

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2020 - 2022

Comune di Lesmo

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Società Partecipate
- 10) Risultato amministrazione
- 11) Conclusioni

1) PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D.Lgs. n.118/2011) prevede, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la “nota integrativa”, quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculosità e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 è stato redatto a legislazione vigente ed è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1. politica tariffaria: nessun incremento dei principali tributi comunali (addizionale irpef, Tasi, Imu), è stata leggermente adeguata ai costi previsti la Tari.

2. politica relativa alle previsioni di spesa: il livello di spesa corrente rispecchia, con qualche adeguamento, quello assestato del 2018.
3. la spesa di personale: è iscritta completamente nel bilancio dell'Unione "Prime Terre di Brianza".
4. l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire: gli introiti sono destinati solo al finanziamento di investimenti e nel rispetto delle limitazioni poste dall'art.1, comma 460, della Legge n.232/2016.
5. politica di indebitamento: nel triennio 2019-2021 non è prevista la contrazione di nuovo indebitamento per il comune.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, 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;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.972.685,48								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		2.073.000,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.856.226,38	4.268.985,00	4.420.759,30	4.518.669,08	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.074.904,19	5.016.324,00 <i>0,00</i>	4.909.033,30 <i>0,00</i>	5.000.303,08 <i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.164.274,00	788.264,00	608.484,00	608.484,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	160.409,38	100,00	100,00	100,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.569.637,07	1.125.000,00	235.000,00	235.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.239.669,52	3.125.000,00 <i>0,00</i>	235.000,00 <i>0,00</i>	235.000,00 <i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
Totale entrate finali	7.750.546,83	6.182.349,00	5.264.343,30	5.362.253,08	Totale spese finali	8.314.573,71	8.141.324,00	5.144.033,30	5.235.303,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	114.025,00	114.025,00 <i>0,00</i>	120.310,00 <i>0,00</i>	126.950,00 <i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	698.035,21	695.775,00	695.775,00	695.775,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	784.734,95	695.775,00	695.775,00	695.775,00
Totale titoli	8.448.582,04	6.878.124,00	5.960.118,30	6.058.028,08	Totale titoli	9.213.333,66	8.951.124,00	5.960.118,30	6.058.028,08
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.421.267,52	8.951.124,00	5.960.118,30	6.058.028,08	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.213.333,66	8.951.124,00	5.960.118,30	6.058.028,08
Fondo di cassa finale presunto	4.207.933,86								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.972.685,48			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.057.349,00 0,00	5.029.343,30 0,00	5.127.253,08 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.016.324,00 0,00 0,00	4.909.033,30 0,00 0,00	5.000.303,08 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		114.025,00 0,00 0,00	120.310,00 0,00 0,00	126.950,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-73.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		73.000,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		2.000.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.125.000,00	235.000,00	235.000,00
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 o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
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 di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		3.125.000,00 0,00	235.000,00 0,00	235.000,00 0,00
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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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 di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		73.000,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-73.000,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	200.000,00	233.000,00	2.753.000,00	2.073.000,00			-24,700 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	87.525,23	72.271,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	263.064,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.122.404,18	4.468.542,26	4.667.111,00	4.268.985,00	4.420.759,30	4.518.669,08	-8,530 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	596.888,18	554.791,07	664.299,47	788.264,00	608.484,00	608.484,00	18,660 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	471.668,85	545.748,86	5.000,00	100,00	100,00	100,00	-98,000 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	428.362,67	671.408,09	436.000,00	1.125.000,00	235.000,00	235.000,00	158,027 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	455.144,82	508.532,23	685.775,00	695.775,00	695.775,00	695.775,00	1,458 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.625.058,32	7.054.294,50	9.211.185,47	8.951.124,00	5.960.118,30	6.058.028,08	-2,823 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU

La legge n. 160 del 27/12/2019 (legge di bilancio 2020) ha provveduto con l'art. 1, c.738, all'abrogazione dal 1/01/2020 della IUC (Imposta unica comunale) ad eccezione dell'Imu e della Tassa rifiuti. Viene, quindi, abolita a partire dall'1/01/2020 la Tasi. Per il 2020 il Comune di Lesmo ha deciso di mantenere invariate rispetto al 2019 le aliquote Imu.

Il gettito complessivo per il 2020 è stato stimato in euro 1.323.150,00 sulla base di quanto già riscosso in acconto per il corrente anno e quanto riscosso l'anno scorso.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: La previsione iscritta tra le entrate per il 2020 pari ad euro 978.323,00.= è stata stimata sulla base del gettito atteso riferito ai redditi dell'esercizio 2017.

TASSA RIFIUTI – TARI:

A partire dal corrente anno il piano finanziario contenente tutti i costi del servizio rifiuti da utilizzare per la determinazione delle tariffe della tassa rifiuti (TA.RI.) deve rispettare le direttive imposte dall'Agenzia per le Reti l'Energia e l'Ambiente (ARERA), ai sensi dell'art. 1, c.527, della legge n. 205/2017. Detto piano finanziario dovrà essere predisposto dal soggetto gestore del servizio rifiuti (Cem Ambiente SpA) per poi essere approvato dal Comune che lo dovrà inviare alla stessa ARERA. Le direttive impartite da Arera nella predisposizione del Piano sono contenute nella delibera n. 443 del 31/10/2019 e impongono particolari limitazioni circa l'anno di riferimento da utilizzare per la determinazione dei costi che "devono essere calcolati sulla base di dati certi, verificabili e desumibili da fonti contabili obbligatorie, derivanti da basi storiche", vale a dire partendo dai costi registrati nell'esercizio 2018. Questi oneri dovranno essere proiettati nel 2020 mediante il loro aggiornamento con tasso di inflazione programmato.

Il Comune di Lesmo si è avvalso della facoltà concessa, da ultimo, dall'art. 107 del d.l. 18/2020 di confermare per il 2020 le stesse tariffe tari del 2019 e di approvare entro il 31/12/2020 il piano finanziario tari 2020 predisposto da Cem Ambiente spa e rispettoso delle direttive Arera.

Sulla base delle tariffe previgenti e dei dati della base imponibile disponibile è stimato un gettito complessivo di euro 886.500,00.

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI: Il gettito complessivo è stimato in € 43.000,00.= di cui €36.000,00.= per imposta di pubblicità ed €7.000,00.= per pubbliche affissioni.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: La stima è stata effettuata in base delle spettanze pubblicate sul sito del Ministero dell'Interno e pari ad euro 967.700,00.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	3.150.020,31	3.421.439,55	3.633.461,00	3.301.285,00	3.453.059,30	3.550.969,08	-9,142 %
Compartecipazioni di tributi	39.929,70	42.700,00	46.850,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	932.454,17	1.004.402,71	986.800,00	967.700,00	967.700,00	967.700,00	-1,935 %
Acquisto di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	4.122.404,18	4.468.542,26	4.667.111,00	4.268.985,00	4.420.759,30	4.518.669,08	-8,530 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziament o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	596.888,18	554.791,07	664.299,47	744.534,00	608.484,00	608.484,00	12,078 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	43.730,00	0,00	0,00	100,000 %
Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	596.888,18	554.791,07	664.299,47	788.264,00	608.484,00	608.484,00	18,660 %

Nel dettaglio i trasferimenti previsti nel triennio sono i seguenti:

denominazione	2020	2021	2022
TRASFERIMENTO DALL'UNIONE AL COMUNE QUOTE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PORTATE IN DIMINUZIONE DELLA SPESA CORRENTE DELL'UNIONE	518.234,00	548.484,00	548.484,00
CONTRIBUTO 5 PER MILLE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RIMBORSO SPESA ANTICIPATA PER CONSULETTAZIONI ELETTORALI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID	45.250,00	-	-
BANDO STATALE BIBLIOTECA	10.000,00	-	-
EROGAZIONE EMERGENZA COVID CAP HOLDING	18.730,00	-	-
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART.114 D.L. N.18 DEL 2020	15.550,00	-	-
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART.115 D.L. N.18 DEL 2020	1.840,00	-	-
FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	75.910,00	-	-
CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
FINANZ. REGIONE SPESE ATT. FUNZ. IN TER.LOCALE ATTRIB.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CONTRIBUTI PER FUNZIONI ASSISTENZIALI E SOCIALI ESERCITATE DAL COMUNE	7.000,00	7.000,00	7.000,00
EROGAZIONE LIBERALE EMERGENZA COVID-19	25.000,00	-	-
CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI ART.105 D.L.34/2020	17.750,00	-	-
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI	788.264,00	608.484,00	608.484,00

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	303.782,03	295.908,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.757,69	33.866,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Interessi attivi	839,55	2.329,53	5.000,00	100,00	100,00	100,00	-98,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	146.289,58	213.644,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	471.668,85	545.748,86	5.000,00	100,00	100,00	100,00	-98,000 %

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	140.000,00	390.000,00	0,00	0,00	178,571 %
Altri trasferimenti in conto capitale	397.711,07	630.752,09	270.000,00	700.000,00	200.000,00	200.000,00	159,259 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	30.651,60	40.656,00	26.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	34,615 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	428.362,67	671.408,09	436.000,00	1.125.000,00	235.000,00	235.000,00	158,027 %

Il dettaglio delle previsioni è il seguente:

denominazione	2020	2021	2022
PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE LEGGE N.9 DEL 2020 PER INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA	350.000,00	-	-
FONDI STRUTTURALI EUROPEI INFRASTRUTTURE PER L'ISTRUZIONE	40.000,00	-	-
CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA ALLA REALIZZAZIONE DELLA BRETTELLA SP7- SP154	500.000,00	-	-
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	160.000,00	160.000,00	160.000,00
PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE PER ESEC. OO UU SECONDARIE	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TITOLO 4 - ENTRATE CONTO CAPITALE	1.125.000,00	235.000,00	235.000,00

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Nel triennio 2018-2020 il Comune di Lesmo non prevede di contrarre nuovi mutui.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziament o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	419.393,16	507.998,13	375.775,00	385.775,00	385.775,00	385.775,00	2,661 %
Entrate per conto terzi	35.751,66	534,10	310.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	455.144,82	508.532,23	685.775,00	695.775,00	695.775,00	695.775,00	1,458 %

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	87.525,23	72.271,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	263.064,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	350.589,62	72.271,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4) 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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	4.770.670,23	4.868.015,94	5.228.310,47	5.016.324,00	4.909.033,30	5.000.303,08	-4,054 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	714.710,18	890.297,00	3.189.000,00	3.125.000,00	235.000,00	235.000,00	-2,006 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	97.717,27	103.091,99	108.100,00	114.025,00	120.310,00	126.950,00	5,481 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	455.144,82	508.532,23	685.775,00	695.775,00	695.775,00	695.775,00	1,458 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.038.242,50	6.369.937,16	9.211.185,47	8.951.124,00	5.960.118,30	6.058.028,08	-2,823 %

4.1) Spese correnti

FONDO DI RISERVA: Per il 2020 è pari ad €.50.691,53.= pari all'1,02% delle spese correnti, e quindi in linea con quanto previsto dall'art.166 del D.Lgs. n.267/2000 (minimi 0,20% massimo 2%).

FONDO DI RISERVA DI CASSA: Per il 2020 è pari ad €. 20.000,00.= pari allo 0,44% delle spese finali e quindi in linea con quanto previsto dall'art.166, comma 2 quater del D.Lgs. n.267/2000 (stanziamento non inferiore allo 0,20% delle spese finali).

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziament o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	929.800,75	940.788,46	39.100,00	20.100,00	20.100,00	20.100,00	-48,593 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	119.311,94	70.489,09	8.850,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-9,604 %
Acquisto di beni e servizi	1.016.317,82	933.764,70	554.158,00	321.156,00	318.776,00	318.776,00	-42,046 %
Trasferimenti correnti	2.524.789,17	2.768.090,38	4.361.501,97	4.386.872,00	4.294.552,00	4.399.402,00	0,581 %
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00	100,000 %
Interessi passivi	81.337,47	75.962,75	70.320,00	58.161,00	53.070,00	47.700,00	-17,290 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.991,00	4.790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese correnti	94.122,08	74.130,56	194.380,50	207.035,00	204.535,30	196.325,08	6,510 %
TOTALE SPESE CORRENTI	4.770.670,23	4.868.015,94	5.228.310,47	5.016.324,00	4.909.033,30	5.000.303,08	-4,054 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
1.01.01.99.002	ACCERTAMENTO TRIBUTI COMUNALI	2020	70.312,00	11.268,55	11.268,55	C
		2021	77.156,00	13.016,22	13.016,22	
		2022	90.916,00	15.337,53	15.337,53	
1.01.01.51.001	TARI	2020	886.500,00	142.074,92	142.074,92	C
		2021	936.500,00	157.987,55	157.987,55	
		2022	936.500,00	157.987,55	157.987,55	
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2020	956.812,00	153.343,47	153.343,47	
		2021	1.013.656,00	171.003,77	171.003,77	
		2022	1.027.416,00	173.325,08	173.325,08	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	239.922,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	45.000,00	0,00	3.069.000,00	2.190.000,00	150.000,00	150.000,00	-28,641 %
Altri trasferimenti in conto capitale	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	334.787,71	795.297,00	120.000,00	935.000,00	85.000,00	85.000,00	679,166 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	714.710,18	890.297,00	3.189.000,00	3.125.000,00	235.000,00	235.000,00	-2,006 %

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

denominazione	competenza 2020	competenza 2021	competenza 2022
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESA PER SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA E IMPIANTI SOTTOSTAZIONE SEDE MUNICIPALE	100.000,00	-	-
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE CONTRIBUTO 8% ALLE PARROCCHIE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESA PER INFRASTRUTTURE SCOLASTICHE SCUOLA PRIMARIA	28.000,00	-	-
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESA PER INFRASTRUTTURE SCOLASTICHE SCUOLA SECONDARIA	12.000,00	-	-
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESA PER REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE VIA G. RATTI, TRATTO DA PARCO COMUNALE A VIALE BRIANZA	230.000,00	-	-
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER PROLUNGAMENTO MARCIAPIEDE VIA G. MARCONI E RIQUALIFICAZIONE PASSAGGIO DI COLLEGAMENTO CON VIA RATTI	35.000,00	-	-
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESA PER REALIZZAZIONE STRADA INTERCOMUNALE LESMO/CORREZZANA IN INTERSEZIONE S.P. N.7 - S.P. N.154 PROLUNGAMENTO VIA LEGA LOMBARDA	500.000,00	-	-
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESA PER RIQUALIFICAZIONE VIA DONNA ROSA E VIA LEOPARDI CON ALLARGAMENTO MARCIAPIEDE E PREDISPOSIZIONE OPERE EDILI PER INTERRAMENTO LINEA ELETTRICA E NUOVO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	165.000,00	-	-
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER REALIZZAZIONE NUOVO INGRESSO SCUOLA PRIMARIA Comune di Lesmo	50.000,00	-	-
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E STRUTTURE COMUNALI	-	80.000,00	80.000,00
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESA PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE ED INTERVENTI DI ASFALTATURA E RIQUALIFICAZIONE STRADE DIVERSE	-	150.000,00	150.000,00
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESA PER REALIZZAZIONE BIBLIOTECA E NUOVO CENTRO RICREATIVO PER ANZIANI	2.000.000,00	-	-
TITOLO 2 - SPESE C/CAPITALE	3.125.000,00	235.000,00	235.000,00

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2020-2022

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

denominazione	2020	2021	2022
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.000.000,00	-	-
PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE LEGGE N.9 DEL 2020 PER INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA	350.000,00	-	-
FONDI STRUTTURALI EUROPEI INFRASTRUTTURE PER L'ISTRUZIONE	40.000,00	-	-
CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA ALLA REALIZZAZIONE DELLA BRETELLA SP7- SP154	500.000,00	-	-
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	160.000,00	160.000,00	160.000,00
PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE PER ESEC. OO UU SECONDARIE	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE	3.125.000,00	235.000,00	235.000,00

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	97.717,27	103.091,99	108.100,00	114.025,00	120.310,00	126.950,00	5,481 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	97.717,27	103.091,99	108.100,00	114.025,00	120.310,00	126.950,00	5,481 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	419.393,16	457.230,59	375.775,00	385.775,00	385.775,00	385.775,00	2,661 %
Uscite per conto terzi	35.751,66	51.301,64	310.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	455.144,82	508.532,23	685.775,00	695.775,00	695.775,00	695.775,00	1,458 %

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Il Comune di Lesmo non ha rilasciato, nel corso degli esercizi precedenti, nessuna garanzia fideiussoria.

7) ONERI E 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.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

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

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Consorzi	2	2	2	2
Aziende	1	1	1	1
Istituzioni	1	1	1	1
Societa' di capitali	3	3	3	3
Concessioni	0	0	0	0
Unione di comuni	0	0	0	0
Altro	0	0	0	0

9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
CEM AMBIENTE SPA	www.cemambiente.it	1,55000	CEM AMBIENTE ha per oggetto la gestione del servizio integrale di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed assimilabili agli urbani, anche provenienti da insediamenti produttivi, artigianali ed industriali ed in particolare: -gestione del servizio di stoccaggio, trasformazione e/o smaltimento dei rifiuti urbani, speciali, non assimilabili e pericolosi, nonché di tutti i materiali qualificabili come rifiuti e/o scarti anche attraverso la gestione degli impianti di stoccaggio e/o trattamento e delle piattaforme ecologiche per la raccolta differenziata; -trattamento dei rifiuti speciali; -monitoraggio, bonifica, recupero, ricerca ed analisi ambientale, controllo dell'inquinamento atmosferico; -generazione, lavorazione e vendita di energia derivante dai processi industriali di smaltimento dei rifiuti; -gestione di tutti i servizi accessori e/o complementari e/o integrativi a quelli sopra specificati e/o riferibili alla gestione del territorio; -realizzazione e gestione di progetti a valenza socio-ambientale e per la sostenibilità ambientale e la mobilità sostenibile; -riscossione tariffe correlate o comunque connesse all'esecuzione dei predetti servizi; -recupero dei beni ambientali e culturali E' intenzione dell'Amministrazione mantenere la partecipazione, seppur minoritaria, nella società.	31-12-2050	950.000,00	503.535,00	555.341,00	655.799,00
CAP HOLDING SPA	www.gruppocap.it	0,06300	Cap Holding ha per oggetto la gestione del patrimonio idrico ed in particolare: - gestisce il patrimonio idrico (reti e impianti) dei Comuni, svolge funzioni di indirizzo strategico e controllo finanziario, pianifica e realizza gli investimenti. -lavocazione principale dell'azienda si conferma dunque focalizzata sulla progettazione e realizzazione degli investimenti per le infrastrutture idriche del territorio: dalla costruzione di nuovi pozzi e acquedotti all'estensione delle reti fognarie e di depurazione, dal potenziamento dei depuratori alla pianificazione e realizzazione dei grandi progetti sovracomunali. -CAP Holding è inoltre impegnata nella rilevazione delle reti presenti nel sottosuolo dei Comuni serviti, nella mappatura e progettazione di reti tecnologiche, e nell'elaborazione di GIS (Geographical Information System). -per valorizzare la qualità dell'acqua di rete, e promuoverne un uso consapevole, CAP Holding realizza inoltre le Case dell'Acqua, moderni impianti per la distribuzione ai cittadini di acqua naturale e frizzante proveniente dall'acquedotto cittadino. -infine, CAP Holding è a fianco degli Enti Locali e della società civile nella diffusione di una "cultura dell'acqua", attenta al valore della risorsa idrica, consapevole della necessità di ridurre gli sprechi: a questo proposito l'azienda promuove annualmente campagne di sensibilizzazione	31-12-2052	0,00	27.242.184,00	22.454.723,00	16.222.232,00
BRIANZACQUE SPA	www.brianzacque.it	1,22000	Brianzacque si occupa dell'intera filiera dell'acqua: acquedotti, fognature, depurazione ed in particolare: -gestione, in via diretta e/o attraverso società totalmente controllate, del servizio idrico integrato prevalentemente a favore dei soci, nelle fasi di ricerca, captazione, sollevamento, trasporto, distribuzione,	31-12-2100	0,00	5.469.239,00	7.360.438,00	1.392.107,00

			<p>trattamento, fognatura e depurazione ed, in generale, dalla commercializzazione dell'acqua per usi sia civili che industriali ed agricoli e per altri tipi di utilizzazioni;</p> <p>-attività di costruzione, manutenzione e gestione della rete, degli impianti e delle dotazioni strumentali all'erogazione del servizio idrico integrato, avvalendosi di mezzi propri, di contribuzioni di enti soci e di pagamenti di enti pubblici e di soggetti privati; -attività di natura strumentale o funzionale a quanto sopra previsto, ivi comprese quelle relative alla gestione di impianti energetici derivanti da trattamenti di acque reflue, quelle di messa in sicurezza, ripristino e bonifica di siti inquinati, quelle di ricerca e coltivazione di sorgenti di acque minerali, il loro imbottigliamento e la loro commercializzazione, quelle di raccolta, trasporto e smaltimento di reflui e di fanghi derivanti da processi di depurazione, quelle di gestione dei servizi connessi alla gestione del ciclo delle acque quali la verifica dei consumi, la bollettazione, la riscossione delle tariffe ecc.</p>					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED 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.

Il Comune di Lesmo ha approvato il rendiconto di gestione per il 2019. Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.022.623,12
RISCOSSIONI	(+)	527.075,02	3.472.510,27	3.999.585,29
PAGAMENTI	(-)	2.382.171,48	2.667.351,45	5.049.522,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.972.685,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.972.685,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.079.019,80	1.647.667,15	2.726.686,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	315.567,96	4.684.337,57	4.999.905,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			2.699.466,90
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				172.173,49

Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	27.389,00
Totale parte accantonata (B)	199.562,49
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	61.619,31
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	61.619,31
Totale parte destinata agli investimenti (D)	175.847,96
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.262.437,14
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

11) CONCLUSIONI

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle nuove regole stabilite dal D.Lgs. n.118/2011 ed ai corrispondenti principi contabili (allegato n.4/2).

Il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispetta le regole previste dalla legge.

I dati finanziari analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse il più possibile comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza anche solo generica della complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.