



Città Metropolitana di Milano

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2020 - 2022

La nota al bilancio di previsione integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso, svolgendo quindi funzioni integrative di carattere descrittivo, informativo ed esplicativo.

GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE

Gli Strumenti della programmazione.

La Giunta Comunale ha approvato lo schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) del triennio 2020 – 2022 con la delibera n. 63 del 25/7/2019 e lo ha presentato al Consiglio Comunale, che lo ha approvato con la deliberazione n. 56 del 17/9/2019.

La Giunta Comunale ha quindi approvato, con la delibera n. 12 del 3/2/2020, uno schema della nota di aggiornamento, che proporrà all'approvazione del Consiglio Comunale.

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

Lo schema di bilancio di previsione del medesimo triennio è stato predisposto nel rispetto dei principi contabili di cui al D.lgs. 118/2011 ed è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 13 del 3/2/2020.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020 - 2022 chiude con i seguenti totali a pareggio:

Esercizio 2020	€ 66.387.675,71
Esercizio 2021	€ 65.519.916,71
Esercizio 2022	€ 63.891.251,94

La manovra di bilancio 2020 non prevede modifiche nelle aliquote e tariffe e quindi conferma, tra l'altro, l'imposta di soggiorno istituita nel 2019 e la soglia di esenzione per l'addizionale IRPEF a 10.500 euro.

La spesa di personale rispetta i limiti di Legge e si presenta tendenzialmente stabile prevedendo il solo turn over selettivo delle cessazioni dell'ultimo triennio.

Gli equilibri di bilancio.

Gli equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2020 – 2022 sono rispettati come si evince dagli appositi prospetti allegati alla documentazione contabile, dei quali si riporta nel seguito il riepilogo generale.

RIEPILOGO GENERALE DELLE PREVISIONI DEL BILANCIO 2020 - 2022

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE		
	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tit. 1 - Entrate tributaria, contributiva, pereq.	15.402.397,03	15.312.397,03	15.372.397,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	957.459,18	957.459,18	802.459,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.146.700,00	6.072.700,00	6.019.700,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.991.119,50	2.672.860,50	1.192.195,73
Tit. 5 - Entrate riduzione attività finanziarie	1.190.500,00	850.000,00	850.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	895.000,00	850.000,00	850.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate conto terzi e partite giro	23.804.500,00	23.804.500,00	23.804.500,00
TOTALE ENTRATE	66.387.675,71	65.519.916,71	63.891.251,94
Disavanzo di amministrazione	1.254.907,35	1.254.907,35	58.881,25
Titolo 1 - Spese correnti	20.253.691,04	20.152.181,12	20.441.019,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.921.619,50	2.312.860,50	1.718.000,00
Tit. 3 - Spese incremento attività finanziarie	895.000,00	850.000,00	850.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.257.957,82	2.145.467,74	2.018.851,15
Titolo 5 - Anticipazioni da tesoriere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Tit. 7 - Spese conto terzi e partite giro	23.804.500,00	23.804.500,00	23.804.500,00
TOTALE SPESE	66.387.675,71	65.519.916,71	63.891.251,94

Di seguito, sono analizzate le principali voci di entrata al fine di motivare la previsione relativa.

Entrate correnti

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

Le aliquote previste per il 2020 sono invariate rispetto al 2019 e, tenendo presente l'incassato definitivo di tale anno, si prevede una entrata di 3.600.000,00 euro.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

La previsione è stimata in 3.540.000,00 euro, considerando che l'effetto della modifica alla soglia di esenzione, approvata in occasione del bilancio dello scorso anno, potrà essere definitivamente quantificato con il versamento dell'introito 2019 che avverrà nel corso del corrente anno 2020.

TARI

Per l'anno 2020 la determinazione delle tariffe TARI al momento non subirà variazioni, anche considerando il rinvio al 2021 della nuova disciplina ARERA.

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI

La gestione è effettuata dal Comune con il supporto della ditta ABACO che è risultata aggiudicataria del nuovo appalto sino al 30/9/2023.

Avendo consolidato l'aumento delle tariffe sulla base delle disposizioni della Legge finanziaria del 2019, il gettito dell'imposta è previsto in ulteriore crescita per un totale di 200.000,00 euro, mentre scende la previsione per i diritti sulle pubbliche affissioni a 5.000,00 euro.

TOSAP

La previsione per la tassa di occupazione suolo pubblico, comprensiva di tutte le fattispecie, è pari a 250.000,00 euro, in diminuzione rispetto alle previsioni degli esercizi precedenti che non hanno mai realizzato l'importo ipotizzato.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il fondo di solidarietà comunale (FSC) è iscritto tra le entrate correnti sulla base dell'importo definitivo già pubblicata sul sito del Ministero dell'Interno pari a 3.856.897,03 euro.

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TRASFERIMENTI DALLO STATO

In assenza delle comunicazione per l'anno 2020, I trasferimenti erariali ordinari che si ritiene di poter confermare ammontano a 360.000,00 euro.

Nella medesima categoria dei trasferimenti da amministrazioni centrali si prevedono altri fondi (rimborsi elettorali, cinque per mille, fondo dotazione 0 - 6 anni) per un importo

complessivo di 527.000,00 euro.

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:

Si evidenziano nei vari capitoli contributi Regionali per diverse tipologie di interventi per un totale di 422.459,18 euro.

TITOLO 3 – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

La previsione delle sanzioni per violazioni al codice della strada viene elevata a 1.300.000,00 euro sulla base della programmazione della installazione di nuovi impianti per la rilevazione delle infrazioni;

Per tale risorsa si prevede un congruo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nonché la destinazione di una quota pari al 50% alle specifiche finalità previste dalla Legge 208.

Per le restanti entrate extra tributarie è prevista la conferma delle diverse tariffe in vigore e la sostanziale conferma delle previsioni relative.

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

I proventi per permessi di costruzione saranno interamente destinati alle spese correnti di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Le altre entrate del titolo IV, suddivise per tipologie, prevedono 5.000,00 euro per pratiche di condono edilizio, 724.890,00 euro di contributi regionali, 60.000,00 euro per monetizzazione di aree; dalle alienazioni immobiliari, derivanti dal relativo piano che fa parte della manovra di bilancio, si attendono per il 2020 introiti per complessivi 869.229,50 euro.

TITOLO 5 - 6 ENTRATE DA RIDUZIONI FINANZIARI E DA ACCENSIONI PRESTITI

ACCENSIONI DI PRESTITI

Il bilancio finanziario 2020 - 2022 prevede l'eventuale accensione di prestiti esclusivamente per gli oneri derivanti dalla metro tranvia per un importo di 895.000,00 euro per l'anno 2020 e

di 850.000,00 euro per gli anni 2021 e 2022.

Proseguirà l'attività di devoluzione dei mutui già contratti, dalla quale si stima di poter ottenere per l'anno 2020 un importo di 295.500,00 euro.

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONE DI CASSA/ TESORIERE

Le attuali disponibilità di cassa del Bilancio comunale fanno prevedere anche per l'anno 2020, di dover ricorrere a tale forma di anticipazione di carattere temporaneo.

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Si tratta di stanziamenti che non comportano discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO non risulta iscritto nella parte entrata del bilancio di previsione iniziale 2020 in quanto, alla data del 31/12/2019, non erano maturate le condizioni per la sua costituzione; esso quindi verrà inserito nel bilancio a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, propedeutico alla approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2019.

TITOLO 1 – SPESE CORRENTI (IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ – FCDE)

Nell'ambito delle spese correnti sono previsti gli accantonamenti al fondo crediti ed al fondo di riserva calcolati secondo le previsioni dei principi contabili.

TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riporta il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2020, che ammontano complessivamente a 2.921.619,50 euro:

FPV di parte capitale	0,00
Entrate titolo IV	2.991.119,50
Entrate titolo VI	895.000,00
Devoluzione mutui titolo V cap. 2746	295.500,00
Utilizzo entrate di parte corrente	0,00
Utilizzo per spese correnti	1.260.000,00
TOTALE ENTRATE	2.921.619,50
Spese titolo II	2.921.619,50
SALDO	0,00

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a 2.257.957,82 euro, di cui 164.601,60 euro per l'anticipazione di liquidità ottenuta nel 2013.

Gli oneri totali per ammortamento mutui, compresa la quota interessi, sono in diminuzione in quanto beneficiano sia della rinegoziazione effettuata nel 2019 che del fatto che, per alcuni di essi, i piani di ammortamento si concluderanno, come si evince dalla tabella che segue:

Anno	Quota interessi	Quota capitale	Totale
2018	907.666,39	2.315.378,60	3.223.044,99
2019	825.899,39	2.371.298,62	3.197.198,01
2020	558.997,68	2.257.957,82	2.816.955,50
2021	534.037,66	2.145.467,74	2.679.505,40
2022	508.354,00	2.018.851,15	2.527.205,15

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO di spesa E UTILIZZO AVANZO

Il bilancio iniziale non prevede la costituzione anticipata del fondo pluriennale vincolato di spesa e non prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Come prima voce di spesa del bilancio, coerentemente con il piano di rientro, viene iscritta la quota annuale di rientro dal disavanzo, comprensiva sia del ripiano trentennale del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario del 2015 che del ripiano triennale del maggiore disavanzo registrato con il rendiconto dell'anno 2018, come meglio specificato nella tabella che segue:

	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		2019	2020	2021	2022
Disavanzo residuo al 31,12,2018 da riaccertamento straordinario	1.530.912,69	58.881,25	58.881,25	58.881,25	58.881,25
Ulteriore disavanzo esercizio 2018	3.092.052,20	700.000,00	1.196.026,10	1.196.026,10	0,00
TOTALE	4.622.964,89	758.881,25	1.254.907,35	1.254.907,35	58.881,25

EQUILIBRI COSTITUZIONALI

L' equilibrio del bilancio di cui alla Legge n. 243/2012, inteso come saldo tra le entrate finali e le spese finali è rispettato come si evince dal prospetto seguente:

ENTRATE CORRENTI	22.506.556,21
FPV DI PARTE CORRENTE	0,00
AVANZO DI AMM.NE CORRENTE	0,00
QUOTA ENTRATE TITOLO IV	1.260.000,00
TOTALE ENTRATE	23.766.556,21
SPESE CORRENTI	20.253.691,04
SPESE RIMBORSO PRESTITI	2.257.957,82
RECUPERO DISAVANZO	1.254.907,35
TOTALE SPESE	23.766.556,21

Bresso, 3 febbraio 2020

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA
(Saverio Valvano)