



# 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>7</b>	<b>13</b>



# 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

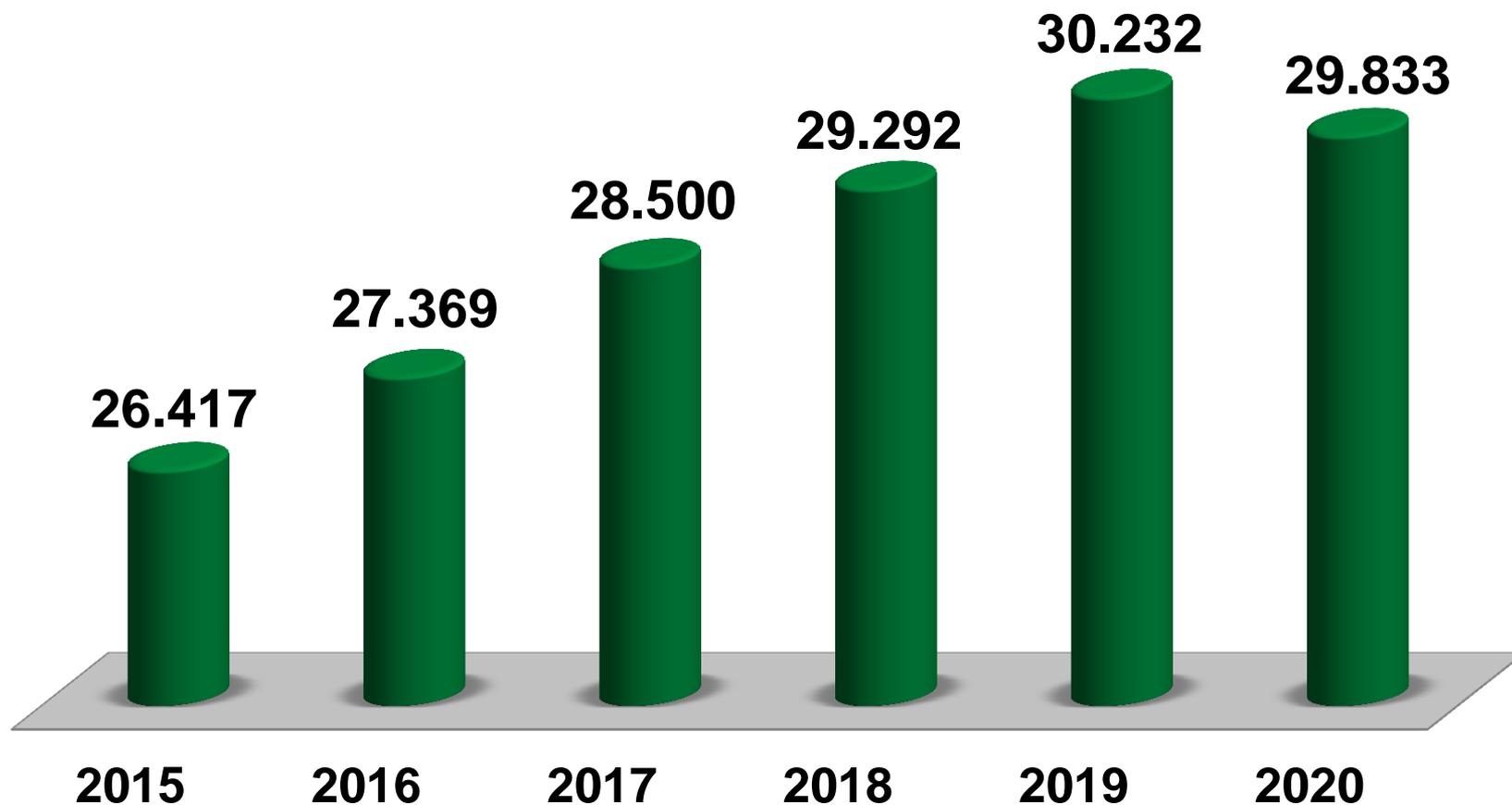
ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo amministrazione presunto	1.449.000,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	449.023,62		
Titolo 1: Entrate tributarie	21.081.370,46	Titolo 1: Spese correnti	30.018.506,82
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.516.636,36	Titolo 2: Spese in conto capitale	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		
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>42.078.463,56</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>42.078.463,56</b>

# 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		
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>40.943.414,84</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>40.943.414,84</b>

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

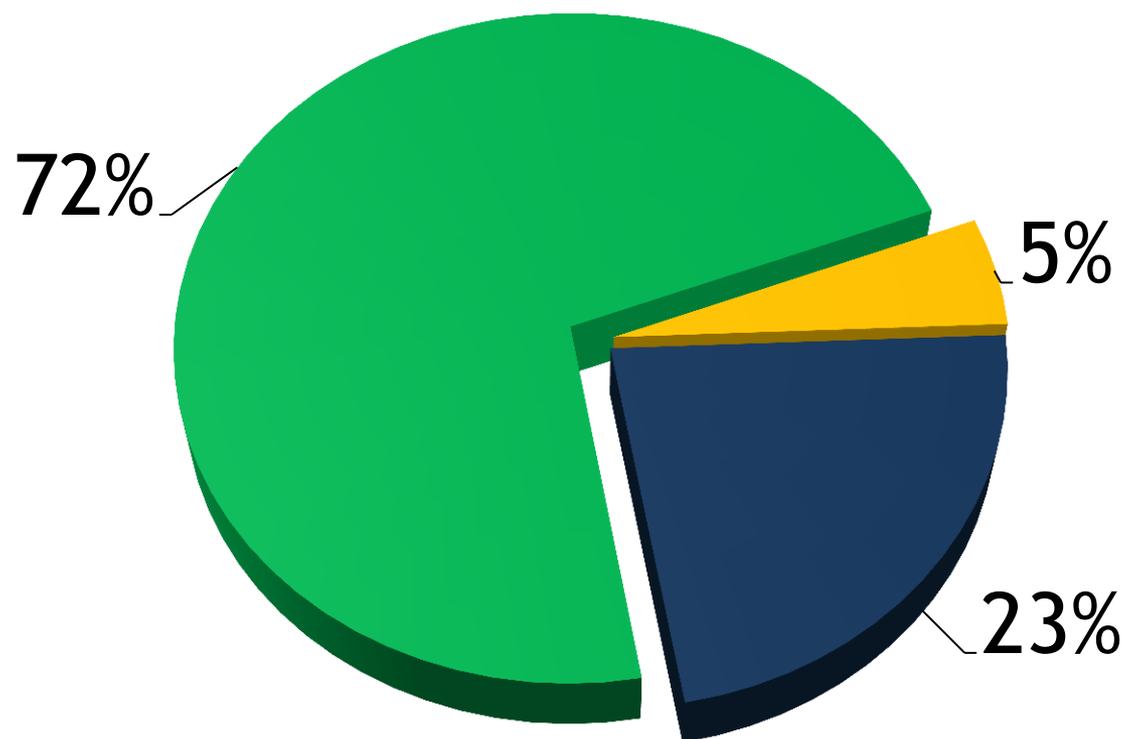
## Principali voci di entrata corrente: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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).



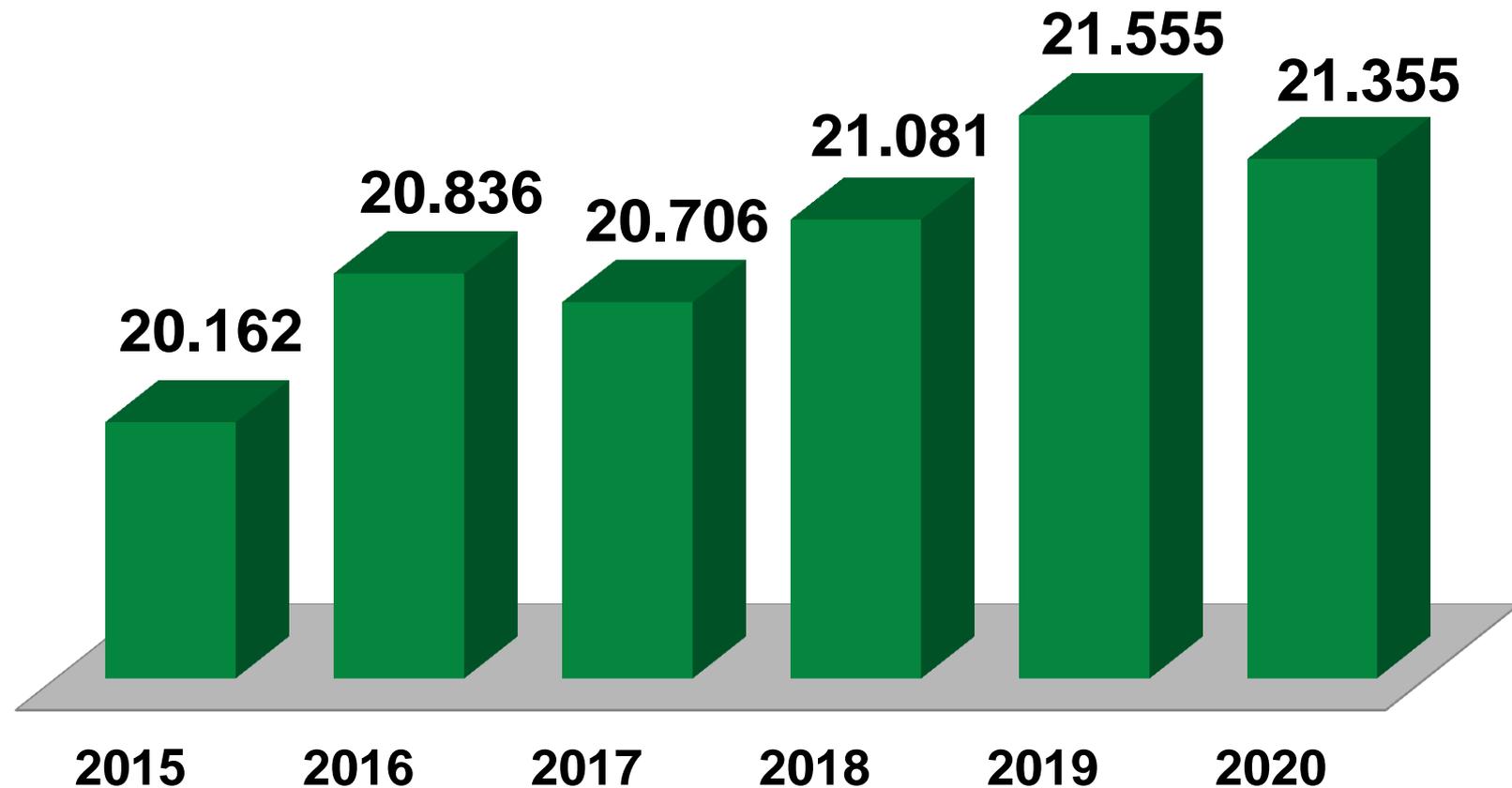
# Entrate correnti 2018



- Tributarie
- Trasferimenti
- Extratributarie



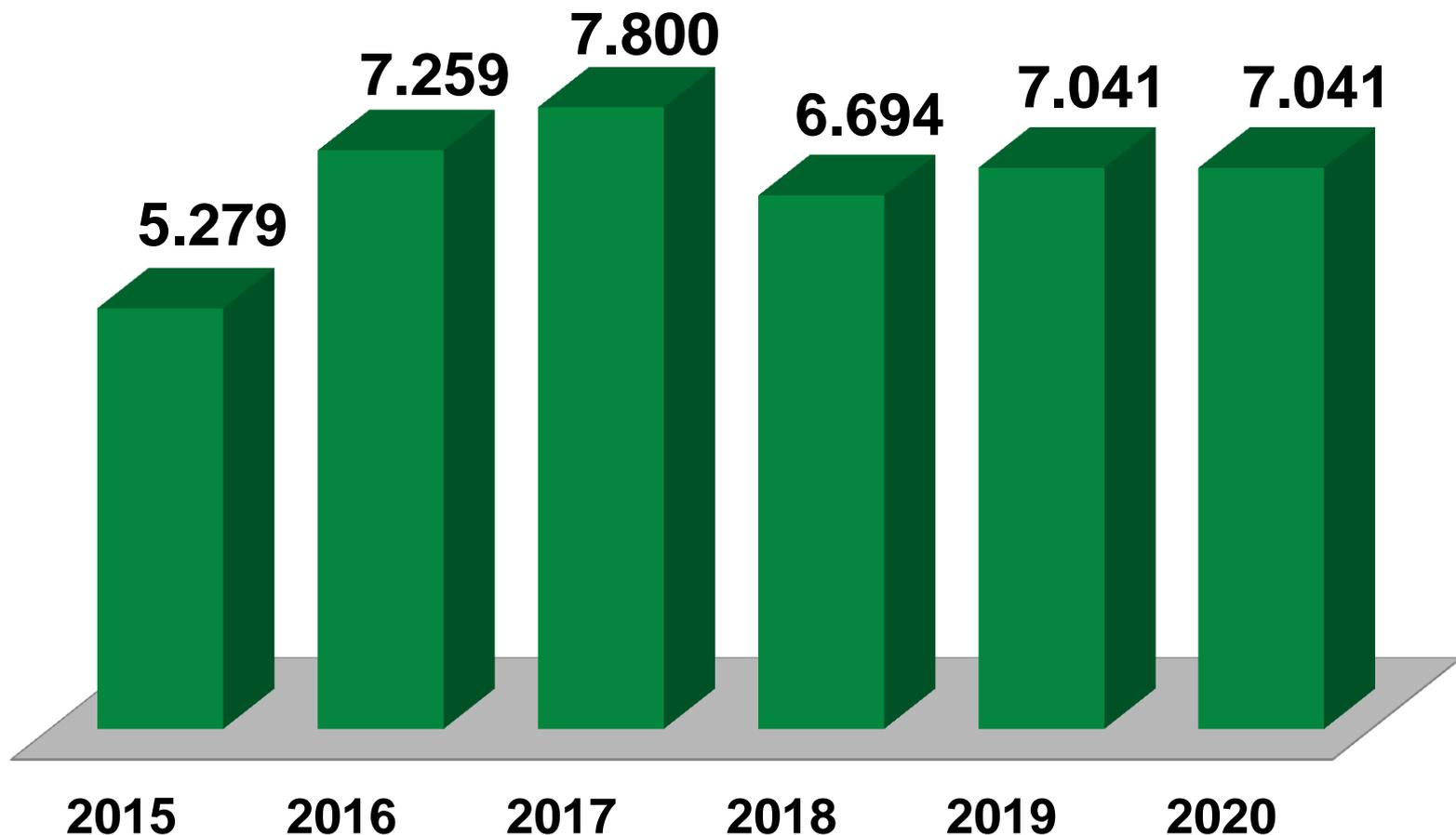
# Evoluzione entrate tributarie



Valori in migliaia di euro



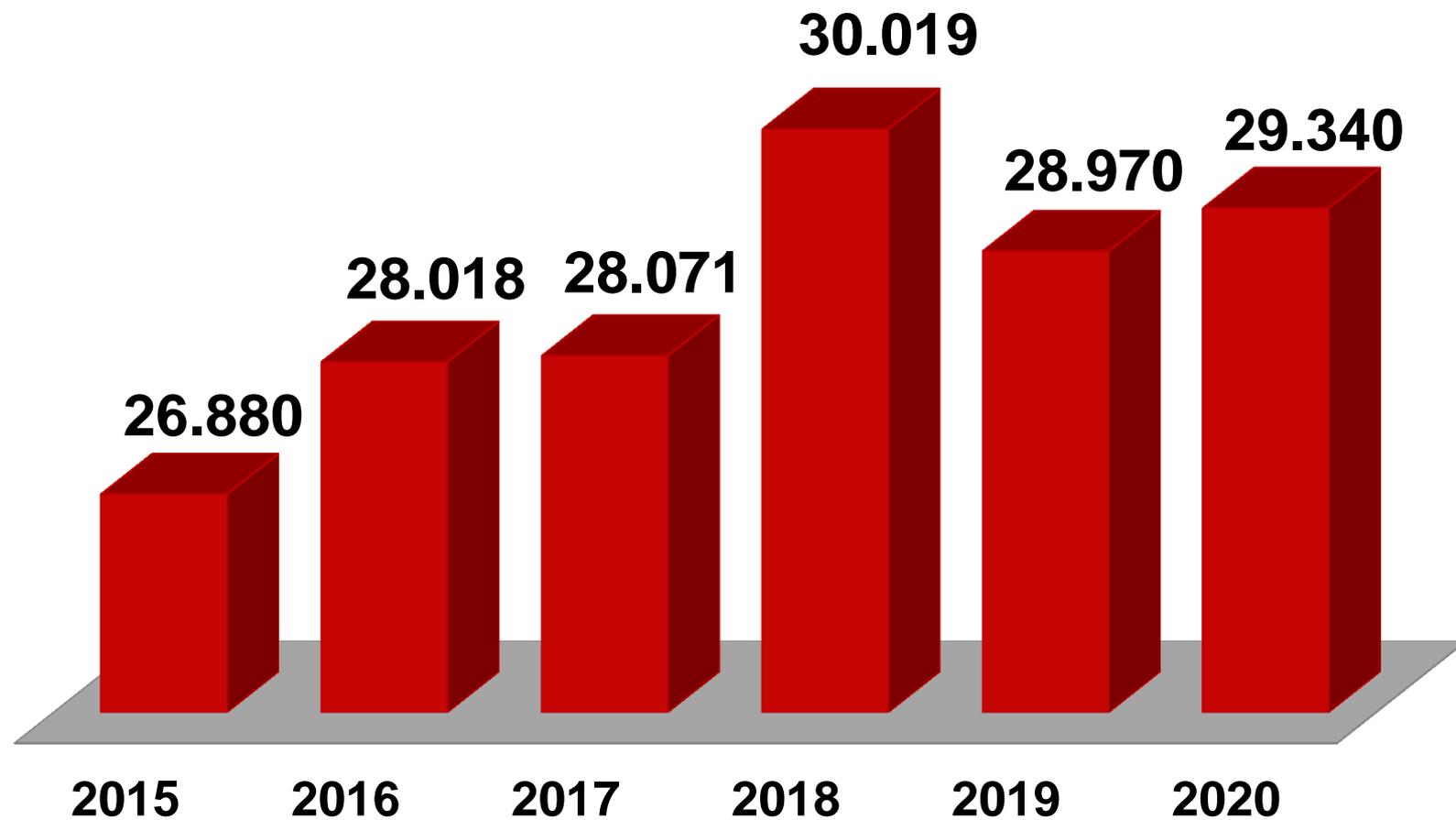
# Evoluzione entrate extratributarie



Valori in migliaia di euro



# Evoluzione spese correnti



Valori in migliaia di euro



# Spese correnti 2018



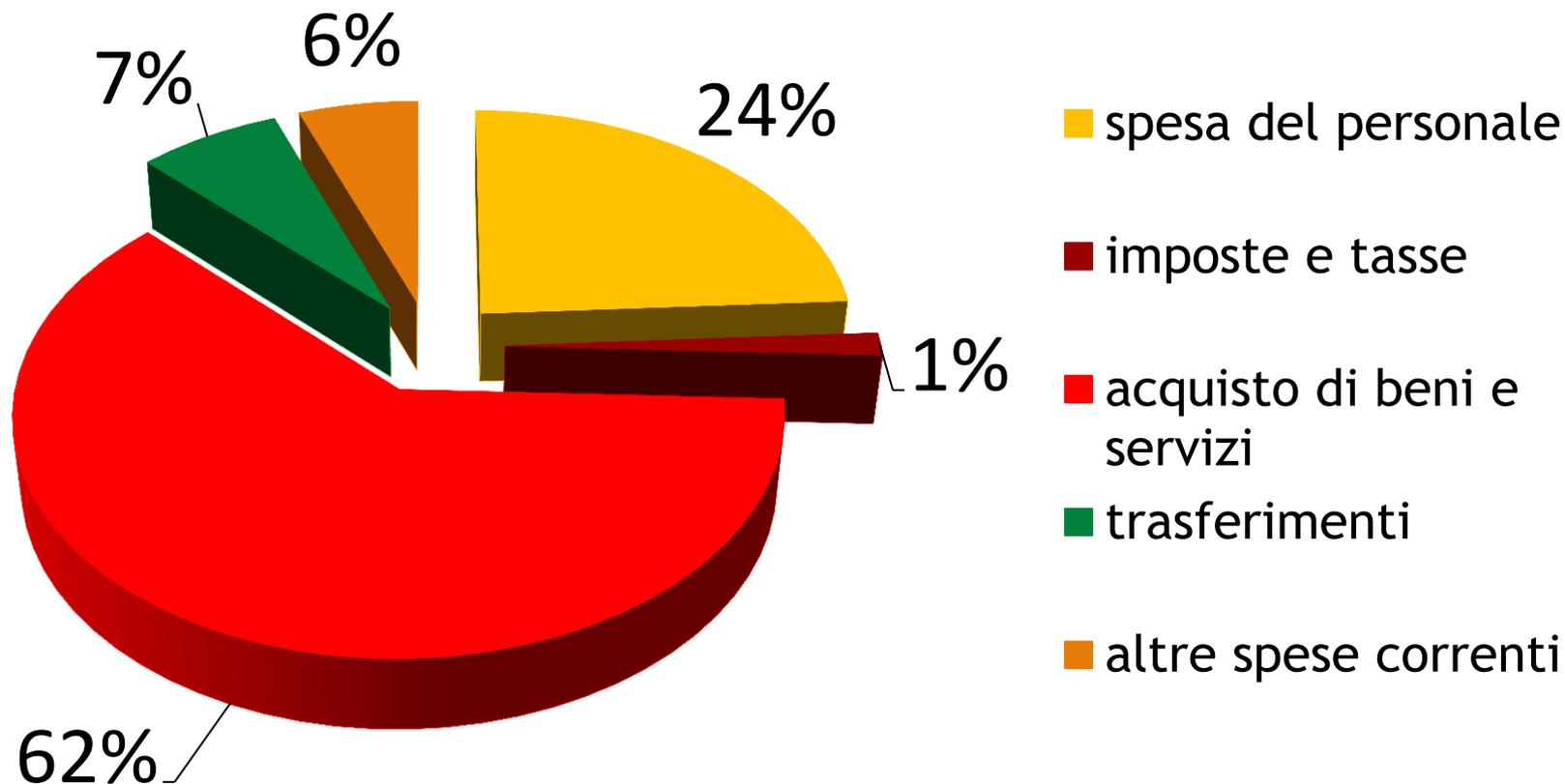
Principali voci di <b>SPESA CORRENTE</b>	Prev. 2018	Impegni 2017
Spesa del personale	7.231	7.088
Imposte e tasse	456	433
Acquisto di beni e servizi	18.542	18.110
Trasferimenti correnti	2.054	2.073
Interessi passivi	0	0
Rimborsi e poste correttive	63	61
Altre spese correnti	1657	1.506*

Valori in migliaia di euro

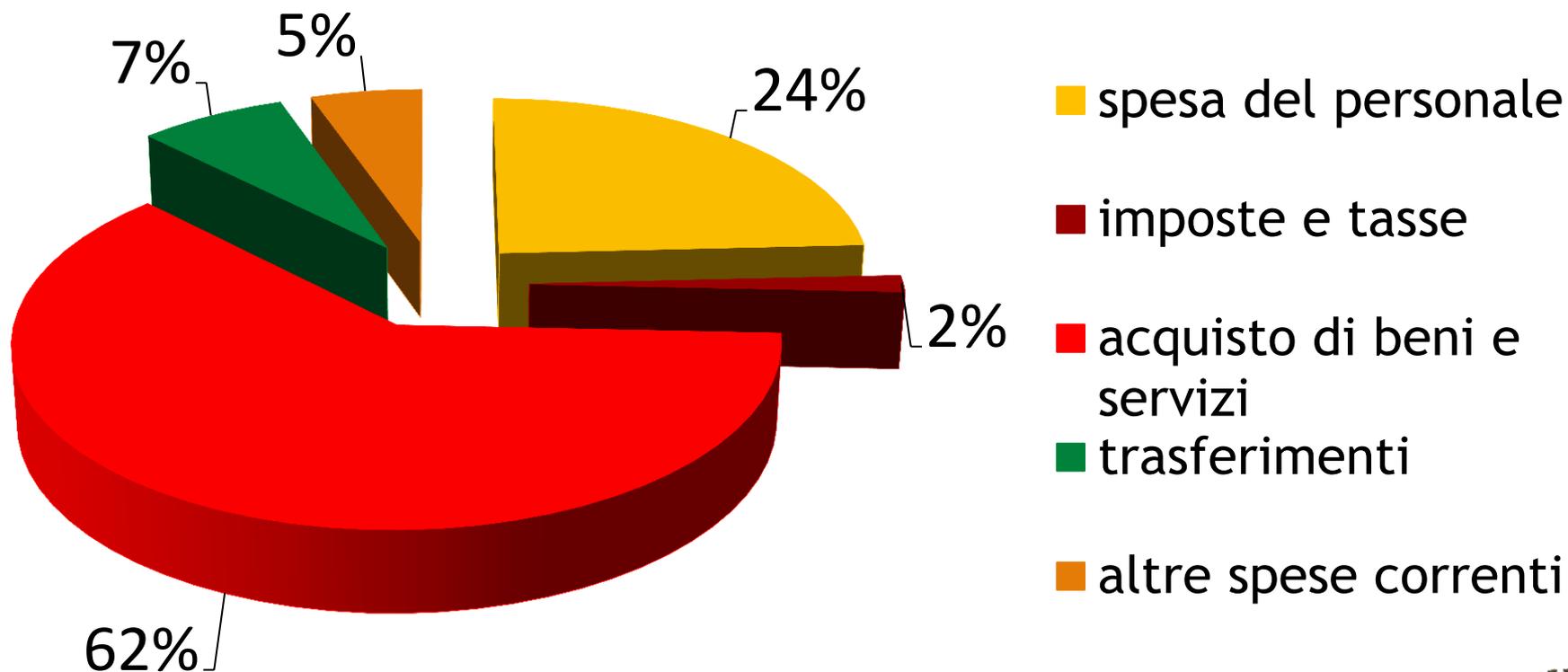
\*compreso FCDE



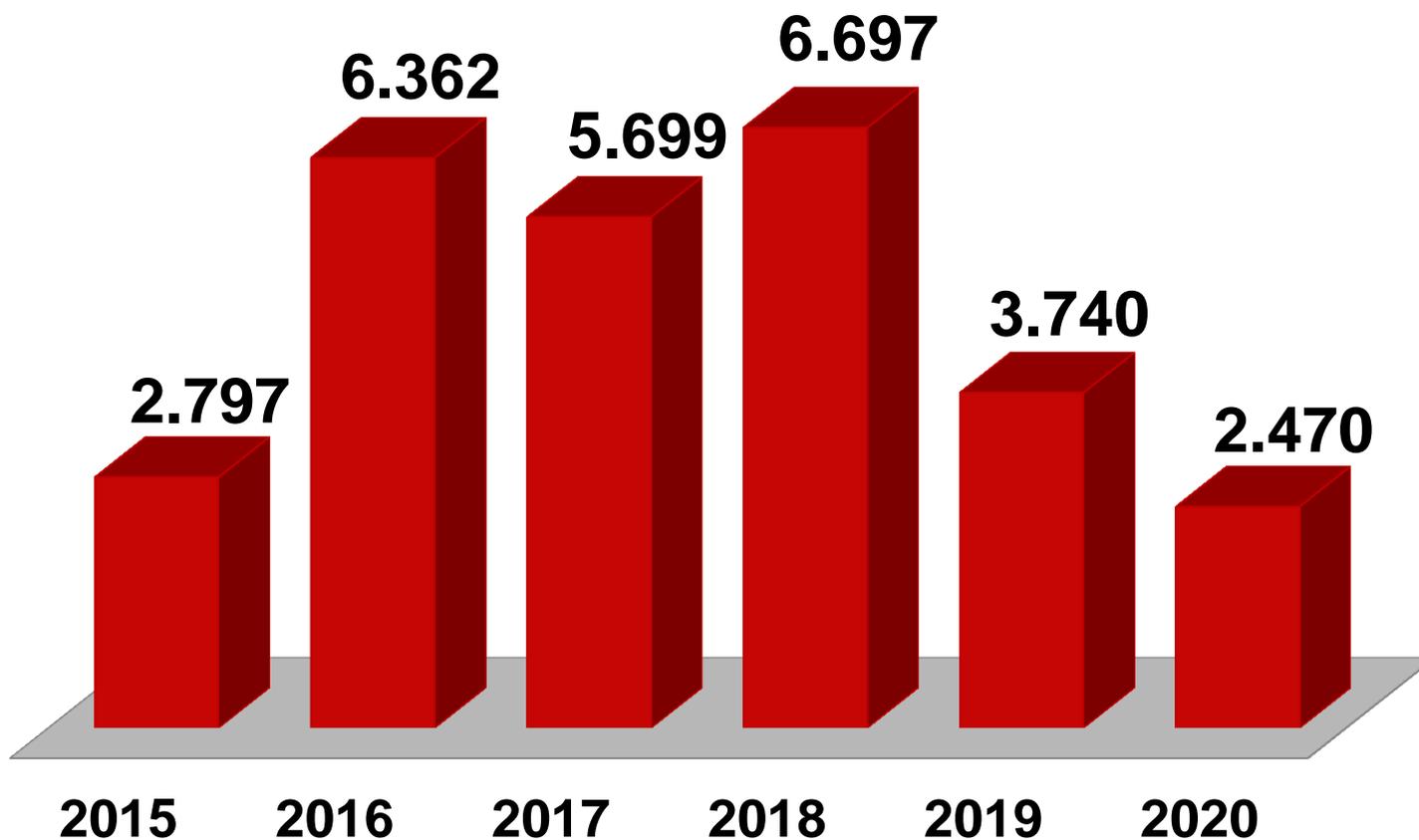
# Principali voci di spesa 2018



# 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
<b>Totale voci di spesa</b>	<b>6.697.033</b>

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
<b>Totale voci di spesa</b>	<b>3.740.000</b>

## Fonti di finanziamento 2020

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

Valori in euro

Settore Finanze e Bilancio





# PRESENTAZIONE Bilancio di Previsione Consiglio Comunale 19 Gennaio 2018



Comune di Lissone  
Settore Finanze e Bilancio