

COMUNE DI LISSONE

Provincia di Monza e Brianza

**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

Premessa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'Art.11 del D.Lgs.23/6/2011 n.118, tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La presente nota integrativa riporta quindi i contenuti di cui al predetto comma 5 oltre che quelli evidenziati dall'allegato n. 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" al medesimo D.Lgs. 118/2011, in particolare al punto 9.11.

La nota integrativa integra pertanto la parte descrittiva del bilancio di previsione, affiancandosi al documento unico di programmazione (DUP).

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo

Le previsioni di bilancio sono state predisposte sulla base della situazione nota al fine di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata, nel pieno e imprescindibile rispetto degli equilibri di bilancio,.

Per quanto riguarda in particolare le principali previsioni di entrata, le stesse sono state illustrate sia nei loro importi che nei criteri utilizzati all'interno del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Si fa presente che le previsioni di entrata e di spesa del bilancio sono state elaborate sulla base della legislazione vigente e tenendo conto delle disposizioni della legge di bilancio 2021. Si rappresenta che dall'esercizio 2021 è operativa l'introduzione dei canoni patrimoniali sostitutivi della Tosap e dell'imposta di pubblicità di cui alla legge n. 160/2019.

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2021-2023, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, riportati nelle tabelle seguenti sono:

- **Il principio dell'equilibrio generale**, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

Quadro generale riassuntivo 2021:

ENTRATE			SPESE		
Utilizzo avanzo di amministrazione		11.222.550,00	Disavanzo di amministrazione		0
Fondo pluriennale vincolato		7.430.159,25			
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria continuativa perequativa	21.935.279,08	Titolo I:	Spese correnti	33.366.116,62
Titolo II:	Trasferimenti correnti	2.324.605,19	Titolo II:	Spese in conto capitale	19.880.456,90
Titolo III:	Entrate extra tributarie	6.577.330,00	Titolo III:	Spese per incremento di attività finanziarie	0
Titolo IV:	Entrate in conto capitale	3.756.650,00			
Titolo V:	Entrate da riduzione attività finanziarie	0			
	Totale entrate finali	34.593.864,27		Totale spese finali	53.246.573,52
Titolo VI:	Accensione prestiti	0	Titolo IV:	Rimborso di prestiti	0
Titolo VII:	Anticipazioni da tesoriere	0	Titolo V:	Chiusura anticipazioni da tesoriere	0
Titolo IX:	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.350.500,00	Titolo VII:	Spese per conto terzi e partite di giro	5.350.500,00
	Totale titoli	39.944.364,27		Totale titoli	58.597.073,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		58.597.073,52	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		58.597.073,52

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti):

Equilibrio corrente				
		2021	2022	2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	382.702,35	0	0
B) Entrate titoli 1-2-3	(+)	30.837.214,27	30.187.835,19	30.672.835,19
D) Spese titolo 1 – spese correnti	(-)	33.366.116,62	30.078.835,19	30.593.835,19
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0	0	0
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.239.900,00	2.382.900,00	2.470.600,00
E) Spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(-)	60.000,00	0	0
F) Spese titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0	109.000,00	79.000,00
G) Somma finale (G = A+B-D-E-F)		-2.206.200,00	0,00	0,00
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	396.200,00	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.750.000,00	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0	0	0
Equilibrio di parte corrente (O = G+H+I-L)		-60.000,00	0,00	0,00

L'equilibrio di parte corrente, per l'esercizio 2021, è garantito dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per € 396.200,00 (quote vincolate derivanti da vincoli di legge) e dall'utilizzo di una quota dei proventi delle concessioni edilizie per € 1.750.000 destinata al finanziamento di spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Si riporto elenco analitico delle spese correnti finanziate con i proventi degli oneri di urbanizzazione:

Cap.	Descrizione	Importo
690	SPESE DI MANUTENZIONE EDIFICI PUBBLICI OPERE EDILI E DIVER SE	70.000,00
970	SPESE ASSISTENZA TECNICA IMPIANTI ANTINTRUSIONE	12.000,00
980	SPESE PER MANUTENZIONE ASCENSO RI ED IMPIANTI SOLLEVAMENTO	25.000,00
980	SPESE PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUZIONALI OPERE EDILI E DIVERSE	80.000,00
980	SPESE PER MANUTENZIONE PROGRAMMATA ESTINTORI E PRESID I ANTINCENDIO	20.000,00
1390	SPESE DI MANUTENZIONE SCUOLE MATERNE OPERE EDILI E DIVERSE	45.000,00
1510	SPESE DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI OPERE EDILI E DIVERSE	90.000,00
1580	SPESE PER MANUTENZIONE SCUOLE MEDIE E RELATIVE PALESTRE - OPERE DIVERSE	60.000,00
2060	SPESE PER MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	45.000,00
2250	MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI	180.000,00
2310 / 1	CONSUMO ENERGIA ELETTRICA PER LA PUBBLICA ILLUMINAZIONE (quota parte)	100.000,00
2310/5	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE E RELATIVI INTERVENTI DI RIMOZIONE	70.000,00
2503	MANUTENZIONE ALLOGGI COMUNALI DESTINATI ALLA LOCAZIONE OPERE EDILI E DIVERSE	100.000,00
2551	SPESE GESTIONE FOGNATURA INTERNA EDIFICI SCUOLE ECC.(quota parte)	9.000,00
2700	SPESE PER SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE AREE A VERDE PUBBLICO	470.000,00
2700	SPESE PER MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE AREE VERDI PUBBLICHE FIN. SPONSORIZZAZIONI	20.000,00
2703	SPESE PER MANUTENZIONE FONTANE E FONTANELLE	22.000,00
2790	SPESE PER MANUTENZIONE IMPIANTI ATTREZZATURE ED OPERE DIVERSE ASILO NIDO	15.000,00
3330/1	SPESE MANUTENZIONE CIMITERO	6.000,00
3330/2	RIPRISTINO OPERE FUNERARIE DANNEGGIATE PRESSO CIMITERO URBANO	7.000,00
3330/3	SPESE MANUTENZIONE CIMITERO	304.000,00
	Totale	1.750.000,00

Si riporta di seguito elenco delle spese correnti finanziate con i proventi delle sanzioni amministrative del codice della strada.

Cap.	Descrizione	Importo	Rif normativi art. 208
2225	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE	45.000,00	LETTERA A
2251	SPESE RIMOZIONE PUBBLICITA ABUSIVA E/O RIPRISTINO SEGNALETICA	15.000,00	LETTERA A
2260	SPESE PER LA DISCIPLINA DEL TRAFFICO STRADALE E SEGNALETICA	50.000,00	LETTERA A
2260	SPESE PER MANUTENZIONE ED ESERCIZIO IMPIANTI SEMAFORICI	10.700,00	LETTERA A
2260	SPESE PER RIPRISTINO SEGNALETICA	25.500,00	LETTERA A
1241	SPESE SERVIZIO GESTIONE VERBALI CDS E NOTIFICHE	70.000,00	LETTERA B
2260	SPESE PER INTERVENTI REGOLAMENTAZIONE TEMPORALE TRAFFICO	30.000,00	LETTERA B
1180	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER POLIZIA LOCALE - FIN. ART. 208 CDS	5.500,00	LETTERA C
1193	COMUNICAZIONE ED INIZIATIVE DI EDUCAZIONE STRADALE	17.500,00	LETTERA C
1260	SPESE PER CONSULTAZIONE P.R.A. E M.T.C.T.	20.000,00	LETTERA C
1265	SPESE RIMOZIONE FORZATA E DEPOSITO AUTOVEICOLI	10.000,00	LETTERA C
1266	CORSI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	6.750,00	
1268	ASSICURAZIONE PREVIDENZA COMPLEMENTARE POLIZIA LOCALE	60.000,00	LETTERA C
2260	SPESE PER SERVIZI DI GESTIONE DELL ATTIVITA DI POLIZIA LOCALE	100.000,00	LETTERA C
2302	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SEMAFORICI	40.000,00	LETTERA C
	Totale	505.950,00	

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'allegato n.4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione da accertarsi nel corso dell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata nella parte spesa una apposita posta contabile 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. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio, destinata a confluire nel risultato di amministrazione quale quota accantonata.

L'Art. 107 bis del Decreto Legge 18/2020 convertito con modificazioni dalla Legge del 24/04/2020 n. 27, ha stabilito che:

“A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020”.

Nell'anno 2021 l'Ente ha stanziato in bilancio la quota pari al 100% dell'importo dell'accantonamento quantificato nell'apposito prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione; nel 2022 e nel 2023 l'accantonamento al fondo è stato effettuato per la stessa percentuale (100%).

Circa le modalità di determinazione dell'accantonamento va subito precisato che, in via generale, non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

In relazione a quanto sopra, l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento alle seguenti tipologie di entrata, con il livello di dettaglio relativo al singolo capitolo di piano esecutivo di gestione (PEG):

- Proventi da recupero imposta municipale propria (IMU);
- Tassa sui rifiuti (TARI);
- Imposta comunale sulla pubblicità;
- Violazione alle norme in materia di circolazione stradale;
- Proventi del servizio pre e post scuola;
- Proventi dell'asilo nido;
- Proventi del centro ricreativo estivo;
- Canoni di locazione alloggi comunali.

Il calcolo per determinare il fondo è stato effettuato applicando al rapporto tra gli incassi in conto competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice (media tra totale incassato e totale accertato nel quinquennio precedente).

Con le considerazioni di cui sopra e come da apposito prospetto allegato al bilancio ne è emerso un accantonamento minimo obbligatorio per il 2021, in ottemperanza alla sopra citata gradualità di applicazione, pari a complessivi € 2.239.900,00 che viene iscritto a bilancio nella medesima misura.

Per il 2022 l'accantonamento è pari a € 2.382.900,00, iscritto a bilancio nella medesima misura.

Per il 2023 l'accantonamento è risultato pari a € 2.470.600,00 iscritto a bilancio nella medesima misura.

Occorre inoltre aggiungere che, in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 è stata accantonata, con riferimento ai residui attivi riaccertati, provenienti dall'esercizio 2019 e dai precedenti, a fondo crediti di dubbia e difficile esazione una significativa quota del risultato di amministrazione, nello specifico pari a € 4.000.000,00 e che l'accantonamento definitivamente previsto per l'annualità 2020 del bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 è stato pari a € 1.975.000,00.

Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale.

Fondo potenziali passività latenti

L'Ente ha ritenuto di prevedere accantonamenti per passività potenziali nel bilancio di previsione pari a € 180.000,00 in considerazione dell'andamento dei riconoscimenti dei debiti fuori bilancio negli ultimi cinque anni.

Alla data di redazione della presente nota, si ritiene di non dover appostare il Fondo di Garanzia per i Crediti Commerciali, ai sensi dell'art. 1, comma 859, della legge 145/2018, in quanto sono in corso le verifiche/bonifiche sulla piattaforma del Ministero per il corretto calcolo dei giorni di pagamento e, allo stesso tempo, Anci ha presentato un emendamento al decreto Milleproroghe che mira a posticipare al 2022 l'entrata in vigore delle sanzioni previste dai commi 859 e seguenti della legge di bilancio 2019.

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 e relativo utilizzo

Il Comune di Lissone ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 17 aprile 2019, che evidenzia un risultato di amministrazione al 31.12.2019 pari ad € 32.787.598,80 così costituito:

- parte vincolata di € 6.137.321,16
- parte accantonata di € 4.455.259,15
- parte destinata ad investimenti di € 20.556.719,80
- parte disponibile di € 1.638.298,79.

Il risultato di amministrazione presunto alla data del 31.12.2020 risulta determinato nella misura complessiva, positiva, di € 24.787.577,44 e può essere così distinto:

- parte vincolata di € 6.657.499,97 (di cui applicato € 1.739.872,75)
- parte accantonata di € 7.482.739,46
- parte destinata ad investimenti ammonta ad € 9.482.677,25
- parte disponibile ammonta ad € 1.164.660,76.

3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020

Nel bilancio di previsione è stato applicato l'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2020 per un importo complessivo di 11.222.550,00 euro così suddiviso:

- € 396.200 di avanzo vincolato destinato a spese correnti,
- € 10.826.350,00 di avanzo destinato al finanziamento di spese di investimento, così come evidenziato negli allegati a/2 e a/3 agli schemi di bilancio (introdotti dal D.M. 1 agosto 2019 e ss. mm. ii.).

Si riporta elenco analitico dei capitoli di spesa finanziati con avanzo vincolato destinato a spese correnti:

Cap.	Descrizione	Quota parte
680	SPESE DIVERSE DI CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	1.000,00
930	ACQUISTO MATERIALE PER MANUTENZIONE IMMOBILI IGIENICO SANITARIO	50.000,00
970	SPESE PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE	40.000,00
1010	SPESE TELEFONICHE PALAZZO COMUNALE	9.000,00
1395	SPESA PULIZIA SCUOLE MATERNE	1.000,00
1590	SPESE PER PULIZIA E SERVIZI DI VERSI SCUOLE MEDIE	1.000,00
1740	ATTIVITA SCOLASTICHE ED EDUCATIVE DIVERSE	
1820	SPESE PER GENERI ALIMENTARI MENSE SCOLASTICHE	200,00
1841	CORISPETTIVO A DITTA REFEZION E PER SALDO ENTRATE SPESE	170.000,00
1842	CORISPETTIVO A DITTA REFEZIONE PER PASTI INSEGNANTI	4.000,00
1880	SPESE FORNITURA PASTI CENTRI ESTIVI	8.000,00
1892	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI E PRIVATI PER AVVIO CENTRI RICREATIVI ESTIVI SUL TERRITORIO COMUNALE	55.000,00
2780	SPESE PER ACQUISTO GENERI ALIMENTARI PER ASILO NIDO	1.000,00
2795	SPESA PER LAVANDERIA ESTERNA ASILO NIDO	1.000,00
2910	SPESE ATTIVITA PER INTEGRAZIONE SOGGETTI PORTATORI DI H. PROMOZIONE E MANTENIMENTO DELL AUTONOMIA ATTUAZIONE PROGETTI PERSONALIZZATI	21.000,00
3120	RICOVERO ANZIANI	9.000,00
3120	RICOVERO DISABILI	25.000,00
	totale	396.200,00

Si evidenzia che l'avanzo vincolato presunto applicato alla parte corrente deriva anche da risorse trasferite dallo Stato volte a finanziare le spese Covid, che come chiarito dalla FAQ n. 35 del MEF, in riferimento al comma 823 della Legge di bilancio 2021, le risorse del Fondo per le funzioni degli Enti Locali: *“sia quelle messe a disposizione per l'esercizio 2020, sia quelle messe a disposizione per l'esercizio 2021, possono essere utilizzate dagli enti tanto per compensare le minori entrate 2020-2021 derivanti dall'emergenza epidemiologica da “Covid-19” quanto a copertura delle maggiori spese 2020-2021 derivanti dalla medesima emergenza, nella stessa logica del Decreto interministeriale n. 212342”*.

L'avanzo applicato potrà essere oggetto di revisione a seguito dell'approvazione del rendiconto 2020.

Si riporta, nella pagina seguente, l'elenco analitico dei capitoli di spesa di investimento finanziati con avanzo:

Cap.	Descrizione	Importo
4001	ACQUISTO BENI PER AUTOMAZIONE SERVIZI AMMINISTRATIVI	70.000,00
4206	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI	150.000,00
4210	RISTRUTTURAZIONE EX CPS	1.200.000,00
4211	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI	300.000,00
4276	ACQUISTO ATTREZZATURA GESTIONE TERRITORIO	7.000,00
4300	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE SERVIZI ED ATTIVITA COMUNALI	78.000,00
4301	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI ISTITUZIONALI	200.000,00
4352	INCARICHI TECNICI	160.000,00
4400	ACQUISTO ATTREZZATURA POLIZIA LOCALE	15.000,00
4701	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	150.000,00
4805	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE MATERNE	40.000,00
4938	MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI	300.000,00
4938	MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI	300.000,00
4951	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	200.000,00
5002	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE SCUOLE ELEMENTARI	45.000,00
5107	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PALESTRE SCOLASTICHE FINANZIAMENTO PERMESSI COSTRUIRE	20.000,00
5215	MESSA IN SICUREZZA SCUOLE MEDIE	350.000,00
5250	LAVORI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA INERENTI LE SCUOLE MEDIE	250.000,00
5400	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE SCUOLE MEDIE	45.000,00
5500	CONTRIBUTO PER ACQUISTO ATTREZZATURE DIRITTO STUDIO	25.000,00
5817	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE MUSEO D ARTE CONTEMPORANEA	367.350,00

5908	SPESA PER ARREDI ATTREZZATURE E ALLESTIMENTI BIBLIOTECA E MUSEO D ARTE CONTEMPORANEA	30.000,00
5945	ACQUISTO E RESTAURO OPERE D ARTE DI PROPRIETA COMUNALE	25.000,00
6000	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE VILLA REATI	100.000,00
6020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO TERRAGNI	100.000,00
6060	SPESA PER ARREDI ATTREZZATURE ED ALLESTIMENTI PALAZZO TERRAGNI ED ALTRI EDIFICI COMUNALI	5.000,00
6120	SPESE PER ATTREZZATURE TECNICHE ATTIVITA CULTURALI	5.000,00
6250	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	300.000,00
6502	RIFACIMENTO TAPPETINI MANUTENTIVI	1.130.000,00
6650	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE SEGNALETICA	80.000,00
6801	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI	300.000,00
6850	REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	150.000,00
7125	ARREDO URBANO VIABILITA	50.000,00
7595	OPERE DI URBANIZZAZIONE COMPARTO RU3	170.000,00
7597	OPERE DI URBANIZZAZIONE COMPARTO PL6 VIA BERNINI	180.000,00
7953	ATTUAZIONE CONTRATTO QUARTIERE CENTRO CIVICO	900.000,00
7954	CONTRATTO DI QUARTIERE CONTESTO URBANO	396.000,00
8151	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI COMUNALI	1.000.000,00
8151	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI COMUNALI	200.000,00
8406	RIQUALIFICAZIONE SPAZI VERDI ESISTENTI	100.000,00
8407	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	123.000,00
8735	ACQUISTO TELECAMERE PER VIDEOSORVEGLIANZA	50.000,00
8751	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	150.000,00
8762	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE ASILO NIDO	20.000,00
8825	ADEGUAMENTO NORMATIVO CDD	850.000,00
8960	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA RIPOSO	40.000,00
9556	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	100.000,00
	Totale	10.826.350,00

4. Elenco degli interventi programmati per spese in conto capitale finanziate con risorse disponibili o mediante ricorso al debito

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2021 e successivi senza il ricorso all'indebitamento.

Equilibrio in conto capitale

La parte in conto capitale del bilancio presenta il seguente equilibrio:

Equilibrio conto capitale				
		2021	2022	2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.826.350,00	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.047.456,90	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.756.650,00	2.184.900,00	1.855.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.750.000,00	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti medio lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	19.880.456,90	2.184.900,00	1.855.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		6.343.474,57	0	0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	60.000,00	0	0
Z) Equilibrio di parte capitale (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E)		60.000,00	0,00	0,00

Fonti di finanziamento degli investimenti

Nell'esercizio 2021, il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e di terzi:

Le fonti di finanziamento dell'esercizio 2021, che ammontano complessivamente a € 12.887.836,06 sono costituite da:

- Le entrate da risorse proprie che ammontano a € 11.918.836,06 di cui:
 - Entrate da avanzo per € 10.826.350,00
 - Entrate da proventi e sanzioni in materia urbanistica per € 250.000,00
 - Entrate da alienazione di beni e da trasformazione diritto di superficie per € 782.650,00
 - Entrate derivanti da proventi da condono edilizio per € 5.000,00
 - FPV per € 54.836,06

- Le entrate da risorse di terzi che si prevede ammontino € 969.000,00 quale contributo da amministrazioni pubbliche

Per quanto attiene all'esercizio 2022, il titolo II della spesa pari a € 2.184.900,00 è finanziato con la seguente previsione di entrate da di mezzi propri e mezzi di terzi:

- Entrate da a risorse proprie € 2.084.900,00 (permessi a costruire, sanzioni in materia urbanistica, alienazioni ...)
- Entrate da risorse di terzi che si prevede ammontino € 100.000,00 quale contributo da amministrazioni pubbliche

Per quanto attiene all'esercizio 2023, il titolo II della spesa pari a € 1.855.000,00 è finanziato con la previsione di mezzi propri:

- Le entrate da risorse proprie che ammontano a € 1.855.000,00 (permessi a costruire, sanzioni in materia urbanistica, alienazioni ...)
- Non sono previste entrate da risorse di terzi per investimenti derivanti da entrate da contributi da amministrazioni pubbliche.

Come già evidenziato, le entrate da indebitamento non sono invece previste nel Bilancio 2021-2023, come per gli esercizi precedenti in virtù di una scelta specifica dell'Ente che, pur avendo facoltà di accesso al credito ampiamente entro i limiti di legge, non ritiene necessario utilizzare tale leva in considerazione dell'entità dell'avanzo di amministrazione e del fondo di cassa.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 risultano iscritti finanziamenti derivanti dal FPV sia in parte corrente che in parte capitale.

Anno 2021:

FPV parte corrente pari a € 382.702,35

FPV parte capitale € 6.992.620,84 e € 54.836,06 (anno 2020) per un totale di € 7.047.456,90

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti

Il Comune di Lissone non ha prestato a favore di enti ed altri soggetti garanzie principali o sussidiarie.

6. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Il Comune di Lissone non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali

Società Partecipate

Alla data di redazione della presente nota integrativa il Comune di Lissone partecipa in via diretta alle seguenti società:

- Lissone Farmacie S.p.A. con una quota pari al 20,00% del capitale sociale;
- Brianzacque S.r.l. con una quota pari al 7,20% del capitale sociale;
- Palazzo del Mobile S.p.A. (in liquidazione) con una quota pari all'1,46% del capitale sociale;
- AEB S.p.A. con una quota pari al 10,07% del capitale sociale, la stessa svolge la funzione fondamentale di holding del Gruppo AEB/Gelsia, fornendo servizi amministrativi alle medesime società. Il Comune di Lissone partecipa indirettamente alle società che costituiscono la holding:
 - Gelsia S.r.l, 100%;
 - Retipiù S.r.l 99,936 %;
 - Gelsia Ambiente 70,00%.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato, quali componenti del "Gruppo Comune di Lissone", oltre al Comune stesso, capogruppo, sono state individuate le seguenti società partecipate:

1. Brianzacque S.r.l.;
2. Lissone Farmacie S.p.A.;
3. Palazzo del Mobile S.p.A. (in liquidazione);
4. AEB S.p.A.:
 - Gelsia S.r.l.;
 - Retipiù S.r.l.;
 - Gelsia Ambiente S.r.l.;

I componenti del "Gruppo Comune di Lissone", ricompresi nell'area di consolidamento, oltre al Comune di Lissone, sono individuati nelle seguenti società partecipate:

1. Brianzacque S.r.l.;
2. Lissone Farmacie S.p.A.;
3. AEB S.p.A.:
 - Gelsia S.r.l.;
 - Retipiù S.r.l.;
 - Gelsia Ambiente S.r.l.;

La deliberazione n. 169 del 27/08/2020 ha approvato un consolidamento indicando le società Gelsia srl, Gelsia Ambiente srl e RetiPiù srl che fanno parte del gruppo aziendale denominato Gruppo AEB/Gelsia che redige il proprio bilancio consolidato e pertanto il consolidamento avverrà mediante l'utilizzo del bilancio consolidato del Gruppo AEB. la cui quota di partecipazione è del 10,07%.

Il Bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Lissone è stato approvato dal Consiglio comunale con atto n. 71 in data 27 novembre 2020.

Conclusioni

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili.

Il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei principi contabili degli enti locali ed in particolare del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2014).