



Città di Lissone

Provincia di Monza e della Brianza

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNI 2022-2027

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune e la misura del relativo indebitamento.

La relazione viene sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al rendiconto di gestione 2021, approvato con delibera n. 12 del 28.04.2022 ed al bilancio di previsione 2022-2024, approvato con delibera n. 18 del 27.05.2022 .

Il precedente Sindaco risulta aver sottoscritto la relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, che risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del Comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2021:

La popolazione residente nel Comune di Lissone alla data del 31.12.2021 è pari a **46.707**

1.2 Organi politici

Di seguito si riporta la composizione degli organi politici per il periodo di mandato.

La **Giunta Comunale**:

Assessore / Sindaco		Delega
SINDACO	BORELLA Laura	Personale-Comunicazione – Affari Generali – Disabilità – Piano territoriale degli orari – Sicurezza – Viabilità sovracomunale – Attuazione progetti finanziati tramite PNRR
VICE SINDACO / ASSESSORE	SALA Ruggero	Attività produttive e commercio – Servizi cimiteriali – Servizi demografici e statistici
ASSESSORE	ARRIGONI Serena	Bilancio – Tributi – Società partecipate – Economato Acquisti - digitalizzazione
ASSESSORE	ROSSATI Massimo	Urbanistica – Edilizia Privata – Viabilità e mobilità – Parchi – Suap – Ambiente
ASSESSORE	LO FARO Ignazio	Servizi Sociali – Politiche per la salute
ASSESSORE	MINOTTI Carolina	Istruzione – Asili Nido – Formazione professionale – Alternanza scuola lavoro – Cultura (Biblioteca Civica, M.A.C., Eventi) Pari opportunità – Benessere animale

ASSESSORE	CAMARDA Giovanni	Sport e Politiche giovanili
ASSESSORE	BONAFE' Oscar	Lavori Pubblici – Patrimonio – Arredo Urbano – Verde pubblico – Riqualificazione centro storico e periferie – Politiche per la Casa

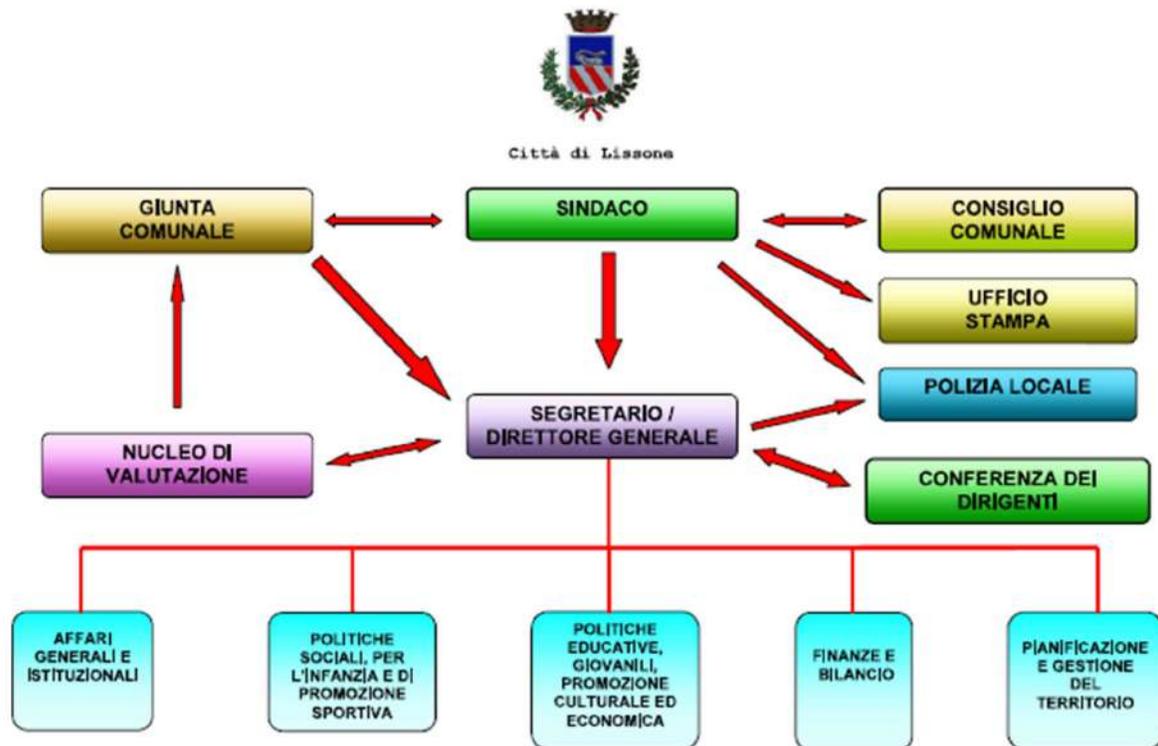
Il Consiglio Comunale:

Nominativo / Lista di appartenenza	Carica	Commissioni
BORELLA Laura	Sindaco	///
PEREGO Roberto Lissone in Movimento	Presidente del Consiglio	///
CARRARETTO Andrea Forza Italia Berlusconi	Consigliere	4^ Territorio trasporti Ecologia Protezione civile 5^ Cultura e partecipazione
VISCARDI Cesare Paolo Forza Italia Berlusconi	Consigliere/Vice Presidente	3^ Economia e Lavoro
FOSSATI Marco Forza Italia Berlusconi	Consigliere/Capogruppo	1^ Affari Istituzionali
MANIERO Sandro Forza Italia Berlusconi	Consigliere	6^ Politiche sociali e servizi verso la persona
PELLITTERI Giuseppina Forza Italia Berlusconi	Consigliere	2^ Programmazione e Bilancio Organizzazione e personale
SCOTTI Davide Lega Lombarda Lega Salvini Lomb.	Consigliere/Capogruppo	1^ Affari Istituzionali 5^ Cultura e partecipazione
LANDO Matteo Lega Lombarda Lega Salvini Lomb.	Consigliere	3^ Economia e Lavoro
SIELI Gaia Lega Lombarda Lega Salvini Lomb.	Consigliere	6^ Politiche sociali e servizi verso la persona
PANINFORNI Massimiliano Lega Lombarda Lega Salvini Lomb.	Consigliere	4^ Territorio trasporti Ecologia Protezione civile
SCAFFIDI Felicia Grazia Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	Consigliere/Capogruppo	2^ Programmazione e Bilancio Organizzazione e personale 6^ Politiche sociali e servizi verso la persona
FOLIGNO Omar Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	Consigliere	1^ Affari Istituzionali 4^ Territorio trasporti Ecologia Protezione civile
AROSIO Stefano Aldo Felice Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	Consigliere	3^ Economia e Lavoro
RIVOLTA Arianna Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	Consigliere	5^ Cultura e partecipazione
FOSSATI Daniele Lissone in Movimento	Consigliere/Capogruppo	2^ Programmazione e Bilancio Organizzazione e personale
ERBA Antonio Candidato Sindaco PD-Riformisti per Lissone-Lissone al Centro- Listone Lista Civica-Vivi Lissone	Consigliere	1^ Affari Istituzionali

TALARICO Elio Partito Democratico	Consigliere/Capogruppo	3^ Economia e Lavoro 5^ Cultura e partecipazione
VOLONTE' Maria Antonietta Partito Democratico	Consigliere	6^ Politiche sociali e servizi verso la persona
BERTOLINI Alberto Riformisti per Lissone	Consigliere/ Capogruppo	2^ Programmazione e Bilancio Organizzazione e personale
RIVOLTA Paolo Francesco Lissone al Centro	Consigliere/Capogruppo Vice Presidente	3^ Economia e Lavoro
MONGUZZI Concettina Listone Lista Civica	Consigliere	2^ Programmazione e Bilancio Organizzazione e personale 6^ Politiche sociali e servizi verso la persona
NAVA Marino Listone Lista Civica	Consigliere/Capogruppo	4^ Territorio trasporti Ecologia Protezione civile
DE VINCENTIS Luca Vivi Lissone	Consigliere/Capogruppo	4^ Territorio trasporti Ecologia Protezione civile 5^ Cultura e partecipazione
MERONI Fabio Prima Lissone	Consigliere/Capogruppo	1^ Affari Istituzionali

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma:



Segretario: 1

Numero dirigenti: 4

Numero posizioni organizzative: 10 (al 31/12/2021)

Numero totale personale dipendente a tempo indeterminato:

	2021
Segretario generale	1
Dirigenti a tempo indeterminato	4
Categoria D	41
Categoria C	108
Categoria B	23
Categoria A	8
Totale al 31.12	185

Numero totale personale dipendente a tempo determinato (al 31.12.2021):

Dirigenti a tempo determinato art.110 TUEL	
Categoria D	1
Categoria C	
Categoria B	
Totale al 31.12.2021	

1.4 Condizione giuridica dell'Ente:

L'insediamento della nuova Amministrazione non proviene da un commissariamento dell'Ente ai sensi dell'art. 141 o 143 del TUEL.

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente:

Il Comune di Lissone, nel mandato amministrativo precedente, non ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art.244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art.243-bis; né ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art.243-ter, 243-quinques del TUEL e/o del contributo di cui all'art.3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Sotto il profilo del funzionamento interno dell'ente emergono criticità nella complessiva gestione delle risorse umane. Sono state verificate situazioni di: scarso benessere organizzativo, potenzialmente generanti perdite di professionalità interne a fronte di un contesto caratterizzato da difficoltà nel reperimento di risorse umane; situazioni di iniquità interna nella distribuzione dei carichi di lavoro; situazioni di mancata valorizzazione di risorse umane.

Settore Affari Generali

Il settore si articola in diverse unità organizzative; la Segreteria Generale, che si occupa dell'assistenza agli organi di indirizzo e controllo politico amministrativo e gestisce i contratti; l'ufficio personale, gli affari legali, l'ufficio relazioni con il pubblico, l'ufficio comunicazione, l'ufficio gare e i servizi demografici/statistici.

A fronte di una elevata percentuale di turn over, all'ufficio personale è stato richiesto, e verrà ancora richiesto, un particolare sforzo nello sviluppo della dotazione organica dell'ente.

L'ufficio comunicazione ha conosciuto un particolare rinnovamento nella sua composizione e abbisogna di un intervento di riassetto e formazione, anche alla luce dell'insediamento della nuova Amministrazione Comunale.

Risulta necessario investire nello sviluppo tecnologico e digitale per perseguire maggiore efficienza nella gestione dei processi di lavoro.

Inoltre, alla luce dell'avvenuta centralizzazione delle procedure di gara dell'ente occorre meglio organizzare la programmazione delle stesse in capo agli altri settori dell'ente.

Settore Polizia Locale

Il settore vede una organizzazione interna che prevede quattro unità specialistiche di: Polizia Amministrativa, Polizia Edilizia ed Ambientale, Ufficio Viabilità e Traffico e Polizia Stradale.

Il settore è tenuto ad occuparsi anche della gestione dei parcheggi, in relazione al quale particolarmente complesso e critico è l'attuale rapporto contrattuale con il concessionario (SCT group).

Diverse attività (gestione segnaletica, alcuni interventi di viabilità) si pongono spesso in sovrapposizione con alcune attività dell'ufficio tecnico ed è quindi necessario definire da un punto di vista organizzativa le competenze dei due settori.

Sul presupposto di assicurare una risposta efficiente alle richieste dei cittadini, sia su questioni di viabilità che di sicurezza, e al fine di assicurare un efficace presidio del territorio, la dotazione degli agenti di polizia locale è evidentemente sottodimensionata.

Settore Politiche Sociali, per l'Infanzia e di formazione sportiva

A fronte di una spesa complessiva per servizi sociali di dimensioni importanti, assorbente buona parte del bilancio corrente dell'ente, è necessaria una riconfigurazione, in termini di rafforzamento, del comune di Lissone nell'ambito dei servizi di gestione associata. Inoltre, il settore, pur presentando una importante dimensione organizzativa, non ha in organico quadri intermedi (incaricati di posizione organizzativa), comunque presenti in altri settori dell'ente di minori dimensioni.

Sul fronte dello sport è fondamentale il presidio delle assegnazioni degli impianti sportivi al fine di garantire profili di economicità di gestione e parità di trattamento.

E' inoltre necessario raccordare e ottimizzare l'utilizzo delle risorse nazionali, regionali e di organismi privati per studiare nuovi strumenti a fronte della crescente povertà.

Settore Politiche Educative, Giovanili, Promozione Culturale ed Economica

Il Settore Politiche Educative, Giovanili, Promozione Culturale ed Economica, articolato in corrispondenti unità organizzative (istruzione, cultura e biblioteca, giovani, marketing), ha notevolmente risentito dei vincoli generati dalla crisi pandemica che hanno bloccato numerose attività in campo scolastico, culturale ed economico.

Alcuni servizi, benché previsti nella macro struttura dell'ente, non risultano operativi e strutturati. Ci si riferisce in particolare allo sportello delle associazioni e allo sviluppo economico e marketing territoriale (in relazione a questo vi è la sola gestione del DUC).

Le attività culturali, assorbenti risorse finanziarie importanti, devono essere maggiormente orientate ai bisogni del territorio e devono garantire maggiore attrattività.

Settore Finanze e Bilancio

Il settore si articola in tre unità organizzative: l'unità entrate e catasto, l'unità bilancio e l'unità ICT (Information and Communication Technologies) che sono state oggetto di un importante turn over, che registra in questo momento nuove risorse umane assegnate all'unità bilancio, in particolare, che dovranno essere formate nonché un nuovo dirigente appena insediato.

Come confermato dal neo-dirigente (assunto con concorso pubblico dal 01.06.2022), le unità bilancio e tributi dovranno essere opportunamente presidiate e riorganizzate, previa opportuna formazione delle risorse, al fine di rivedere ed adeguare le procedure in carico e ottimizzarne l'iter e le finalità, garantendo nel contempo il rispetto delle scadenze e degli adempimenti. Entrambe le unità dovranno fornire il loro apporto alla tenuta degli equilibri di bilancio.

Non si registrano all'interno dell'ufficio Entrate dei processi organizzativi in grado di assicurare un efficace ed efficiente presidio della riscossione delle entrate nonché del contrasto all'evasione dei tributi locali. Risulta pertanto necessario intervenire al fine di rimuovere le criticità e dare nuovo impulso alle attività.

Nel contempo, si registra l'implementazione delle modalità di pagamento dei tributi con PagoPa.

L'ufficio ICT contribuisce all'innovazione tecnologica fornendo assistenza allo sportello telematico ed alla diffusione dei pagamenti PAGOPA, anche mediante le possibilità offerte dal PNRR.

Alcuni servizi, benché previsti nella macro struttura dell'ente, non risultano operativi e ben strutturati. Ci si riferisce in particolare al servizio di fundraising e al controllo di gestione.

Settore Pianificazione e Gestione del Territorio

Il settore Pianificazione e Gestione del Territorio si articola nelle seguenti unità organizzative:

- Edilizia Privata, Urbanistica, Ambiente e Suap
- Suap
- Lavori Pubblici e Patrimonio
- Infrastrutture e reti. Servizi Cimiteriali

Tutte e tre le unità hanno conosciuto un importante turn over, non solo degli addetti, alcuni storici, quanto soprattutto degli incaricati di posizione organizzativa. Hanno cessato per passaggi presso altri enti la P.O. del Patrimonio e la P.O. dell'Edilizia Privata, Urbanistica, Ambiente e Suap

Inoltre, sono cambiate anche le figure inerenti la Dirigenza del Settore, prima con sostituzione mediante mobilità e in ultimo con concorso pubblico che ha visto l'assunzione del nuovo Dirigente a partire dalla data del 20 Settembre u.s.

Alcune attività, specificatamente inerenti la manutenzione del patrimonio comunale, risentono innanzitutto di una eccessiva frammentazione e, a seguire, della mancanza di procedimenti unificati e chiari. Questo rende necessaria una complessiva riorganizzazione e sviluppo di nuove metodologie di intervento

Le attività inerenti l'unità Infrastrutture e Reti risentono anche loro di importanti criticità che causano spesso eccessivi ritardi procedurali. Risulta quindi necessario intervenire nel ricalibrare i carichi di lavoro intervenendo sulle sfere di competenza delle P.O. e a seguire dei relativi uffici.

1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

Nessun parametro di deficitarietà strutturale positivo all'inizio del mandato.

Alla data di insediamento il bilancio di previsione risulta approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 27.05.2022

PARTE II – POLITICA TRIBUTARIA LOCALE

2.1 IMU:

Di seguito le aliquote in vigore alla data di insediamento:

Aliquote IMU	2022
Aliquota abitazione principale	0,40
Detrazione abitazione principale	200,00
Altri immobili	0,93
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0

(I dati di aliquota in Tabella 2.1. sono riportati in %)

2.2 Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

Aliquote addizionale Irpef	2022
Aliquota massima	0,75
Fascia esenzione	15.000 €
Differenziazione aliquote	NO

2.3 Prelievi sui rifiuti: è indicato il tasso di copertura e il costo pro-capite, come risultante dagli atti di programmazione.

Prelievi sui rifiuti	2022
Tipologia di prelievo	TARI
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio procapite	€ 124,52

2.4 TASI (in vigore fino al 2019) : vengono riportate le aliquote applicate nel periodo 2017-2019:

Aliquote TASI	2017 (‰)	2018 (‰)	2019 (‰)
Immobili categoria catastale D posseduti da imprese costituite o in locazione da 01/07/2015	1	1	1
Immobili categoria catastale D residuali	1,70	1,70	1,70

Altri immobili: aree edificabili	0	0	0
Altri immobili: immobili merce	3,30	3,30	3,30
Aliquote TASI	2017 (%)	2018 (%)	2019 (%)

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo e nell'ambito del bilancio preventivo dell'Ente:

ENTRATE AL NETTO DI AVANZO ED FPV	Consuntivo 2021	Preventivo 2022
Tit. I-II-III ENTRATE CORRENTI	30.798.441,61	31.149.074,00
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.409.922,91	24.853.667,00
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIA		0
TITOLO 6 – ACCENSIONE PRESTITI		1.887.800,00
TITOLO 7 – ANTICIPAZIONI TESORIERE		0
TOTALE	35.208.364,52	57.890.541,00

SPESE AL NETTO DI AVANZO ED FPV	Consuntivo 2021	Preventivo 2022
TITOLO I SPESE CORRENTI	30.855.647,75	35.085.285,29
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	5.974.701,19	41.437.035,81
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		0
TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI		110.300,00
TITOLO 5 – CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORIERE		0
TOTALE	36.830.348,93	76.632.621,00

PARTITE DI GIRO	Consuntivo 2021	Preventivo 2022
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	4.194.866,70	5.350.500,00
TITOLO 7	4.194.866,70	5.350.500,00

SPESE PER SEVIZI PER CONTO DI TERZI		

3.2 Equilibrio di parte corrente:

	Consuntivo 2021	Preventivo 2022
FPV	493.837,23	721.926,01
Totale titoli I+II+III delle entrate	30.798.441,61	31.149.074,00
Spese titolo I	30.855.647,75	35.085.285,29
Fpv spesa	721.926,01	
Rimborso prestiti parte del titolo 4		110.300,00
SALDO DI PARTE CORRENTE	-285.294,92	-3.324.585,28
ALTRE POSTE		
Risultato amministrazione per spese correnti	1.464.829,68	1.096.094,28
Entrate di parte capitale per spese correnti		2.228.491,00
EQUILIBRIO FINALE competenza (non complessivo)	1.179.534,76	0,00

Ogni Ente locale, per erogare servizi alla collettività, sostiene spese di funzionamento a carattere continuativo (acquisto di beni e servizi, pagamento del personale, rimborso dei mutui in ammortamento, etc.) che, nel rispetto dei principi di una sana e corretta gestione finanziaria, devono trovare copertura nelle entrate di carattere ordinario, evitando il ricorso a mezzi straordinari.

L'equilibrio del bilancio di parte corrente 2022 del comune di Lissone (spese correnti + rimborso prestiti – entrate correnti) (Preventivo 2022 in tabella) è stato garantito tramite l'utilizzo di mezzi straordinari per un totale di Euro 3.324.585,28 (dei quali euro 2.175.794,00 a titolo di proventi da concessioni/OO.UU per la manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

il bilancio di parte corrente presenta pertanto un'importante saldo negativo e non vi è, conseguentemente, il rispetto di quei principi di sana gestione che prevedono il finanziamento delle spese correnti con entrate stabili e ricorrenti.

3.3 Equilibrio di parte capitale:

	Consuntivo 2021	Preventivo 2022
FPV	7.217.708,90	11.411.859,81
Entrate titolo 4+5+6	4.409.922,91	26.741.467,00
Spese titolo II	5.974.701,19	41.437.035,81

Fpv spesa	11.411.859,81	
Entrate correnti destinate ad investimenti		-2.228.491,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	10.866.350,00	5.512.200,00
SALDO DI PARTE CAPITALE competenza (non complessivo)	5.107.420,81	0

** Esclusa categoria "Anticipazioni di cassa"

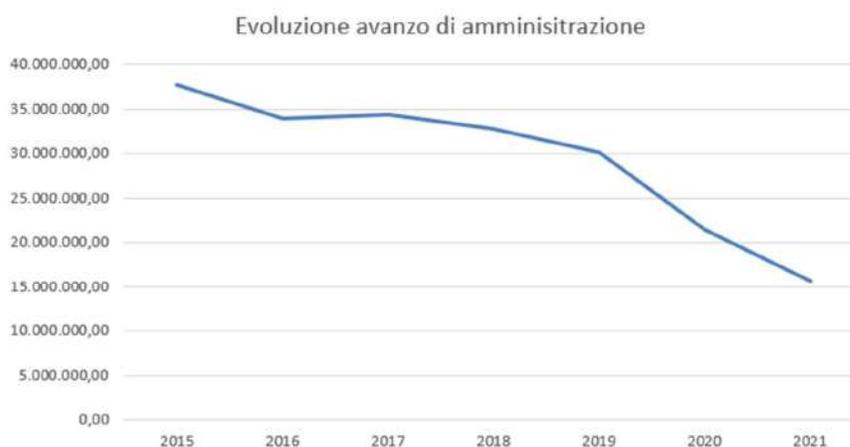
3.4 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione ultimi 5 anni

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo cassa al 31 dicembre	31.716.444,83	32.836.097,80	32.983.143,60	27.950.263,39	30.184.866,97
Totale residui attivi finali	12.636.082,06	11.828.915,45	12.986.592,30	15.654.217,03	13.036.191,62
Totale residui passivi finali	8.594.222,46	7.504.262,30	10.907.254,62	14.373.418,74	15.341.870,81
FPV di parte corrente SPESA	289.815,61	607.688,99	732.652,74	493.837,23	721.926,01
FPV di parte capitale SPESA	1.091.529,74	3.765.463,06	4.115.350,37	7.217.708,90	11.411.859,81
Risultato di amministrazione	34.376.959,08	32.787.598,90	30.214.478,17	21.519.515,55	15.745.401,96
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

Risultato di amministrazione di cui:	2017	2018	2019	2020	2021
Parte accantonata	3.401.778,84	4.455.259,15	5.182.739,46	7.507.309,77	6.785.086,20
Parte vincolata	7.014.082,93	6.137.321,16	6.162.498,13	6.861.415,68	4.308.271,26
Parte destinata agli investimenti	21.615.122,41	20.556.719,80	16.425.014,20	5.829.137,74	3.826.763,24
Parte disponibile	2.345.974,90	1.638.298,79	2.444.226,38	1.321.652,36	825.281,26
Totale	34.376.959,08	32.787.598,90	30.214.478,17	21.519.515,55	15.745.401,96

EVOLUZIONE NEL TEMPO DELL'AVANZO

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	37.731.267,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	33.977.463,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	34.376.959,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	32.787.598,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	30.214.478,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	21.519.515,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	15.745.401,96



La verifica di cassa straordinaria, effettuata in data 13.07.2022 ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. n. 267/2000, evidenzia un fondo di cassa a tale data pari ad € 24.933.502,91.

3. 5 Gestione dei residui. Anno 2021

RESIDUI ATTIVI 2021	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenz a	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e	f	g	h = (f+g)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.085.881,6 3	5.490.743,11	0,00	1.533.240,7 1	9.552.640,92	4.061.897,8 1	3.498.422,5 4	7.560.320,35

Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	943.122,69	396.181,42	444.635,30	498.487,39	102.305,97	378.047,78	480.353,75
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	14.373.418,74	8.060.591,84	2.899.492,31	11.473.926,43	3.413.334,59	11.928.536,22	15.341.870,81

3. 6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi al 31.12.20 21	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale residui da conservare
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	896.544,72	1.246.444,48	743.986,80	1.174.921,81	3.498.422,54	7.560.320,35
TITOLO 2 TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00	22.730,19	596.021,81	602.752,00
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRI BUTARIE	48.446,49	815.077,98	773.928,77	278.116,16	1.405.483,45	3.321.052,85
Totale	944.991,21	2.061.522,46	1.517.915,57	1.475.768,16	5.499.927,80	11.500.125,2
CONTO CAPITALE						
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	123.516,56	0,00	36.153,00	960.508,53	1.120.178,09
TITOLO 6 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	123.516,56	0,00	36.153,00	960.508,53	1.120.178,09

TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	209.395,22	1.802,00	0,00	190.656,37	14.034,74	415.888,33
TOTALE GENERALE	1.154.386,43	2.186.841,02	1.517.915,57	1.702.577,53	6.474.471,07	13.036.191,62

Residui passivi al 31.12.2021	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Tot residui da mantenere
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	28.058,14	1.484,55	55.380,60	740.791,84	7.610.599,55	8.436.314,68
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	63.518,81	15.910,14	340.074,18	2.065.810,36	3.939.888,89	6.425.202,38
TITOLO RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23.312,50	3.919,93	15.388,19	59.685,35	227.069,69	392.375,66
TOTALE GENERALE	114.889,45	21.314,62	410.842,97	2.866.287,55	11.928.536,22	15.341.870,81

3.7. Pareggio di bilancio

Le disposizioni concernenti il concorso di regioni ed enti locali al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e del contenimento della spesa pubblica hanno subito un'evoluzione, in ottica di superamento del Patto di stabilità interno e di semplificazione degli obblighi previsti per gli enti territoriali in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione – ciò per incentivare la propria capacità agli investimenti. Con la legge n.208 del 2015 (legge di stabilità 2016), e successivamente con le modifiche apportate dalla legge n.164 del 2016 e dalla legge n.232 del 2016 (legge di bilancio 2017) è stato novellato l'art.9 della legge n. 243 del 2012, rubricato "Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali"; a seguito delle novità introdotte, dunque, i bilanci degli enti locali "si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali". Nel triennio 2017-2019, è stata prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato e, dal 2020, esso è incluso tra le entrate e spese finali.

A seguito delle disposizioni contenute nella legge n.145 del 2018 (legge di bilancio 2019), il legislatore ha ulteriormente semplificato e ridotto gli obblighi inerenti al concorso degli enti territoriali al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, recependo le indicazioni contenute nelle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n.101 del 2018: l'art.1, comma 820 della citata legge dispone che il bilancio degli enti locali si considera "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo", riconducendo altresì la gestione del risultato di amministrazione alle sole disposizioni del decreto legislativo n.118 del 2011.

4 Indebitamento:

4.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari			17.500,00 €	79.600,00 €	75.700,00 €
Quota capitale			110.300,00 €	100.300,00 €	104.200,00 €
Totale fine anno	0,00	0,00	127.800,00	179.900,00	179.900,00

Gli importi per il triennio 2022-2024 fanno riferimento a investimenti per mezzo di locazione finanziaria.

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

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

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

Con deliberazione della Giunta comunale n. 130 del 04.08.2021 è stata approvata una perizia di variante per opere aggiuntive relativa all'impianto di riscaldamento del palazzetto, del valore di € 269.732,61 + Iva; con successiva determinazione dirigenziale n. 1418 del 14.12.2021 è stata disposta la predisposizione di un secondo atto di modifica contrattuale che recepisce le variazioni economiche approvate, prevedendo la variazione dell'importo dei lavori da € 2.541.120,40 a € 2.810.853,01, oltre IVA.

A seguito della consegna dell'immobile in questione è stato programmato l'avvio del contratto in questione per il 2022.

Sull'esercizio 2022 sono previsti:

- euro 142.000,00 da versare a titolo di oneri di prelocazione;

- euro 927.200,00 da versare quali maxirata iniziale (importo finanziato per euro 726.000,00 da contributo regionale e per euro 201.200,00 a mezzo applicazione avanzo di amministrazione destinato agli investimenti) mentre la contabilizzazione dei canoni di locazione risulta così appostata:

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

4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata:

L'Ente non ha in corso strumenti di finanza derivata.

4.3 Conto del patrimonio in sintesi.

Anno 2021

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	175.082,99	Patrimonio netto	181.091.146,36
Immobilizzazioni materiali	118.908.330,54		
Immobilizzazioni finanziarie	41.827.327,13		
rimanenze	67.339,92		
crediti	6.678.998,60	Fondi Rischi ed oneri	803.364,66
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	30.563.178,45	Debiti	€ 15.335.598,22
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passive (con ex conferimenti)	990.148,39
totale	198.220.257,63	Totale	€ 198.220.257,63

4.4 Conto economico in sintesi

Anno 2021

	Anno 2021
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	30.098.554,02
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	34.579.646,80
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	624.842,73
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	541.039,88
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.315.210,17
Imposte (*)	402.367,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.717.577,59

4. 5 Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Con delibera di Consiglio Comunale n.46 del 26/07/2021, il Comune di Lissone ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 31.196,08.

In sede di assestamento – equilibri di bilancio 2022 è emersa una situazione afferente il settore Affari generali e istituzionali relativa alla sentenza n. 2619/2021 del Tribunale Amministrativo regionale per la Lombardia inerente il risarcimento in capo all’Ente nei confronti di una azienda del territorio. Non essendo l’importo del risarcimento puntualmente definito dalla sentenza e in considerazione anche della volontà dell’Ente di difendere le proprie pretese impugnando la stessa al Consiglio di Stato, nelle more di una attenta e costante analisi e monitoraggio della vicenda da parte dei dirigenti interessati, si è provveduto ad accantonare nel fondo passività potenziali l’iniziale importo di euro 50.000.

5 Spesa per il personale.

5.1. Spesa del personale 2021:

	Anno 2021
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	6.070.740,38
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell’art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	5.860.858,63
Rispetto del limite	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti (in rapporto alle previsioni di spesa corrente definitive)	20,67%
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti (in rapporto agli impegni di spesa presi nelle varie annualità)	24,60%

Previsione per il triennio:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	7.201.845,98	7.297.840,00	7.354.850,00	7.362.050,00
Spese macroaggregato 103	18.374,07	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Irap macroaggregato 102	423.956,39	440.100,00	485.790,00	490.050,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all’esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	106.511,31	115.461,17	115.461,17	115.461,17
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	7.750.687,75	7.898.401,17	8.001.101,17	8.012.561,17
(-) Componenti escluse (B)	1.679.947,19	1.895.566,83	1.895.566,83	1.895.566,83
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	6.070.740,56	6.002.834,34	6.105.534,34	6.116.994,34
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2008 o comma 562)</small>				

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

4.1 Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo e giurisdizionale: l'Ente nel 2021 e, ad oggi, non è stato soggetto a rilievi della Corte dei conti.

4.2 Rilievi dell'Organo di revisione:

L'ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili.

Parte V – SOCIETA' PARTECIPATE:

L'attuale quadro delle società Partecipate, con indicazione delle relative quote di partecipazione, risulta il seguente:

- Ambiente Energia Brianza s.p.a. La società, nella quale il Comune detiene una quota del 6,799%, svolge la funzione fondamentale di holding del Gruppo AEB/A2A.
- Lissone Farmacie S.p.a. La società, nella quale il Comune detiene una partecipazione pari al 20,00%, gestisce la vendita di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici ed articoli complementari venduti abitualmente in farmacia.
- Palazzo del Mobile S.p.a. (in liquidazione). La società, nella quale il Comune possiede una partecipazione diretta pari all'1,46%, ha come obiettivo primario la costruzione in Lissone di un palazzo destinato ad un'esposizione permanente di mobili e prodotti d'arredamento e la conseguente organizzazione e gestione della stessa.
- Brianzacque S.r.l. La società, nella quale il Comune detiene una quota di partecipazione del 7,20%, ricopre il ruolo di gestore unico affidatario del SII nella Provincia di Monza e Brianza.

Il Comune di Lissone partecipa indirettamente nelle seguenti società afferenti al Gruppo AEB:

- Gelsia S.r.l. La società, di cui il Comune possiede una partecipazione indiretta tramite AEB, si occupa della vendita e della distribuzione di gas naturale nei Comuni della Provincia di Monza e della Brianza.
- Retipiù S.r.l. La società, di cui il Comune possiede una partecipazione indiretta tramite AEB, gestisce il servizio pubblico di distribuzione e misura del gas naturale.
- Gelsia Ambiente S.r.l., La società, di cui il Comune possiede una partecipazione indiretta tramite AEB, è la società responsabile dei servizi di igiene ambientale e della gestione della piattaforma ecologica del Comune di Lissone.
- A2A illuminazione Pubblica srl. La Società si occupa di modernizzare le infrastrutture di illuminazione pubblica tramite la sostituzione degli impianti vetusti e l'uso di apparecchi illuminanti equipaggiati con sorgenti Led di ultima generazione.
- Sinergie Italiane Srl (in liquidazione). La Società si occupa di commercio all'ingrosso di gas naturale mediante condotte.

Considerazioni finali

L'equilibrio economico finanziario del triennio 2022-2024 risulta garantito attraverso l'utilizzo di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili per euro

2.228.491,00 (dei quali euro 2.175.794,00 proventi da concessioni per la manutenzione ordinaria del patrimonio comunale ai sensi dell'art. 1 c. 460 L.n. 232/2016) oltre che dall'applicazione delle residuali quote dell'avanzo di amministrazione; avanzo la cui entità è ormai ridotto a cifre modeste.

Come già ribadito in sede di equilibri – assestamento di bilancio, si dovrà, entro la fine dell'esercizio, presidiare gli attuali equilibri di bilancio mentre, in una ottica "di lungo periodo", sarà necessario, al fine di evitare l'eventuale insorgenza di fenomeni atti ad alterare gli equilibri sostanziali di bilancio, in assenza di norme in deroga a quelle attuali ed in condizioni di superamento dell'attuale crisi economica e sanitaria, porre in essere tutta una serie di azioni atte a stabilizzare gli stessi equilibri attraverso il finanziamento delle spese correnti con entrate stabili e ricorrenti nel rispetto dei principi contabili.

Tale è la relazione di inizio mandato del Comune di Lissone (MB) che sarà pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

Lissone,

Il SINDACO

Avv. Laura Borella