.279	5.812.311	-2.934.032

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



APPLICAZIONE AVANZO 2021 PARTE CORRENTE

Quote vincolate Covid – Avanzo Presunto 2021

Descrizione	Quota parte
SPESE DIVERSE DI CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	1.000,00
ACQUISTO MATERIALE PER MANUTENZIONE IMMOBILI IGIENICO SANITARIO	50.000,00
SPESE PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE	40.000,00
SPESE TELEFONICHE PALAZZO COMUNALE	9.000,00
SPESA PULIZIA SCUOLE MATERNE	1.000,00
SPESE PER PULIZIA E SERVIZI DI VERSI SCUOLE MEDIE	1.000,00
ATTIVITA SCOLASTICHE ED EDUCATIVE DIVERSE	
SPESE PER GENERI ALIMENTARI MENSE SCOLASTICHE	200,00
CORRISPETTIVO A DITTA REFEZION E PER SALDO ENTRATE SPESE	170.000,00
CORISPETTIVO A DITTA REFEZIONE PER PASTI INSEGNANTI	4.000,00
SPESE FORNITURA PASTI CENTRI ESTIVI	8.000,00
CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI E PRIVATI PER AVVIO CENTRI RICREATIVI ESTIVI SUL TERRITORIO COMUNALE	55.000,00
SPESE PER ACQUISTO GENERI ALIMENTARI PER ASILO NIDO	1.000,00
SPESA PER LAVANDERIA ESTERNA ASILO NIDO	1.000,00
SPESE ATTIVITA PER INTEGRAZIONE SOGGETTI PORTATORI DI H. PROMOZIONE E MANTENIMENTO DELL AUTONOMIA ATTUAZIONE PROGETTI PERSONALIZZATI	21.000,00
RICOVERO ANZIANI	9.000,00
RICOVERO DISABILI	25.000,00
TOTALE AVANZO VINCOLATO SPESE COVID	396.200,00

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



VINCOLI DI BILANCIO : COSTITUZIONE FONDI

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA': nel 2021 l'Ente ha stanziato la quota di euro 2.239.900.

Importi accantonati (pari al 100% della quota da vincolare) :

- Nel 2020 euro 2.055.000
- Nel 2021 euro 2.239.900 (+ 184.900 su 2020)
- nel 2022 euro 2.382.900,
- nel 2023 euro 2.470.600

ISTITUZIONE FONDO POTENZIALI PASSIVITA' LATENTI: somma accantonata per spese imprevedibili latenti (ad esempio soccombenza in contenziosi legali) per un importo pari a € 180.000)



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTO CAPITALE



- ✓ Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n.247 del 2017 e n.101 del 2018, gli enti locali possono utilizzare sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio.
- ✓ Nell'esercizio 2021 viene previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'importo di euro **11.222.550,00** per finanziare le spese di investimento.
- ✓ Nell'esercizio 2020 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione per l'importo di euro **8.026.000** (previsione assestata) per finanziare le spese di investimento.



ISCRIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2021



Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del FPV iscritto nella parte entrata del bilancio per il 2021 sono le seguenti:

FONTI DI FINANZIAMENTO FPV	IMPORTO
Totale entrate correnti vincolate al trattamento accessorio (spesa corrente)	382.702,35
Entrata in conto capitale (spesa in conto capitale)	7.047.456,90
TOTALE	7.430.159,25



QUADRO GENERALE 2021

ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo amministrazione presunto	11.222.550,00	Disavanzo di amministrazione	0
Fondo Pluriennale Vincolato	7.430.159,25		
Titolo 1: Entrate tributarie	21.935.279,08	Titolo 1: Spese correnti	33.366.116,62
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2.324.605,19	Titolo 2: Spese in conto capitale	19.880.456,90
Titolo 3: Entrate extra tributarie	6.577.330,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4: Entrate Conto Capitale	3.756.650,00	Titolo 4: Rimborso di prestiti	0
Titolo 5: Entrate da riduzione attività finanziarie	0	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da tesoreria	0
Titolo 6: Accensione di prestiti	0	Titolo 7: Spese per conto terzi	5.350.500,00
Titolo 7: Anticipazioni da tesoreria	0		
Titolo 9: Entrate per conto terzi	5.350.500,00		
TOTALE ENTRATE	58.597.073,33	TOTALE SPESE	58.597.073,33
			Valori in euro



QUADRO GENERALE 2020 Previsione iniziale

ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo amministrazione presunto	9.921.595,97	Disavanzo di amministrazione	0
Fondo Pluriennale Vincolato			
Titolo 1: Entrate tributarie	22.522.800	Titolo 1: Spese correnti	33.495.885,97
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2.357.990	Titolo 2: Spese in conto capitale	11.337.000
Titolo 3: Entrate extra tributarie	7.010.250	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4: Entrate Conto Capitale	3.020.250	Titolo 4: Rimborso di prestiti	0
Titolo 5: Entrate da riduzione attività finanziarie	0	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da tesoreria	0
Titolo 6: Accensione di prestiti	0	Titolo 7: Spese per conto terzi	5.350.000
Titolo 7: Anticipazioni da tesoreria	0		
Titolo 9: Entrate per conto terzi	5.350.500		
TOTALE ENTRATE	50.183.385,97	TOTALE SPESE	50.183.385,97
			Valori in euro



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

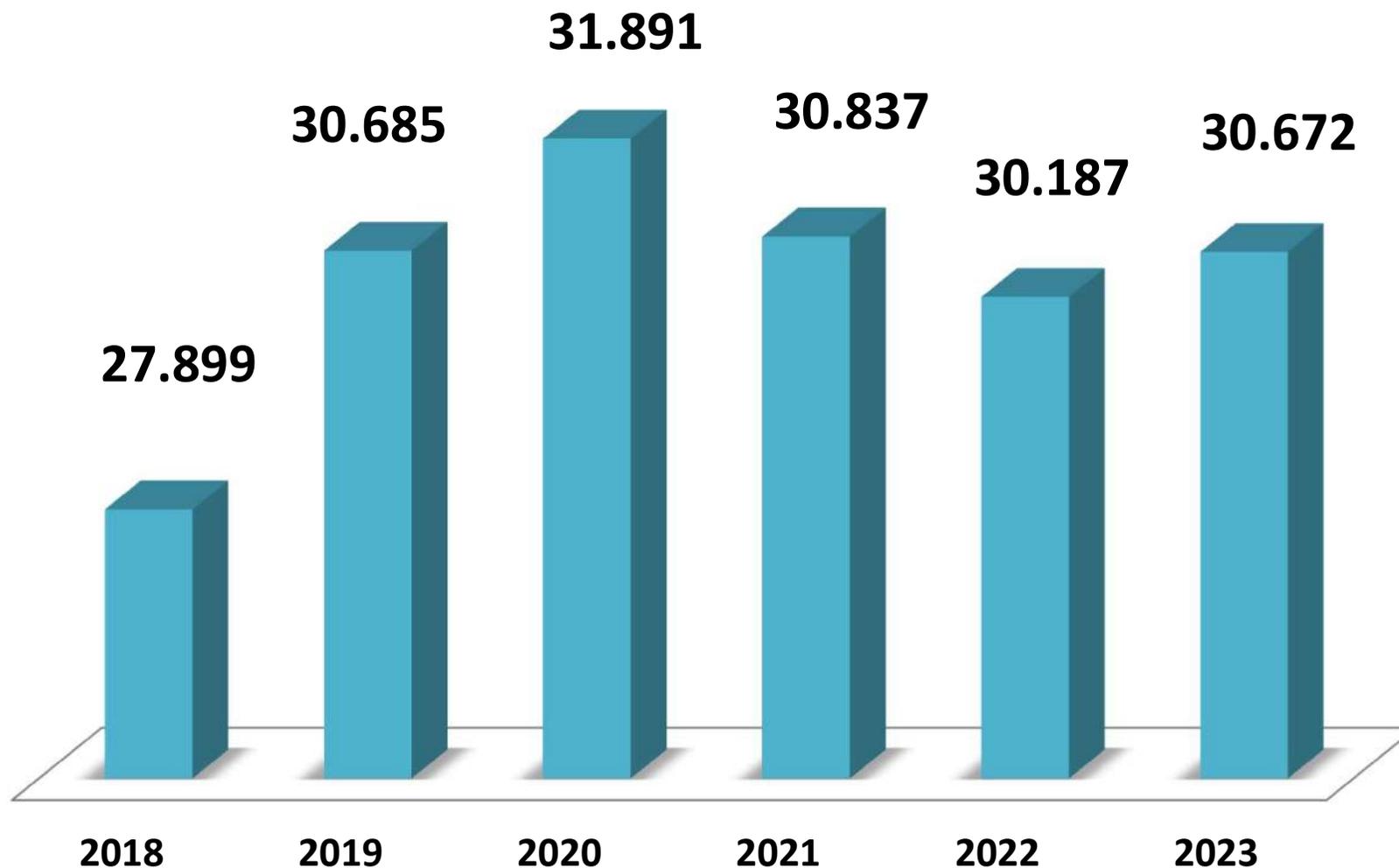
La previsione di entrata dei primi tre titoli (entrate correnti deve essere pari o superiore alla previsione di spesa dei titoli primo (spese correnti – pari a € 33.366.116) e quarto (rimborso quota capitale mutui - comunque pari a 0 per Comune Lissone).

L'equilibrio di parte corrente per il 2021 è garantito da:

- **Avanzo di amministrazione presunto per € 396.200 (quote vincolate COVID)**
- **proventi da concessioni edilizie per € 1.750.000 destinate al finanziamento di spese di manutenzione ordinaria**
- **Fondo pluriennale vincolato per spese correnti – salario accessorio dipendenti € 382.702**



EVOLUZIONE ENTRATE CORRENTI



Valori in migliaia di euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



ENTRATE CORRENTI 2021

Valori in euro



Principali voci di entrata corrente: ENTRATE TRIBUTARIE

Addizionale IRPEF	4.800.000	Aliquota 0,75 esenzione 15.000 euro
IMU (con TASI)	7.300.000	Aliquota ordinaria 0,93%
TARI	5.830.000	PEF
Attività di accertamento tributario	760.000	IMU, TARI, IRPEF
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	670.000	Ordinaria + recupero
Imposta di soggiorno	20.000	Aliquota confermata. Assoggettati anche i gestori online -ricevuti versamenti anche nel 2020
Fondi Statali (fabbisogni standard+fondo per pandemia	2.528.279	Trasf. su fabb. standard + fondi ad hoc pandemia



ENTRATE CORRENTI 2021

Valori in euro

Principali voci di entrata corrente: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Canoni e concessioni	470.000
----------------------	---------

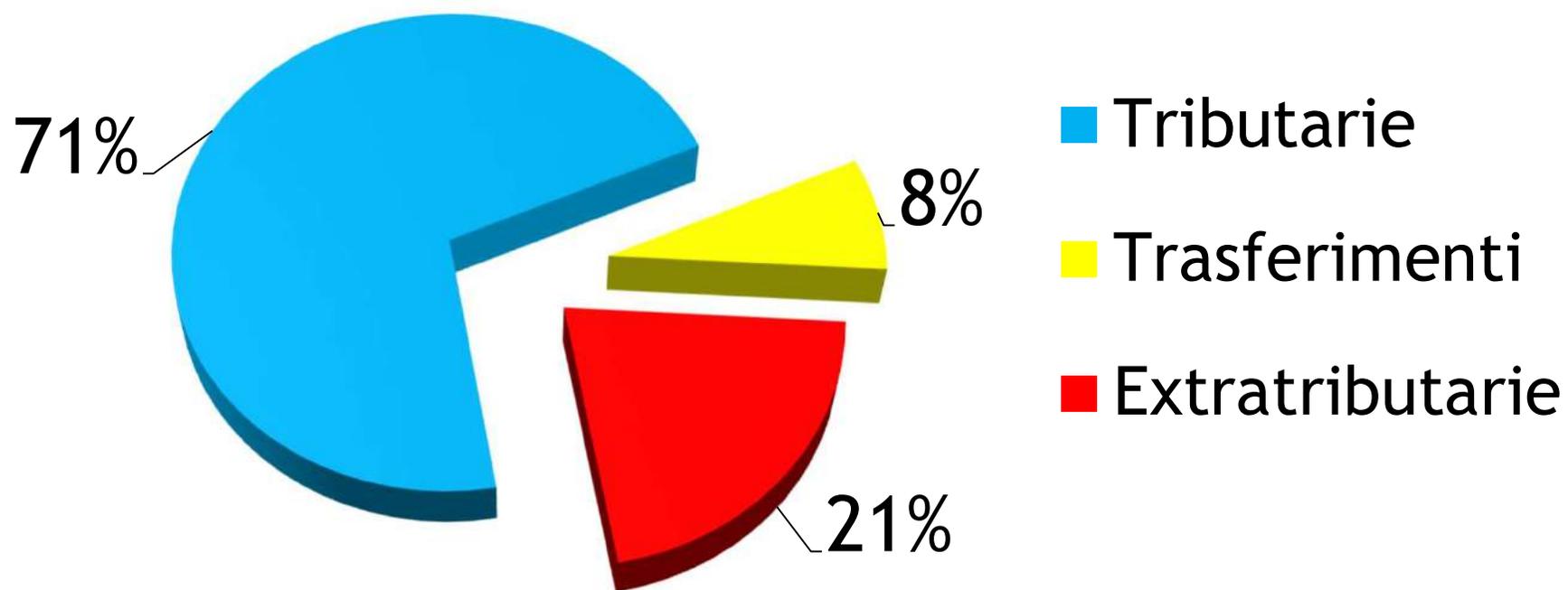
Affitti	320.000
---------	---------

Dividendi	800.000	Gruppo AEB, Lissone Farmacie
-----------	---------	------------------------------------

Sanzioni Codice della strada ordinarie e Ruolo anni precedenti	2.100.000
--	-----------



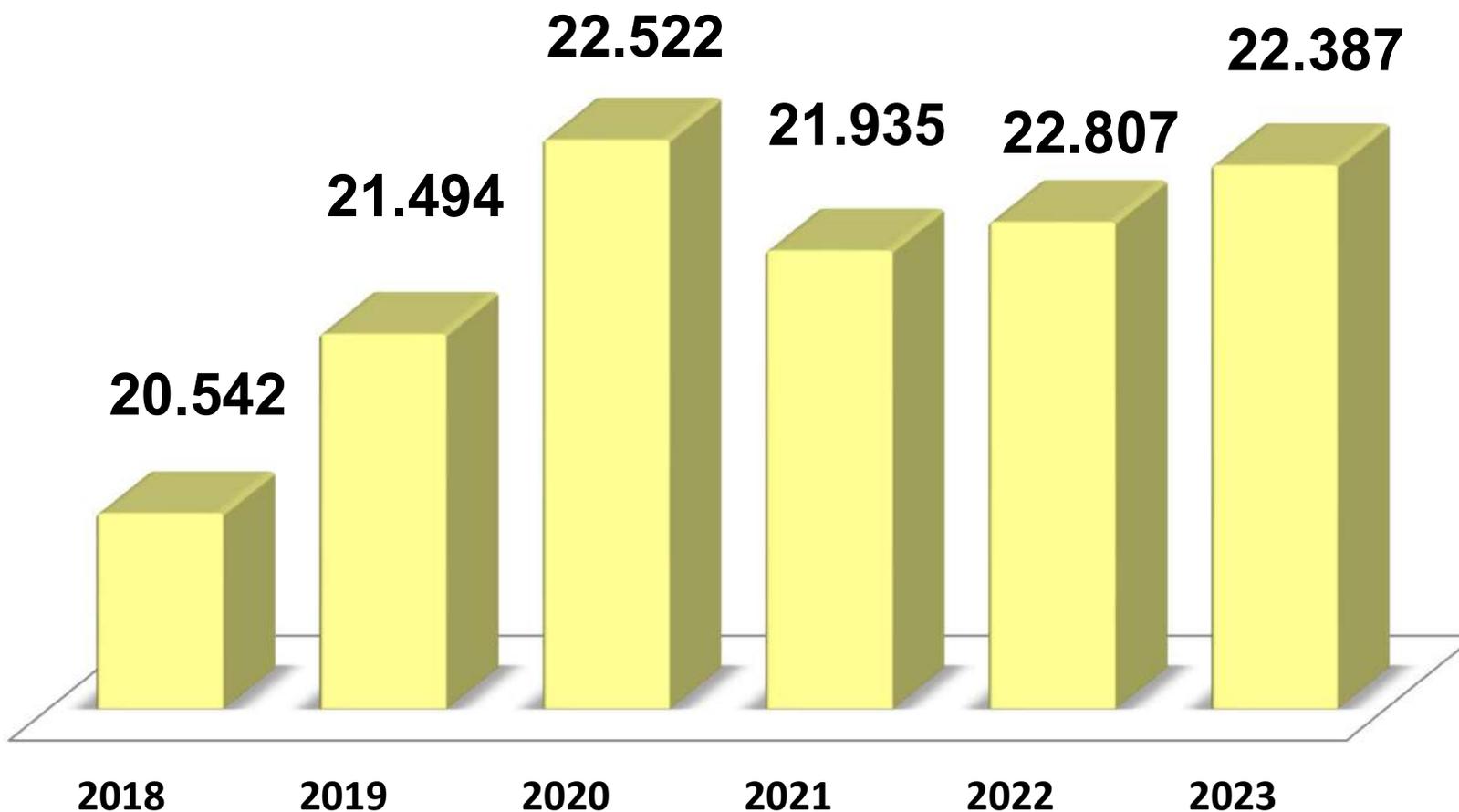
ENTRATE CORRENTI 2021



Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



EVOLUZIONE ENTRATE TRIBUTARIE

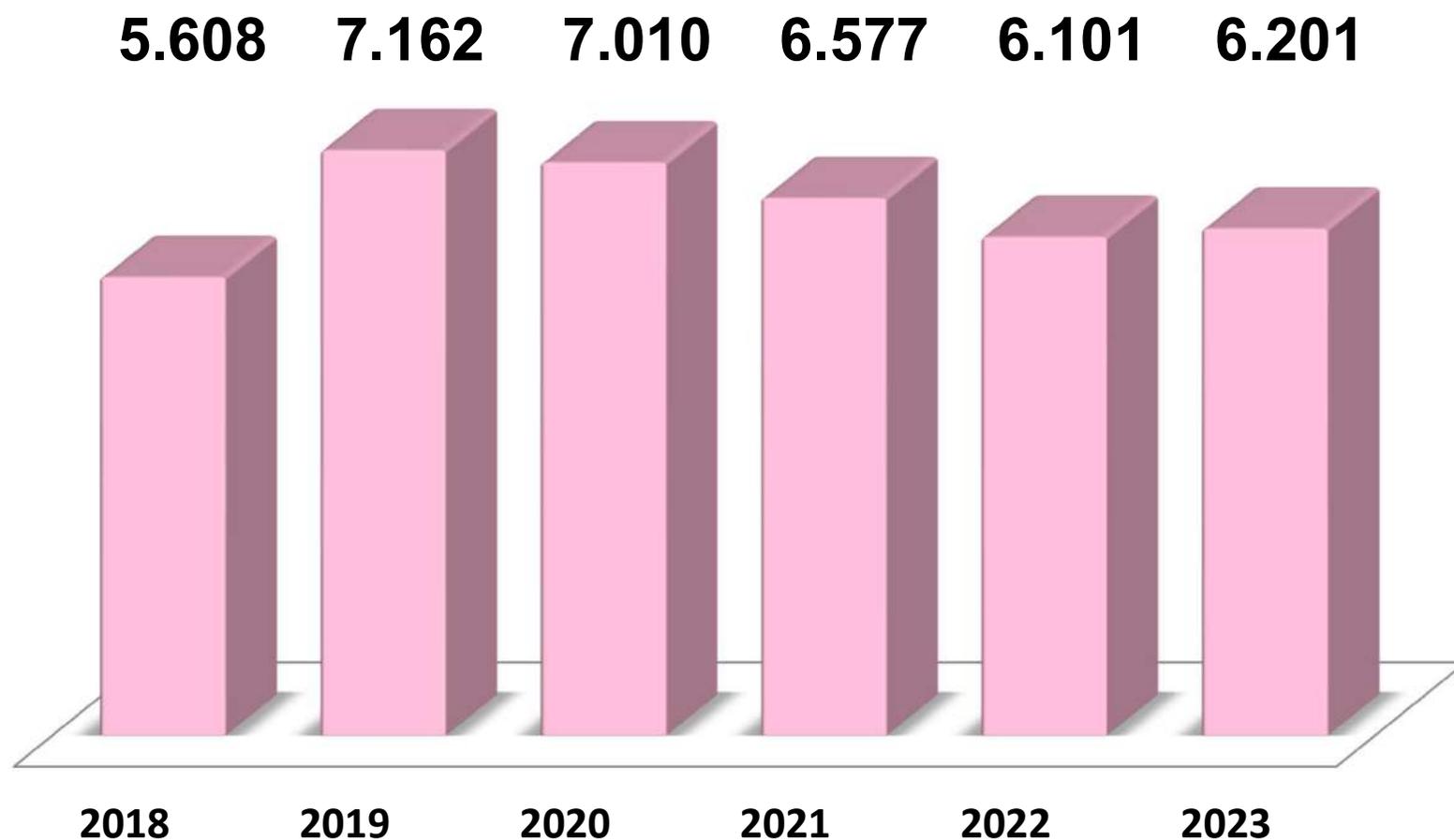


Valori in migliaia di euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



EVOLUZIONE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE



Valori in migliaia di euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



SPESE CORRENTI 2021



Principali voci di SPESA CORRENTE	Prev. 2021	Prev. 2020
Spesa del personale	7.680	7.393
Imposte e tasse	495	469
Acquisto di beni e servizi	19.440	19.995
Trasferimenti correnti	2.820	2.923
Interessi passivi	0	0
Rimborsi e poste correttive	42	56
Altre spese correnti compresivi di FCDE e fondo passività potenziali	2.885	2.658

Valori in migliaia di euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie

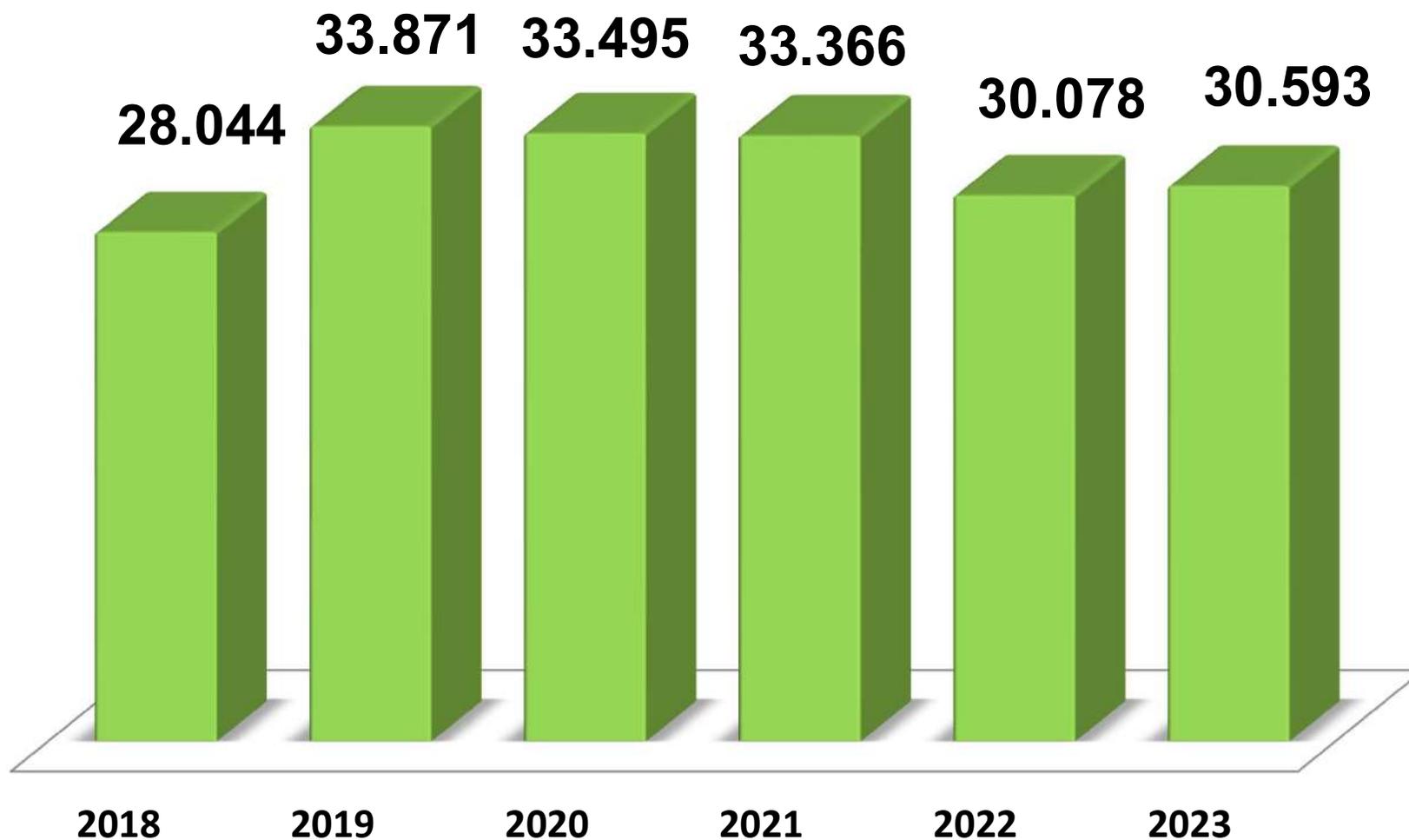


SPESE CORRENTI PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

CENTRO RESPONSABILITA'	PREVISIONE 2021	% 2021	PREVISIONE 2020	% 2020
<i>SOCIALI</i>	5.696.615,65	17,07%	6.077.606,31	17,67%
<i>CULTURA</i>	435.400,00	1,30%	452.900,00	1,32%
<i>PIANIFICAZIONE</i>	137.500,00	0,41%	145.053,60	0,42%
<i>LAVORI PUBBLICI</i>	1.940.000,00	5,81%	2.166.050,00	6,30%
<i>POLIZIA LOCALE</i>	844.000,00	2,53%	788.950,00	2,29%
<i>PUBBL. ISTRUZ.</i>	2.005.590,66	6,01%	2.085.233,00	6,06%
<i>SPORT</i>	159.000,00	0,48%	197.000,00	0,57%
<i>NIDO</i>	449.050,00	1,35%	439.593,50	1,28%
<i>ECOLOGIA</i>	6.349.000,00	19,03%	6.298.200,00	18,31%
<i>RISORSE UMANE</i>	8.419.102,35	25,23%	8.227.998,22	23,92%
<i>ALTRI C.R.</i>	6.930.385,97	20,77%	7.520.948,22	21,86%
<i>TOTALE</i>	33.365.644,63	100,00%	34.399.532,85	100,00%



EVOLUZIONE SPESE CORRENTI - previsionale

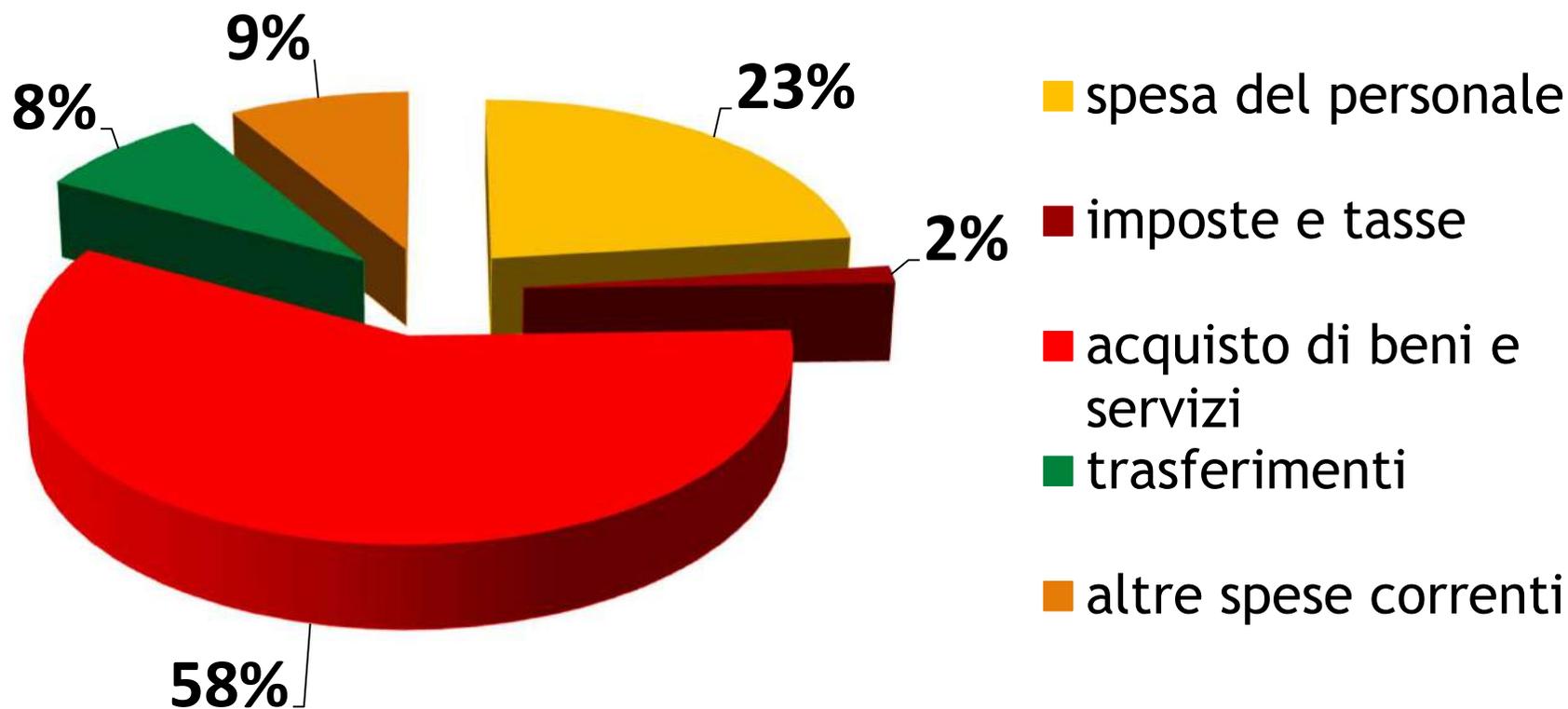


Valori in migliaia di euro

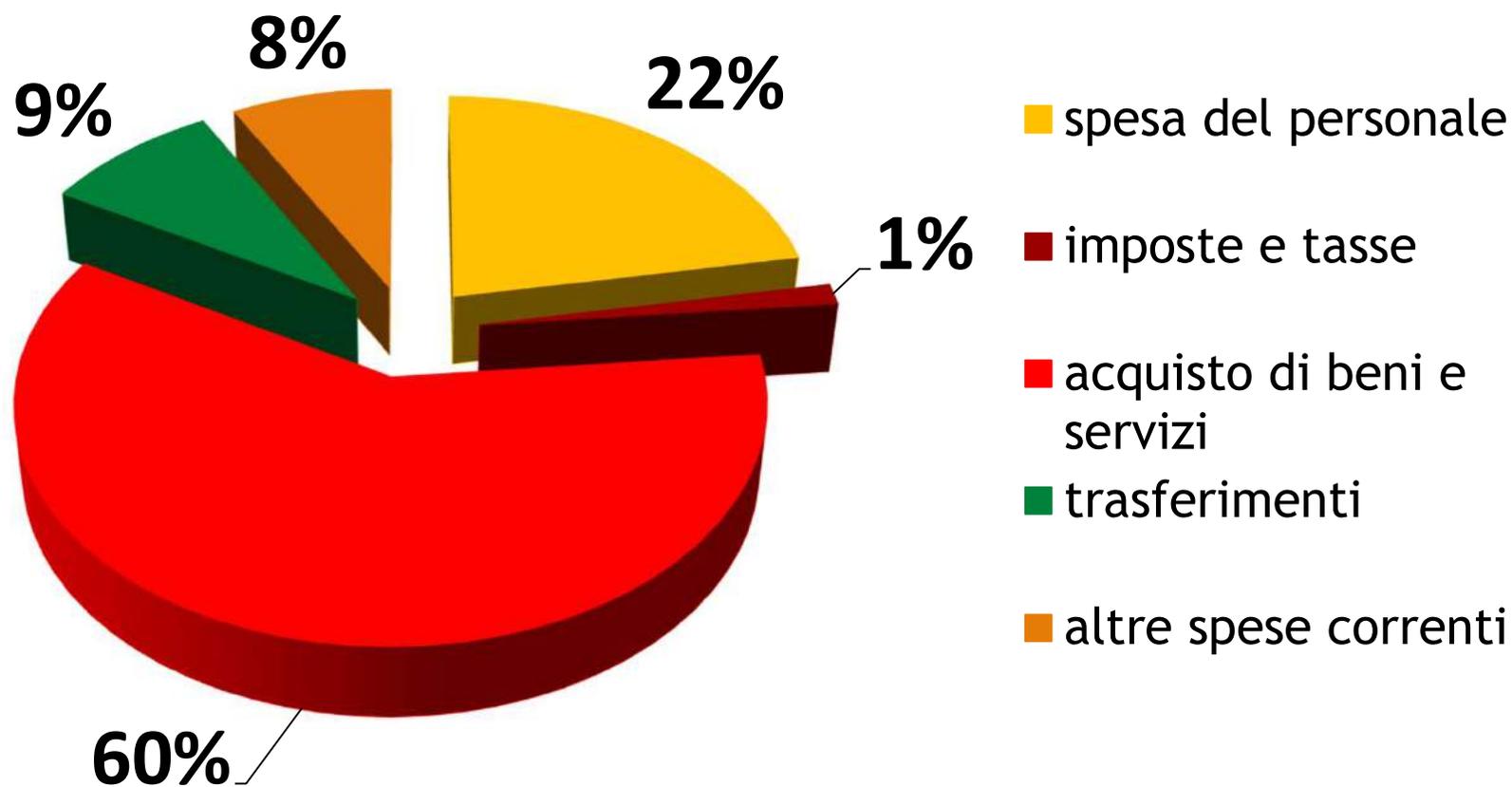
Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



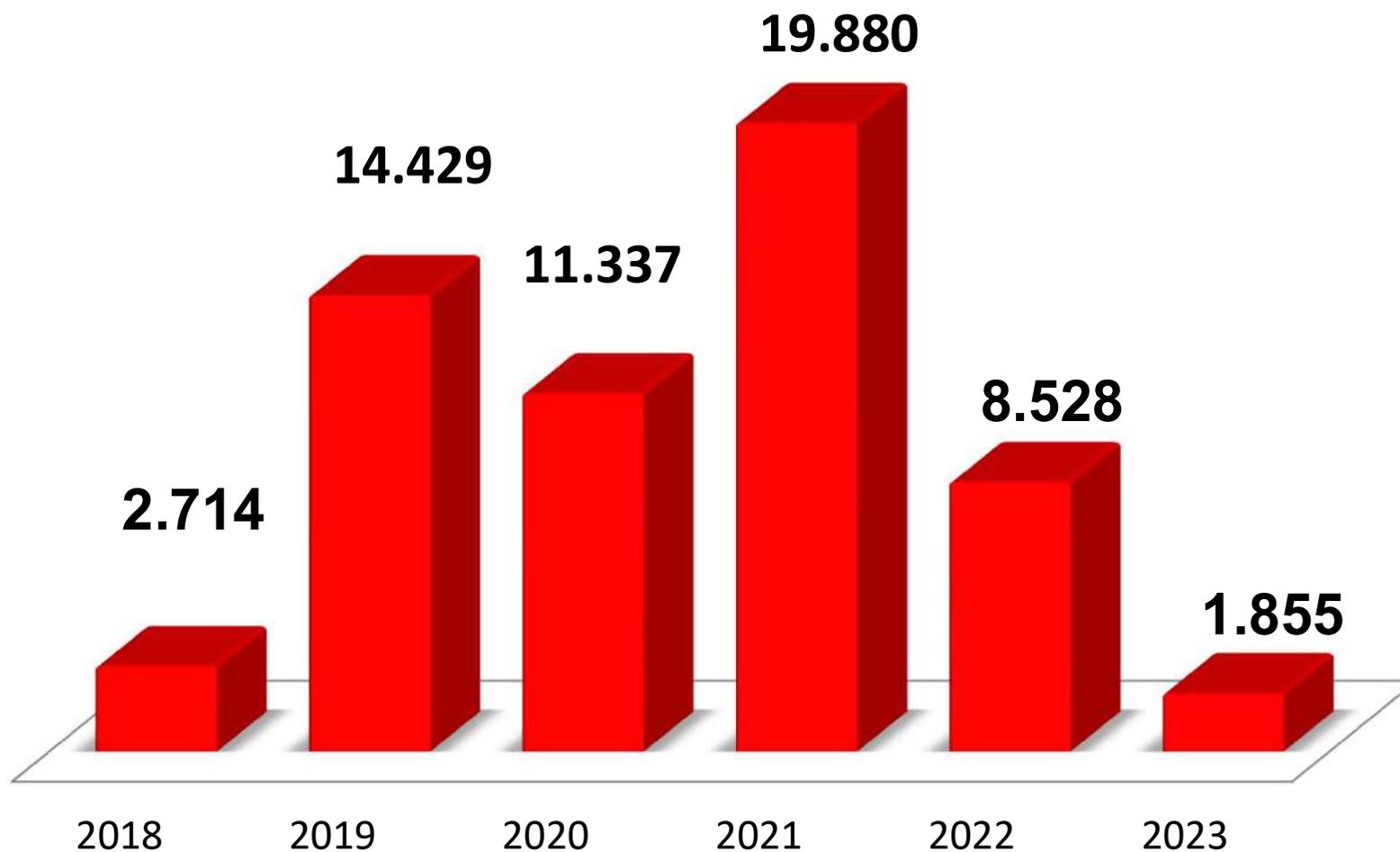
PRINCIPALI VOCI DI SPESA CORRENTE 2021



PRINCIPALI VOCI DI SPESA CORRENTE 2020



EVOLUZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE



Valori in migliaia di euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE



Fonti di finanziamento 2021

Fondo pluriennale vincolato	7.047.457
OO. UU (quota investimento)	50.000
Alienazione di beni	782.650
Avanzo vincolato	10.826.350
Trasferimenti da terzi	1.174.000
Totale voci di spesa	19.880.457



PRINCIPALI SPESE FINANZIATE CON FPV

Descrizione	Fondo Plur. Vinc.
INCARICHI TECNICI	1.831,93
ATTUAZIONE CDQ PALESTRA POLIFUNZIONALE	7.612,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	18.292,84
ARREDO URBANO VIABILITA	20.000,00
RIFACIMENTO CAMPO BOCCE AL CENTRO ANZIANI	44.662,44
MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI	100.000,00
RIFACIMENTO CAMPO BOCCE AL CENTRO ANZIANI	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MAR CIAPIEDI FINANZIAMENTO ONERI DI URBANIZZAZIONE	150.000,00
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITET TONICHE	96.653,17
MESSA IN SICUREZZA STRADE	200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	250.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	198.805,25
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	284.858,37
MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI	200.000,00
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE VILLA REATI	526.954,04
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA LIBERTA	839.985,38
REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	1.103.100,00
RIFACIMENTO TAPPETINI MANUTENTIVI	1.596.226,11

Totale

7.047.456,90



PRINCIPALI SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISTE NELL'ESERCIZIO 2021

✓ Manut. Str. strade ed. pubbl. scol. e sport.	€ 3.650.000
✓ Messe in sicurezza edifici pubblici e scol.	€ 900.000
✓ Ristrutturazione ex Cps	€ 1.200.000
✓ Riqualficazione Spazi Verdi	€ 100.000
✓ Efficientamento energetico edifici scol.	€ 1.100.000
✓ Opere urbanizzazione via Bernini	€ 180.000
✓ Riqualficazione museo	€ 400.000
✓ Rifacimento tappetini manutentivi	€ 1.130.000
✓ Contratto di quartiere centro civico	€ 900.000



OPERE FINANZIATE CON AVANZO

ACQUISTO BENI PER AUTOMAZIONE SERVIZI AMMINISTRATIVI	70.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI	150.000,00
RISTRUTTURAZIONE EX CPS	1.200.000,00
MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI	300.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURA GESTIONE TERRITORIO	7.000,00
ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE SERVIZI ED ATTIVITA COMUNALI	78.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI ISTITUZIONALI	200.000,00
INCARICHI TECNICI	160.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURA POLIZIA LOCALE	15.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	150.000,00
ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE MATERNE	40.000,00
MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI	300.000,00
MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI	300.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	200.000,00
ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE SCUOLE ELEMENTARI	45.000,00
ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PALESTRE SCOLASTICHE FINANZIAMENTO PERMESSI COSTRUIRE	20.000,00
MESSA IN SICUREZZA SCUOLE MEDIE	350.000,00
LAVORI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA INERENTI LE SCUOLE MEDIE	250.000,00
ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE SCUOLE MEDIE	45.000,00
CONTRIBUTO PER ACQUISTO ATTREZZATURE DIRITTO STUDIO	25.000,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE MUSEO D ARTE CONTEMPORANEA	367.350,00



SPESA PER ARREDI ATTREZZATURE E ALLESTIMENTI BIBLIOTECA E MUSEO D ARTE CONTEMPORANEA	30.000,00
ACQUISTO E RESTAURO OPERE D ARTE DI PROPRIETA COMUNALE	25.000,00
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE VILLA REATI	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO TERRAGNI	100.000,00
SPESA PER ARREDI ATTREZZATURE ED ALLESTIMENTI PALAZZO TERRAGNI ED ALTRI EDIFICI COMUNALI	5.000,00
SPESE PER ATTREZZATURE TECNICHE ATTIVITA CULTURALI	5.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	300.000,00
RIFACIMENTO TAPPETINI MANUTENTIVI	1.130.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE SEGNALETICA	80.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI	300.000,00
REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	150.000,00
ARREDO URBANO VIABILITA	50.000,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE COMPARTO RU3	170.000,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE COMPARTO PL6 VIA BERNINI	180.000,00
ATTUAZIONE CONTRATTO QUARTIERE CENTRO CIVICO	900.000,00
CONTRATTO DI QUARTIERE CONTESTO URBANO	396.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI COMUNALI	1.000.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI COMUNALI	200.000,00
RIQUALIFICAZIONE SPAZI VERDI ESISTENTI	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	123.000,00
ACQUISTO TELECAMERE PER VIDEOSORVEGLIANZA	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	150.000,00
ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE ASILO NIDO	20.000,00
ADEGUAMENTO NORMATIVO CDD	850.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA RIPOSO	40.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	100.000,00
Totale	10.826.350,00



PRESENTAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
CONSIGLIO COMUNALE 04.03.2021
ASSESSORE DOTT. DOMENICO COLNAGHI

Comune di Lissone
Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie

