

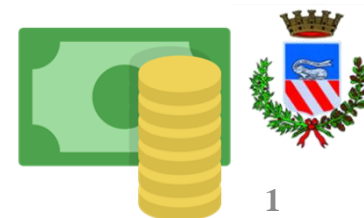


RENDICONTO DI GESTIONE 2020

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

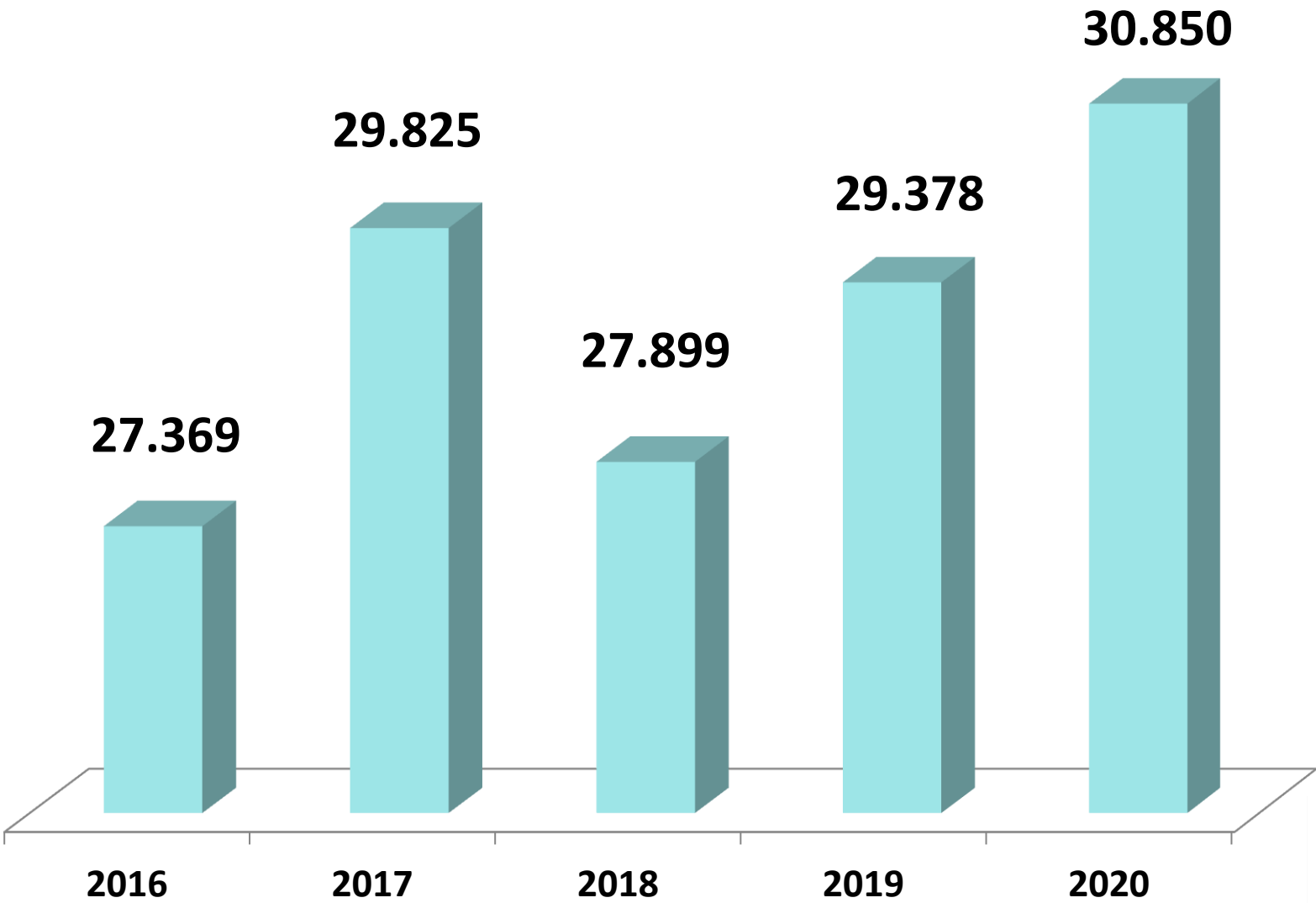
| | 2019 | 2020 | Differenza |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Avanzo | 30.214.478,17 | 21.519.515,55 | -8.694,962,62 |
| FPV spese c/capitale | 4.115.350,37 | 7.217.708,90 | +3.102.358,53 |

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

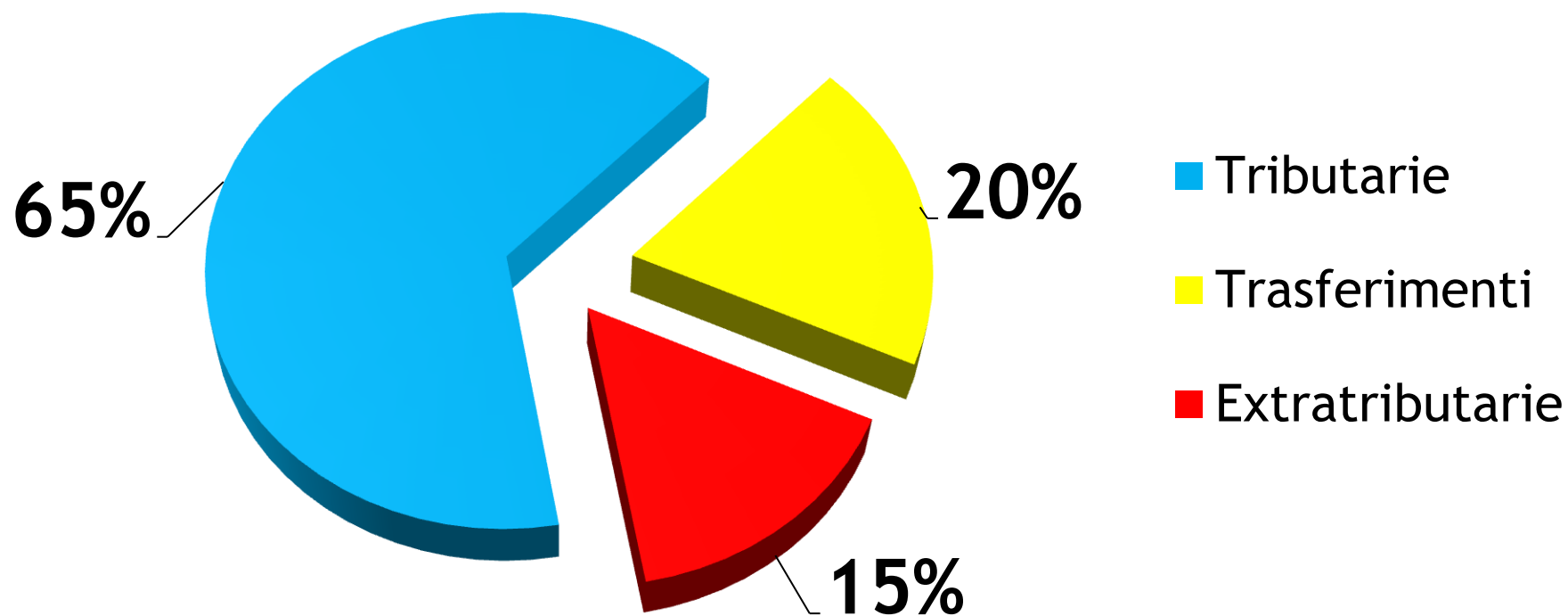
DATI SALIENTI DEGLI IMPORTI CONCESSI A TITOLO DI RISTORO 2020 E DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI

| 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



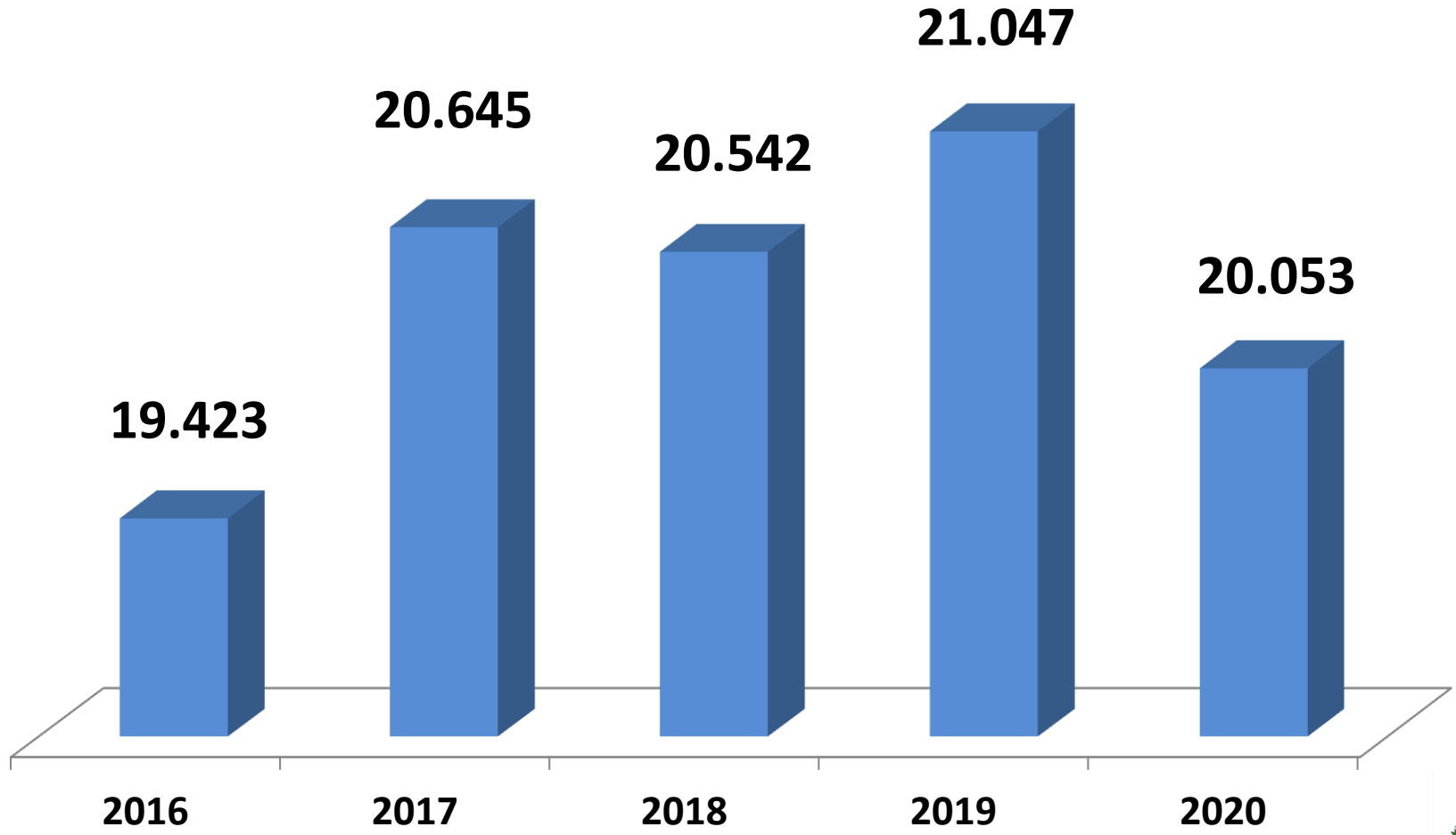
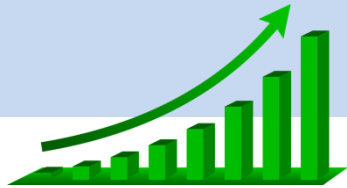
ENTRATE CORRENTI 2020



Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



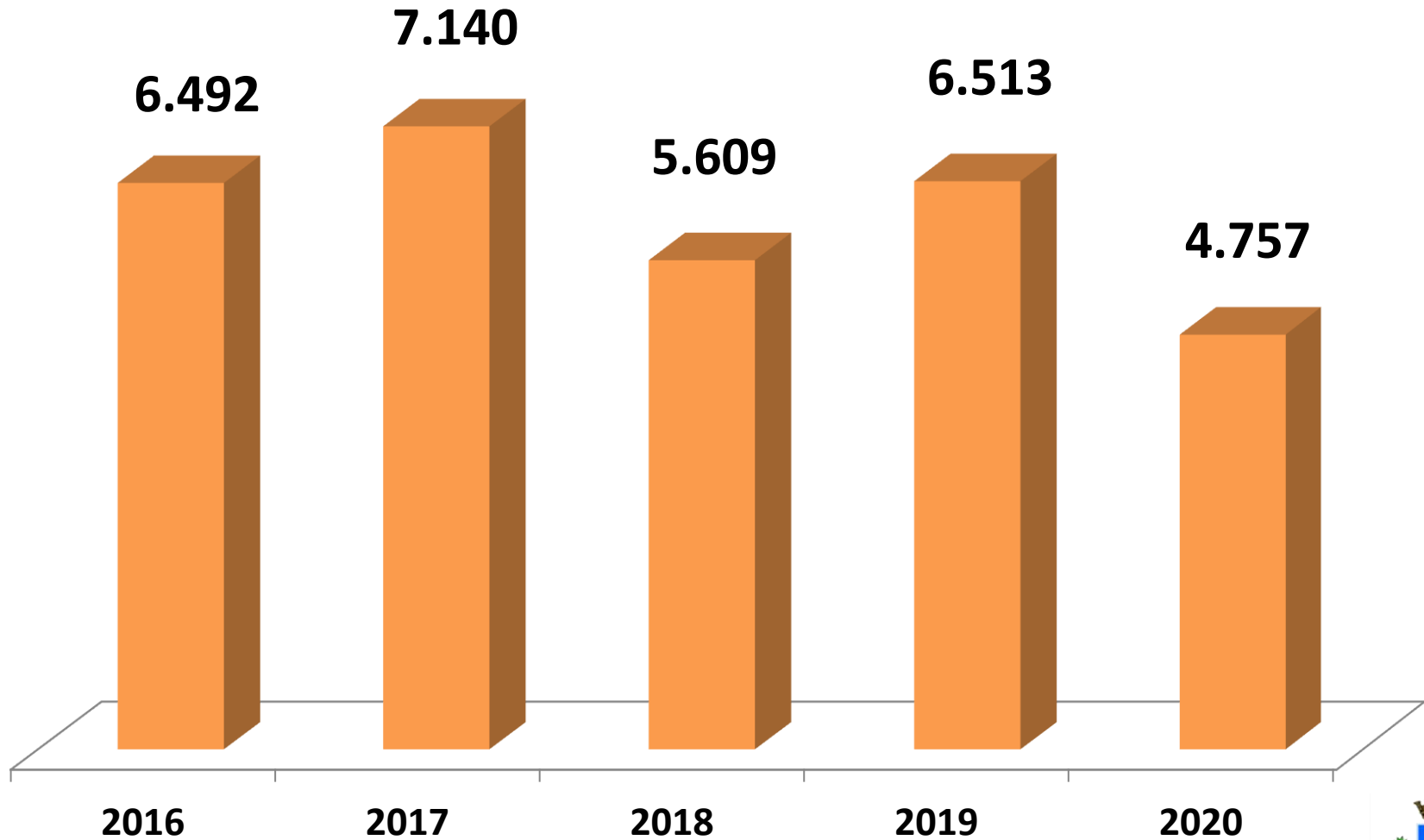
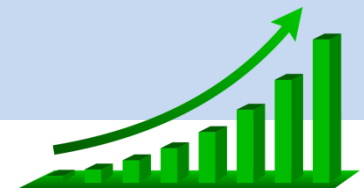
EVOLUZIONE ENTRATE TRIBUTARIE



Valori in migliaia di euro



EVOLUZIONE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

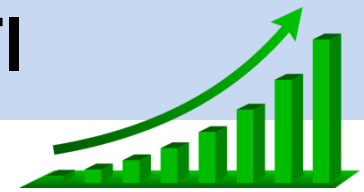


Valori in migliaia di euro

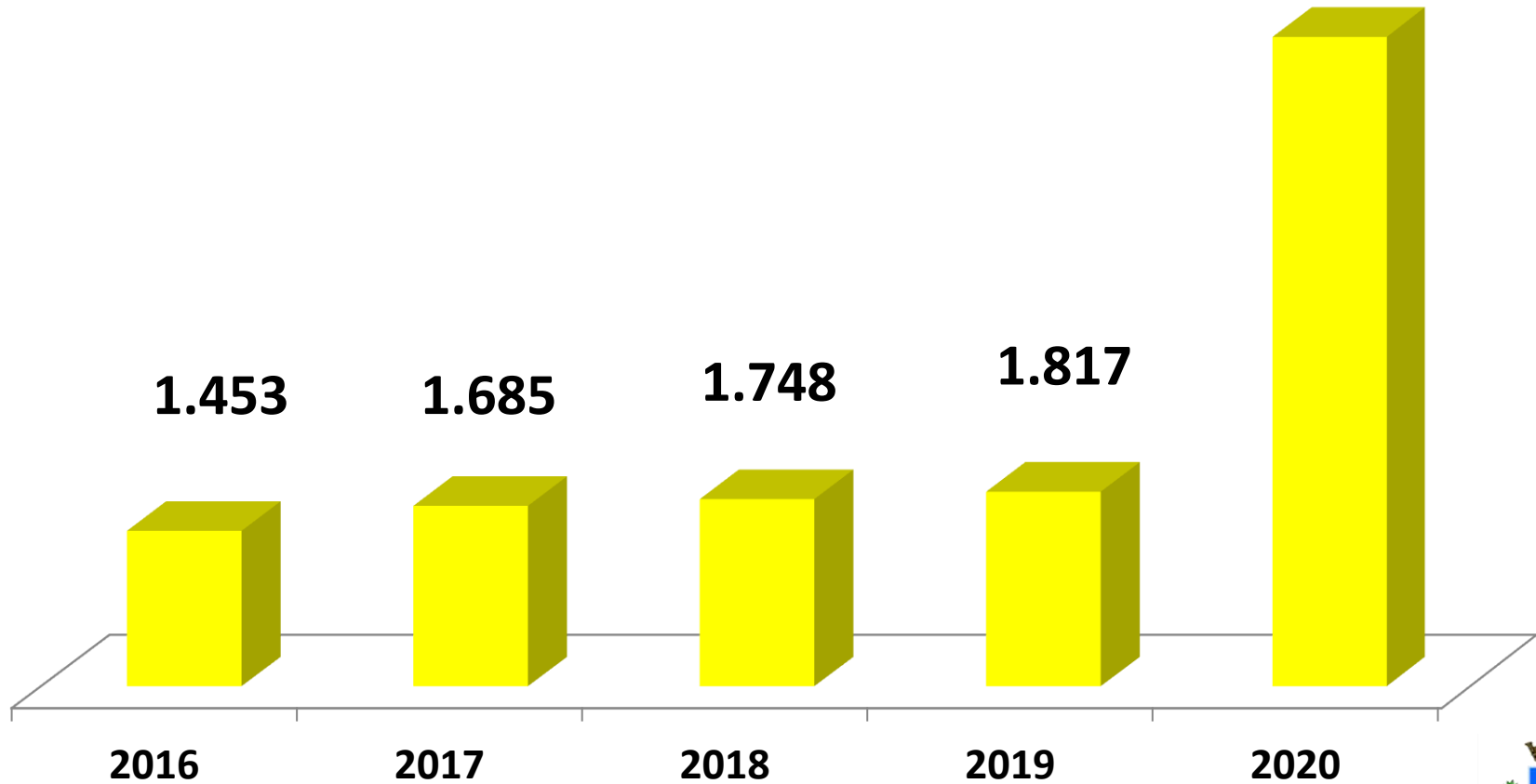
Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



EVOLUZIONE ENTRATE DA TRASFERIMENTI



6.039



Valori in migliaia di euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



SPESE CORRENTI



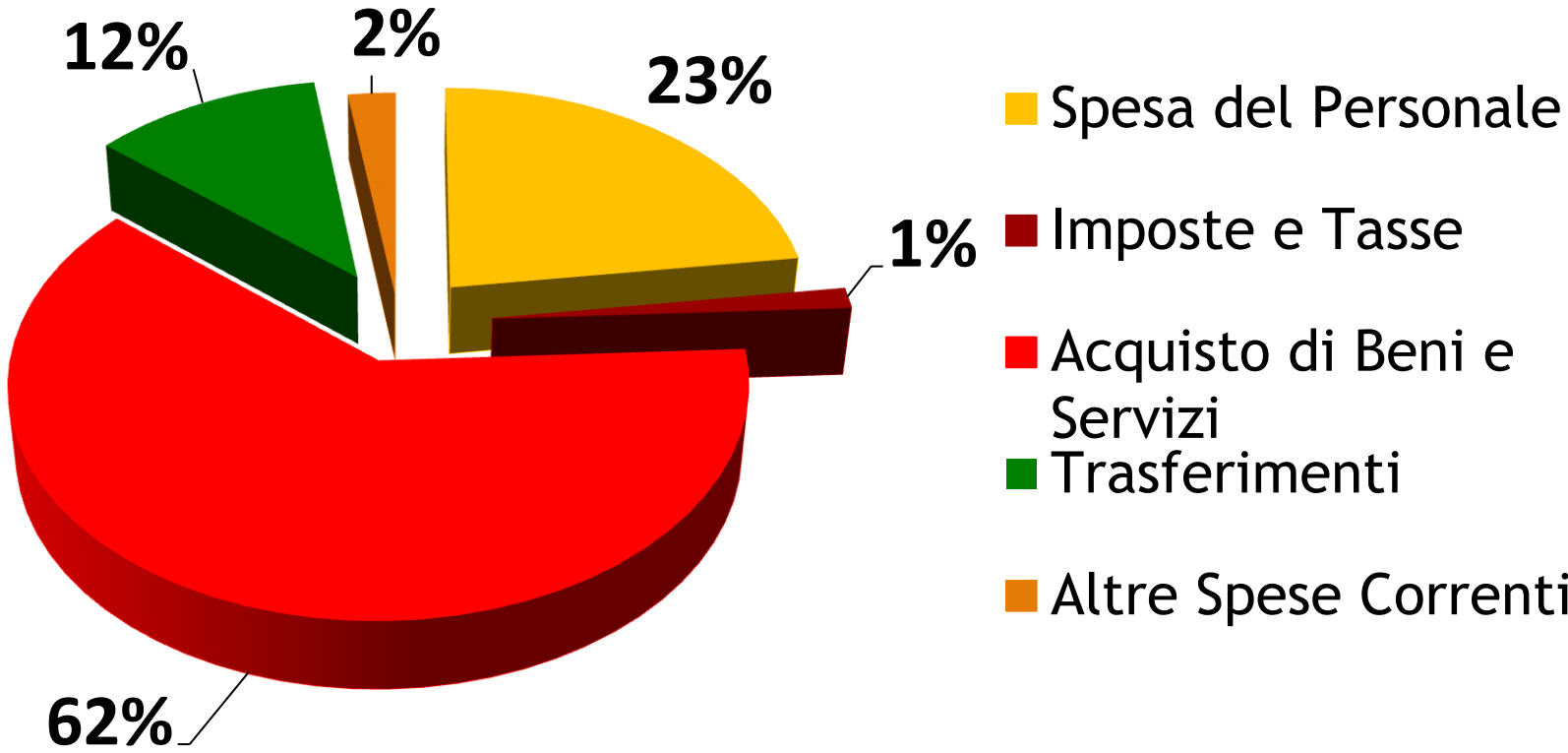
| | 2019 | 2020 |
|--|---------------|---------------|
| Spesa del personale | 6.906.953,13 | 6.853.738,20 |
| Imposte e tasse | 426.894,55 | 417.001,17 |
| Acquisto di beni e servizi | 18.521.634,02 | 18.620.707,28 |
| Trasferimenti correnti | 3.020.895,66 | 3.437.641,88 |
| Interessi passivi | 0,00 | 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

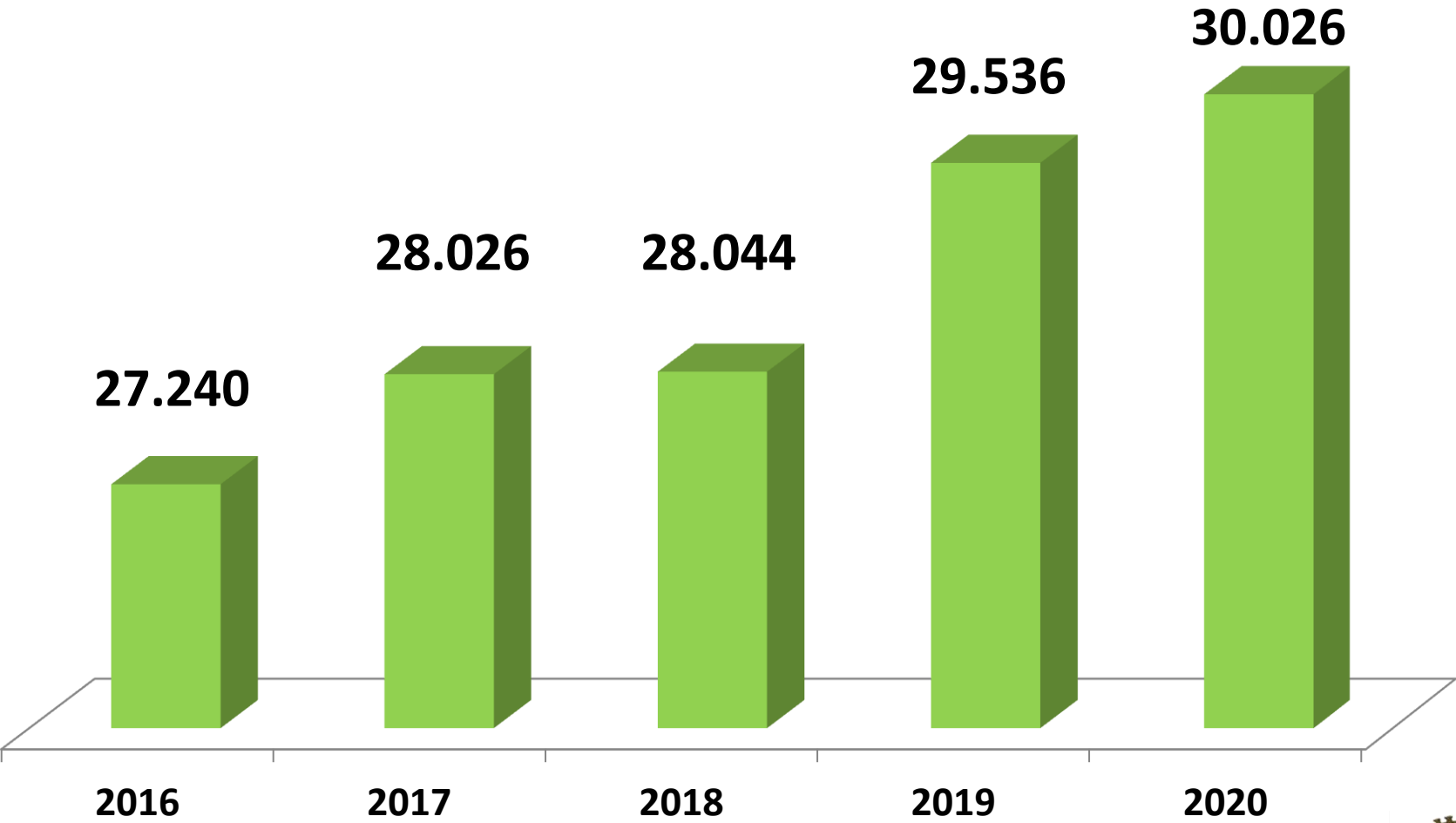
Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie



PRINCIPALI VOCI DI SPESA 2020



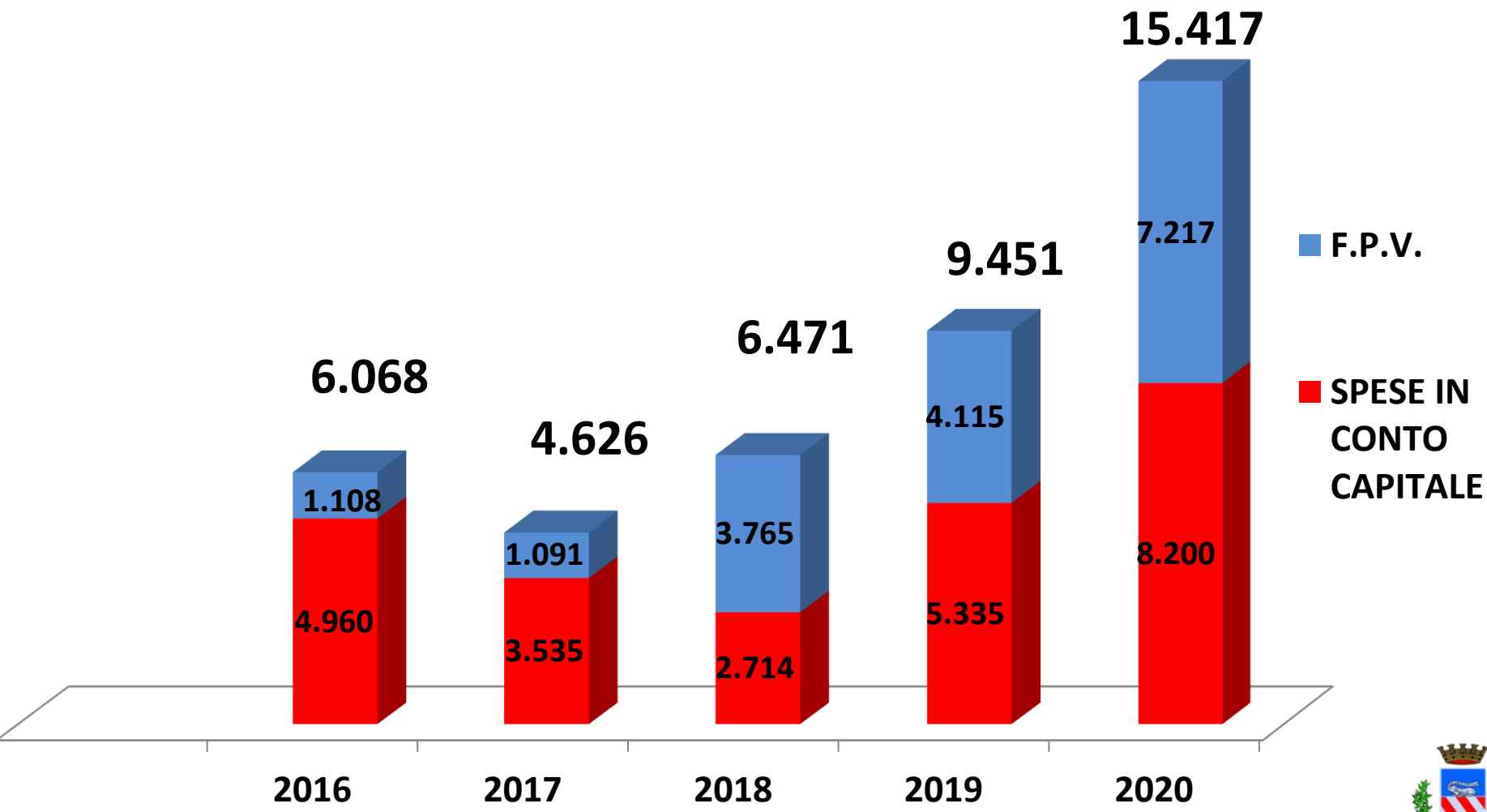
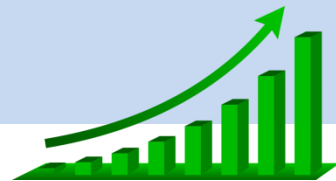
EVOLUZIONE SPESE CORRENTI



Valori in migliaia di euro



EVOLUZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE



Valori in migliaia di euro

Settore Finanze e Bilancio
Assessore risorse finanziarie

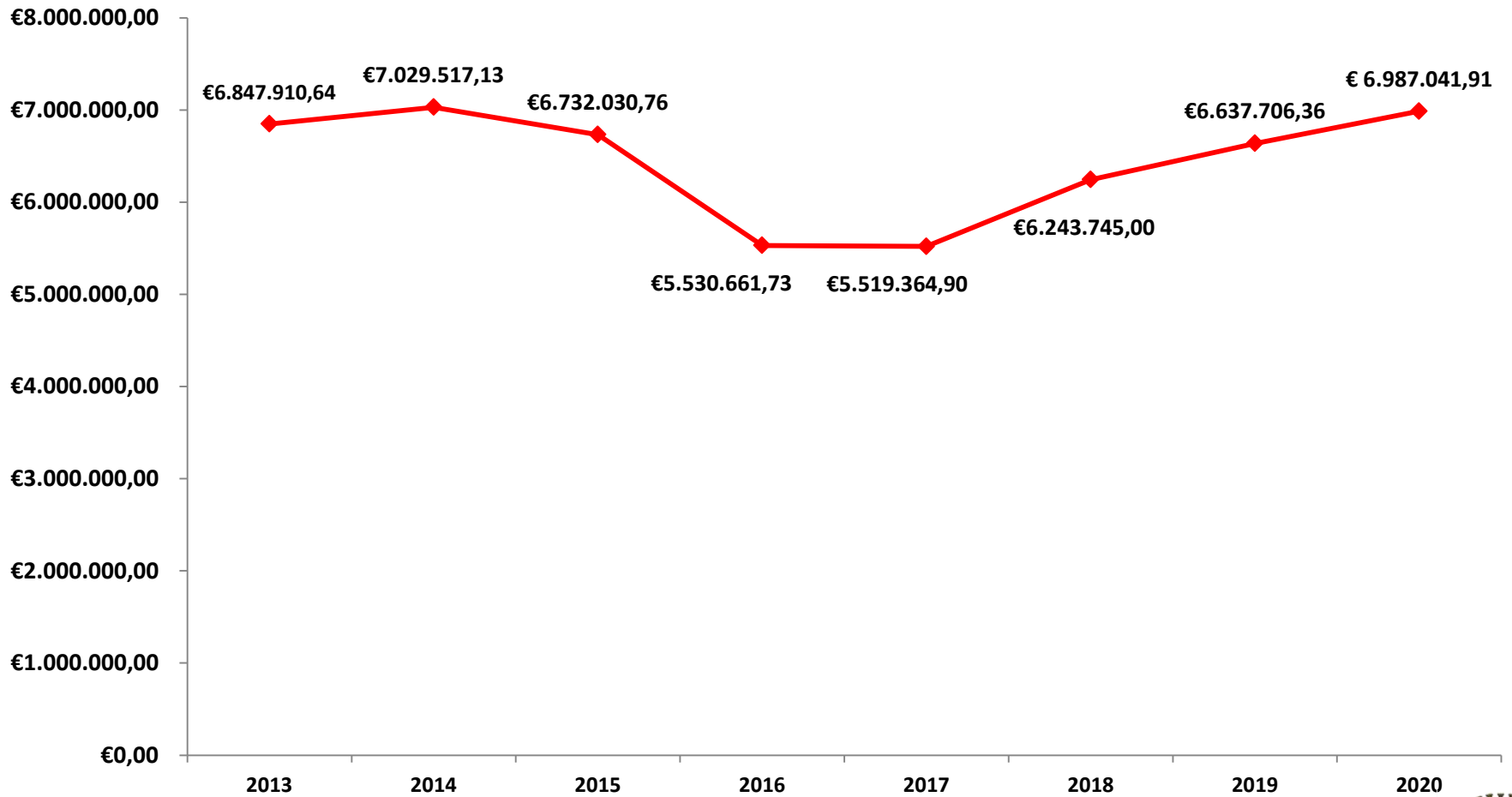


PRINCIPALI SPESE FINANZIATE CON F.P.V.

| 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> | € 6.906.953,13 | € 6.853.738,20 |
| Entrate correnti | € 29.378.249,97 | 30.850.001,88 |
| RIGIDITA' PER COSTO DEL PERSONALE | (23,51%) | (22,22%) |
| <u>Spese personale</u> | € 6.906.953,13 | € 6.853.738,20 |
| 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> | € 6.906.953,13 | € 6.853.738,20 |
| Popolazione al 31/12 | 46.549 | 46.574 |
| COSTO DEL PERSONALE PRO-CAPITE | (€ 148,38) | (€ 147,16) |
| <u>Spese personale</u> | € 6.906.953,13 | € 6.853.738,20 |
| 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

