



BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

PRESENTAZIONE 19 Gennaio 2018

Relatore ASSESSORE DOMENICO COLNAGHI



Comune di Lissone
Settore Finanze e Bilancio

Tempistiche approvazione bilancio



Data	Adempimento
21.12.2017 (n. 90)	Presentazione al Consiglio del DUP
29.12.2017 (n. 500)	Approvazione Schema di bilancio e Nota Aggiornamento DUP in Giunta
15.01.2018	Parere Organo di Revisione Finanziaria
19.01.2018	Presentazione bilancio in Consiglio Comunale
<i>Entro 06.02.2018</i> <i>(data indicativa)</i>	Termine presentazione emendamenti
Entro 28.02.2018	Approvazione in Consiglio Comunale
Entro 20.03.2018	Approvazione PEG



Quadro normativo di riferimento



- ☑ 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 delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi
- ☑ Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011: Principi contabili inerenti la programmazione di bilancio
- ☑ Legge 164/2016 di modifica L.243/2012 (legge sul pareggio di bilancio)
- ☑ Art.46 D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): linee programmatiche relative ad azioni e progetti da realizzare nel corso del mandato
- ☑ Legge di Bilancio 2018 (Legge 205/2017)
- ☑ Art.119 Costituzione: federalismo fiscale



Legge di bilancio 2018

Principali novità di interesse per il bilancio degli enti locali introdotti dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018)

- Blocco degli aumenti dei tributi locali esteso al 2018
- Pareggio di bilancio
- Rilevanza del FPV di Entrata e di Spesa per il 2018/2019 ad eccezione delle quote provenienti da debito
- Revisione quota perequativa F.S.C.
- FCDE ulteriore gradualità misure di accantonamento



Blocco aumento tributi

Per contenere il livello complessivo della pressione tributaria, così come per gli esercizi 2016 e 2017 anche per l'anno 2018 è stata confermata la sospensione dell'efficacia delle delibere degli enti locali nella parte in cui prevedono aumenti di tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili.

La sospensione non si applica alla TARI (Tassa Rifiuti), all'Imposta di soggiorno né per gli enti locali che deliberano il pre-dissesto o il dissesto.

La sospensione non agisce sulle entrate per servizi che prevedono tariffe.



**Art.1 comma 37 lettera a) della Legge
205/2017**



Pareggio di Bilancio 2018



Valori in migliaia di euro

	2017	2018
FPV per spese correnti	0	
FPV per spese c/capitale	0	449
Entrate finali	34.510	34.829
Spese finali	34.503	35.265
EQUILIBRIO FINALE	7	13



Assenza tagli ai trasferimenti statali Fondo di Solidarietà Comunale 2018



Il Fondo di Solidarietà comunale sostituisce i vecchi trasferimenti statali e figura tra le entrate tributarie.

L'importo provvisorio del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) per l'anno 2018 destinato al Comune di Lissone è pari a € 2.411.370,46 (nel 2016 era a pari a € 2.002.283,25 e nel 2017 era di 2.081.798,32).

La legge di stabilità 2018 ha aumentato progressivamente la misura percentuale da distribuire secondo logiche con misure perequative, sulla base della differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard (55% nel 2018 e 70 % nel 2019).



Comma 884 della Legge 205/2017



Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

È stata introdotta una nuova gradualità nella misura di accantonamento al bilancio del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) secondo le seguenti percentuali:

- 75% nel 2018
- 85% nel 2019
- 95% nel 2020

Sono state applicate le suddette misure percentuali per la determinazione del fondo nel corso dei 3 anni



Comma 882 della Legge 205/2017



Quadro generale 2018

Valori in euro

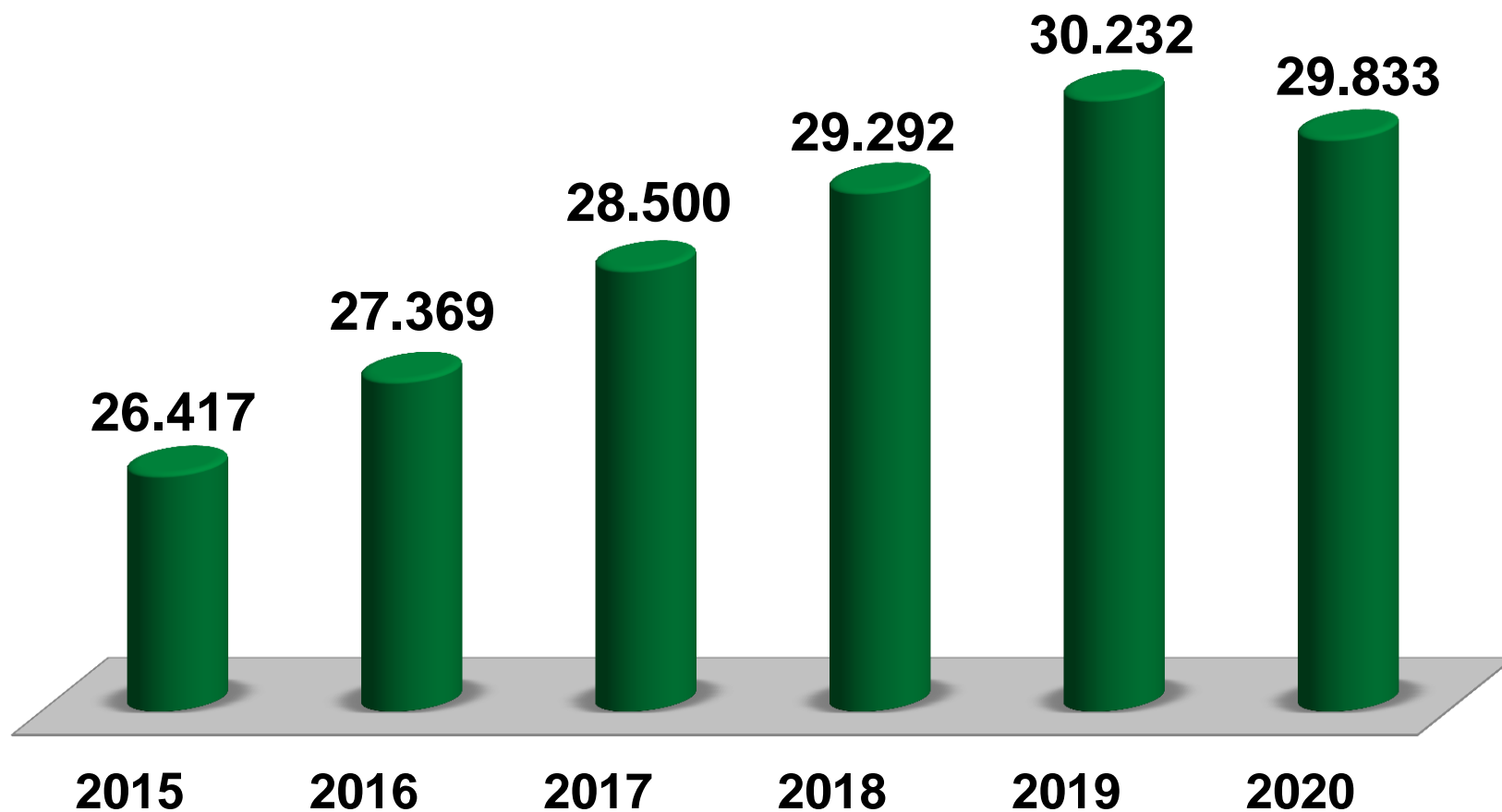
ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo amministrazione presunto	1.449.000,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	449.023,62		
Titolo 1: Entrate tributarie	21.081.370,46	Titolo 1: Spese correnti	30.018.506,82
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.516.636,36	Titolo 2: Spese in conto capitale	6.697.056,74
Titolo 3: Entrate extra tributarie	6.693.900,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4: Entrate Conto Capitale	5.118.033,12	Titolo 4: Rimborso di prestiti	12.400,00
Titolo 5: Entrate da riduzione attività finanziarie	420.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da tesoreria	0,00
Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	Titolo 7: Spese per conto terzi	5.350.500,00
Titolo 7: Anticipazioni da tesoreria	0,00		
Titolo 9: Entrate per conto terzi	5.350.500,00		
TOTALE ENTRATE	42.078.463,56	TOTALE SPESE	42.078.463,56

Quadro generale 2017

ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo amministrazione presunto	1.193.132,02	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	0,00		
Titolo 1: Entrate tributarie	20.706.365,82	Titolo 1: Spese correnti	30.003.729,84
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.199.052,00	Titolo 2: Spese in conto capitale	5.669.185,00
Titolo 3: Entrate extra tributarie	7.800.180,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4: Entrate Conto Capitale	4.204.185,00	Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione attività finanziarie	600.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da tesoreria	0,00
Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	Titolo 7: Spese per conto terzi	5.240.500,00
Titolo 7: Anticipazioni da tesoreria	0,00		
Titolo 9: Entrate per conto terzi	5.240.500,00		
TOTALE ENTRATE	40.943.414,84	TOTALE SPESE	40.943.414,84

Valori in euro

Evoluzione entrate correnti



Valori in migliaia di euro



Entrate correnti 2018

Valori in euro

Principali voci di entrata corrente: ENTRATE TRIBUTARIE

Addizionale IRPEF	3.950.000	Aliquota 0,59 esenzione 13.000 euro
IMU	6.600.000	Aliquota ordinaria 0,93%
TARI	5.600.000	
TASI	760.000	Aliquota applicata a cat. D: 1,70 per mille
Recupero tributi e imposte anni precedenti	930.000	Imu, tasi, tari, IRPEF
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	845.000	Ordinaria + recupero
Imposta di soggiorno	70.000	
Fondo di solidarietà comunale	2.411.370	Redistribuzione gettito imu e calcolo su fabbisogni e capacità standard



Entrate correnti 2018

Valori in euro

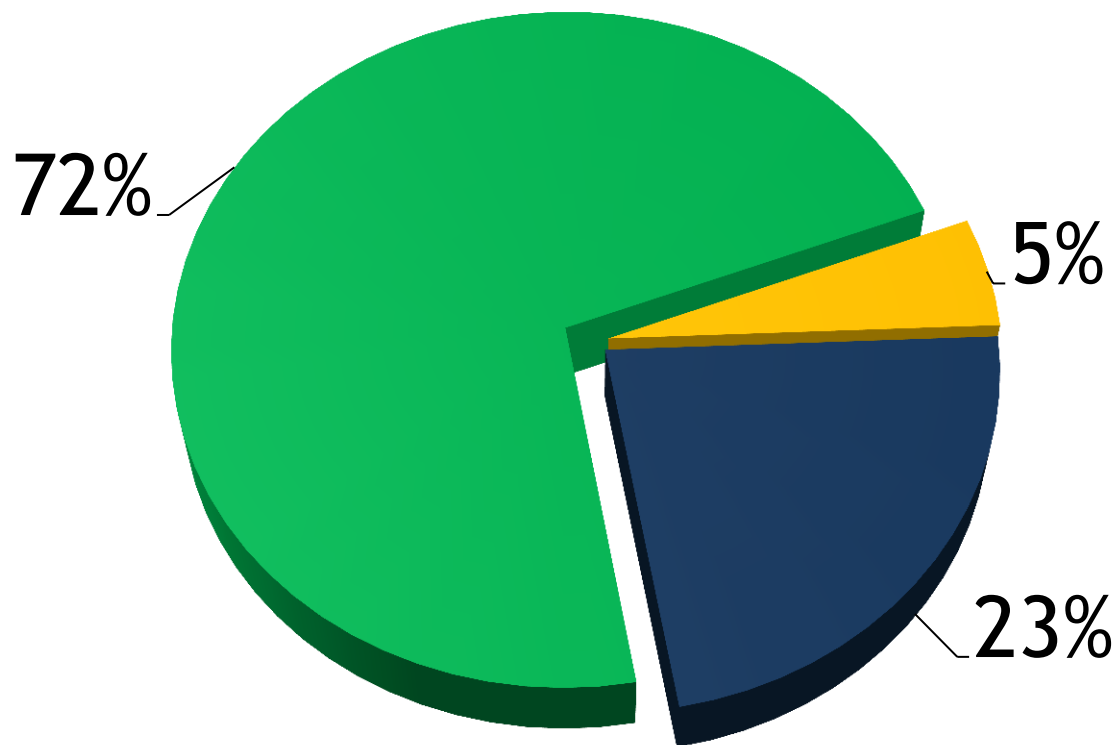
Principali voci di entrata corrente: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Cosap permanente	160.000	
Affitti	420.000	
Dividendi	700.000	Gelsia, Retipiù, Lissone Farmacie
Trasferimenti da altri Enti	1.455.136	Fondi statali e regionali
Sanzioni Codice della strada ordinarie	1.900.000	

Il canone patrimoniale non ricognitorio verrà abrogato (delibera di G.C. n. 410 del 25.10.2017).



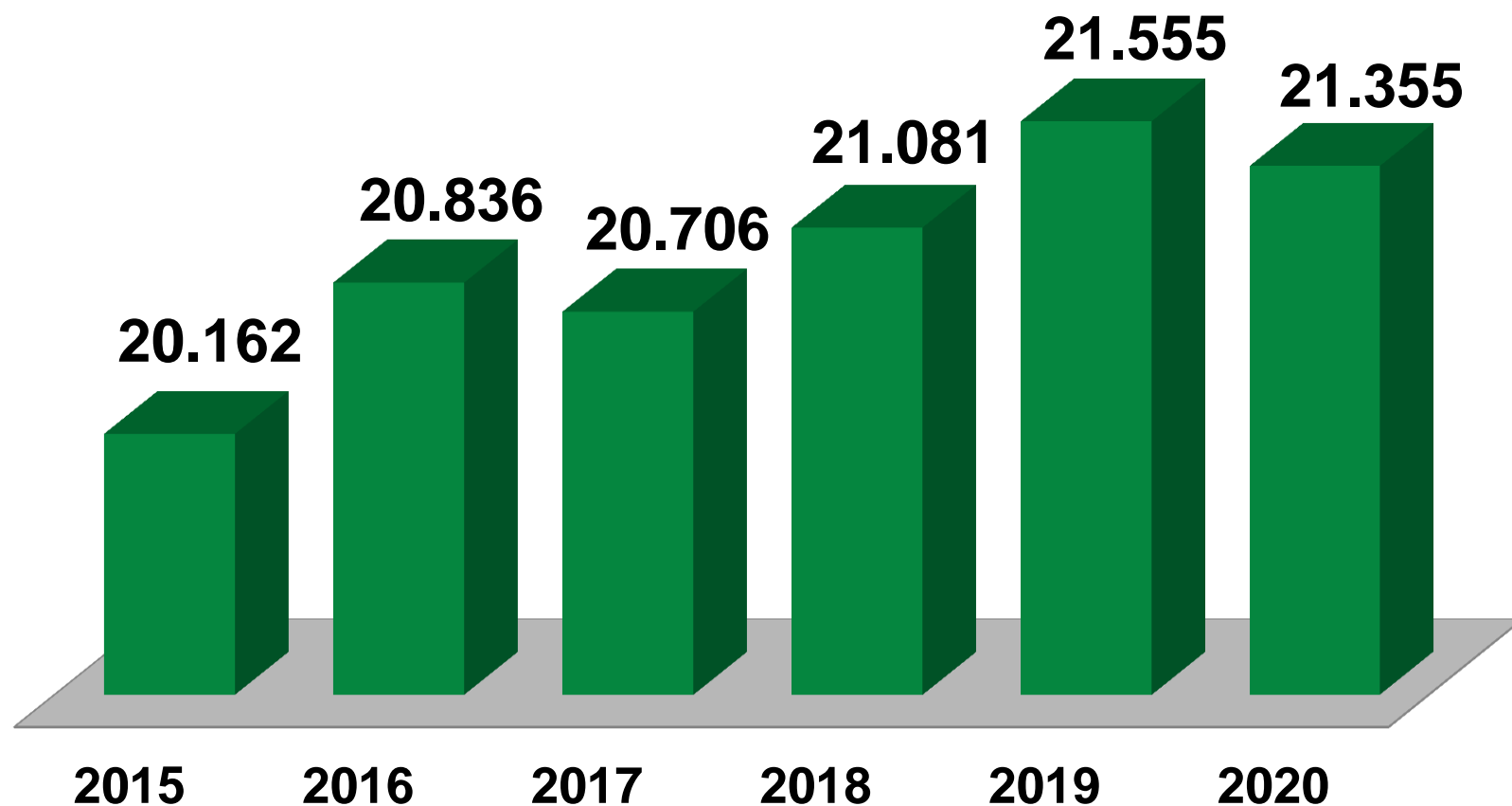
Entrate correnti 2018



- Tributarie
- Trasferimenti
- Extratributarie



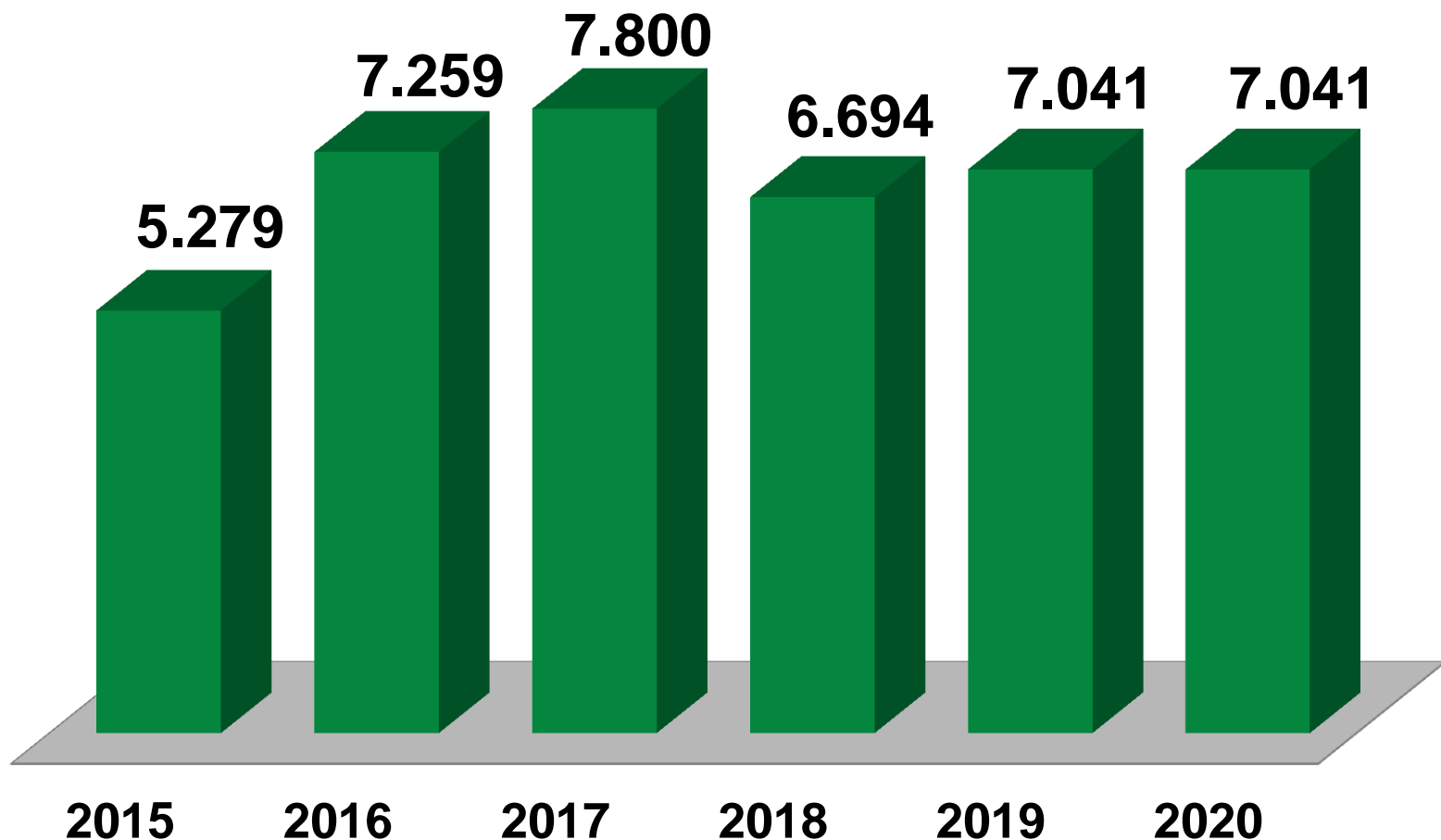
Evoluzione entrate tributarie



Valori in migliaia di euro



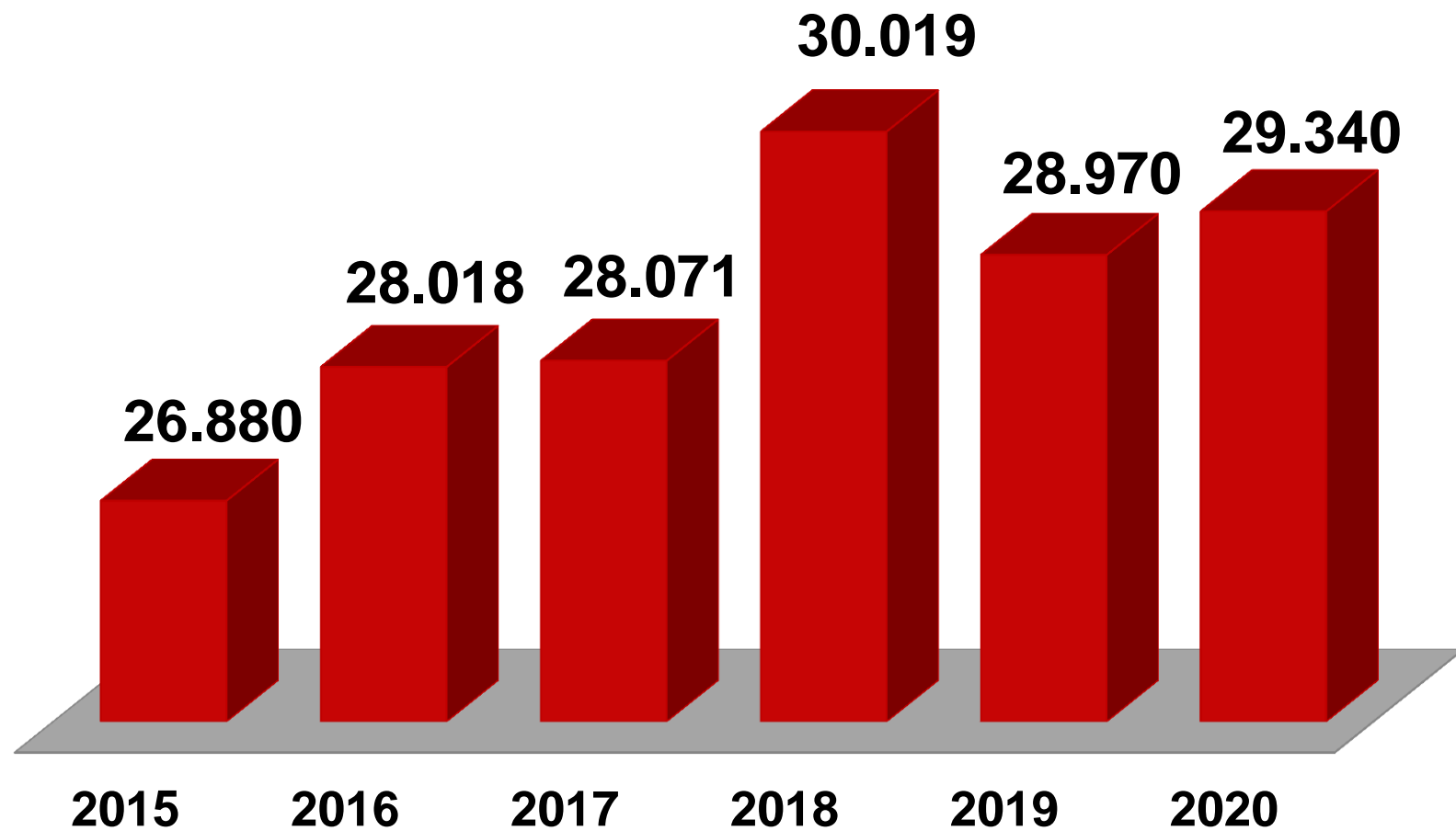
Evoluzione entrate extratributarie



Valori in migliaia di euro



Evoluzione spese correnti



Valori in migliaia di euro



Spese correnti 2018



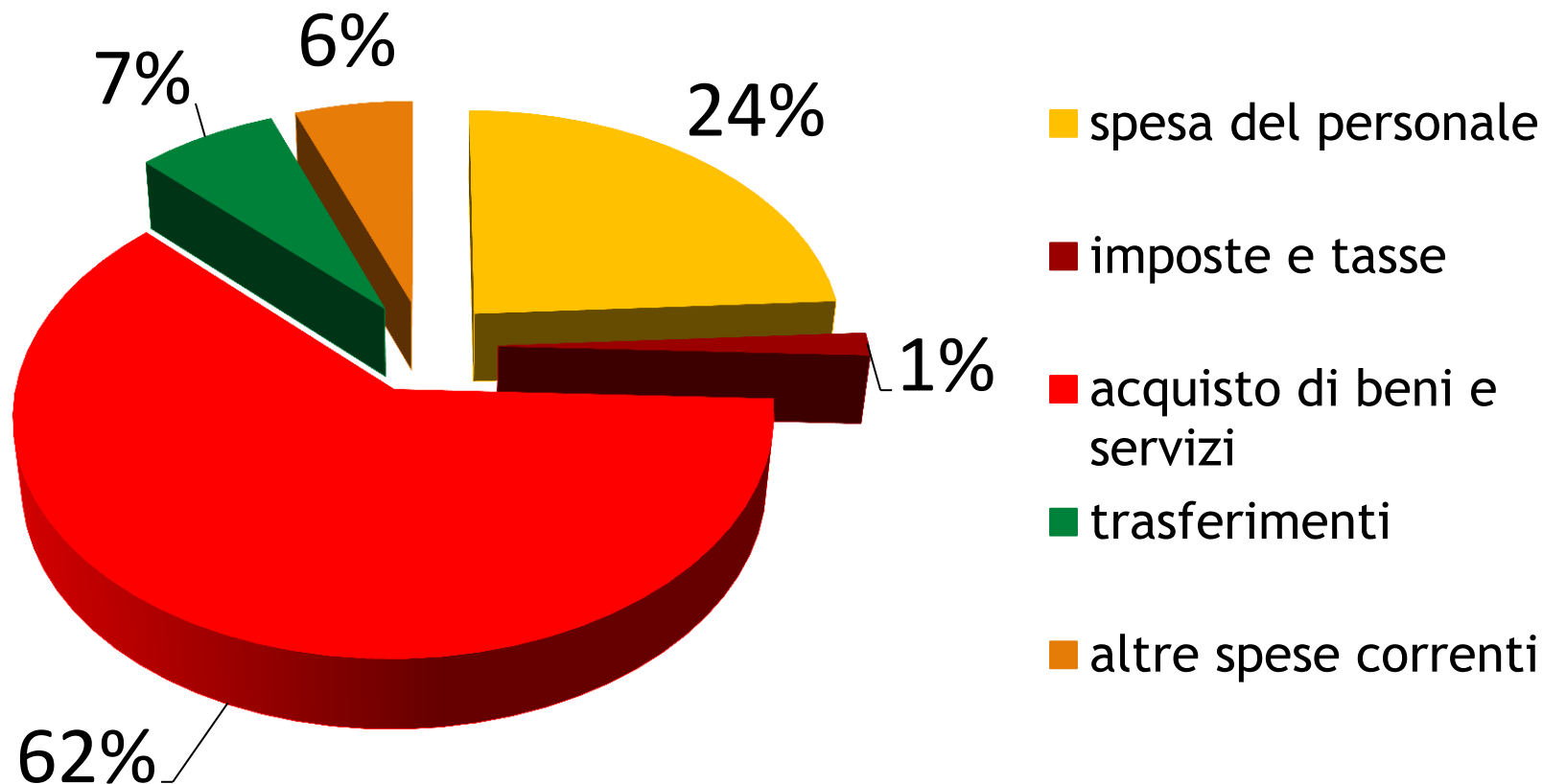
Principali voci di SPESA CORRENTE	Prev. 2018	Impegni 2017
Spesa del personale	7.231	7.088
Imposte e tasse	456	433
Acquisto di beni e servizi	18.542	18.110
Trasferimenti correnti	2.054	2.073
Interessi passivi	0	0
Rimborsi e poste correttive	63	61
Altre spese correnti	1657	1.506*

Valori in migliaia di euro

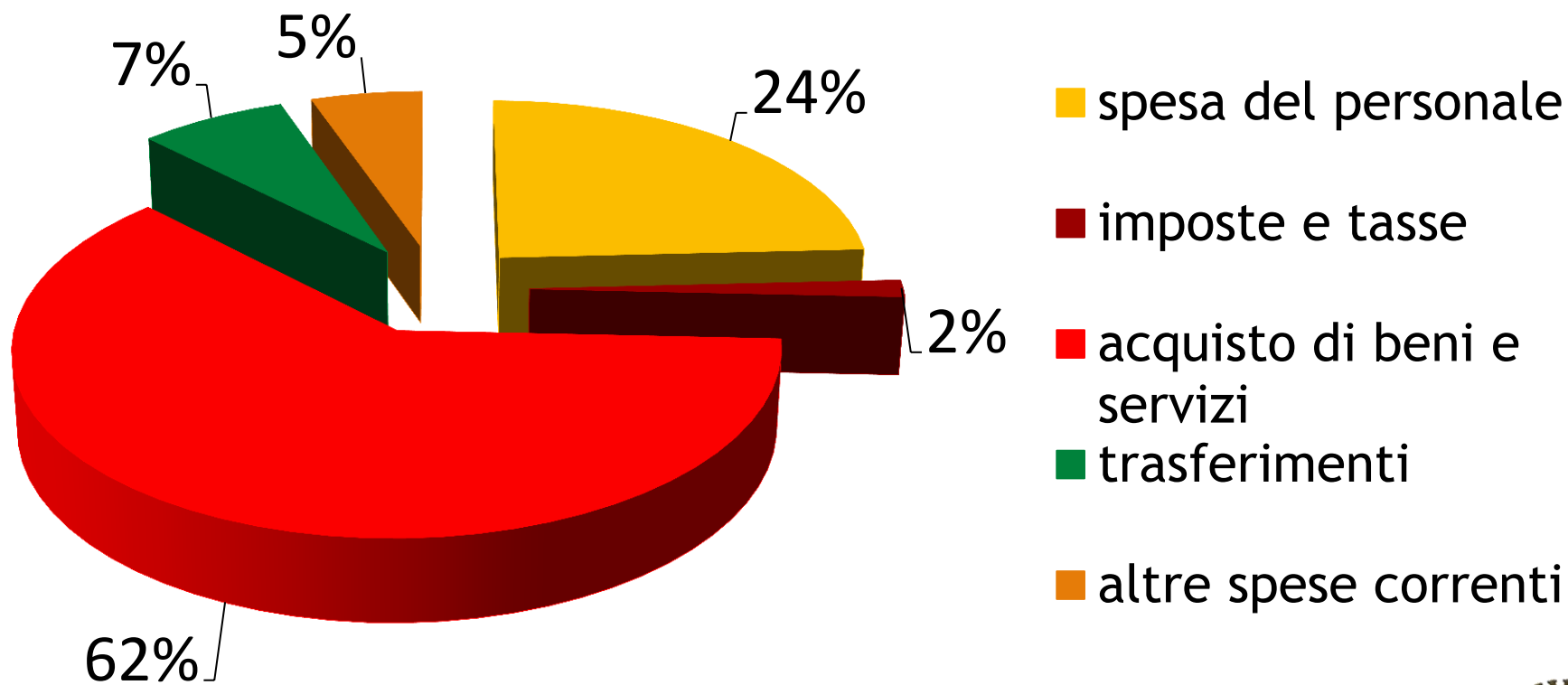
*compreso FCDE



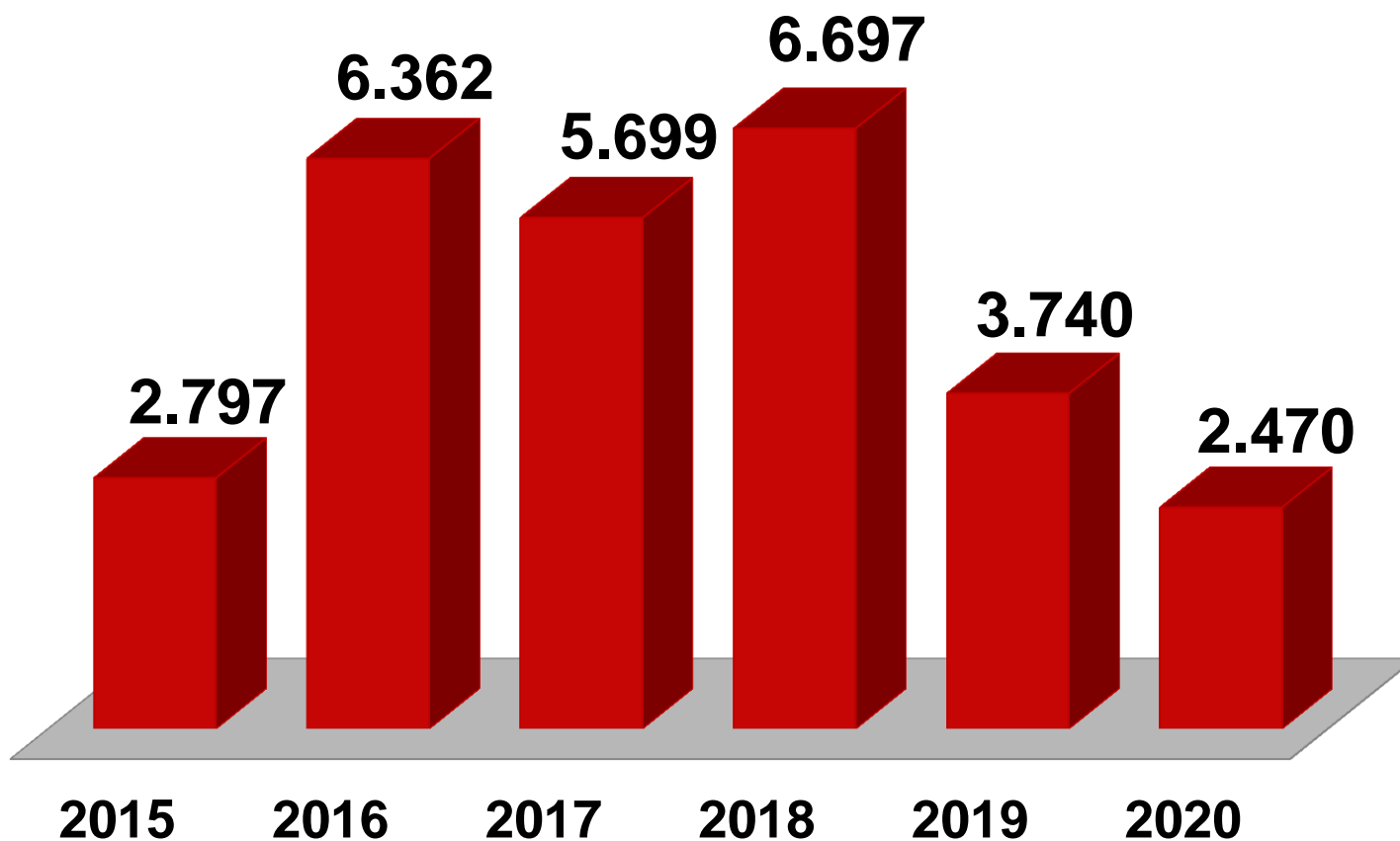
Principali voci di spesa 2018



Principali voci di spesa 2017



Evoluzione spese in conto capitale



Valori in migliaia di euro



Finanziamento spese in conto capitale

Fonti di finanziamento 2018

Fondo pluriennale vincolato	449.000
Contributo permesso di costruire	1.570.000
Alienazione di beni	3.021.000
Avanzo vincolato	710.000
Riduzione attività finanziarie	420.000
Trasferimenti da terzi	527.033
Totale voci di spesa	6.697.033

Valori in euro



Previsione finanziamenti spese in conto capitale

Fonti di finanziamento 2019

Contributo permesso di costruire	1.570.000
Alienazione di beni	310.000
Riduzione attività finanziarie	420.000
Trasferimenti da terzi	190.000
Saldo positivo di parte corrente	1.250.000
Totale voci di spesa	3.740.000

Fonti di finanziamento 2020

Contributo permesso di costruire	1.570.000
Riduzione attività finanziarie	420.000
Saldo positivo di parte corrente	480.000
Totale voci di spesa	2.470.000

Valori in euro

Settore Finanze e Bilancio





PRESENTAZIONE Bilancio di Previsione Consiglio Comunale 19 Gennaio 2018



Comune di Lissone
Settore Finanze e Bilancio