

COMUNE DI LISSONE

Provincia di Monza e Brianza



**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La “nota integrativa” da allegare al bilancio rappresenta dunque un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio stesso. La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e 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 2022.

Equilibri di bilancio

I principi contabili ribadiscono che, al fine di garantire una sana e corretta gestione contabile dell'Ente, si debba assicurare la copertura delle spese correnti e ordinarie con entrate della medesima natura evitando il ricorso a mezzi di natura straordinaria di vario genere e che obiettivo dell'Ente debba essere il raggiungimento ed il mantenimento nel tempo, in particolare, dell'equilibrio economico-finanziario, a seguito di costante verifica e monitoraggio dell'attività amministrativa.

Lo squilibrio di parte corrente è indice di una spesa che diventa strutturalmente superiore all'entrata e dunque i rimedi da attuare per invertire tale tendenza debbono essere tali da condurre ad un riassetamento dell'equilibrio attraverso una progressiva riduzione della spesa o un aumento delle entrate ordinarie.

La necessità di garantire equilibri di bilancio nel tempo a fronte di un consolidamento/aumento della spesa corrente (soprattutto nell'esercizio 2023) può essere soddisfatta da un lato mediante la riduzione/progressiva eliminazione dell'utilizzo di risorse straordinarie (proventi da concessioni-avanzo libero) a copertura degli equilibri di parte corrente e dall'altro dall'individuazione di fonti strutturali di finanziamento per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni che dettagliano gli obiettivi strategici dell'Amministrazione agendo sulla leva tributaria e/o extra tributaria.

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2023-2025, 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;

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	27.813.337,08								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		3.274.566,08	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		9.029.992,06	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.368.236,89	25.337.028,00	25.743.288,00	25.777.269,00	Titolo 1 - Spese correnti	43.331.053,09	38.190.085,93	36.578.670,00	36.504.532,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.709.913,42	2.785.470,00	1.759.970,00	1.652.251,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.152.089,82	7.877.497,00	7.675.712,00	7.679.212,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.153.677,89	20.660.964,61	4.816.600,00	3.090.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.249.391,72	8.588.997,40	6.316.600,00	4.590.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	52.479.631,85	44.588.992,40	41.495.570,00	39.698.732,00	Totale spese finali	68.484.730,98	58.851.050,54	41.395.270,00	39.594.532,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.067.800,00	2.067.800,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	110.300,00	110.300,00	100.300,00	104.200,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.105.682,57	5.045.500,00	5.045.500,00	5.045.500,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
					Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.754.744,23	5.045.500,00	5.045.500,00	5.045.500,00
Totale Titoli	59.653.114,42	51.702.292,40	46.541.070,00	44.744.232,00	Totale Titoli	74.349.775,21	64.006.850,54	46.541.070,00	44.744.232,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	87.466.451,50	64.006.850,54	46.541.070,00	44.744.232,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	74.349.775,21	64.006.850,54	46.541.070,00	44.744.232,00
Fondo di cassa finale presunto	13.116.676,29								

Quadro generale riassuntivo 2023:

ENTRATE			SPESE		
Utilizzo avanzo di amministrazione		3.274.566,08	Disavanzo di amministrazione		0
Fondo pluriennale vincolato		9.029.992,06			
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria continuativa perequativa	25.337.028,00	Titolo I:	Spese correnti	38.190.085,93
Titolo II:	Trasferimenti correnti	2.785.470,00	Titolo II:	Spese in conto capitale	20.660.964,61
Titolo III:	Entrate extra tributarie	7.877.497,00	Titolo III:	Spese per incremento di attività finanziarie	0
Titolo IV:	Entrate in conto capitale	8.588.997,40			
Titolo V:	Entrate da riduzione attività finanziarie	0			
	Totale entrate finali	44.588.992,40		Totale spese finali	58.851.050,54
Titolo VI:	Accensione prestiti	2.067.800,00	Titolo IV:	Rimborso di prestiti	110.300,00
Titolo VII:	Anticipazioni da tesoriere	0	Titolo V:	Chiusura anticipazioni da tesoriere	0
Titolo IX:	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.045.500,00	Titolo VII:	Spese per conto terzi e partite di giro	5.045.500,00
	Totale titoli	51.702.292,40		Totale titoli	64.006.850,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		64.006.850,54	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		64.006.850,54

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				
		2023	2024	2025
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	449.524,85	0	0
B) Entrate titoli 1-2-3	(+)	35.999.995,00	35.178.970,00	35.108.732,00
D) Spese titolo 1 – spese correnti	(-)	38.190.085,93	36.578.670,00	36.504.532,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0	0	0
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.137.112,00	2.256.836,00	2.264.211,00
E) Spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0	0
F) Spese titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	110.300,00	100.300,00	104.200,00
G) Somma finale (G = A+B-D-E-F)		-1.850.866,08	-1.500.000,00	-1.500.000,00
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	350.866,08	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

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)		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio di parte corrente, per l'esercizio 2023, è garantito dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti per € 350.866,08 e dall'utilizzo di una quota dei proventi delle concessioni edilizie per € 1.500.000,00 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:

Tit. Spesa	Cap.	Art.	Descrizione	Importo
1	690	1	SPESE DI MANUTENZIONE EDIFICI PUBBLICI OPERE EDILI E DIVER SE	85.000,00 €
1	930	1	ACQUISTO MATERIALE PER MANUTENZIONE IMMOBILI	15.000,00 €
1	980	1	SPESE PER MANUTENZIONE ASCENSO RI ED IMPIANTI SOLLEVAMENTO	25.500,00 €
1	980	5	SPESE PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUZIONALI OPERE EDILI E DIVERSE	80.000,00 €
1	1390	1	SPESE DI MANUTENZIONE SCUOLE MATERNE OPERE EDILI E DIVERSE	50.000,00 €
1	1580	10	SPESE PER MANUTENZIONE SCUOLE MEDIE E RELATIVE PALESTRE - OPERE DIVERSE	45.000,00 €
1	1510	1	SPESE DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI OPERE EDILI E DIVERSE	90.000,00 €
1	2060	5	SPESE PER MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	45.000,00 €
1	2235	0	SPESA PER ACQUISTO MATERIALE PER MANUTENZIONE STRADE	20.000,00 €
1	2250	0	MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI	180.000,00 €
1	2310	5	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE E RE LATIVI INTERVENTI DI RIMOZIONE	65.000,00 €
1	2503	1	MANUTENZIONE ALLOGGI COMUNALI DESTINATI ALLA LOCAZIONE OPE RE EDILI E DIVERSE	120.000,00 €
1	2551	0	SPESE GESTIONE FOGNATURA INTER NA EDIFICI SCUOLE ECC.	15.000,00 €
1	2700	1	SPESE PER SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE AREE A VERDE PUBBLICO	470.000,00 €
1	2703	0	SPESE PER MANUTENZIONE FONTANE E FONTANELLE	18.500,00 €
1	3330	1	SPESE MANUTENZIONE CIMITERO	6.000,00 €
1	3330	3	SPESE MANUTENZIONE CIMITERO	170.000,00 €
TOTALE				1.500.000,00 €

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	40.000,00	LETTERA A
2251	SPESE RIMOZIONE PUBBLICITA' ABUSIVA E/O RIPRISTINO SEGNALETICA	15.000,00	LETTERA A
2260/5	SPESE PER LA DISCIPLINA DEL TRAFFICO STRADALE E SEGNALETICA	10.000,00	LETTERA A
2260/15	SPESE PER MANUTENZIONE ED ESERCIZIO IMPIANTI SEMAFORICI	15.000,00	LETTERA C
2260/20	SPESE PER INTERVENTI REGOLAMENTAZIONE TEMPORALE TRAFFICO	60.000,00	LETTERA A
1241	SPESE SERVIZIO GESTIONE VERBALI CDS E NOTIFICHE	77.500,00	LETTERA B
800 - 1120/5	PRODUTTIVITA' ED INDENNITA' ACCESSORIE POLIZIA LOCALE	32.000,00	LETTERA C/142
1120/20	CONTRIBUTI OBBLIGATORI POLIZIA LOCALE	9.120,00	LETTERA C/142
1120/40	IRAP POLIZIA LOCALE	7.720,00	LETTERA C/142
1180	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER POLIZIA LOCALE - FIN. ART. 208 CDS	5.000,00	LETTERA C
1193	COMUNICAZIONE ED INIZIATIVE DI EDUCAZIONE STRADALE	15.000,00	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	8.000,00	LETTERA C
1266	CORSI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	6.000,00	LETTERA C
1268	ASSICURAZIONE PREVIDENZA COMPLEMENTARE POLIZIA LOCALE	60.000,00	LETTERA C
2260/25	SPESE PER SERVIZI DI GESTIONE DELL'ATTIVITA' DI POLIZIA LOCALE	110.000,00	LETTERA C/B
2302	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SEMAFORICI	45.500,00	LETTERA C/142
	Totale	550.840,00	

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 2023, come negli ultimi esercizi, 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 2024 e 2025 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);
- Canone Unico Patrimoniale
- Violazione alle norme in materia di circolazione stradale;
- Proventi dell'asilo nido;
- 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 obbligatorio per il 2023 pari a complessivi € 2.137.112,00 che viene iscritto a bilancio.

Per il 2024 l'accantonamento è pari a € 2.256.836,00 iscritto a bilancio nella medesima misura.

Per il 2025 l'accantonamento è risultato pari a € 2.264.211,00 iscritto a bilancio nella medesima misura.

Occorre inoltre aggiungere che, in sede di predisposizione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022, è stata accantonata, con riferimento ai residui attivi riaccertati, provenienti dall'esercizio 2021 e dai precedenti, a titolo di fondo crediti di dubbia e difficile esazione una significativa quota del risultato di amministrazione, nello specifico € 7.502.231,00.

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

L'Ente ha ritenuto di prevedere accantonamenti per passività potenziali nel bilancio di previsione 2023 pari a euro 100.000,00 in considerazione del contenzioso minore in essere che si aggiungono alle quote che l'Ente ha stanziato in sede di rendiconto 2022 a titolo di accantonamento pari a euro 3.200.000,00.

Altri fondi accantonamenti:

Fondo indennità fine mandato Sindaco: come prescritto dalle norme l'accantonamento risulta obbligatorio per ogni anno di mandato (€ 4.700- € 5.241-e 5.241)

Fondo per rinnovi contrattuali: Rinnovi CCNL personale triennio 2023/2025 personale dipendente e dirigente. Nel 2023 si è tenuto conto della quota accantonata in sede di rendiconto 2022 Il calcolo è stato stimato tenendo conto dei cessati, con riserva di adeguamento.

Come da deliberazione di Giunta Comunale, non è previsto l'accantonamento a Fondo di Garanzia per i Crediti Commerciali, ai sensi dell'art. 1, comma 859, della legge 145/2018, in quanto sono soddisfatti i parametri richiesti.

2. 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

E' stato approvato in Giunta, al momento di redazione della presente nota integrativa, il rendiconto di gestione 2022. Il risultato di amministrazione presunto accluso al bilancio di previsione 2023-2025 risulta pari ad € 20.054.130,37.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				30.184.866,97
RISCOSSIONI	(+)	5.347.257,47	32.640.804,68	37.988.062,15
PAGAMENTI	(-)	9.970.347,93	30.389.244,11	40.359.592,04
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.813.337,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.813.337,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.208.135,94	6.542.686,08	13.750.822,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.335.063,90	8.144.972,77	12.480.036,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			449.524,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			8.580.467,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				20.054.130,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	7.502.231,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.200.000,00
Altri accantonamenti	120.014,41
Totale parte accantonata (B)	10.822.245,41
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.913.778,25
Vincoli derivanti da trasferimenti	922.415,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	4.836.193,47
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.702.989,90
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.692.701,59
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

Di seguito il dettaglio delle quote vincolate e accantonate 2022:



COMUNE DI LISSONE

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1119	FONDO PASSIVITA' PREGRESSE	150.000,00	0,00	50.000,00	3.000.000,00	3.200.000,00
Totale Fondo contenzioso		150.000,00	0,00	50.000,00	3.000.000,00	3.200.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1110/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE	5.981.721,54	0,00	1.712.706,00	-192.196,54	7.502.231,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)		5.981.721,54	0,00	1.712.706,00	-192.196,54	7.502.231,00
Fondo di garanzia debiti commerciali						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
405	SPESE PER RINNOVI CONTRATTUALI	637.664,58	-520.000,00	0,00	0,00	117.664,58
41	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	15.700,08	-15.700,08	2.349,83	0,00	2.349,83
Totale Altri accantonamenti(4)		653.364,66	-535.700,08	2.349,83	0,00	120.014,41

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)- (c)+(d)
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale						
		6.785.086,20	-535.700,08	1.765.055,83	2.807.803,46	10.822.245,41



COMUNE DI LISSONE

Allegato al/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impieghi eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)+(d)-(e)+(f)-(g)	(i)=(h)+(b)-(c)+(d)
Vincoli derivanti dalla legge												
11000	PROVENTI CESSIONE ALLOGGI ERP	8151	MANUTENZIONE ALLOGGI ERP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456.941,47	456.941,47	456.941,47
150010	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE - MANUTENZIONI			688.332,95	600.000,00	1.144.652,04	1.178.300,82	549.970,00	-280.509,02	367.797,65	384.178,87	753.020,84
170010	SANZIONI EDILIZIE		OPERE E INTERVENTI Investimenti	0,00	0,00	7.115.088,28	178.881,01	0,00	5.668,97	0,00	532.627,27	526.958,30
18000	PROVENTI DA MONETIZZAZIONI		OPERE E INTERVENTI	732.312,90	507.000,00	266.308,66	99.451,19	199.528,80	-42.091,27	77.091,27	551.419,94	818.824,11
2435	ASSEGNAZIONI DA STATO - FONDAZIONE			851.371,32	758.371,32	0,00	758.371,32	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00
41	IMPOSTA DI SOGGIORNO	340010 - 3401	SPESE PER TURISMO	45.188,00	45.188,00	70.073,00	60.052,10	0,00	0,00	0,00	55.208,90	55.208,90
51030	PROVENTI SANZIONI COCICE DELLA STRADA VINCOLO ART. 208		SPESE PARCHEGGI segregati	306.256,40	236.000,00	498.253,34	650.018,17	0,00	-106.810,29	0,00	84.235,17	261.301,86
78601	INTERVENTI DL 786/01		OPERE E INTERVENTI SU PATRIMONIO COMUNALE	115.260,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.260,86
8800	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE - BARRIERE		ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	714.029,92	500.000,00	25.100,00	25.010,00	500.000,00	-5.668,97	481.854,16	481.954,16	701.653,05
92002	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE	92002	FONDO SERVIZI RELIGIOSI	100.000,00	0,00	31.608,86	0,00	0,00	0,00	0,00	31.608,86	131.608,86
Totale Vincoli derivanti dalla legge				3.552.752,36	2.646.559,32	2.747.504,18	2.950.084,61	1.249.498,80	-429.410,58	1.383.694,55	2.578.174,64	3.913.778,25
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1002	FONDO COMPENSAZIONE MIMM	5320	REALIZZAZIONE PALESTRA - LEASING	0,00	0,00	96.100,00	96.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGRAMMA EDILIZIA RESIDENZIALE	780020	REALIZZAZIONE ALLOGGI EDILIZIA ECONOMICO POPOLARE	29.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.856,00
1400	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGRAMMA EDILIZIA RESIDENZIALE			44.784,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.784,00
1405	CONTRIBUTO REGIONALE PER CONTRATTO DI QUARTIERE	79534	CONTRATTO DI QUARTIERE CENTRO CIVICO	164.006,56	164.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.000,00	164.006,56
1451	RISORSE DISTRETTO DEL COMMERCIO - capitale	91582	CONTRIBUTI AI PRIVATI DISTRETTO DEL COMMERCIO	21.058,05	0,00	127.696,20	52.696,20	0,00	0,00	0,00	75.000,00	96.058,05

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 franchi da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 franchi da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (v) = cancellazione di residui passivi franchi da risorse vincolate (c) (gestione)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni franchi dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpagati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(g)-(d)-(e)-(f)	(b)-(d)-(e)-(f)-(g)
1486	CONTRIBUTO REGIONALE SCOLASTICO			62.557,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.557,82
1487	CONTRIBUTO REGIONALE IN MATERIA DI VIABILITA'	66026	MESSA IN SICUREZZA STRADE	71.346,80	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.346,80
1487	CONTRIBUTO REGIONALE VIDEO SORVEGLIANZA	8735	ACQUISTO DISPOSITIVI PER VIDEOSORVEGLIANZA	0,00	0,00	38.220,16	38.220,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1488	CONTRIBUTO BANDO REGIONE LOMBARDA 14891	253012	CONTRIBUTO BANDO REGIONE LOMBARDA RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI	0,00	0,00	199.970,00	188.170,34	11.799,66	0,00	0,00	0,00	0,00
14890	CONTRIBUTO REGIONALE IMMOBILI AD USO SPORTIVO	62501	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	78.479,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.479,00
2435	INDENNITA' AMMINISTRATORI 2022		SPESE AMMINISTRATORI	0,00	0,00	44.157,05	34.969,19	0,00	0,00	0,00	9.187,86	9.187,86
2435	FSC INCREMENTO TRASPORTI DISABILI		SPESE DISABILI - RESTITUZIONE A STATO	0,00	0,00	34.754,40	0,00	0,00	0,00	0,00	34.754,40	34.754,40
2435	ASSEGNAZIONI DA STATO PER CARO ENERGIA		UTENZE - RESTITUZIONE A STATO	0,00	0,00	613.968,00	592.590,51	0,00	0,00	0,00	21.377,49	21.377,49
2435	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ASSEGNAZIONI DA STATO - Art. 2 e 4 D.L. 156/20 - Fondo di solidarietà alimentare)	322012	BUONI ALIMENTARI - RESTITUZIONE A STATO	17.314,00	7.313,93	0,00	6.497,26	0,00	0,00	0,00	816,67	10.816,74
261	TRASFERIMENTO 0-6 ANNI	28512	TRASFERIMENTO A SCUOLE E COORDINAMENTO PEDAGOGICO	0,00	0,00	349.274,00	284.774,00	0,00	0,00	0,00	64.500,00	64.500,00
262	TRASFERIMENTO PER ELEZIONI REFERENDUM		SPESE DIVERSE ELEZIONI	0,00	0,00	171.982,69	156.989,47	0,00	0,00	0,00	14.993,22	14.993,22
236	CONTRIBUTO REGIONALE PINACOTECA	19603	SPESE PINACOTECA	11.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.625,00
342	RISORSE DISTRETTO DEL COMMERCIO - corrente			0,00	0,00	5.505,95	0,00	0,00	0,00	0,00	5.505,95	5.505,95
359	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER EMERGENZA ABITATIVA PIANO DI ZONA - FNP - EMERGENZA ABITATIVA - CONTR. REGIONE	32193326	TRASFERIMENTI PER MOROSITA' INCOLPEVOLE	71.430,35	71.430,35	32.644,05	0,00	0,00	0,00	0,00	104.074,40	104.074,40
3860	CONTRIBUTO REGIONALE SPONSORIZZAZIONI SPORTIVE	19605	SPESE E TRASFERIMENTI AMBITO SOCIALE	134.061,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.061,23
4201	CONTRIBUTO CARIPLO IL LIBRO E LA LETTURA	19605	TRASFERIMENTI PER IL LIBRO E LA LETTURA	47.000,00	47.000,00	0,00	34.569,40	0,00	0,00	0,00	12.430,60	12.430,60
890	SPESE IN AMBITO SPORTIVO	2123	SPESE IN AMBITO SPORTIVO	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 franchi da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 franchi da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (v) = cancellazione di residui passivi franchi da risorse vincolate (c) (gestione)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni franchi dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpagati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(g)-(d)-(e)-(f)	(b)-(d)-(e)-(f)-(g)
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				755.518,91	339.744,28	1.714.272,50	1.535.576,53	11.799,66	0,00	0,00	506.640,59	922.415,22
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111111	RISORSE DECENTRATE PERSONALE		SPESE CONTRATTO PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale risorse vincolate (v1+v2+v3+v4+v5)	4.308.271,26	2.986.303,60	4.461.776,68	4.485.661,14	1.261.298,46	-429.410,58	1.383.634,55	3.084.815,23	4.836.193,47
--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-m1)	2.578.174,64	3.913.778,25
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-m2)	506.640,59	922.415,22
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=L-n)	3.084.815,23	4.836.193,47

La parte destinata agli investimenti registrata nell'avanzo di amministrazione anno 2022 viene riportata nel seguente prospetto.



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vincto al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o amministrazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	RISORSE PER INVESTIMENTI		SPESE PER INVESTIMENTI	3.826.763,24	214.405,67	464.892,88	873.286,13	0,00	2.702.989,90
Totale				3.826.763,24	214.405,67	464.892,88	873.286,13	0,00	2.702.989,90

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	2.702.989,90

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna f possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione dei rendiconti dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

3. 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

Il risultato di amministrazione presunto alla data del 31.12.2022 applicato al bilancio di previsione 2023-2025 ammonta ad euro 3.274.566,08 così dettagliato:

- importo vincolato applicato alla parte corrente di € 350.866,08
- importo vincolato applicato alla parte capitale di € 945.000,00
- importo destinato applicato ad investimenti di € 1.978.700,00

Non sono applicati importi relativi ad avanzo disponibile.

Si riporta l'elenco analitico dei capitoli di spesa finanziati con avanzo vincolato (parte corrente e parte capitale) e avanzo destinato a investimenti (nel successivo paragrafo):

AVANZO VINCOLATO CORRENTE RESTITUZIONI A STATO				AVANZO VINCOLATO CORRENTE TRASFERIM 0-6 annil			
importo nell'avanzo di ammin		58.935,48 €		importo nell'avanzo di amministrazione		64.500,00 €	
capitolo	articolo	titolo		capitolo	articolo	titolo	
583	0	1	58.935,48 €	2851	2	1	64.500,00 €
TOTALE			58.935,48 €	TOTALE			64.500,00 €
DISPONIBILE		0,00 €		DISPONIBILE		0,00 €	

AVANZO VINCOLATO CORRENTE LIBRO E LA LETTURA				AVANZO VINCOLATO CORRENTE DA SCDS			
importo nell'avanzo di amministrazio		12.430,60 €		importo nell'avanzo di amministrazio		261.301,86 €	
capitolo	articolo	titolo		capitolo	articolo	titolo	
1960	6	1	12.430,60 €	2260	25	1	40.000,00 €
TOTALE			12.430,60 € *	1212	0	1	35.000,00 €
				2260	1	1	100.000,00 €
				2250		1	30.000,00 €
				2265	0	1	10.000,00 €
DISPONIBILE		0,00 €		TOTALE			215.000,00 €
				DISPONIBILE		46.301,86 €	

AVANZO VINCOLATO CAPITALE PER DUC				AVANZO VINCOLATO ONERI URBANIZZAZIONE			
importo nell'avanzo di amministrazio		96.058,05 €		importo nell'avanzo di amministrazio		753.020,84 €	
capitolo	articolo	titolo		capitolo	articolo	titolo	
6055	1	2	75.000,00 €	5250	3	2	70.000,00 €
TOTALE			75.000,00 €	6502	6	2	40.000,00 €
				4950	1	2	535.000,00 €
				TOTALE			645.000,00 €
DISPONIBILE		21.058,05 €		DISPONIBILE		108.020,84 €	

AVANZO VINCOLATO PROVENTI MONETIZZAZIONI			
importo nell'avanzo di ammin		818.824,11 €	
capitolo	articolo	titolo	
7112	4	2	225.000,00 €
TOTALE			225.000,00 €
DISPONIBILE		593.824,11 €	

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 2023 e successivi senza il ricorso all'indebitamento. Per quanto riguarda gli interventi programmati per gli investimenti con le risorse che si prevedono disponibili si rinvia al Piano delle opere pubbliche 2023-2025 ed ai contenuti del DUP 2023-2025.

Giova precisare che tra le coperture degli interventi in parte capitale dettagliate successivamente si annoverano quali risorse dell'Ente: Proventi da alienazioni, Proventi da trasferimento diritti di superficie in proprietà; Proventi da sanzioni in materia urbanistica oltre alle quote di FPV e di avanzo di amministrazione.

I proventi da alienazioni patrimoniali si configurano per il novanta per cento come entrata patrimoniale da destinare obbligatoriamente a spese di investimento (art. 1, comma 443, della legge n. 228/2012), mentre per il restante dieci per cento rappresenta una entrata vincolata alla estinzione anticipata dei mutui, o in assenza a ulteriori spese per investimenti stante lo specifico vincolo previsto dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013 (si veda al riguarda Corte dei Conti, Sez. Marche, n. 32/2018).

Non è previsto nuovo ricorso al debito per finanziare spese di investimento se non l'operazione contabile di "locazione finanziaria" di seguito indicata.

Investimento a mezzo locazione finanziaria

Nel bilancio 2022 è stata programmata la contabilizzazione dell'operazione di locazione finanziaria ma non ha trovato piena definizione; pertanto è stata riprogrammata nel progetto di bilancio 2023-2025 nelle more della ricezione delle condizioni di ammortamento da parte dell'istituto di credito alla quale seguirà una variazione degli importi del leasing di cui sopra.

Nel corso del 2018 è stato sottoscritto il contratto di partenariato pubblico privato – locazione finanziaria di opere pubbliche – ai sensi degli articoli 180 e 187 del D. Lgs. 50/2016 per la progettazione esecutiva, la realizzazione, il finanziamento, la manutenzione ordinaria per 15 anni della nuova palestra polifunzionale (palazzetto) di Lissone.

L'importo complessivo dell'investimento era – originariamente - pari, in termine di valore capitale, ad € 2.541.120,40 oltre IVA come risulta dalla determinazione n. 1148 del 1.10.2019 "Integrazione al contratto Rep. 22104/2018". La locazione finanziaria avrà la durata di anni 15 a far data dalla sottoscrizione del Verbale di presa in consegna delle opere.

Il Comune corrisponderà al soggetto finanziatore, a fronte della locazione finanziaria, n. 30 canoni semestrali posticipati. Il valore di ciascuno dei 30 canoni di locazione provvisorio è di circa 70 mila euro (comprensivo di quota capitale e interessi), come calcolati in sede di bilancio di previsione 2022-2024 e qui riproposti.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 130 del 04.08.2021 è stata approvata una perizia di variante per opere aggiuntive relativa all'impianto di riscaldamento del palazzetto, del valore di € 269.732,61 + Iva; con successiva determinazione dirigenziale n. 1418 del 14.12.2021 è stata disposta la predisposizione di un secondo atto di modifica contrattuale che recepisce le variazioni

economiche approvate, prevedendo la variazione dell'importo dei lavori da € 2.541.120,40 a € 2.810.853,01, oltre IVA, pervenendo ad un importo attuale di 2.995.000,00 oltre iva.

E' stato programmato l'avvio del contratto in questione per il 2023.

Sull'esercizio 2023 sono pertanto riprogrammati:

- euro 142.000,00 spesa corrente una tantum da versare a titolo di oneri di prelocazione;

- in spesa per investimenti il valore del palazzetto: euro 2.995.000,00 finanziati con euro 2.067.800 apporto di capitali e euro 927.200,00 importo da versare quali maxirata iniziale (importo finanziato per euro 726.000,00 da contributo regionale e per euro 201.200,00 a mezzo applicazione avanzo di amministrazione destinato agli investimenti) mentre la contabilizzazione dei canoni di locazione risulta così appostata:

INTERESSI PASSIVI SU OPERAZIONE DI LEASING PALESTRA COMUNALE	17.500,00 €	79.600,00 €	75.700,00 €
RIMBORSO QUOTE CAPITALI SU OPERAZIONE DI LEASING PALESTRA COMUNALE	110.300,00 €	100.300,00 €	104.200,00 €

Equilibrio in conto capitale

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

Equilibrio conto capitale				
		2023	2024	2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.923.700,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	8.580.467,21	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.656.797,40	6.316.600,00	4.590.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti medio lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	20.660.964,61	4.816.7600,00	3.090.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

Di seguito i capitoli finanziati con avanzo per investimenti:

AVANZO FINANZIAMENTO INVESTIMENTI			
importo nell'avanzo di amministrazioni			2.702.989,90 €
capitolo	articolo	titolo	
5320	0	2	201.200,00 €
8990	1	2	49.000,00 €
8990	2	2	161.000,00 €
8827	0	2	160.000,00 €
8706	1	2	181.000,00 €
8740	1	2	400.000,00 €
6258	0	2	20.000,00 €
4206	0	2	50.000,00 €
5817	1	2	20.000,00 €
8740	2	2	95.000,00 €
4300	40	2	40.000,00 €
4352	1	2	134.000,00 €
4400	29	2	15.000,00 €
4400	31	2	50.000,00 €
4805	0	2	45.000,00 €
5002	2	2	40.000,00 €
5107	1	2	20.000,00 €
5400	2	2	40.000,00 €
5908	2	2	15.000,00 €
5945	1	2	25.000,00 €
6060	0	2	2.500,00 €
6120	1	2	2.500,00 €
6502	5	2	70.000,00 €
7125	2	2	62.500,00 €
7790	0	2	50.000,00 €
8735	1		20.000,00 €
8762	3		10.000,00 €
TOTALE			1.978.700,00 €
DISPONIBILE			724.289,90 €

Fonti di finanziamento degli investimenti

Le fonti di finanziamento del titolo II della spesa dell'esercizio 2023, che ammontano complessivamente a € 20.660.964,61 sono costituite da:

- Le entrate da risorse proprie che ammontano a € 14.479.987,21 di cui:
 - Entrate da alienazioni per € 1.305.820,00
 - Entrate da trasferimento diritti di superficie in proprietà per € 350.000,00;
 - FPV per Euro 8.580.467,21
 - Entrate da proventi e sanzioni in materia urbanistica per € 1.320.000,00
 - Entrate da avanzo per € 2.923.700,00 di cui € 945.000 vincolato e € 1.978.700 destinato a investimenti

- Le entrate da risorse di terzi che si prevede ammontino € 6.180.977,40 quale contributo da amministrazioni pubbliche:
 - Contribuzioni regionali e statali per Euro 1.844.878,49;
 - Partenariato pubblico-privato per Euro 411.752,00;
 - Finanziamento per contabilizzazione palazzetto: 2.067.800
 - Contribuzione da PNRR 1.856.546,91

In relazione alla realizzazione del palazzetto dello sport per un totale di Euro 2.995.000,00 (costituita da canoni di leasing – valore immobile per 2.067.800,00 oltre alla maxi rata di euro 927.200,00) gli importi sono finanziati con apporto di capitale per 2.067.800,00 e contributo regionale per 726.000,00 oltre ad avanzo di amministrazione per 201.200,00)

Per quanto attiene all'esercizio 2024, il titolo II della spesa pari a € 4.816.600,00 è finanziato con la seguente previsione di entrate da mezzi propri e mezzi di terzi:

- Entrate da alienazioni per € 1.146.600,00
- Entrate da trasferimento diritti di superficie in proprietà per € 350.000,00;
- Entrate da proventi e sanzioni in materia urbanistica per € 1.320.000,00
- Contribuzioni regionali e statali per Euro 2.000.000,00;

Per quanto attiene all'esercizio 2025, il titolo II della spesa pari a € 3.090.000,00 è finanziato con la previsione di entrate da mezzi propri e mezzi di terzi:

- Entrate da trasferimento diritti di superficie in proprietà per € 370.000,00;
- Entrate da proventi e sanzioni in materia urbanistica per € 1.320.000,00
- Contribuzioni regionali per Euro 900.000,00;
- Partenariato pubblico-privato per Euro 500.000,00;

Le entrate da indebitamento, al netto del canone di locazione finanziario previsto per il palazzetto dello sport, non sono invece previste nel Bilancio 2023-2025.

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 2023-2025 risultano iscritti per l'esercizio 2023 finanziamenti derivanti dal FPV sia in parte corrente che in parte capitale.

Anno 2023:

FPV parte corrente pari a € 449.524,85

FPV parte capitale € 8.580.467,11

Solo a seguito della formale approvazione dei cronoprogrammi per alcuni interventi relativi al PNRR saranno apportate variazioni di cronoprogramma.

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

L'Ente detiene partecipazioni dirette nelle seguenti società:

- Brianzacque Srl - 7,19%
- Ambiente Energia Brianza SpA – 6,7992% (società mista con A2A S.p.A. che esercita l'attività di direzione e coordinamento)
- Lissone Farmacie S.p.A. – 20,00%
- Palazzo del Mobile S.p.A. in liquidazione - 1,46%

➤ detiene partecipazioni indirette in diverse società attraverso le partecipazioni detenute dalla società AeB Spa e precisamente:

- A2A Illuminazione Pubblica S.r.l. – 6,7992%
- Gelsia Ambiente Srl – 4,759%
- Gelsia Srl – 6,7992%
- RetiPiù Srl – 6,7992%
- Sinergie italiane Srl in liquidazione – 0,488%

PARTECIPAZIONI DIRETTE

AMBIENTE ENERGIA BRIANZA – AEB S.P.A. Gruppo a2a

<https://www.aebonline.it/profilo-aziendale/#bilanci>

BRIANZACQUE S.R.L.

<https://www.brianzacque.it/it/bilanci>

LISSONE FARMACIE S.P.A.

[https://www.admentaitalia.it/adm-it/gruppo-admenta-italia/lissone-farmacie-s-p-a-
/amministrazione-trasparente](https://www.admentaitalia.it/adm-it/gruppo-admenta-italia/lissone-farmacie-s-p-a-/amministrazione-trasparente)

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

RETIPIU' S.R.L.

<https://www.retipiu.it/site/content/it/bilancio>

GELSIA S.R.L.

<https://www.gelsia.it/chi-siamo/#bilanci>

GELSIA AMBIENTE S.R.L.

<https://www.gelsiambiente.it/chi-siamo/#av-tab-section-1-5>

A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA

<https://www.a2ailluminazionepubblica.eu/societa-trasparente/bilanci/>

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:

ELENCO 1 DEGLI ENTI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI LISSONE
--

Tipologia soggetto	Denominazione	Partecipazione Comune e attività
ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	CIMEP Consorzio intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare – in liquidazione	1,54% finalità di formazione di un piano di zona consortile per la costruzione di alloggi a carattere economico e popolare; acquisizione aree mediante esproprio o cessione bonaria per successiva assegnazione
ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	CONSORZIO DEL PARCO GRUGNOTORO VILLORESI E BRIANZA CENTRALE “ PARCO GRUBRIA”	9,27% Gestione del territorio delle aree destinate a parco pianificazione e sviluppo ambientale
SOCIETA' PARTECIPATE	BRIANZACQUE SRL	7,19% diretta – COMPLETAMENTE PUBBLICA AFFIDATARIA Servizio idrico
SOCIETA' PARTECIPATE	LISSONE FARMACIE S.P.A.	20,00% distribuzione al dettaglio prodotti farmaceutici

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

ELENCO 2 DEGLI ENTI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI LISSONE OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO NEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021
--

Ente/Società	PERCENTUALE PARTECIPAZIONE
BRIANZACQUE SRL	7,19%
LISSONE FARMACIE SPA	20,00%

Il Bilancio consolidato 2021 del Gruppo Comune di Lissone è stato approvato dal Consiglio comunale con atto n. 223 in data 28 settembre 2022.

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).