



RENDICONTO DI GESTIONE 2020

PRESENTAZIONE: 25 maggio 2021

RELATORE: ASSESSORE DOMENICO COLNAGHI

Comune di Lissone
Settore Finanze e Bilancio
Assessore Risorse Finanziarie



PREMESSA

Il sistema di bilancio assolve una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili.

È compito dell'amministrazione pubblica rendere effettiva tale funzione assicurando ai cittadini la conoscenza delle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali e dei risultati della gestione descritti nei documenti di rendicontazione.

Affinché tali documenti contabili assumano a pieno la loro valenza politica, giuridica, economica e sociale devono essere resi pubblici.





- Art.119 Costituzione: federalismo fiscale
- D.Lgs. n. 118/2011 aggiornato al D.Lgs 126/2014: disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli Enti locali ...principi contabili 4/1 e 4/2
- Dlgs 267/2000 art. 227 : dimostrazione dei risultati di gestione avviene attraverso il rendiconto aggiornato secondo i criteri del D.M. 01/08/2019
- D.l. 56 del 20/04/2021 : disposizioni urgenti in materia di termini legislativi, rinvio per l'approvazione del rendiconto 2020 al 31.05.2021



COVID -19 SU BILANCIO II 2020 ha segnato un anno eccezionale segnato da la comparazione dei dato col 2019 lo evidenzia:

GESTIONE EMERGENZIALE PROPRIA (nr 17 variazioni di bilancio, contributi, detassazioni, che hanno portato a;

- Calo entrate proprie (sanzioni Codice strada e Oneri urb.)
- Pieno utilizzo risorse con riduzione dell'avanzo anni prec.
- Riduzione della cassa – posticipo incasso tributi (TARI)

- GESTIONE EMERGENZIALE NAZIONALE (DERIVATA)
- Trasferimenti eccezionali (per compensare minori entrate)
- Misure ad hoc (derrate alimentari)
- Costituzioni Vincoli di bilancio sul 2021 («fondone»)



FOCUS RENDICONTO 2020

- **SALDO DI CASSA CHE SFIORA I 28 MILIONI DI EURO**
- **APPLICAZIONE AVANZO PER OLTRE 14 MILIONI DI EURO**
- **COSTITUZIONE Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) PER OLTRE 7,7 MILIONI DI EURO**
- **DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI GESTIONE PARI A 5,4 MILIONI DI EURO**
- **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PARI A 60,9 MILIONI DI EURO**



QUADRO GENERALE 2020 - RENDICONTO 2020

ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo amministrazione	14.056.748,16	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	4.848.003,11		
Titolo 1: Entrate tributarie	20.053.650,83	Titolo 1: Spese correnti	30.026.948,56
		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	493.837,23
Titolo 2: Trasferimenti correnti	6.039.074,07	Titolo 2: Spese in conto capitale	8.200.125,82
		Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	7.217.708,90
Titolo 3: Entrate extra tributarie	4.757.276,98	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4: Entrate Conto Capitale	1.590.880,19	Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da tesoreria	0,00
Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	Titolo 7: Spese per conto terzi	4.633.596,99
Titolo 7: Anticipazioni da tesoreria	0,00		
Titolo 9: Entrate per conto terzi	4.633.596,99	Avanzo di competenza/Fondo di cassa	5.407.012,83
TOTALE ENTRATE	55.979.230,33	TOTALE SPESE	55.979.230,33
			Valori in euro

Gestione di competenza parte corrente (accertamenti/impegni)

		<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>Scostamento percentuale dal 2019 al 2020</u>
Entrate correnti	+	29.378.249,97	30.850.001,88	+5,01%
Spese correnti	-	29.536.610,83	30.026.948,56	+1,66%
Spese per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	-
Differenza di parte corrente	+	-158.360,86	823.053,32	
FPV di parte corrente				
FPV di parte corrente – iniziale	+	607.688,99	732.652,74	+20,56%
FPV di parte corrente – finale	-	732.652,74	493.837,23	- 32,60%
FPV differenza	+	- 124.963,75	238.815,51	
Avanzo Amministrazione applicato in parte corrente	+	1.289.000,00	2.004.845,97	+55,53
Entrate c/capitale destinate a spesa corrente	+	1.320.000,00	960.025,98	-27,27%
Saldo di parte corrente netto	+	2.325.675,39	3.517.719,52	

Valori in euro

Gestione di competenza c/capitale (accertamenti/impegni)

		<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>Scostamento percentuale dal 2019 al 2020</u>
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.771.286,31	630.854,21	-64,38%
Spese titolo II	-	5.335.749,26	8.200.125,82	+53,68%
Differenza di parte capitale	+	-3.564.462,95	-7.569.261,61	
FPV conto capitale				
FPV conto capitale – iniziale	+	3.765.463,06	4.115.350,37	+10,35%
FPV conto capitale – finale	-	4.115.350,37	7.217.708,90	+75,39%
FPV differenza	-	- 349.887,31	-3.062.358,53	
Avanzo Amministrazione applicato in conto capitale	+	6.355.531,46	12.051.902,19	+89,63%
Saldo di parte capitale netto	+	2.441.181,20	1.889.293,31	

Valori in euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



FORMAZIONE DELL' AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	<u>TOTALE</u>		<u>Differenza</u>
Fondo di cassa iniziale	32.836.097,80	32.983.143,60	+147,045,80
Riscossioni (+)	34.741.661,89	33.648.483,82	-1.093.178,07
Pagamenti (-)	34.594.616,09	38.681.364,03	+4.086.747,94

Fondo di cassa finale	32.983.143,60	27.950.263,39	-5.032.880,21
Residui attivi (+)	12.986.592,30	15.654.217,03	+2.667.624,73
Residui passivi (-)	10.907.254,62	14.373.418,74	+3.466.164,12

Differenza	2.079.337,68	1.280.798,29	-798.539,39
Risultato di amministrazione al 31/12	35.062.481,28	29.231.061,68	-5.831.419,60
FPV per spese correnti	732.652,74	493.837,23	-238,815,51
FPV per spese in conto capitale	4.115.350,37	7.217.708,90	+3.102.358,53
Avanzo di amministrazione al 31/12	30.214.478,17	21.519.515,55	-8.694,962,62

Accantonamenti (FCDE, F.do rischi, Ind. Fin mandato)	5.182.739,46	7.507.309,77
Parte Vincolata	6.162.498,13	6.861.415,68
Parte destinata agli investimenti	16.425.014,20	5.829.137,74
Avanzo di Amministrazione (parte disponibile)	2.444.226,38	1.321.652,36



Valori in euro

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

RIDUZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE E INCREMENTO F.P.V. NEL 2020 RISPETTO AL 2019

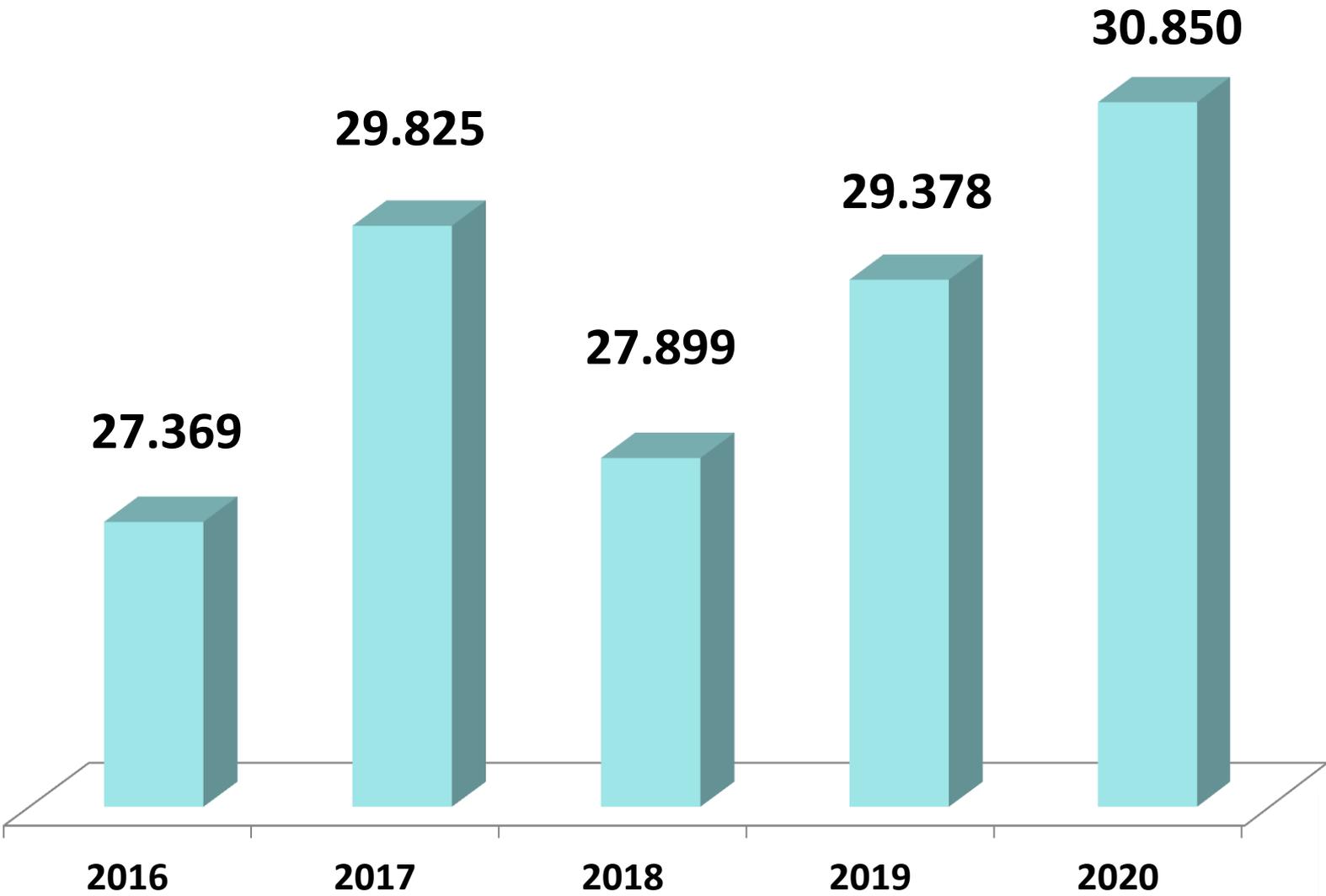
	2019	2020	Differenza
Avanzo	30.214.478,17	21.519.515,55	-8.694,962,62
FPV spese c/capitale	4.115.350,37	7.217.708,90	+3.102.358,53

Valori in euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



EVOLUZIONE ENTRATE CORRENTI



Valori in migliaia di euro





Principali voci di entrata corrente: ENTRATE TRIBUTARIE		
	Incassi competenza 2019	Incassi competenza 2020
Addizionale IRPEF	1.225.758,61	1.230.708,41
IMU (con TASI)	7.178.165,73	7.156.383,42
TARI	4.072.462,25	2.549.223,77
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	583.940,34	70.118,45
Imposta di soggiorno	69.851,18	19.130,19





Principali voci di entrata corrente: ENTRATE TRIBUTARIE

	Incassi 2019		Incassi 2020	
	Competenza	Totali	Competenza	Totali
Addizionale IRPEF	1.225.758,61	3.944.002,47	1.230.708,41	3.984.645,65
IMU (con TASI)	7.178.165,73	7.427.639,39	7.156.383,42	7.319.399,21
TARI	4.072.462,25	4.632.887,03	2.549.223,77	2.760.484,73
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	583.940,34	655.715,67	70.118,45	204.787,11
Imposta di soggiorno	69.851,18	77.138,73	19.130,19	50.691,69

Valori in euro



ENTRATE CORRENTI 2020 - ripartizione



	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Totale
Accertamenti	20.053.651	6.039.074	4.757.277	30.850.002
Stanziamenti	21.982.026	4.882.507	6.157.476	33.022.009
	91%	124%	77%	93%

	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Totale
Incassi	13.434.586	5.813.861	3.612.245	22.860.692
Stanziamenti	21.982.026	4.882.507	6.157.476	33.022.009
	61%	119%	59%	69%

Valori in euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



ENTRATE CORRENTI 2020 - emergenza COVID

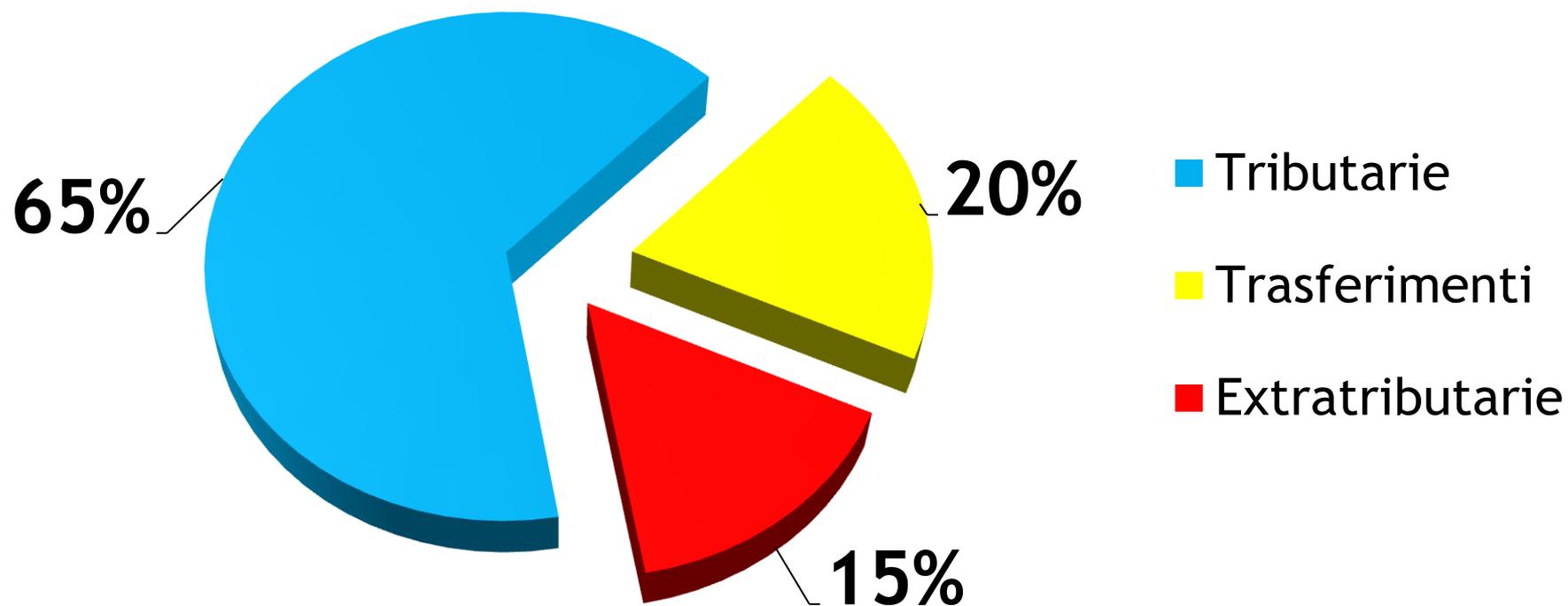
DATI SALIENTI DEGLI IMPORTI CONCESSI A TITOLO DI RISTORO 2020 E DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI

DESCRIZIONE	IMPORTO
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE	243.962,07 €
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020	66.283,19 €
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18 DEL 2020	8.848,22 €
ACCONTO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	477.246,43 €
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 39 DL 104 DEL 2020)	164.829,63 €
SALDO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	2.252.496,01 €
IMU RISTORO	22.729,16 €
IMPOSTA DI SOGGIORNO RISTORO	45.188,09 €
TOSAP/COSAP RISTORO	60.728,09 €
TOTALE IMPORTI 2020	3.342.310,89 €

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziare



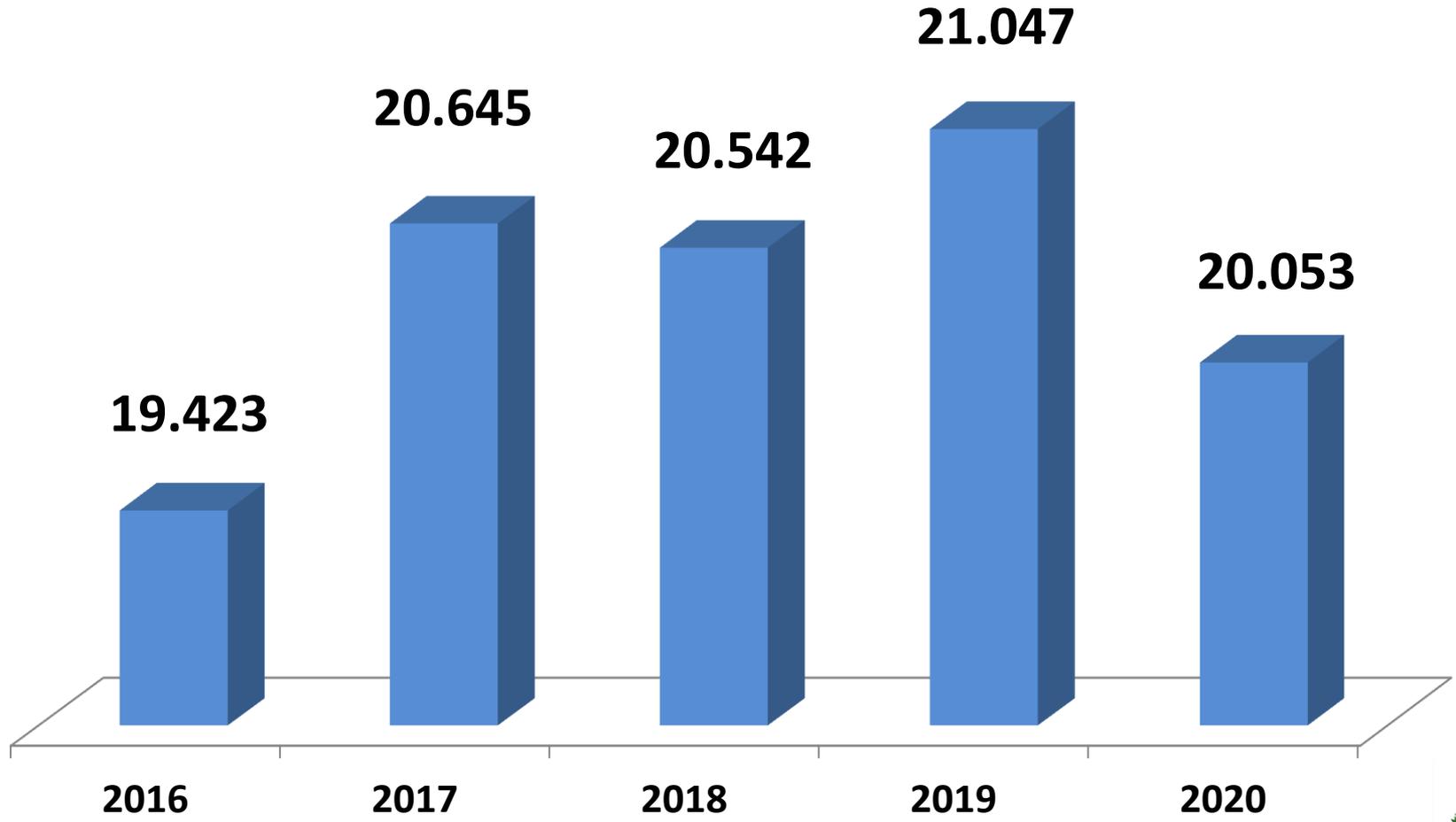
ENTRATE CORRENTI 2020



Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



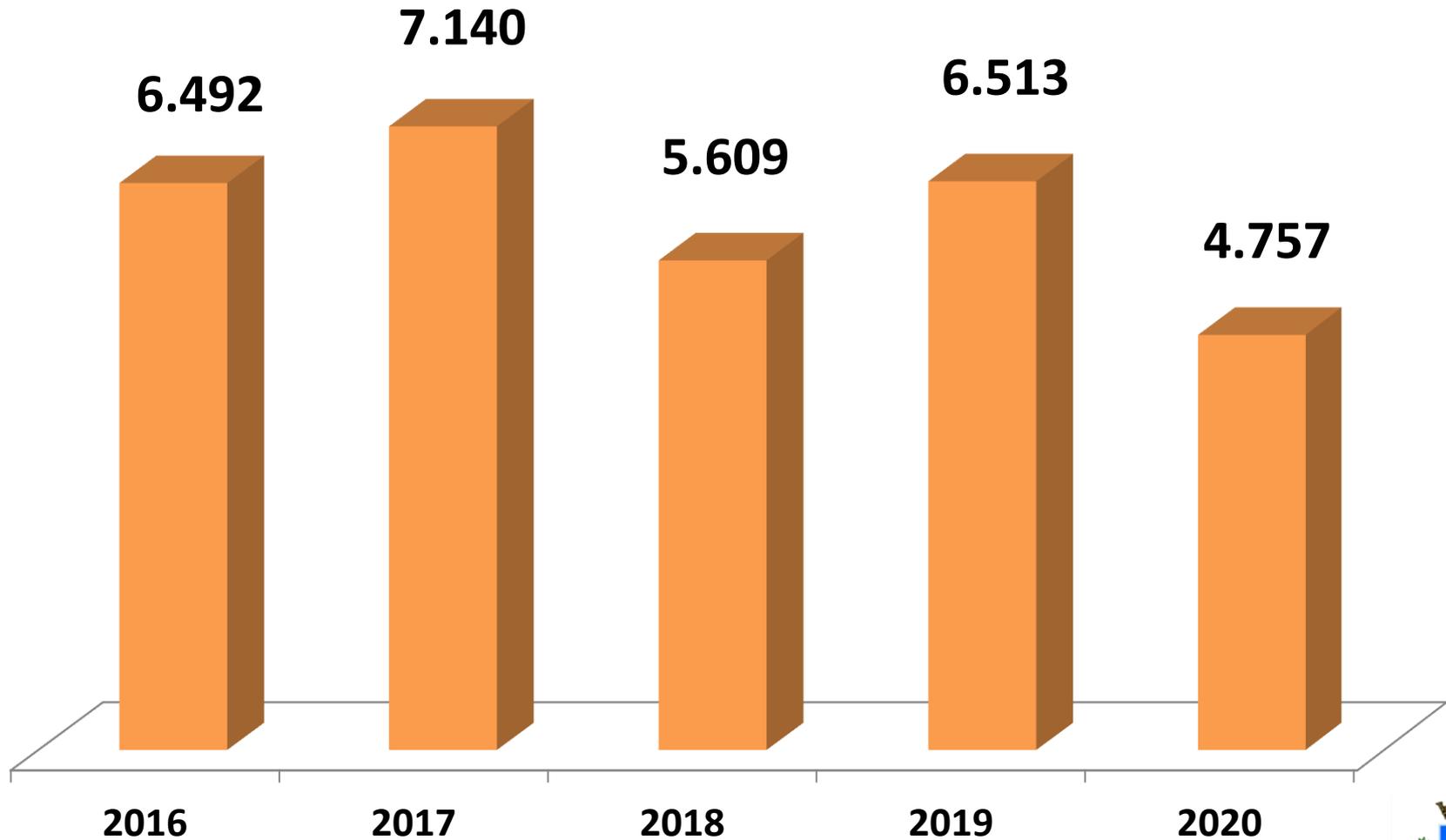
EVOLUZIONE ENTRATE TRIBUTARIE



Valori in migliaia di euro



EVOLUZIONE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE



Valori in migliaia di euro

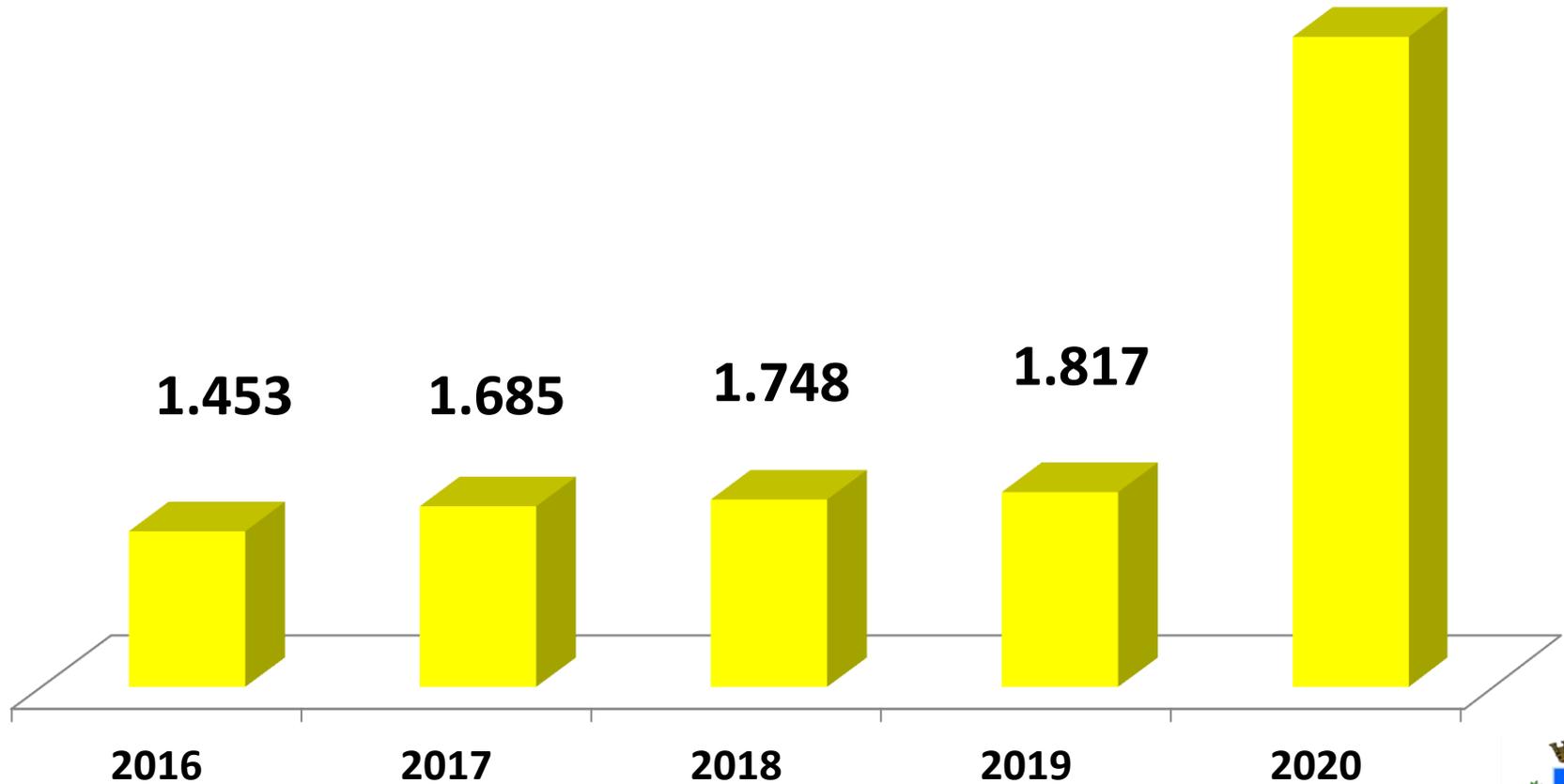
Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



EVOLUZIONE ENTRATE DA TRASFERIMENTI



6.039



Valori in migliaia di euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



SPESE CORRENTI



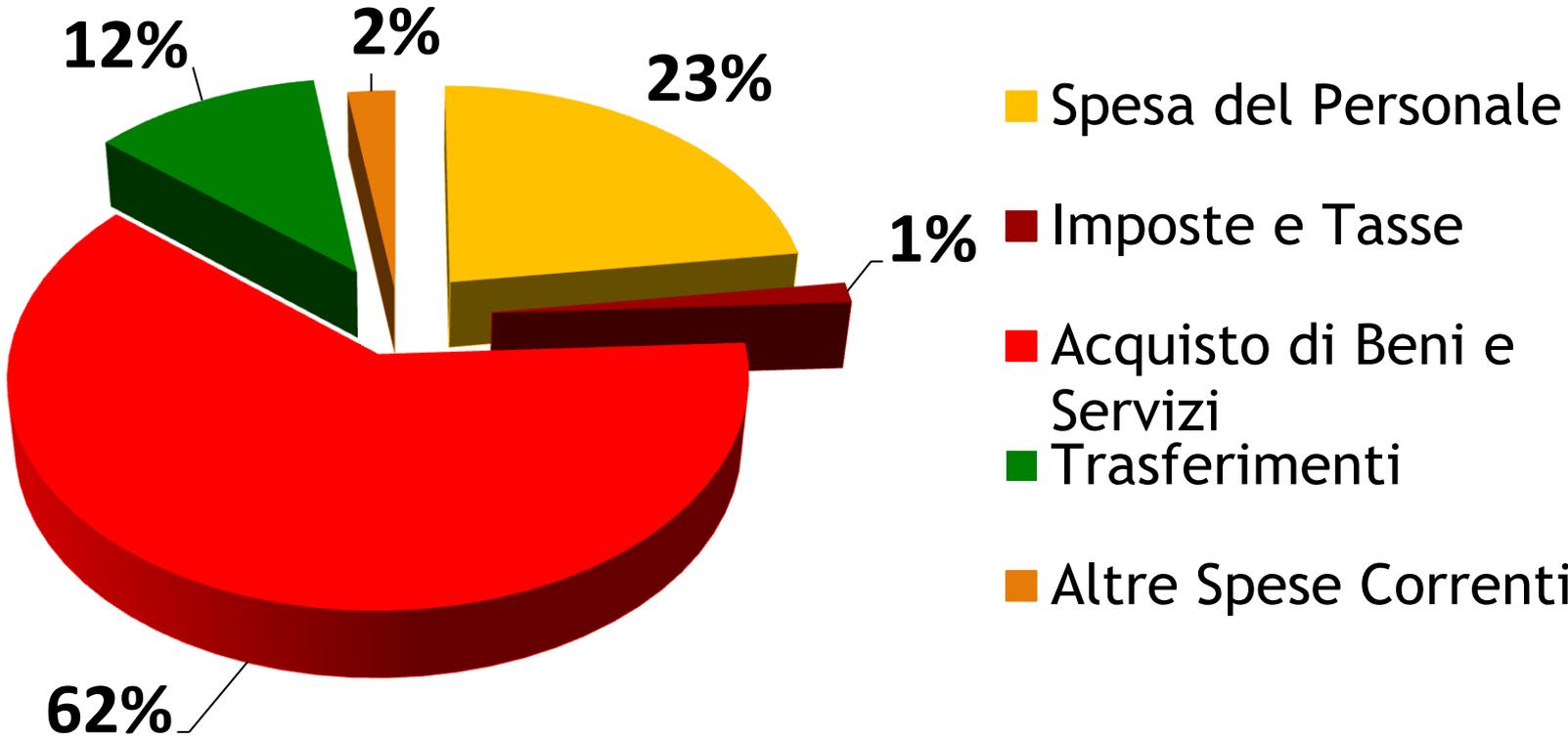
	2019	2020
Spesa del personale	6.906.953,13	6.853.738,20
Imposte e tasse	426.894,55	417.001,17
Acquisto di beni e servizi	18.521.634,02	18.620.707,28
Trasferimenti correnti	3.020.895,66	3.437.641,88
Interessi passivi	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	41.005,26	31.266,44
Altre spese correnti comprensivi di FCDE e fondo passività potenziali	619.228,21	666.593,59

Valori in euro

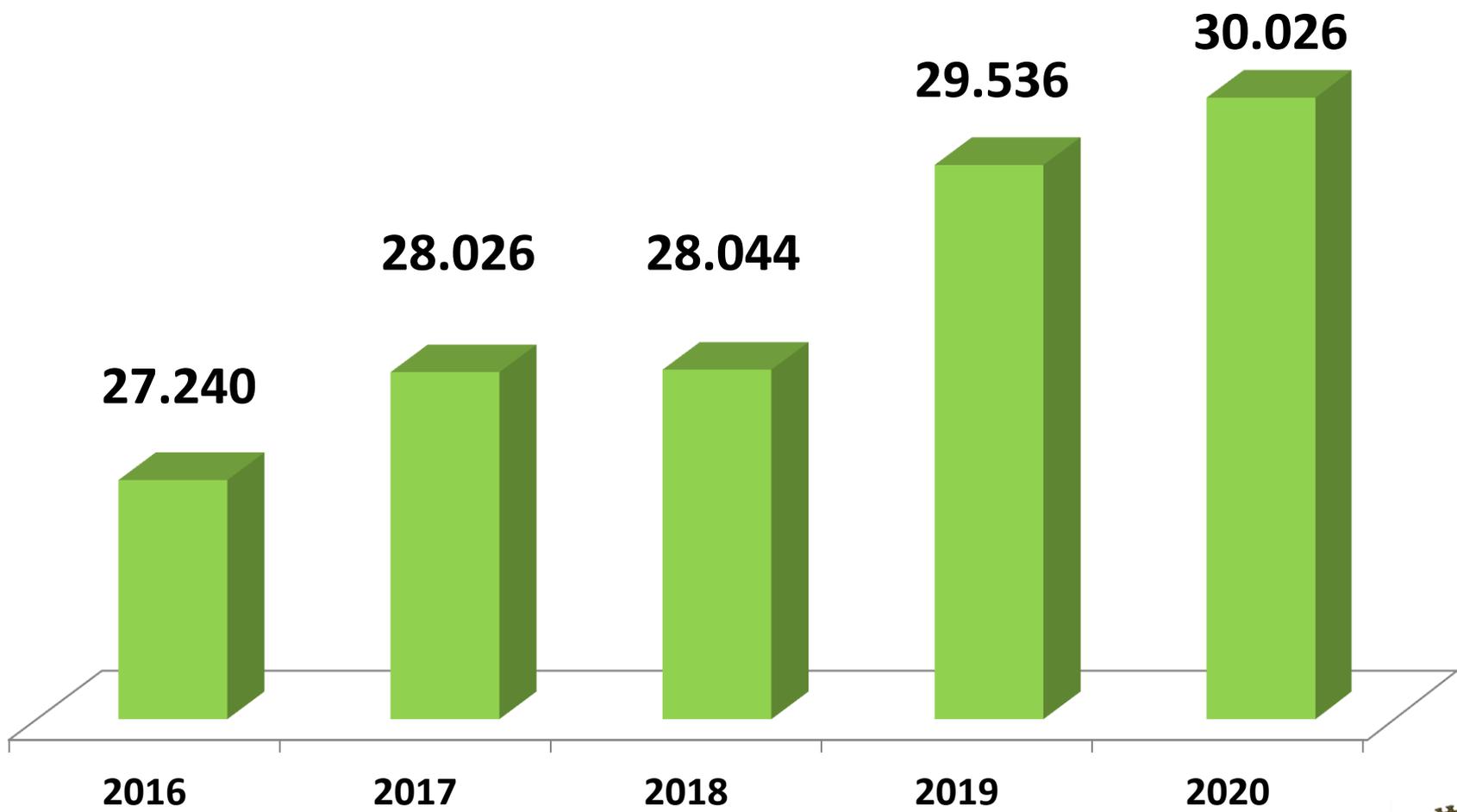
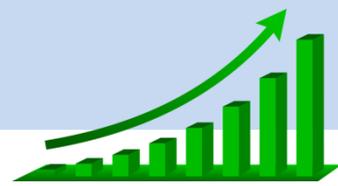
Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



PRINCIPALI VOCI DI SPESA 2020



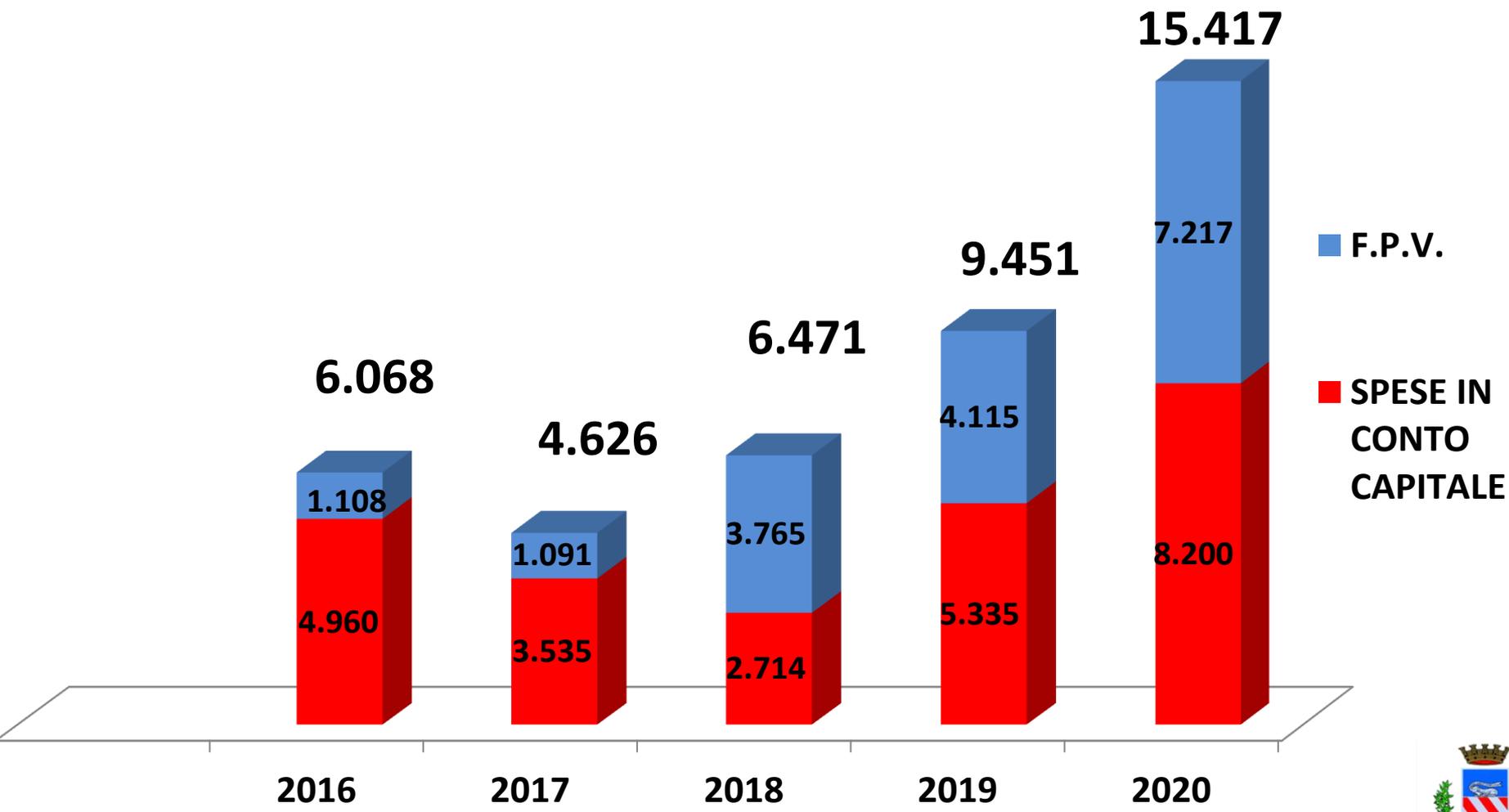
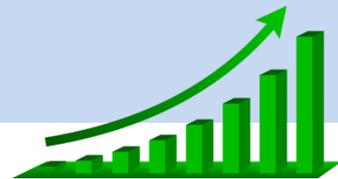
EVOLUZIONE SPESE CORRENTI



Valori in migliaia di euro



EVOLUZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE



Valori in migliaia di euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie

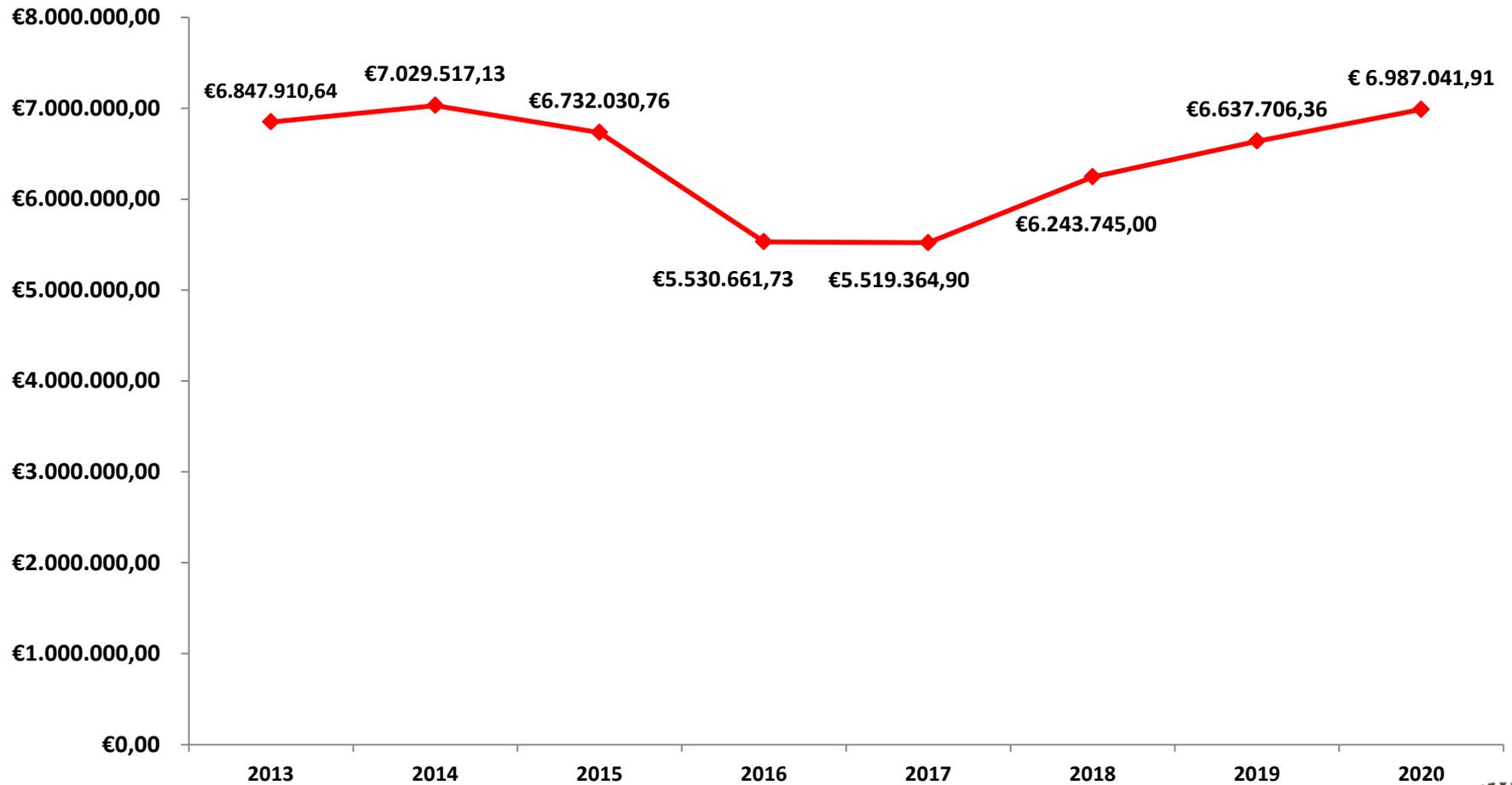


PRINCIPALI SPESE FINANZIATE CON F.P.V.

Descrizione	Fondo Plur. Vinc.
INCARICHI TECNICI	1.831,93
ATTUAZIONE CDQ PALESTRA POLIFUNZIONALE	7.612,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	18.292,84
ARREDO URBANO VIABILITA	20.000,00
RIFACIMENTO CAMPO BOCCE AL CENTRO ANZIANI	44.662,44
MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI	100.000,00
RIFACIMENTO CAMPO BOCCE AL CENTRO ANZIANI	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MAR CIAPIEDI FINANZIAMENTO ONERI DI URBANIZZAZIONE	150.000,00
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	96.653,17
MESSA IN SICUREZZA STRADE	200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	250.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	198.805,25
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	284.858,37
MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI	200.000,00
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE VILLA REATI	526.954,04
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA LIBERTA	839.985,38
REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	1.103.100,00
RIFACIMENTO TAPPETINI MANUTENTIVI	1.596.226,11



L'IMPATTO DELLE MANOVRE DEL COMUNE SULLE POLITICHE SOCIALI



PRINCIPALI INDICATORI FINANZIARI

Gli indicatori finanziari, ottenuti come rapporto tra valori finanziari e fisici o tra valori esclusivamente finanziari, analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano a livello finanziario nel corso dei diversi esercizi, e fornendo spunto per interessanti valutazioni.

Capacità di gestione

È la valutazione del grado di attività della struttura operativa del Comune.

	2019	2020
ABITANTI PER DIPENDENTE	252	246
<u>Popolazione al 31/12</u>	<u>46.549</u>	<u>46.574</u>
n. Dipendenti	184	189



Grado di autonomia del bilancio

Indica la capacità del Comune di reperire le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato.

	2019	2020
AUTONOMIA TRIBUTARIA	(71,64%)	(65,00%)
<u>Entrate tributarie</u>	<u>€ 21.047.696,65</u>	<u>€ 20.053.650,83</u>
Entrate correnti	€ 29.378.249,97	€ 30.850.001,88
AUTONOMIA FINANZIARIA	(93,81%)	(80,42%)
<u>Entrate tributarie + extratributarie</u>	<u>€ 27.560.713,04</u>	<u>€ 24.810.927,81</u>
Entrate correnti	€ 29.378.249,97	€ 30.850.001,88
DIPENDENZA ERARIALE	(6,18%)	(19,58%)
<u>Trasferimenti correnti dello Stato</u>	<u>€ 1.817.536,93</u>	<u>€ 6.093.074,07</u>
Entrate correnti	€ 29.378.249,97	€ 30.850.001,88



Grado di rigidità del bilancio

Conoscere il grado di rigidità del bilancio consente di individuare quale sia il margine di operatività a disposizione per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere ulteriori iniziative economico-finanziarie.

	2019	2020
RIGIDITA' STRUTTURALE	(23,51%)	(22,22%)
<u>Spese personale + rimborso mutui e prestiti + int. passivi</u>	<u>€ 6.906.953,13</u>	<u>€ 6.853.738,20</u>
Entrate correnti	€ 29.378.249,97	30.850.001,88
RIGIDITA' PER COSTO DEL PERSONALE	(23,51%)	(22,22%)
<u>Spese personale</u>	<u>€ 6.906.953,13</u>	<u>€ 6.853.738,20</u>
Entrate correnti	€ 29.378.249,97	30.850.001,88

Grado di rigidità pro-capite

	2019	2020
RIGIDITA' STRUTTURALE PRO-CAPITE	(€ 148,38)	(€ 147,16)
<u>Spese personale + rimborso mutui e prestiti + int. passivi</u>	<u>€ 6.906.953,13</u>	<u>€ 6.853.738,20</u>
Popolazione al 31/12	46.549	46.574
COSTO DEL PERSONALE PRO-CAPITE	(€ 148,38)	(€ 147,16)
<u>Spese personale</u>	<u>€ 6.906.953,13</u>	<u>€ 6.853.738,20</u>
Popolazione al 31/12	46.549	46.574



Pressione fiscale pro-capite

Qual è il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi dello Stato sociale.

	2019	2020
PRESSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE PRO-CAPITE	(€ 592,07)	(€ 532,72)
<u>Entrate tributarie + extratributarie</u>	<u>€ 27.560.713,04</u>	<u>€ 24.818.927,81</u>
Popolazione al 31/12	46.549	46.574
PRESSIONE TRIBUTARIA PRO-CAPITE	(€ 452,16)	(€ 430,58)
<u>Entrate tributarie</u>	<u>€ 21.047.696,65</u>	<u>€ 20.050.650,83</u>
Popolazione al 31/12	46.549	46.574



PARAMETRI DEFICITARI

PARAMETRO	CODICE INDICATORE	DENOMINAZIONE INDICATORE	SOGLIA	PARAMETRO		POSITIVITÀ
				2019	2020	
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	> 48 %	25,68 %	23,99%	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	< 22 %	55,67 %	41,69%	NO
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	> 0 %	0	0	NO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	> 16 %	0	0	NO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	> 1,2 %	0	0	NO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	> 1 %	1,80%	0	NO
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	> 0,60 %	0	0	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	< 47 %	71,62%	67,21%	NO





**PRESENTAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE
CONSIGLIO COMUNALE 25.05.2021
ASSESSORE DOTT. DOMENICO COLNAGHI**

Comune di Lissone
Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie

