

## **VERBALE COMMISSIONE BILANCIO 26.06.2020**

ore 21.00 – Aula Consiliare Comune di Lomagna

### **Commissari presenti:**

- Presidente Mandelli Mariangela (Impegno Civico)
- Commissario Casturà Stefania (Impegno Civico)
- Commissario Lalli Lino (Impegno Civico)
- Commissario Vertemati Cesare (Impegno Civico)
- Commissario Tiezzi Irio (Uniti per Lomagna)
- Commissario Vigorelli Margherita (Uniti per Lomagna)

Nessuno dei membri eletti risulta assente.

In qualità di Assessore al Bilancio, è presente anche Manganini Pierangelo.

Inoltre, per garantire la diffusione dell'incontro alla cittadinanza, non essendo possibile la presenza fisica del pubblico nell'aula consiliare, è presente l'Assessore Ganfoli Elena, la quale si è occupata della trasmissione in diretta streaming.

La seduta si apre con la lettura da parte del Presidente Mandelli del regolamento che norma la Commissione riunitasi.

Al termine della lettura, il Presidente Mandelli chiede al Commissario Casturà di assumere per l'odierna seduta il ruolo di Segretario, redigendo il verbale della seduta stessa.

Il Commissario Casturà accetta l'incarico.

Prima di affrontare i temi all'ordine del giorno, il Presidente Mandelli esprime il suo incoraggiamento per una lettura attiva e una consultazione costruttiva del Bilancio, che rimane lo strumento principe di indirizzo dell'Amministrazione Comunale.

Si procede quindi con la presentazione del **Bilancio di Previsione 2020-2022** da parte dell'Assessore Manganini – documento di presentazione in allegato al presente verbale.

Di seguito i pareri espressi all'interno della Commissione.

Il parere di UNITI PER LOMAGNA viene espresso dal Commissario Tiezzi:

**PARERE NEGATIVO** in quanto alcuni degli investimenti presentati sono ritenuti inadatti, dato che, ad esempio per via Giotto, è già esistente un piano attuativo per l'asfaltatura della strada stessa.

Altro esempio a supporto del parere è la mancanza di previsione di investimento per la sistemazione del parcheggio davanti la palestra comunale.

Ad ogni modo, viene riconosciuto che, in generale, è stato fatto il possibile per portare il Bilancio in quadratura.

L'intervento del Commissario Tiezzi si conclude augurandosi una maggior collaborazione nella discussione e costruzione di temi futuri, soprattutto in riferimento a una tempistica differente e a un maggior margine di manovra per eventuali proposte e cambiamenti.

Il Parere di IMPEGNO CIVICO viene espresso dal Commissario Lalli:

PARERE POSITIVO, auspicando sempre in una collaborazione costruttiva, in una condivisione positiva e in un confronto aperto.

Da entrambe le parti viene dunque riconosciuta l'importanza di una discussione costruttiva.

Successivamente, viene effettuata l'illustrazione del Rendiconto 2019 da parte dell'Assessore Manganini – documento di illustrazione in allegato al presente verbale.

Di seguito i pareri espressi all'interno della Commissione.

Il parere di UNITI PER LOMAGNA viene espresso dal Commissario Tiezzi:

Viene evidenziata la difficoltà nel valutare tutti i lavori e tutte le attività svoltesi nel 2019, in quanto la funzione amministrativa di UNITI PER LOMAGNA è iniziata a metà anno (Giugno 2019).

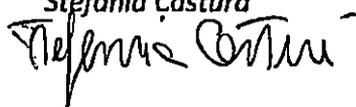
Viene altresì sottolineato l'ottimo lavoro di presentazione ed esposizione dell'Assessore Manganini, che viene ringraziato per tutto il lavoro svolto.

Il Parere di IMPEGNO CIVICO viene espresso dal Commissario Lalli:

PARERE POSITIVO, ringraziando nuovamente l'Assessore Manganini per l'ingente lavoro e l'onerosa attività.

La Commissione Bilancio termina alle ore 00.30 del 27.06.2020.

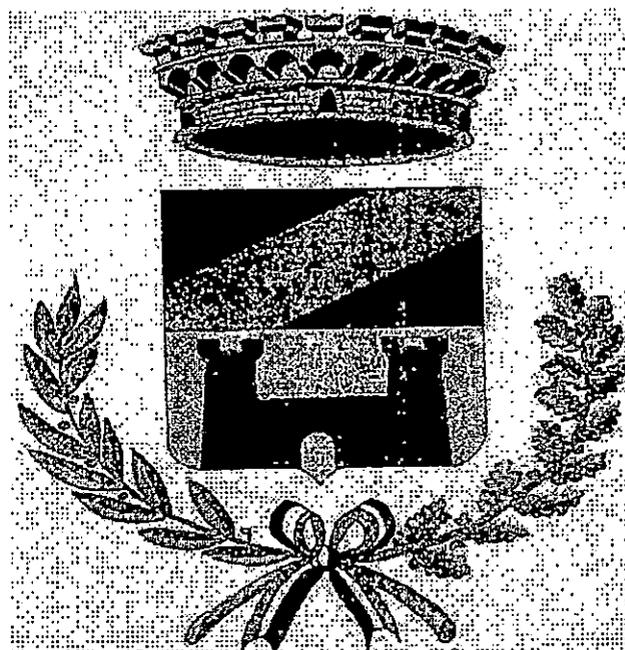
Il Segretario

Stefania Casturà  


Il Presidente

Mariangela Mandelli  


# ***COMUNE DI LOMAGNA***



## ***ILLUSTRAZIONE RENDICONTO 2019***

# Indice Illustrazione Rendiconto 2019



▪ Quadro generale riassuntivo 2019	Pag. 3
▪ Prospetto spese di Bilancio per missioni	Pag. 4
▪ Prospetto Spese Correnti per natura	Pag. 5
▪ Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	Pag. 6
▪ Dettaglio cause risultato di amministrazione	Pag. 7
▪ Verifica Equilibri	Pag. 8/9
▪ Gestione dei Residui	Pag. 10

# Quadro generale riassuntivo 2019



<b>ENTRATE</b>	<i>Valore in euro</i>	<b>SPESE</b>	<i>Valore in euro</i>
Utilizzo avanzo di amministrazione	151.400,00		
FPV parte corrente	37.793,75		
FPV c/capitale	260.850,46		
<b>Titolo 1 Entrate correnti</b>	<b>2.561.885,20</b>	<b>Titolo 1 Spese correnti</b>	<b>4.142.971,61</b>
		FPV parte corrente	125.196,94
<b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>1.345.618,61</b>	<b>Titolo 2 Spese c/capitale</b>	<b>533.051,88</b>
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>	<b>453.542,26</b>	FPV c/capitale	190.209,52
<b>Titolo 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>445.411,67</b>	<b>Titolo 3 Spese increm. attiv. finaz.</b>	<b>5.854,72</b>
<b>Titolo 5 Entrate da riduzione finaz.</b>	<b>2.496,48</b>		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.808.954,22</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>4.997.284,67</b>
<b>Titolo 7 Anticipazioni Tesoreria</b>	<b>256.794,83</b>	Titolo 4 Rimborso prestiti	126.021,00
		Titolo 5 Chiusura Anticip. Tesoreria	256.794,83
<b>Titolo 9 Entrate per c/terzi</b>	<b>505.392,60</b>	Titolo 7 Spese per c/terzi	505.392,60
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>5.571.141,65</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>5.885.493,10</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>6.021.185,86</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>5.885.493,10</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>135.692,76</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.021.185,86</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.021.185,86</b>

# Prospetto spese di Bilancio per missioni



*Valore in Euro*  
*Anno 2019*

• Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.198.249,27
• Ordine pubblico e sicurezza	122.242,24
• Istruzione e diritto allo studio	789.774,75
• Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	59.402,30
• Politiche giovanili e sport	55.347,13
• Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	490.026,85
• Trasporti e diritto alla mobilità	141.125,28
• Soccorso civile	800,00
• Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.286.003,79



**TOTALE**

**4.142.971,61**

# Prospetto Spese Correnti per natura

Valore in Euro  
Anno 2019



• 101 - Redditi da lavoro dipendente	819.720,83
• 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	55.773,75
• 103 - Acquisti di beni e servizi	2.170.839,59
• 104 - Trasferimenti correnti	943.713,85
• 107 - Per interessi passivi	75.646,92
• 108 - Altre spese per redditi di capitale	311,52
• 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.219,51
• 110 - Altre spese correnti	67.745,64



**TOTALE SPESE CORRENTI**

**4.142.971,61**

# Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Valore in Euro  
Anno 2019



• FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO	805.837,39
• RISCOSSIONI	5.370.083,61
• PAGAMENTI	5.574.983,03
<hr/>	
• SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	600.937,97
• RESIDUI ATTIVI	1.534.782,59
• RESIDUI PASSIVI	1.392.860,63
• FPV SPESE CORRENTI	125.196,94
• FPV SPESE IN CONTO CAPITALE	190.209,52
<hr/>	
• RISULTATO AMMINISTRAZIONE	427.453,47
• FONDO CREDITI DUBBIA ESAZIONE	230.187,48
• ALTRI ACCANTONAMENTI	5.110,00
• PARTE VINCOLATA	76.297,79
• PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	87.297,33
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>28.560,87</b>

# Dettaglio delle cause del risultato di amministrazione

Valore in Euro  
Anno 2019



<b>CAUSE NEGATIVE</b>	
• MINORI RESIDUI ATTIVI ACCERTATI	-332.895,98
• MINORI ACCERTAMENTI DI COMPET.	-2.107.349,23
-----	
<b>TOTALE A</b>	<b>-2.440.245,21</b>
<b>CAUSE POSITIVE</b>	
• MINORI RESIDUI PASSIVI ACCERTATI	265.871,56
• MINORI IMPEGNI DI COMPETENZA	2.243.041,99
-----	
<b>TOTALE B</b>	<b>2.508.913,55</b>
• DIFFERENZA A-B	68.668,34
• RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PREC.	510.185,13
• AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	-151.400,00
• <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>427.453,47</b>
PARTE ACCANTONATA	235.297,48
FONDI VINCOLATI	76.297,79
PARTE INVESTIMENTI	87.297,33
<b>AVANZO DISPONIBILE</b>	<b>28.560,87</b>

# Verifica Equilibri 1/2



• A - FPV parte corrente	37.793,75
• B - Entrate titoli 1-2-3	4.361.046,07
• D - Spese correnti titolo 1	-4.142.971,61
• D1 - FPV c/capitale	-125.196,94
• E+F - Spese trasfer. c/capit. tit. 2 +Spese c/capitale titolo 4	-129.509,31
• H - Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	5.000,00

---

**G - somma finale A+B-D-D1-E-F** **6.161,96**

• **Variazione accantonamenti di parte corrente eff. in sede rend.** **-36.232,36**

---

---

• **EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** **42.394,32**

## Verifica Equilibri 2/2



• P - Utilizzo avanzo amministr. per spese investimento	102.057,31
• Q - FPV c/capitale	260.850,46
• R - Entrate titoli 4 + 5 + 6	447.908,15
• T - Entrate titolo 5.04 per riduz. attiv. finanziarie	-2.496,48
• U - Spese c/capitale titolo 2	-533.051,88
• UU - FPV c/capitale	-190.209,52
• V - Spese Titolo 3.01 per acquisizione attiv. finanziarie	5.854,72
• E - Spese Titolo 2.04 trasferimenti in conto capitale	3.488,31
<hr/>	
<b>Z - somma finale H+P+Q+R-U-UU-V+E</b>	<b>82.691,63</b>
• Z/1 Risorse vincolate in c/capitale effettuate in sede rendiconto	-76.297,79
<hr/>	
• <b>Variazione accantonamenti i c/capitale effettuate in sede rendic.</b>	<b>-6.393,84</b>
• T - Entrate titolo 5.04 per riduz. attiv. Finanziarie	2.496,48
<hr/>	
• <b>W1 RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>91.350,07</b>
• Risorse vinc. nel bilancio e variaz. accant. effet. in sede rend.	40.065,43
<hr/>	
• <b>W2 EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>51.284,64</b>

# Gestione dei Residui



Valore in Euro

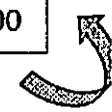
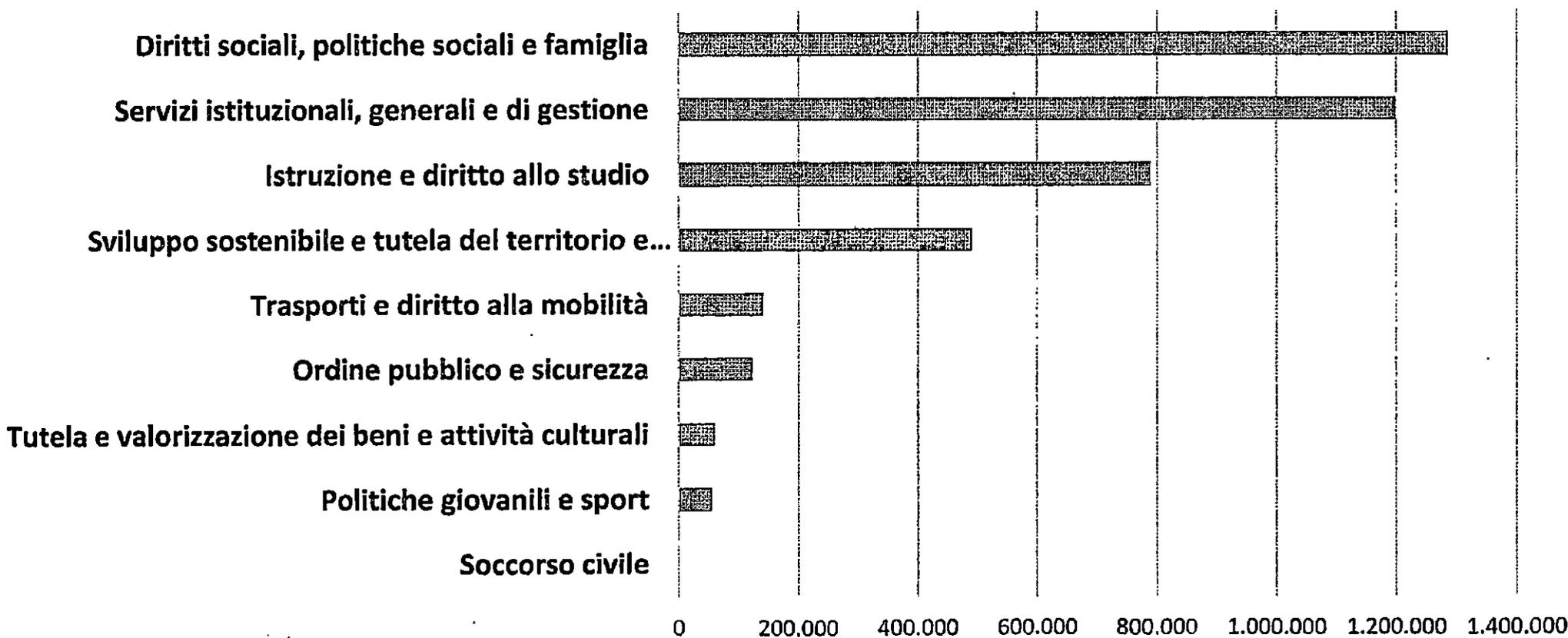
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<i>INIZIALI</i>	<i>RISCOSSI</i>	<i>DA RIPORTARE</i>	<i>DA ES. COMPETENZA</i>	<i>TOT. ACCERTATI</i>
• Corrente Tit. I, II, III	1.203.468,50	727.688,68	-105.344,06	999.090,02	1.369.525,78
• C/capitale Tit. IV, V	450.475,64	117.615,62	-227.538,85	50.000,00	155.321,17
• Accensione prestiti Tit. VI	0	0	0	0	0
• Servizi c/terzi Tit. IX	12.676,39	6.011,62	-13,07	3.283,94	9.935,64
<b>Totale</b>	<b>1.666.620,53</b>	<b>851.315,92</b>	<b>-332.895,98</b>	<b>1.052.373,96</b>	<b>1.534.782,59</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<i>INIZIALI</i>	<i>PAGATI</i>	<i>DA RIPORTARE</i>	<i>DA ES. COMPETENZA</i>	<i>TOT. ACCERTATI</i>
• Corrente Tit. I	1.126.138,26	913.529,33	-38.074,26	957.484,29	1.132.018,96
• C/capitale Tit. II	509.099,22	276.520,88	-227.797,30	224.843,29	229.624,33
• Rimb. prestiti Tit. IV	0	0	0	0	0
• Servizi c/terzi Tit. VII	28.391,10	18.388,71	0	21.214,95	31.217,34
<b>Totale</b>	<b>1.663.628,58</b>	<b>1.208.438,92</b>	<b>-265.871,56</b>	<b>1.203.542,53</b>	<b>1.392.860,63</b>

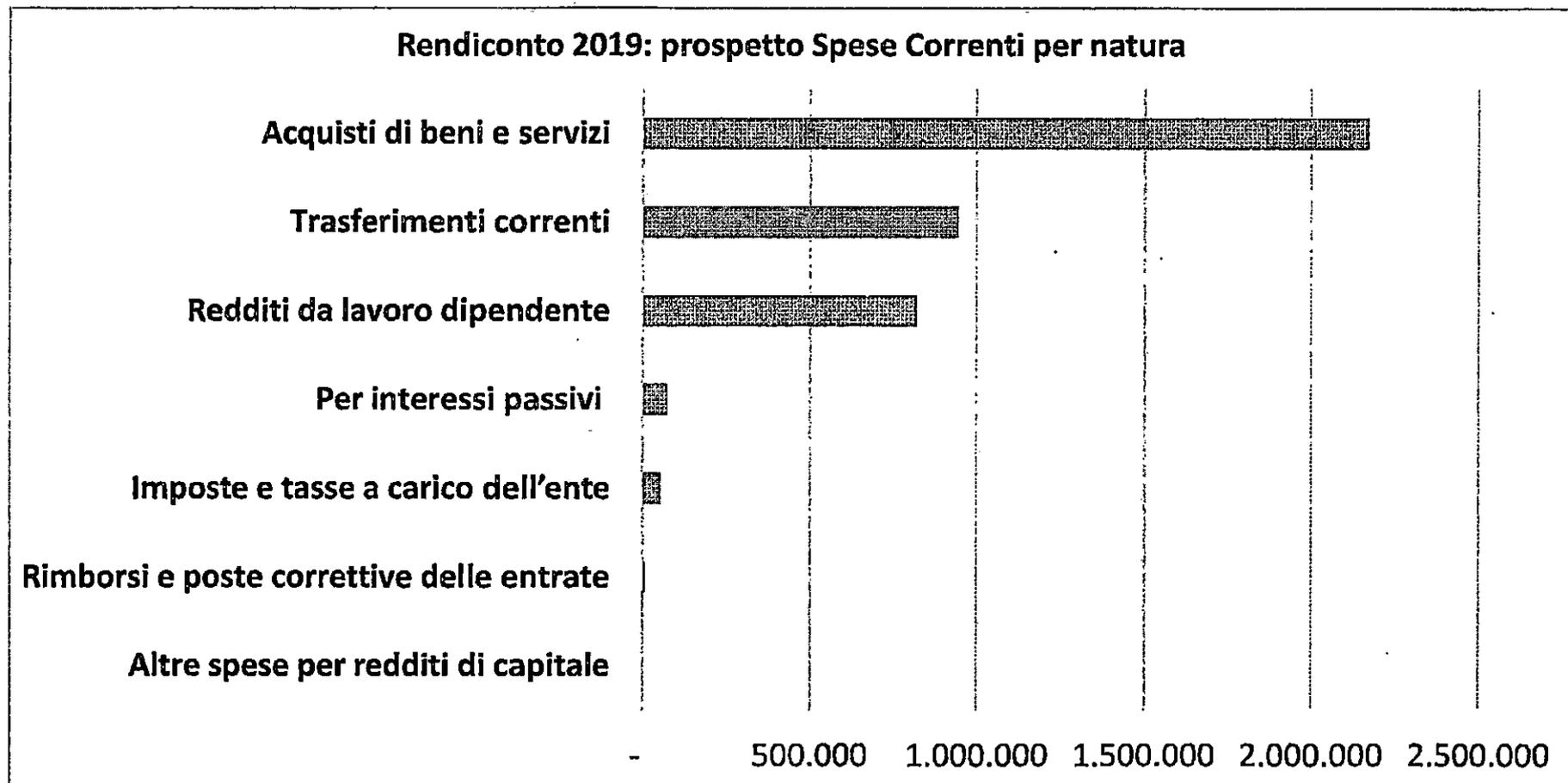
# Prospetto spese di Bilancio per missioni



Rendiconto 2019: spese di bilancio per missioni



# Prospetto Spese Correnti per natura





Comune di Lomagna

BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022



*BILANCIO di PREVISIONE 2020 - 2022*



- **Iter per l'approvazione** Pag. 3
- **A quanto ammontano le risorse finanziarie del Bilancio** Pag. 4
- **E da dove provengono queste risorse?** Pag. 5
- **Quali sono i tributi comunali?** Pag. 6
- **Come viene garantito l'equilibrio del Bilancio di parte "corrente"?** Pag. 7
- **Quali sono i programmi per missione del nostro Comune?** Pag. 8
- **Quali sono le risorse per gli investimenti?** Pag. 9
- **Fonte degli Investimenti** Pag. 10
- **Investimenti** Pag. 11 - 12 - 13



Comune di Lomagna

**BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022  
ITER DI APPROVAZIONE BILANCIO**

**Giugno 2020**

Lunedì	Martedì	Mercoledì	Giovedì	Venerdì	Sabato	Domenica
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

**Luglio 2020**

Lunedì	Martedì	Mercoledì	Giovedì	Venerdì	Sabato	Domenica
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

**23 Giugno → Approvazione Giunta Comunale**

**25 Giugno → Deposito documenti**

**26 Giugno → Commissione Bilancio**

**1 Luglio → Presentazione in Consiglio  
Comunale aperto**

**6 Luglio → Termine presentazione emendamenti**

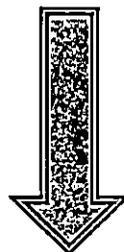
**16 Luglio → Discussione/approvazione  
in Consiglio Comunale**



Comune di Lomagna

BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022  
ENTRATE PREVISTE PER IL 2020

# Entrate previste per il 2020



<b>EURO</b>	<b>6.974.409</b>
-------------	------------------





Comune di Lomagna

**BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022**  
**LE RISORSE IN ENTRATE PREVISTE PER IL 2020**

	<i>Ass. Ricl.2019 Valore in Euro</i>	<i>Bil. 2020 Valore in Euro</i>	<i>Valore % sul Bil. 2020</i>
<b>Fondo Pluriennale vincolato</b>		315.406	5
<b>Imposte e tasse dei cittadini di Lomagna</b>	2.738.894	2.589.072	37
<b>Trasferimenti dallo Stato, Regione e altri</b>	1.003.214	1.183.164	17
<b>Ricavi dai Servizi Pubblici</b>	612.077	568.346	8
<b>Contributi e permessi a costruire</b>	1.115.731	2.317.221	33
<b>Riduzione attività finanziarie</b>	2.497	1.200	-
<b>Totale</b>	<b>5.472.412</b>	<b>6.974.409</b>	<b>100</b>

Suddivisione Entrate





Comune di Lomagna

**BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022**  
**TRIBUTI COMUNALI**

<b>TRIBUTI COMUNALI</b>	<b>Assest.Ricl. Anno 2019</b>	<b>Previsione Anno 2020</b>	<b>Delta 2020-2019</b>
Addizionale IRPEF	810.000	769.100	40.900
IMU	740.668	720.000	20.668
TARI	520.416	520.000	416
Fondo di solidarietà	508.810	496.882	11.928
Attività recupero e controllo	84.000	25.000	59.000
Altri tributi	75.000	58.090	16.910
<b>TOTALE</b>	<b>2.738.894</b>	<b>2.589.072</b>	<b>149.822</b>



Confronto anni





Comune di Lomagna

BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022  
COME VIENE GARANTITO L'EQUILIBRIO DI PARTE «CORRENTE »?

Valore in Euro

<b>Risorse destinate alla gestione corrente</b>	<b>4.465.779</b>
---	------------------

• *Spese correnti*      4.424.179

• *Rimborso Mutui*      41.600

---

**Parte corrente**      **4.465.779**





Comune di Lomagna

**BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022**  
**I PROGRAMMI, PER MISSIONE, DEL COMUNE DI LOMAGNA**

	<b>Assest. 2019</b>	<b>Assest. Ricl. 2019</b>	<b>Prevent. 2020</b>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.477.224	1.307.892	1.328.876
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.475.451	938.764	1.016.959
Istruzione e diritto allo studio	908.282	908.282	855.940
Sviluppo sosten. tutela del territorio ambiente	499.517	499.517	490.270
Ordine pubblico e sicurezza	225.700	225.700	277.198
Trasporti e diritto alla mobilità	151.807	151.807	167.682
Rimborsi mutui	126.070	126.070	41.600
Fondi e accantonamenti	117.917	117.917	77.009
Politiche giovanili e sport	58.207	58.207	133.200
Tutela e valorizz. dei beni e attività culturali	62.023	62.023	56.862
Soccorso civile	800	800	820
Tutela della salute			19.363
<b>Totale</b>	<b>5.102.998</b>	<b>4.396.979</b>	<b>4.465.779</b>

(Valori in Euro)



Ripartizione  
Anno 2020



Confronto anni





Comune di Lomagna

**BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022**  
**LE RISORSE PER INVESTIMENTI**

*Valore in Euro*

<b>Accensione mutui</b>	<b>242.517</b>
<b>Contr. Stato, Regione e Comuni</b>	<b>1.199.640</b>
<b>Permessi a costruire</b>	<b>475.662</b>
<b>Trasferimenti da altri Comuni</b>	<b>571.026</b>
<b>Concessioni Cimiteriali</b>	<b>65.892</b>
<b>Fondo per l'innovazione</b>	<b>5.000</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)</b>	<b>190.210</b>
<b>Riserve da partecipate</b>	<b>1.200</b>
<b>Totale</b>	<b>2.751.147</b>



Suddivisione in %





Comune di Lomagna

**BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022**  
**LE FONTI DEGLI INVESTIMENTI**

Fonte	2020	2021	2022	Triennio
Riserve da Partecipate	1.200	-	-	1.200
Fondo per l'innovazione	5.000	5.000	5.000	15.000
Concessioni cimiteriali	65.892	13.390	23.896	103.178
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	190.210			190.210
Accensione Mutui	242.517	855.908	-	1.098.425
Permessi a costruire	475.662	192.905	802.800	1.471.367
Trasferimenti da altri Comuni	571.026	-	-	571.026
Contributi Stato Regione e Comuni	1.199.640	386.205	88.604	1.674.449
<b>TOTALE</b>	<b>2.751.147</b>	<b>1.453.408</b>	<b>920.300</b>	<b>5.124.855</b>

*Valore in Euro*



Ripartizione sui  
tre anni





Comune di Lomagna

**BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022**  
**INVESTIMENTI 1/3**

<b>SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Triennio</b>
Acquisizione di beni: hardware	11.200	5.000	5.000	21.200
Fondo per l'innovazione	5.000	5.000	5.000	15.000
Manutenzione straordinaria immobili	50.000	30.000	30.000	110.000
Spese di progettazione per opere pubbliche	76.600	20.000	20.000	116.600
Archivio comunale (Fondo Pluriennale Vincolato)	153.658			153.658
<b>TOTALE</b>	<b>296.458</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>416.458</b>

<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Triennio</b>
Scuola Secondaria di I grado – Beni mobili e attrezzature	20.000	5.000	5.000	30.000
Scuola Secondaria di I grado – in conto capitale	5.000	50.000	50.000	105.000
Manutenzione straordinaria scuola primaria	50.000		80.000	130.000
Scuola Secondaria di I grado Efficientamento Energetico Serramenti	1.563.161			1.563.161
<b>TOTALE</b>	<b>1.638.161</b>	<b>55.000</b>	<b>135.000</b>	<b>1.828.161</b>

<b>ORDINE PUBBLICO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Triennio</b>
Attrezzature speciali per polizia locale	2.510	0	0	2.510
Contributo per accordo programma (Arma Carabinieri)	2.500	2.500	2.500	7.500
<b>TOTALE</b>	<b>5.010</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>10.010</b>





Comune di Lomagna

**BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022**  
**INVESTIMENTI 2/3**

<b>SETTORE SPORTIVO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Triennio</b>
Manutenzione Straordinaria palestra comunale	60.000	-	98.000	158.000
Manuten. Straord. Imp. sportivi e giochi parco giochi	32.538	565.908	50.000	648.446
<b>TOTALE</b>	<b>92.538</b>	<b>565.908</b>	<b>148.000</b>	<b>806.446</b>



<b>ASSETTO DEL TERRITORIO E EDILIZIA ABITATIVA</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Triennio</b>
Spese per Abbattimento Barriere Architettoniche	63.700	72.000	68.800	204.500
Fondo oneri edifici di culto	5.000	5.000	5.000	15.000
Spesa redazione/adeguamento PGT/Incarichi Prof.(FPV)	37.221	50.000	50.000	137.221
<b>TOTALE</b>	<b>105.921</b>	<b>127.000</b>	<b>123.800</b>	<b>356.721</b>



<b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Triennio</b>
Interventi a rilevanza ecologica	1.000	1.000	1.000	3.000
Adeguamento manutenzione piattaforma ecologica	50.000	0	0	50.000
<b>TOTALE</b>	<b>51.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>53.000</b>





Comune di Lomagna

**BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022**  
**INVESTIMENTI 3/3**

<b>TRASPORTI E DIRITTO ALLA VIABILITA'</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Triennio</b>
Interventi manutenzione straordinaria sulla viabilità	70.817	50.000	70.000	190.817
Interventi manutenzione straordinaria V.Giotto	350.000	-	0	350.000
Interv. Manut. straord. V.Giotto/Martiri della libertà	0	297.600	0	297.600
Interventi di manut. straord. Via Donatori del sangue		290.000		290.000
<b>TOTALE</b>	<b>420.817</b>	<b>637.600</b>	<b>70.000</b>	<b>1.128.417</b>



<b>DIRITTI SOCIALI POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Triennio</b>
Pagamento contributi Regionali	9.718			9.718
Conferimento capitale Rete Salute	4.400	4.400	0	8.800
Cimitero Comunale Manutenzione Straordinaria	107.000		380.000	487.000
Attrezzature cimitero e SW (Fondo Pluriennale Vincolato)	20.124		-	20.124
<b>TOTALE</b>	<b>141.242</b>	<b>4.400</b>	<b>380.000</b>	<b>525.642</b>



	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Triennio</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.751.147</b>	<b>1.453.408</b>	<b>920.300</b>	<b>5.124.855</b>



Suddivisione per servizio



Ripartizione nel triennio





Comune di Lomagna

BILANCIO di PREVISIONE 2020 – 2022  
GRAZIE!

# Grazie per l'attenzione

**A disposizione per chiarimenti**





**COMUNE DI LOMAGNA**

**23871 - PROVINCIA DI LECCO**

Via F.lli Kennedy 20 - Tel. (039) 922510

posta certificata [comune.lomagna.lc@halleycert.it](mailto:comune.lomagna.lc@halleycert.it)

Partita IVA e C.F. 00504810136

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2020 – 2021 - 2022**

## **Premessa**

Il sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico - patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

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, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione presenta almeno i seguenti contenuti:

- 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;
- c) L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto;
- 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'articolo 172, comma 1, lettera a) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- 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.

**PUNTO a - Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali ed il fondo crediti di dubbia esigibilità.**

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni, ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio.

***FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE).***

**Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, 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 accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" 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 come quota accantonata.

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità. Sono stati previsti i seguenti accantonamenti: nell'annualità 2020 pari al 100% e così per gli anni a seguire.

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 e quelle in autoliquidazione (IMU e addizionale, IRPEF).

Si è pertanto provveduto a:

1. Individuare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione, tra cui: i ruoli coattivi per entrate tributarie, servizi scolastici quali mensa e trasporto, sanzioni amministrative, fitti attivi.
2. Calcolare, per ciascun capitolo, la media semplice (Metodo A) del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi.
3. Determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

La *dimensione iniziale* del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, è data dalla quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo).

Nell'allegato "Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità" al Bilancio di Previsione 2020 – 2021 – 2022, si evidenziano le modalità di calcolo applicate per ciascuna posta, con la quantificazione dei Fondi iscritti a Bilancio.

**PUNTO b - 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.**

Nel corso dell'esercizio provvisorio non sono state utilizzate quote vincolate o accantonate nel risultato di amministrazione, le quali vengono determinate con il rendiconto dell'esercizio 2019.

Qui di seguito si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 31.12.2019:

	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio			805.837,39	
RISCOSSIONI	+	851.315,92	4.518.767,69	5.370.083,61
PAGAMENTI	-	1.208.438,92	4.366.544,11	5.574.983,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			600.937,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			600.937,97
RESIDUI ATTIVI	+	482.408,63	1.052.373,96	1.534.782,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi, effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	189.318,10	1.203.542,53	1.392.860,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			125.196,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			190.209,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	=			427.453,47
Fondo contenzioso				5.110,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'				230.187,48
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>				<b>235.297,48</b>
Vincoli derivati da leggi e dei principi contabili				76.297,79
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>				<b>76.297,79</b>
<b>TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>				<b>87.297,33</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>				<b>28.560,87</b>

Il FONDO PLURIENNALE VINCOLATO e il FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' sono stati quantificati in fase di Rendiconto anno 2019.

Si ricorda che costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;

d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

### ***Fondo pluriennale vincolato***

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spesa, mentre il FPV/U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci

riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Con il Rendiconto della gestione dell'anno 2019 è stato costituito il Fondo Pluriennale Vincolato per un importo totale di € 315.406,46 suddiviso come segue:

- Per la parte corrente € 125.196,94=
- Per la parte capitale € 190.209,52=

**PUNTO c - 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.**

Nel corso dell'esercizio provvisorio non sono state utilizzate quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione presunto.

**PUNTO d - Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito.**

Nel triennio 2020/2022 si farà ricorso al debito per il finanziamento delle spese di investimento:

Efficientamento energetico per la Scuola Secondaria di I grado (per la quota di Lomagna)	Anno 2020	242.517,10
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SULLA VIABILITA	Anno 2021	290.000,00
IMPIANTI SPORTIVI: campo calcio	Anno 2021	565.908,42

**PUNTO e - Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il FPV comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi.**

Non ricorre la fattispecie.

**PUNTO f - Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.**

Non ricorre la fattispecie.

**PUNTO g - 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.**

Non ricorre la fattispecie.

**PUNTO h - Elenco dei propri 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 decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.**

Non ricorre la fattispecie.

**PUNTO i - Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.**

DENOMINAZIONE E RAGIONE SOCIALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE
SILEA SPA	0,113 %
IDROLARIO SRL	1,28 %
LARIO RETI HOLDING SPA (fusione del 21/12/2018 ha portato all'emissione di nuovi certificati)	0,34 %
RETESALUTE – AZIENDA SPECIALE CONSORTILE (dal 14.01.2019 a seguito dell'ingresso di nuovi 4 comuni)	3,549% (da incremento capitale di dotazione del 2019)
ENTE PER LA GESTIONE DEL PARCO REGIONALE DI MONTEVECCHIA E DELLA VALLE DEL CURONE	5,45 %

**PUNTO j - Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.**

**IMU**

Con L.F. 160/2019 da comma 738 a comma 783 è stata istituita la "nuova IMU". Il Regolamento è stato approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale del 03.06.2020 ed il gettito previsto nel

bilancio di previsione 2020/2021/2022 si riferisce all'applicazione delle aliquote IMU anno 2020, che rimangono invariate rispetto a quelle approvate per l'anno 2019, e che verranno approvate contestualmente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2021/2022 con apposita Deliberazione di Consiglio Comunale. La scadenza dell'acconto è stata differita al 30.09.2020.

### **X** Fondo di Solidarietà Comunale (FSC)

I criteri di riparto sono stati pubblicati sul sito del Ministero dell' Interno, quindi il valore inserito a Bilancio corrisponde al valore pubblicato ancorché dato provvisorio:

A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2020 Quota per alimentare del F.S.C. 2020	169.332,47
B) DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. 2020 alimentata da IMU di spettanza dei comuni	52.158,06
C) QUOTE DI RIPARTO PER RISTORO MINORI INTROITI I.M.U. e T.A.S.I. (art.1, comma 449, lettere a) e b), L. 232/2016 aggiornato LBIL 2020)	434.528,70
D) Totale F.S.C. 2020 al lordo di accantonamento per eventuali correzioni	486.686,76
Accantonamento 7 mln per rettifiche 2020	-491,04
Totale F.S.C. 2020 al netto dell'accantonamento	486.195,72
E) INCREMENTO 100MLN DOTAZIONE F.S.C. 2020	10.686,14
<b>F.S.C. CON ITEGRAZIONE</b>	<b>496.881,86</b>
<i>Altre componenti di calcolo della spettanza 2020</i>	
Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7, c. 31, sexies, DL. 78/2010)	In corso di quantificazione

### TARI

Vengono confermate le tariffe Tari 2019 rimandando l'approvazione delle tariffe Tari 2020 entro il 31.12.2020 solo a seguito dell'approvazione del PEF da parte dell'Amministrazione Comunale come concesso dall'art.107 comma 5 D.L. 18/2020 – Legge di conversione 27/2020.

L'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente cosiddetto ARERA (organismo indipendente, con il compito di tutelare gli interessi dei consumatori e di promuovere la concorrenza, l'efficienza e la diffusione di servizi con adeguati livelli di qualità, attraverso l'attività di regolazione e di controllo) ha previsto con propria delibera n. 158/2020, che venga riconosciuto a favore delle utenze non domestiche TARI, a seguito dell'emergenza COVID19, che la parte variabile della tassa rifiuti per l'anno 2020 sia determinata in funzione del periodo di sospensione delle attività, stabilito dai provvedimenti governativi.

Tale riconoscimento e' attuabile tramite lo stanziamento di un fondo a ristoro delle predette riduzioni. Le riduzioni troveranno applicazione sotto forma di rimborso o compensazione sulle quote TARI dovute.

Il predetto fondo è stato stimato in € 30.000,00=.

#### CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PREVISTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI NEL BILANCIO DI PREVISIONE

Non previsti

#### SPESE PREVISTE PER LO SVOLGIMENTO DI FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

Non previste

#### CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PREVISTI DA PARTE DELLO STATO A SEGUITO DELL'EMERGENZA SANITARIA DOVUTA AL COVID19

Con le misure contenute nei decreti legge ed in particolare nel D.L. Rilancio Italia approvato dal Consiglio dei Ministri del 13.05.2020 - a fronte dell'emergenza sanitaria dovuta al COVID19, sono previsti i seguenti trasferimenti a carattere straordinario:

- FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	€ 26.868,33
- CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE (art. 114 DL 18/2020)	€ 7.393,27
- FONDO FINANZIAMENTO STRAORDINARIO P.L.	€ 909,71
- FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI (art. 106 DL. 34/2020)	€ 180.216,00
- FONDO CENTRI ESTIVI E CONTRASTO POVERTA' EDUCATIVA	da quantificare

#### CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PREVISTI A SEGUITO DELL'EMERGENZA SANITARIA DOVUTA AL COVID19

A fronte dell'emergenza sanitaria dovuta al COVID19 la Società partecipata Lario Reti Holding Spa ha comunicato che a seguito di decisioni assunte dall'Assemblea dei Soci provvederà a liquidare un dividendo straordinario di 1,5 milioni di euro quantificato per il ns. Ente in € 15.300,00=.

Per altre informazioni si rimanda alla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione D.U.P. 2020 – 2021 - 2022 ed agli altri allegati al Bilancio di Previsione 2020 – 2021 - 2022.