

Comune
di
PREGNANA MILANESE
(Città metropolitana di Milano)

REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023

(prescritto dall'articolo 198 del D. Lgs. 267/2000)

INDICE

Introduzione all'analisi dei dati	pag.	2
Sezione I – Caratteristiche generali dell'ente	pag.	3
Sezione II – Gestione finanziaria	pag.	7
Sezione III Andamento della gestione finanziaria	pag.	10
Sezione IV – Valutazione delle missioni	pag.	13
Sezione V – Prospetti riassuntivi di gestione	pag.	16
Sezione VI – Indici	pag.	20
Sezione VII – Contabilità economica patrimoniale	pag.	27
Sezione VIII – Glossario	pag.	30

INTRODUZIONE ALL'ANALISI DEI DATI

In conformità alle previsioni dell'articolo 198 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, nonché dell'articolo 64 e seguenti del regolamento di contabilità vigente, il presente referto ha lo scopo di esprimere le valutazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati nonché una valutazione sull'efficacia, efficienza ed economicità dei servizi comunali.

Si rammenta che il Comune di Pregnana Milanese è, attualmente, obbligato alla tenuta della contabilità economica. Pertanto, i dati riportati nel presente referto, considerano i valori finanziari desunti dal rendiconto finanziario con la conseguenza che gli indicatori finalizzati a misurare l'economicità della gestione faranno riferimento ai dati di costo desunti dal conto economico come indicato dalla Commissione Arconet principi contabili patrimoniali.

Il controllo di gestione è stato rivolto con riferimento ai singoli servizi così come definiti dalla struttura del bilancio ex D.Lgs. 118/2011.

Gli aspetti principali che saranno analizzati nel presente documento riguarderanno:

- notizie generali riguardanti il territorio, la popolazione e l'organizzazione comunale;
- referto della gestione finanziaria dell'ente con particolare riferimento alla gestione delle entrate e delle spese nel loro complessivo;
- referto dell'andamento complessivo della gestione finanziaria attraverso l'utilizzo di un sistema di indicatori finanziari ed economici generali;
- valutazione dei programmi;

**Comune
di
PREGNANA MILANESE
(Città metropolitana di Milano)**

**REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023**

<<<

(prescritto dall'articolo 198 del D. Lgs. 267/2000)

SEZIONE I

CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

SEZIONE I

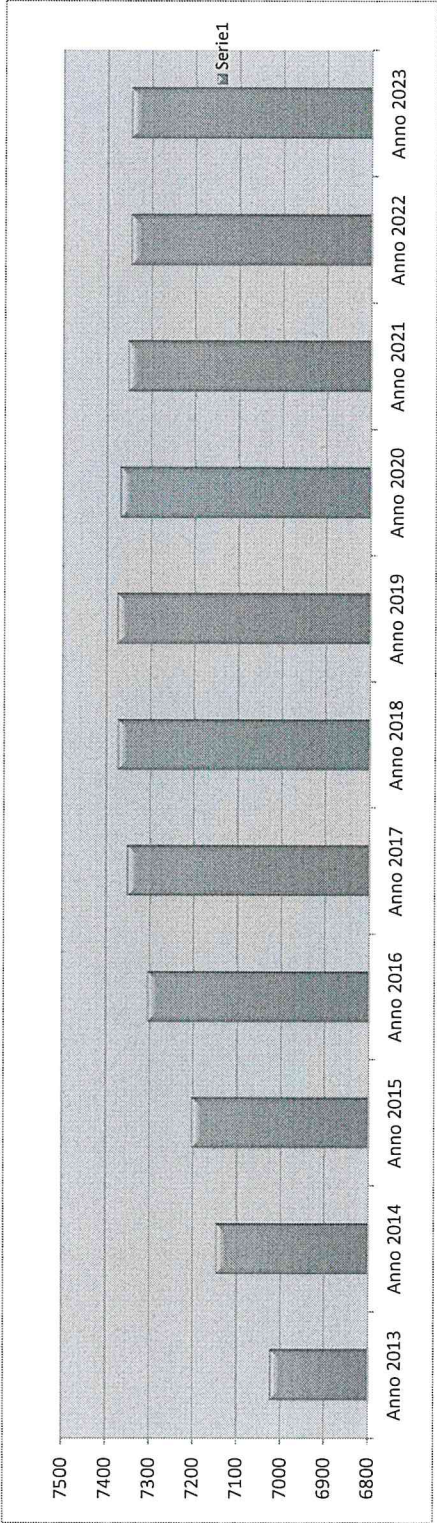
CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

Popolazione

Nella tabella sottostante è evidenziato il totale della popolazione residente nel Comune di Pregnana Milanese al 31 dicembre del periodo 2013 - 2023, suddividendo il totale tra maschi e femmine nonché il numero dei nuclei familiari.

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Abitanti	7025	7148	7204	7306	7352	7375	7377	7370	7354	7348	7347
di cui											
maschi	3524	3581	3600	3673	3692	3674	3667	3671	3657	3659	3652
femmine	3501	3567	3604	3633	3660	3701	3710	3699	3697	3689	3695
Nuclei familiari	2992	3052	3084	3132	3152	3209	3225	3231	3244	3258	3302

Il grafico sotto riportato, evidenzia dal 2013 al 2023 l'andamento della popolazione all'interno del comune.



La sottoportata tabella dettaglia l'analisi della popolazione per fasce di età, desumendo un dato indispensabile per le scelte politiche amministrative

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
da 0 a 3 anni	312	315	321	329	313	286	266	215	211	208	197
da 4 a 6 anni	216	253	243	239	242	238	234	244	238	206	181
da 7 a 11 anni	291	288	309	337	381	386	411	410	400	403	417
da 12 a 14 anni	179	188	191	198	173	171	170	211	237	281	254
da 15 a 19 anni	306	306	321	324	316	323	320	303	306	291	319
da 20 a 25 anni	373	375	385	380	405	410	403	401	402	408	403
da 26 a 60 anni	3687	3746	3707	3735	3715	3729	3683	3680	3624	3579	3537
da 61 a 75 anni	1094	1080	1119	1126	1098	1099	1204	1248	1287	1291	1325
Sup. 75 anni	567	597	608	638	709	733	686	658	649	681	714
TOTALE	7.025	7.148	7.204	7.306	7.352	7.375	7.377	7.370	7.354	7.348	7.347
PER 1000 ABITANTI POPOLAZIONE ETC.											

TERRITORIO - VIABILITA' E STRUMENTI URBANISTICI

Superficie	Kmq	4,93	pari ad ettari 493 di cui superficie urbana kmq 3,66 pari ad ettari 366
Risorse idriche			
Laghi	n.	0	
Fiumi e torrenti	n.	1	
Strade			
Statali	Km	0,00	
Provinciali	Km	4,40	
Comunali	Km	30,00	
Viciniali	Km	0,65	
Autostrade	Km	1,50	
lunghezza strade interne al centro abitato km 30			
lunghezza strade esterne al centro abitato km 6			
Piani e strumenti urbanistici vigenti			
Piano regolatore adottato	In caso affermativo indicare data ed estremi del provvedimento di approvazione		
Piano regolatore approvato	Delib.G.R. n.VII-9516 del 21/06/02 e dellib. C.C. n.20 del 28/06/02		
Programma di fabbricazione			
Piano edilizia economica popolare			

PGT ADOTTATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 45 DEL 16 DICEMBRE 2010
PGT APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 35 DEL 10 GIUGNO 2011
PGT APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 11 DEL 27 APRILE 2022

PERSONALE

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2023

Qualifica Funzionale	Dipendenti di ruolo	Dipendenti non di ruolo	Totale
A.1	0	0	0
A.2	0	0	0
A.3	0	0	0
A.4	0	0	0
A.5	0	0	0
B.1	1	0	1
B.2	0	0	0
B.3	0	0	0
B.4	0	0	0
B.5	1	0	1
B.6	1	0	1
B.7	1	0	1
B.8	1	0	1
C.1	5	0	5
C.2	2	0	2
C.3	1	0	1
C.4	1	0	1
C.5	4	0	4
C.6	1	0	1
D.1	3	0	3
D.2	0	0	0
D.3	3	0	3
D.4	0	0	0
D.5	0	0	0
D.6	0	0	0
Segretario	1	0	1
Dirigenti	0	0	0

Totale personale al 31-12-2023

Segretario Com.le compreso

di ruolo 26

fuori ruolo 0

tempo determinato D1 0

totale 26

Comune
di
PREGNANA MILANESE
(Città metropolitana di Milano)

REFERATO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023

<<<<
(prescritto dall'articolo 198 del D. Lgs. 267/2000)

SEZIONE II
GESTIONE FINANZIARIA

COMUNE DI PREGNANA MILANESE (MI)
GESTIONE FINANZIARIA

1. ENTRATA

ENTRATE	ANNO 2023		
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti
Tributarie	€ 4.269.662,00	4.269.662,00	€ 4.377.907,58
Contributi e trasferimenti correnti	€ 311.797,00	€ 354.660,00	€ 292.008,55
Extratributarie	€ 1.568.494,51	€ 1.579.494,51	€ 1.283.043,87
Entrate c/capitale parte corrente	€ 719.999,15	€ 719.999,15	€ 434.747,24
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	€ 6.869.952,66	€ 6.923.815,66	€ 6.387.707,24
Entrate c/capitale	€ 4.194.800,00	€ 3.118.150,20	€ 1.918.192,57
Entrate riduz.attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti	€ -		
Entrate da anticipazioni da Tesoriere		€ -	€ -
Entrate per conto terzi e partite giro	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00	€ 789.634,82
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE (B)	€ 4.194.800,00	€ 3.118.150,20	€ 1.918.192,57
FPV per spese correnti	€ 57.410,69	€ 57.410,69	€ -
FPV per spese parte capitale	€ 2.327.559,32	€ 2.327.559,32	€ -
Avanzo di Amministrazione (C)	€ -	€ 489.330,00	€ -
TOTALE GENERALE ENTRATE (C)	€ 2.384.970,01	€ 2.874.300,01	€ -
TOTALE GENERALE A+B+C	€ 15.269.722,67	€ 14.736.265,87	€ 9.095.534,63
TOTALE ENTR.CORR.TIT. 1/2/3	€ 6.149.953,51	€ 6.203.816,51	€ 5.952.960,00

COMUNE DI PREGNANA MILANESE (MI)
GESTIONE FINANZIARIA

2. SPESA

SPESA	ANNO 2023		
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni
Spese Correnti	€ 6.352.737,93	€ 6.495.871,93	€ 5.749.313,26
Spese in c/capitale	€ 6.707.359,32	€ 6.030.768,52	€ 1.859.003,98
Spese per incremento att.finanz.	€ -	€ -	€ -
Spese per rimborso di prestiti	€ 389.625,42	€ 389.625,42	€ 389.625,42
Spese anticipazioni Tesoriere	€ -	€ -	€ -
Spese per serv.conto terzi par.giro	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00	€ 789.634,82
TOTALE SPESA (A)	€ 15.269.722,67	€ 14.736.265,87	€ 8.787.577,48
Disavanzo di Amminstrazione (B)	€ -	€ -	€ -
TOTALE GENERALE DELLA SPESA (A + B)	€ 15.269.722,67	€ 14.736.265,87	€ 8.787.577,48

Comune
di
PREGNANA MILANESE
(Città metropolitana di Milano)

REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023

<<<

(prescritto dall'articolo 198 del D. Lgs. 267/2000)

SEZIONE III
ANDAMENTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Indicatori relativi alla gestione dell'esercizio finanziario parte entrata

INDICE			Anno 2023
Grado di attendibilità delle previsioni iniziali	=	Previsioni iniziali	108,62%
		Previsioni definitive	

INDICE			Anno 2023
Grado di realizzazione delle previsioni definitive	=	Accertamenti	76,68%
		Previsioni definitive	

Indicatori relativi alla gestione dell'esercizio finanziario parte spesa

INDICE			Anno 2023
Grado di attendibilità delle previsioni iniziali	=	Previsioni iniziali	103,62%
		Previsioni definitive	

INDICE			Anno 2023
Grado di realizzazione delle previsioni definitive	=	Impegni	59,63%
		Previsioni definitive	

Comune
di
PREGNANA MILANESE
(Città metropolitana di Milano)

REFERATO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023

<<<

(prescritto dall'articolo 198 del D. Lgs. 267/2000)

SEZIONE IV
VALUTAZIONE DELLE MISSIONI

SEZIONE IV

VALUTAZIONE DELLE MISSIONI

Premessa

Il Comune di Pregnana Milanese non è obbligato alla tenuta del Piano Esecutivo di Gestione. Tuttavia, al fine di una corretta gestione ha provveduto ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione per l'Esercizio 2023 con deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 29/03/2023, e al PIAO con deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 10/05/2023; in cui si richiamano, gli obiettivi 2023 delineati nel Documento Unico di Programmazione approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 25/07/2022 con atto n. 35 e aggiornato con atto n. 22 del 22.03.2023.

A differenza della gestione finanziaria, prevalentemente contabile e tecnica, la valutazione delle missioni evidenzia gli aspetti politici ed amministrativi:

Occorre sottolineare che le missioni di spesa costituiscono i punti di riferimento attraverso i quali misurare l'efficacia dell'azione svolta dal Comune a fine esercizio in quanto la missione è l'insieme di risorse stanziate per fronteggiare spese di funzionamento, investimenti o rimborso di prestiti per raggiungere in modo efficace gli obiettivi amministrativi.

A tale proposito la valutazione delle missioni contenute nel DUP è stata effettuata analizzando:

- lo stato di realizzazione delle missioni che si evince dalla percentuale di scostamento tra la previsione di bilancio e l'impegno effettivo di spesa;
- il grado di ultimazione delle missioni che emerge dalla differenza tra l'impegno di spesa e il pagamento della relativa obbligazione.

Lo stato di Realizzazione delle missioni

Lo stato di realizzazione delle missioni rappresenta l'indicatore più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nel precedente esercizio e fornisce un'immediata immagine del volume di risorse attivate durante l'esercizio per finanziare i progetti di spesa. Lo stato di realizzazione è determinato come percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa.

Per esprimere un giudizio complessivo sulla realizzazione delle missioni occorre tenere presente sia la spesa corrente che la spesa in conto capitale in quanto qualsiasi valutazione non può prescindere dall'importanza di questi elementi per i seguenti motivi:

- a) la realizzazione degli investimenti spesso dipende da fattori esterni come possono essere i contributi in conto capitale concessi dalla Regione e dallo Stato, pertanto, un basso grado di realizzazione degli stessi investimenti può dipendere dalla mancata concessione dei suddetti contributi. In sostanza, la bassa percentuale di realizzazione dei programmi che prevedono l'attuazione degli investimenti non è l'unico elemento da considerare per esprimere un giudizio sull'andamento della gestione delle opere pubbliche;
- b) la realizzazione delle spese correnti, invece, dipende dalla capacità del Comune di individuare gli obiettivi di gestione e attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Quindi, la percentuale di realizzazione della spesa corrente è un elemento sicuramente più rappresentativo del grado di efficacia dell'azione avviata.

COMUNE DI PREGNANA MILANESE

RENDICONTO 2022 REFERTO DELLA GESTIONE

MISSIONE	SERV.ISTITUTZ.GENERALE	A PREV.DEFINITIVE	C PAGAMENTI	B IMPEGNI	D = B/A GRADO REALIZZAZIONE MISSIONI	E = C/B GRADO ULTIMAZIONE MISSIONI
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	3.932.972,72	1.556.333,15	2.192.667,74	55,75%	70,98%
MISSIONE 02	GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	445.416,12	381.623,58	415.242,92	93,23%	91,90%
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	1.005.103,34	516.359,76	611.139,57	60,80%	84,49%
MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI	168.785,31	142.715,42	153.973,63	91,22%	92,69%
MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1.484.840,98	90.725,16	107.609,51	7,25%	84,31%
MISSIONE 07	TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	73.063,17	41.686,25	65.694,23	89,91%	63,45%
MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	1.013.126,64	783.037,54	1.012.104,83	99,90%	77,37%
MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	1.313.195,09	575.207,52	646.450,20	49,23%	88,98%
MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	43.833,50	3.466,72	43.275,86	98,73%	8,01%
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE E FAMIGLIA	1.344.114,99	986.420,32	1.237.610,11	92,08%	79,70%
MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	3000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 18	RELAZIONE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	318.066,41	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	390.036,77	390.036,77	390.036,77	100,00%	100,00%
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	1.820.000,00	813.678,08	989587,31	54,37%	82,22%
TOTALI		13.355.555,04	6.281.290,27	7.865.392,68	58,89%	79,86%

Comune
di
PREGNANA MILANESE
(Città metropolitana di Milano)

REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023

<<<
(prescritto dall'articolo 198 del D. Lgs. 267/2000)

SEZIONE V

PROSPETTI RIASSUNTIVI DI GESTIONE

SEZIONE V

GESTIONE FINANZIARIA: QUADRI RIASSUNTIVI DI GESTIONE

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
A	Fondo di Cassa al 01/01	€ 2.107.031,33	€ 1.379.540,98	€ 2.050.865,49	€ 3.069.093,53
B	Riscossioni	€ 7.185.449,16	€ 8.897.076,26	€ 8.515.143,66	€ 7.917.672,56
C	Pagamenti	€ 7.912.939,51	€ 8.225.751,75	€ 7.496.915,62	€ 7.965.266,31
D	Fondo di Cassa al 31/12 (A + B - C)	€ 1.379.540,98	€ 2.050.865,49	€ 3.069.093,53	€ 3.021.499,78
					€ 2.981.472,32

SEZIONE V

GESTIONE FINANZIARIA: QUADRI RIASSUNTIVI DI GESTIONE

3. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
A					
B					
C					
D					
E					
F					
G					
H					
1					
2					
3					
4					
5					

	Fondo di Cassa al 01/01	€ 2.107.031,33	€ 1.379.540,98	€ 2.050.865,49	€ 3.069.093,53	€ 3.021.499,78
	Riscossioni	€ 7.185.449,16	€ 8.897.076,26	€ 8.515.143,66	€ 7.917.672,56	€ 7.243.920,74
	Pagamenti	€ 7.912.939,51	€ 8.225.751,75	€ 7.496.915,62	€ 7.965.266,31	€ 7.283.948,20
	Fondo di Cassa al 31/12 (A + B - C)	€ 1.379.540,98	€ 2.050.865,49	€ 3.069.093,53	€ 3.021.499,78	€ 2.981.472,32
	Residui Attivi	€ 6.123.109,68	€ 5.456.052,94	€ 6.181.285,45	€ 6.389.802,24	€ 7.907.015,75
	Residui Passivi	€ 4.018.824,08	€ 3.962.518,85	€ 3.895.684,01	€ 3.398.025,50	€ 4.592.038,16
	Differenza (E - F)	€ 2.104.285,60	€ 1.493.534,09	€ 2.285.601,44	€ 2.991.776,74	€ 3.314.977,59
	FPV SPESE CORRENTI E CONTO CAPITALE	€ 773.847,07	€ 481.369,43	€ 2.157.513,34	€ 2.384.970,01	€ 2.574.622,96
	Avanzo/Disavanzo di Amministrazione D + F	€ 2.709.979,51	€ 3.063.030,15	€ 3.197.181,63	€ 3.628.306,51	€ 3.721.826,95
	Fondi Vincolati (Crediti di dubbia esigibilità)	€ 2.510.068,60	€ 2.576.408,04	€ 2.677.697,16	€ 2.842.971,22	€ 2.958.559,10
	Fondi per finanziamento spese in c/Capitale ed altri vincoli	€ 20.744,94	€ 118.494,29	€ 139.156,18	€ 131.577,26	€ 166.382,47
	Fondi di Ammortamento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Fondi NON Vincolati	€ 179.165,97	€ 368.127,82	€ 380.328,29	€ 653.758,03	€ 596.885,38
	Avanzo/Disavanzo di Amministrazione	€ 2.709.979,51	€ 3.063.030,15	€ 3.197.181,63	€ 3.628.306,51	€ 3.721.826,95

SEZIONE V
GESTIONE FINANZIARIA: QUADRI RIASSUNTIVI DI GESTIONE

4. ANALISI CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
A per ICI piu IMU E TASI anni precedenti	€ 1.190.863,50	€ 1.259.453,05	€ 1.421.982,84	€ 1.581.243,13	€ 1.772.910,64
B per TARSU - tares-TARI	€ 650.458,14	€ 625.289,80	€ 1.086.402,70	€ 549.201,84	€ 697.643,00
C per affitti	€ 51.132,70	€ 52.582,75	€ 49.762,60	€ 49.762,60	€ 49.762,60
E per Altri Interventi Sociali	€ 19.822,68	€ 32.304,59	€ 22.336,90	€ 18.939,34	€ 13.360,67
F Altro	€ 597.791,58	€ 606.777,85	€ 97.212,12	€ 643.824,51	€ 424.882,19
G Totale	€ 2.510.068,60	€ 2.576.408,04	€ 2.677.697,16	€ 2.842.971,42	€ 2.958.559,10

Comune
di
PREGNANA MILANESE
(Città metropolitana di Milano)

REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023

<<<
(prescritto dall'articolo 198 del D. Lgs. 267/2000)

SEZIONE VI

INDICI

SEZIONE VI
ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il sistema degli indicatori sono finalizzati ad analizzare lo stato strutturale dell'Ente attraverso la definizione di rapporti tra valori finanziari e fisici o rapporti tra valori esclusivamente finanziari.

a) GRADO DI AUTONOMIA:

1	INDICE		Anno 2023
	Grado di Autonomia Finanziaria	= Entrate Tributarie + Extratributarie Entrate correnti	88,62%
2	INDICE		Anno 2023
	Grado di Autonomia Impositiva	= Entrate Tributarie Entrate correnti	68,54%
3	INDICE		Anno 2023
	Grado di Dipendenza Erariale	= Trasferimenti correnti Entrate correnti	4,57%
4	INDICE		Anno 2023
	Incidenza entrate Tributarie su entrate proprie	= Entrate Tributarie + Extratributarie	77,34%
5	INDICE		Anno 2023
	Incidenza entrate Extratributari e su entrate	= Entrate Extratributarie Entrate Tributarie + Extratributarie	22,66%

SEZIONE VI
ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

b) PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO CAPITE:

1	INDICE		Anno 2023
	Pressione entrate proprie procapite	=	Entrate Extratributarie
			N. Abitanti
			€ 173,97
2	INDICE		Anno 2023
	Pressione tributaria procapite	=	Entrate Tributarie
			N. Abitanti (7348)
			€ 595,80
3	INDICE		Anno 2023
	Trasferimenti erariali procapite	=	Trasferimenti correnti
			N. Abitanti (7348)
			€ 39,74

SEZIONE VI
ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

c) GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

INDICE		Anno 2023	Anno 2023
Rigidità strutturale	=	Spese personale + Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)	28,03%
		Entrate Correnti	€ 1.668.629,11

INDICE			Anno 2023
Rigidità per costo personale	=	Spesa Personale	20,47%
		Entrate Correnti	
			€ 5.952.960,00

3	INDICE		Anno 2023
	Rigidità per indebitamento	=	Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)
			Entrate Correnti
		€	450.118,00
		€	5.952.960,00

Spese pers.	€	1.218.511,11
Mutui Q.C.	€	389.625,42
Interessi Mutui	€	60.492,58

SEZIONE VI
ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

d) GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO PRO-CAPITE

1	INDICE		Anno 2023
	Rigidità strutturale procapite	=	Spese personale + Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)
			N. Abitanti (7348)
			€ 227,09
2	INDICE		Anno 2023
	Rigidità per costo personale procapite	=	Spesa Personale
			N. Abitanti (7348)
			€ 165,83
3	INDICE		Anno 2023
	Rigidità per indebitamento procapite	=	Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)
			N. Abitanti (7348)
			61,26

SEZIONE VI
ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

e) SPESA DEL PERSONALE

1	INDICE		Anno 2023
	Incidenza spesa del personale sulla spesa corrente	=	21,19%
	Spesa Personale Spesa Corrente		

2	INDICE		Anno 2023
	Spesa del personale per dipendente	=	€ 45.130,04
	Spesa Personale N. Dipendenti 26		

SEZIONE VI
ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

f) PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

1	INDICE		Anno 2023
Propensione agli investimenti	=	Spesa di Investimento	24,43%
		Spesa Corrente + Investimento	

Comune
di
PREGNANA MILANESE
(Città metropolitana di Milano)

REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023

<<<

(prescritto dall'articolo 198 del D. Lgs. 267/2000)

SEZIONE VII

CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE
RAFFRONTO ANNUALE

CONTO ECONOMICO

	2019	2020	2021	2022	2023
Proventi della gestione	€ 5.903.903,66	€ 6.305.421,54	€ 6.262.323,04	€ 6.722.720,32	€ 7.987.211,99
Costi della gestione	€ 5.940.010,30	€ 5.919.581,49	€ 5.897.369,75	€ 7.913.103,30	€ 6.510.110,11
Risultato della gestione	-€ 36.106,64	€ 385.840,05	€ 364.953,29	-€ 1.190.382,98	€ 1.477.101,88
Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate	€ -			€ -	€ -
Risultato della gestione operativa	-€ 36.106,64	€ 385.840,05	€ 364.953,29	-€ 1.190.382,98	€ 1.477.101,88
Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-€ 97.065,86	-€ 71.088,76	-€ 63.948,43	-€ 59.465,54	-€ 60.492,58
Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	€ 133.248,27	€ 262.442,24	€ 553.757,01	€ 1.999.898,41	-€ 1.019.081,07
Risultato economico di esercizio	€ 75,77	€ 577.193,53	€ 854.761,87	€ 750.049,89	€ 397.528,23

CONTO DEL PATRIMONIO

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Attivo					
Immobilizzazioni immateriali	€ 39.521,53	€ 21.284,78	€ 3.048,10	€ 46.092,68	€ 44.715,70
Immobilizzazioni materiali	€ 25.468.918,22	€ 26.227.169,13	€ 27.045.893,66	€ 26.938.627,43	€ 26.811.690,76
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.522.446,15	€ 2.626.534,61	€ 2.570.525,04	€ 2.631.168,08	€ 2.632.846,35
Totale immobilizzazioni	€ 28.030.885,90	€ 28.874.988,52	€ 29.619.466,80	€ 29.615.888,19	€ 29.489.252,81
Rimanenze	€ 3.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 3.500,00	€ 4.300,00
Crediti	€ 2.370.336,23	€ 2.378.163,25	€ 3.002.106,64	€ 3.052.194,43	€ 4.469.491,34
Altre attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 2.622.245,83	€ 2.552.347,14	€ 3.570.575,18	€ 3.504.274,85	€ 3.451.749,11
Totale attivo circolante	€ 4.996.082,06	€ 4.935.010,39	€ 6.577.181,82	€ 6.559.969,28	€ 7.925.540,45
Ratei e risconti					
Totale dell'attivo	€ 33.026.967,96	€ 33.809.998,91	€ 36.196.648,62	€ 36.175.857,47	€ 37.414.793,26
Conti d'ordine					
Passivo					
Patrimonio netto	€ 25.410.947,28	€ 26.506.038,01	€ 27.870.794,92	€ 28.681.487,85	€ 29.080.694,35
Conferimenti	€ -				
Totale Fondi rischi ed oneri				€ 59.354,60	€ 108.850,60
Trattamento di fine rapporto				€ 1.590,70	€ 3.352,98
Debiti di finanziamento	€ 3.597.196,60	€ 3.337.394,72	€ 4.424.992,87	€ 4.034.956,10	€ 3.645.330,68
Debiti di funzionamento/ fornitori	€ 2.398.479,33	€ 1.955.439,54	€ 1.725.680,53	€ 1.352.771,42	€ 2.391.502,74
Debiti per anticipazione di cassa/ per trasferimenti e contributi	€ 243.851,42	€ 244.153,11	€ 254.096,47	€ 223.726,49	€ 373.356,92
Altri debiti	€ 1.309.910,99	€ 1.715.603,68	€ 1.864.553,87	€ 1.764.559,62	€ 1.760.953,99
Totale debiti	€ 7.549.438,34	€ 7.252.591,05	€ 8.269.323,74	€ 7.376.013,63	€ 8.171.144,33
Ratei e risconti					
Totale del passivo	€ 33.026.967,96	€ 33.809.998,91	€ 36.196.648,62	€ 36.175.857,47	€ 37.414.793,26
Conti d'ordine	€ 707.264,73	€ 434.046,91	€ 2.106.160,20	€ 2.327.559,32	€ 2.523.871,96

Indici:

Indice di Disponibilità (Current Ratio)

	2019	2020	2021	2022	2023
Attività Correnti (Crediti + Disponibilità Liquide)					
Passività Correnti (Debiti di Funzionamento + Altri Debiti)	1,35	1,34	1,83	2,10	1,91

Risponde alla domanda se con le attività correnti in entrata entro l'anno si riesca a soddisfare alle passività dovute a pagamenti richiesti entro l'anno

Indice di Redditività dell'attività dell'Ente

	2019	2020	2021	2022	2023
Utile (Perdita) di esercizio					
Ricavi delle vendite	0%	9%	14%	11%	5%

Esprime, in termini percentuali, la Redditività Totale Netta dei Ricavi delle Vendite.

Grado di Indipendenza Finanziaria

	2019	2020	2021	2022	2023
Patrimonio Netto					
(Totale delle Attività - Disponibilità liquide)	84%	85%	85%	88%	86%

Indica in che percentuale l'attività d'impresa è garantita da mezzi propri, cioè dal capitale apportato dai soci. E' il rapporto tra Patrimonio Netto (cioè il Capitale più le Riserve) e il totale delle Attività al netto delle Disponibilità Liquide. Se minore del 33% indica un certa debolezza finanziaria e patrimoniale. Se compreso tra il 33 e 55% segnala una condizione finanziaria da seguire. Tra 56 e 66% indica una condizione finanziaria equilibrata. Se superiore al 66% i mezzi propri consentono un'espansione dell'Attività.

Comune
di
PREGNANA MILANESE
(Città metropolitana di Milano)

REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023

<<<

(prescritto dall'articolo 198 del D. Lgs. 267/2000)

SEZIONE VIII

GLOSSARIO

Capacità gestionale

Gli indicatori relativi all'incidenza dei residui attivi e passivi correnti sono complementari agli indici di velocità di riscossione e di pagamento. In particolare

- gli indicatori relativi all'incidenza dei residui attivi e passivi correnti, tanto più sono bassi tanto più evidenziano una buona gestione perché è volta a realizzare in tempi brevi l'incasso delle entrate e l'esborso delle spese;
- gli indicatori relativi alla velocità di riscossione delle entrate proprie e dei pagamenti delle spese correnti tanto più sono elevati tanto più esprimono una elevata capacità gestionale di realizzazione delle entrate e delle spese.

Tali indicatori sono utilizzati per evidenziare la capacità gestionale dell'ente.

Grado di autonomia

Il grado di autonomia rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato dell'ente stesso. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

L'analisi del grado di autonomia assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria degli Enti, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Grado di rigidità del bilancio

Conoscere il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. L'indicatore, pertanto, scaturisce dal confronto tra le spese correnti consolidate e le entrate correnti.

Grado di rigidità del bilancio pro-capite

I principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Per calcolare il grado di rigidità del bilancio pro-capite, questi fattori sono riportati alla dimensione sociale dell'Ente individuandone la ricaduta diretta sul cittadino.

Pressione fiscale locale e restituzioni erariale pro-capite

Gli indicatori relativi alla pressione fiscale locale consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente. Tali indicatori, pertanto, indicano il prelievo tributario medio pro-capite.

Propensione agli investimenti (metto tutti gli investimenti a capitale)

Gli indicatori relativi alla propensione agli investimenti, seppur in un regime di marcata dipendenza finanziaria dalle erogazioni di contributi in conto capitale concesse da altri enti, tendono ad individuare la propensione dell'Amministrazione ad attuare una marcata politica di investimento.

Restituzione erariale pro-capite

Sono indicatori che permettono di individuare la quota di risorse prelevate direttamente dalla fiscalità dello Stato e restituite indirettamente alla collettività locale, tramite i trasferimenti statali all'ente in conto gestione. Tali indicatori, pertanto, indicano la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

Spesa del personale

Conoscere l'incidenza della spesa del personale sul complesso delle spese correnti di valutare la dipendenza dell'ente dal principale fattore produttivo. Infatti, l'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impegnato. Pertanto, la spesa per il personale è esaminata sia come costo medio pro-capite, sia come parte del costo complessivo delle spese correnti.