



COMUNE di CONCOREZZO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 69 DEL 31/05/2017

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE RELATIVO ALL'ANNO 2016

Il giorno 31/05/2017, alle ore 20:10, presso questa sede comunale, convocati nei modi e termini di legge, i Signori Assessori comunali si sono riuniti per deliberare sulle proposte di deliberazione iscritte all'ordine del giorno.

Assume la presidenza il SINDACO, Riccardo Borgonovo. Partecipa il SEGRETARIO GENERALE, Dott.ssa Maria Filomena Iannuzzi.

Dei Signori componenti la Giunta municipale di questo Comune risultano:

NOMINATIVO	FUNZIONE	PRESENZA	ASSENZA
BORGONOVO RICCARDO MARIO	SINDACO	X	
ZANINELLI MICAELA	ASSESSORE	X	
PALAIÀ TEODOSIO	ASSESSORE	X	
POMARI INNOCENTE	ASSESSORE	X	
GHEZZI FABIO	ASSESSORE	X	
ARDEMANI ANTONIA RINA	ASSESSORE	X	

Membri ASSEGNATI 6 PRESENTI 6

Il Presidente, accertato il numero legale per poter deliberare validamente invita la Giunta Comunale ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Visti l'art. 28 del vigente Regolamento comunale di contabilità e il Tit. III del vigente Regolamento comunale per la disciplina del sistema dei controlli interni;

Rilevato che:

- il bilancio di previsione 2016 il documento unico di programmazione 2016 – 2018, il programma dei lavori pubblici 2016 – 2018 e il relativo elenco annuale 2016 sono stati approvati dal Consiglio comunale con deliberazione n. 23 del 18 aprile 2016;
- con propria deliberazione n. 44 del 20 aprile 2016 è stato approvato il piano esecutivo di gestione 2016 – 2018 – parte finanziaria, con l'assegnazione delle dotazioni di spesa ai singoli settori comunali;
- con propria deliberazione n. 84 del 20 luglio 2016 è stato approvato il piano dettagliato degli obiettivi/piano delle performance relativo all'anno 2016;
- con propria deliberazione n. 108 del 20 settembre 2016 è stata approvata la verifica al 30 giugno 2016 dello stato di attuazione degli obiettivi indicati nel piano dettagliato degli obiettivi/piano delle performance relativo all'anno 2016;
- il rendiconto della gestione 2016 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 34 dell'11 maggio 2017;

Visto l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2016, nel testo riprodotto nel documento allegato sotto la lettera A) e ritenuto di dover procedere alla sua approvazione;

Visti gli articoli 147 e 197 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267;

Visto che sulla proposta della presente deliberazione sono stati acquisiti i pareri favorevoli, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267;

Con i voti unanimi favorevoli dei presenti, acquisiti in forma palese per alzata di mano

DELIBERA

1. Di approvare l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2016, nel testo riprodotto nel documento allegato sotto la lettera A), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Inoltre, con successiva votazione unanime e favorevole, resa in forma palese per alzata di mano, delibera di rendere il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i..

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
Riccardo Borgonovo

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Filomena Iannuzzi

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE 2016

PARTE I – IL QUADRO GENERALE DELLA GESTIONE

LA DINAMICA DELLE RISORSE E DEGLI IMPIEGHI

La parte corrente realizza un risparmio lordo di 708 mila euro, in calo rispetto al 2015 di 175 mila euro. Le spese correnti sono in diminuzione, rispetto al 2015, di 361 mila euro, mentre le entrate correnti si riducono di 536 mila euro.

Il volume degli investimenti è stato di 7 milioni e 676 mila euro, tenendo conto della spesa esigibile nell'anno 2017: rispetto alle risorse disponibili di 8 milioni e 269 mila euro, ha determinato un accreditamento netto di 593 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

SPESE CORRENTI	2014	2015	2016
Redditi di lavoro dipendente	2.561	2.470	2.475
Consumi intermedi	5.350	5.542	5.098
Trasferimenti correnti	1.022	1.032	764
IRAP e altri tributi passivi	258	281	209
Altre spese correnti	25	17	218
Fondo pluriennale di parte corrente (spesa)	-	-	187
TOTALE SPESE CORRENTI (al netto degli interessi passivi)	9.216	9.342	8.951

(dati in migliaia di euro)

ENTRATE CORRENTI	2014	2015	2016
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (entrata)	-	-	195
Tributi	8.303	8.545	7.663
Trasferimenti correnti	414	237	305
Proventi di beni e servizi	1.363	1.452	1.535
Altre risorse correnti	-	-	-
TOTALE ENTRATE CORRENTI	10.080	10.234	9.698

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
SALDO PRIMARIO AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	864	892	747
Interessi passivi e redditi da capitale	(16)	(9)	(39)
RISPARMIO LORDO (+) / DISAVANZO (-)	848	883	708

(dati in migliaia di euro)

SPESE IN CONTO CAPITALE	2014	2015	2016
Investimenti fissi lordi	366	956	4.265
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	28	27	49
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
Fondo pluriennale in conto capitale (spesa)	-	-	3.362
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	394	983	7.676

(dati in migliaia di euro)

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2014	2015	2016
Fondo pluriennale in conto capitale (entrata)	-	-	7.060
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	-	-	-
Imposte in conto capitale	461	182	191
Risparmio lordo	848	883	708
Altre risorse straordinarie	226	228	310
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.535	1.293	8.269

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
INDEBITAMENTO (-) / ACCREDITAMENTO (+)	1.141	310	593

IL COSTO DEL PERSONALE

Le spese di personale sono aumentate di 5 mila euro, al lordo della quota rimborsata per i servizi in convenzione (da 2 milioni e 626 mila euro del 2015 a 2 milioni e 631 mila euro del 2016).

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Spese per il personale dipendente e IRAP	2.724	2.626	2.631
Collaborazioni assimilate al lavoro dipendente	2	-	-
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.726	2.626	2.631

Dalle spese indicate nella tabella precedente devono essere detratte quelle per le indennità di missione e per le trasferte, per gli incrementi contrattuali derivanti dall'applicazione del CCNL, per le retribuzioni e gli oneri riflessi del personale appartenente alle categorie protette, per il recupero delle spese per il personale in convenzione.

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Indennità per missioni e trasferte	-	-	-
Incrementi CCNL	319	318	317
Retribuzioni e oneri del personale appartenente alle categorie protette	93	95	94
Recupero spese personale in convenzione	35	-	10
Totale spese del personale non rilevanti da detrarre	447	413	421

La riduzione netta delle spese di personale è stata assicurata per 3 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.726	2.626	2.631
Rettifica per detrazione di spese non rilevanti	(447)	(413)	(421)
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.279	2.213	2.210

La spesa per la contrattazione decentrata è cresciuta di 21 mila euro, per i maggiori fondi per le progettazioni interne (+ 25 mila euro).

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Risorse decentrate stabili	139	139	136
Risorse decentrate variabili	71	64	88
Totale risorse decentrate	210	203	224

Non si è fatto ricorso al fondo per l'attivazione di nuovi servizi o per l'accrescimento di quelli esistenti (art. 15, c. 5, CCNL 1/4/1999).

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Fondo art. 15 c. 5 CCNL 1/4/1999	-	-	-

Nel 2016 sono diminuite le spese per le retribuzioni derivanti da contratti di lavoro flessibili.

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Spese per contratti a tempo determinato	1	1	-
Spese per collaborazioni coordinate e continuative	2	-	-
Spese per tirocini formativi	-	7	5
Spese per lavoro occasionale accessorio	25	-	-
Totale spese per lavoro flessibile	28	8	5

LE RISORSE DA UTILIZZARE E LA LORO FORMAZIONE

L'esercizio 2016 si chiude con un avanzo di amministrazione di 3 milioni e 145 mila euro, generato, per lo più, dalle economie della gestione di competenza di 1 milione e 777 mila euro. La quota di avanzo di amministrazione 2015 non utilizzata è stata di 1 milione e 196 mila euro.

Il risultato di amministrazione è stato determinato applicando le nuove regole contabili sul bilancio armonizzato, che prevedono l'iscrizione a bilancio delle spese certe ed esigibili e vietano il mantenimento dei residui impropri di puro stanziamento.

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Riporto avanzo anni precedenti	1.527	727	1.196
Avanzo da gestione residui	5.254	-	172
- <i>c/corrente</i>	244	-	172
- <i>c/capitale</i>	5.007	-	-
- <i>partite di giro</i>	3		-
Avanzo da competenza	1.051	1.901	1.777
- <i>c/corrente</i>	758	783	337
- <i>c/capitale</i>	293	1.118	1.440
Totale avanzo	7.832	2.628	3.145

Il risultato di competenza realizzato da ciascuna unità organizzativa è indicato nella seguente tabella:

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Affari generali	64	23	51
Servizi demografici e statistici	24	22	(82)
Finanze e contabilità	(391)	(95)	(291)
Urbanistica e ambiente	-	119	242
Servizi sul territorio	1.102	1.112	1.342
Servizi sociali	103	92	120
Biblioteca, cultura, sport e giovani	43	12	11
Istruzione	22	141	120
Polizia locale	(26)	13	16
Segretario generale	68	159	102
Altro	42	303	146
Totale avanzo di competenza	1.051	1.901	1.777

La gestione dei residui non ha registrato un risultato positivo di 172 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Affari generali	5	-	15
Servizi demografici e statistici	-	-	-
Finanze e contabilità	64	-	40
Urbanistica e ambiente	-	-	28
Servizi sul territorio	4.953	-	7
Servizi sociali	54	-	75
Biblioteca, cultura, sport e giovani	27	-	1
Istruzione	114	-	3
Polizia locale	3	-	2
Segretario generale	31	-	1
Altro	3	-	-
Totale avanzo dai residui	5.254	-	172

Le singole articolazioni organizzative hanno conseguito, nella gestione di competenza 2016, i seguenti risultati (in migliaia di euro):

GESTIONE DELLE ENTRATE

(dati in migliaia di euro)

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTAMENTI
Affari generali	16	27
Servizi demografici e statistici	347	188
Finanze e contabilità	12.489	9.443
Urbanistica e ambiente	790	632
Servizi sul territorio	-	-
Servizi sociali	377	350
Biblioteca, cultura, sport e giovani	46	36
Istruzione	151	172
Polizia locale	147	117
Segretario generale	-	-
TOTALE	14.363	10.965

GESTIONE DELLE SPESE

(dati in migliaia di euro)

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	FPV
Affari generali	312	198	74
Servizi demografici e statistici	148	71	-
Finanze e contabilità	9.200	6.320	125
Urbanistica e ambiente	2.772	2.145	227
Servizi sul territorio	7.285	2.895	3.048
Servizi sociali	1.238	1.091	-
Biblioteca, cultura, sport e giovani	210	189	-
Istruzione	1.033	934	-
Polizia locale	52	6	-
Segretario generale	654	477	75
Fondo di riserva e fondo crediti di dubbia esigibilità	146	-	-
TOTALE	23.050	14.326	3.549

L'INDEBITAMENTO E IL COSTO DEL DEBITO

L'indebitamento è diminuito di 12 mila euro per il rimborso delle rate correnti dei mutui in ammortamento.

Il debito a lungo termine – per un valore di 110 mila euro al 31 dicembre 2015 – è costato 39 mila euro nel 2016 (per gli oneri finanziari del contratto di locazione finanziaria immobiliare, acceso per il rifacimento dei campi di calcio di via Pio X ed estinto a dicembre 2016). Il costo medio del debito è stato del 35,45%.

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Rimborso di mutui al netto delle accensioni nell'anno	91	97	12
Oneri finanziari	16	10	39
Residuo debito all'inizio del periodo	298	207	110
Costo medio del debito	5,37%	4,83%	35,45%

I MOVIMENTI DI CAPITALE

Nel 2016 sono stati investiti capitali fissi per 4 milioni e 265 mila euro. Gli ammortamenti sono risultati pari a 2 milioni e 113 mila euro. Il tasso di investimento netto del capitale è stato del 5,40%.

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Investimenti fissi lordi	366	956	4.265
Ammortamenti	(1.901)	(1.899)	(2.113)
Investimenti fissi netti	(1.535)	(943)	2.152
Capitali fissi a inizio periodo	41.911	40.863	39.855
Tasso di rotazione del capitale	(3,66%)	(2,31%)	5,40%

IL PATRIMONIO

Aumentano in valore i capitali fissi di 2 milioni e 919 mila euro. L'attivo circolante diminuisce di 611 mila euro anche per effetto dell'iscrizione dei crediti al valore di realizzo (i valori nominali sono stati rettificati in diminuzione dalla quota del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nell'avanzo di amministrazione per 410 mila euro). I mutui calano di 12 mila euro e i debiti scendono di 165 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

ATTIVITÀ	2014	2015	2016
Attività non finanziarie	40.983	39.602	42.521
Attività finanziarie	16.090	16.058	13.186
Totale attività	57.073	55.660	55.707
PASSIVITÀ	2014	2015	2016
Mutui	207	110	98
Debiti	2.018	1.532	1.697
Contributi agli investimenti	15.596	15.206	6.344
Accantonamenti	-	-	182
Totale passività	17.821	16.848	8.321
PATRIMONIO NETTO	39.252	38.812	47.386

IL CONTO ECONOMICO

Peggiora il risultato della gestione operativa (- 597 mila euro) e quello della gestione straordinaria (- 381 mila euro). Il risultato economico è in perdita per 1 milione e 450 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
Proventi della gestione	10.071	10.232	9.501
Costi della gestione	(11.091)	(11.077)	(10.943)
Risultato della gestione operativa	(1.020)	(845)	(1.442)
Proventi e oneri finanziari	(7)	(8)	(38)
Proventi e oneri straordinari	1.057	575	194
Imposte	-	(163)	(164)
Risultato economico	30	(441)	(1.450)

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La copertura finanziaria dei servizi a domanda individuale diminuisce dal 98% del 2015 al 70% del 2016.

(dati in migliaia di euro)

	2014		2015		2016	
	saldo	% copertura	saldo	% copertura	saldo	% copertura
Corsi del tempo libero	2	130%	2	167%	1	112%
Pasti a domicilio	(9)	84%	(14)	68%	(7)	82%
Assistenza alunni	6	120%	(1)	97%	1	105%
Centro estivo	(23)	49%	8	155%	(33)	37%
Totale servizi a domanda individuale	(19)	86%	(2)	98%	(38)	70%

IL PAREGGIO DI BILANCIO

È stato conseguito l'obiettivo del pareggio di bilancio per il 2016, previsto all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734 della legge di stabilità 208/2015, nelle more dell'entrata in vigore della legge 24 dicembre 2012, n. 243.

La nuova disciplina aveva previsto che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali fossero quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali fossero quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è stato considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

(dati in migliaia di euro)

Obiettivo	31
Risultato	1.067
Miglioramento	1.036

IL CONFRONTO CON LE MEDIE NAZIONALI E REGIONALI

Nel confronto con le medie nazionali e regionali il Comune di Concorezzo registra un basso livello di spesa pubblica pro capite e, in particolare, di spesa di personale pro capite, e alti valori di autonomia impositiva e finanziaria.

	2014				2015	2016
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Autonomia impositiva	60,90	68,60	64,20	82,37	83,50	80,61

	2014				2015	2016
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Autonomia finanziaria	89,70	86,90	84,00	95,90	97,69	96,80

	2014				2015	2016
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Entrate correnti pro capite	1.001	798	1.016	645	655	608

	2014				2015	2016
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Spese correnti pro capite	891	723	911	540	598	563

	2014				2015	2016
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Spese di personale pro capite	215	188	240	164	158	158

	2014				2015	2016
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Incidenza delle spese di personale	21,50	23,50	23,60	25,40	24,14	26,05

ALCUNI DATI RILEVANTI DELLA GESTIONE

Tra i fatti della gestione 2016 è opportuno evidenziare che:

- ha avuto esito negativo la relazione finalizzata ad accertare la condizione di ente strutturalmente deficitario;
- nell'esercizio 2016 non si è provveduto al riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio;
- al 31 dicembre 2016 non esistevano debiti fuori bilancio riconosciuti e non pagati;
- sono state effettuate dal Segretario comunale le verifiche di regolarità amministrativa relative all'anno 2016 e gli atti verificati sono risultati regolari, legittimi e conformi alle normative di legge.

CONCLUSIONI

Nel 2016 la gestione corrente del bilancio ha prodotto un risparmio lordo per 708 mila euro e un accreditamento netto di 593 mila euro.

Il debito a lungo termine è diminuito di 12 mila euro per il rimborso delle rate correnti dei mutui in ammortamento.

Gli investimenti sono risultati di 7 milioni e 676 mila euro, dei quali per investimenti fissi lordi 4 milioni e 265 mila euro, per contributi agli investimenti 49 mila euro, mentre la spesa esigibile nell'anno 2017 è stata di 3 milioni e 362 mila euro.

È stato conseguito il pareggio di bilancio 2016 previsto dalla legge di stabilità 208/2015 (art. 1, commi da 719 a 734).

PARTE II – ASPETTI PARTICOLARI DELLA GESTIONE

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016 E LA DINAMICA NEL QUINQUENNIO PASSATO

Il risultato complessivo di amministrazione dell'esercizio 2016 è stato di 3.144.525,02 euro: all'avanzo 2015 non applicato al bilancio di previsione 2016, di euro 1.195.941,27, si sono aggiunti i risultati della gestione di competenza, 336.628,06 euro per la parte corrente e 1.439.830,98 euro per quella in conto capitale, e il risultato della gestione dei residui di 172.124,71 euro.

DESCRIZIONE	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa la 1° gennaio 2016			10.621.930,24
Riscossioni	971.668,57	12.015.407,67	12.987.076,24
Pagamenti	1.375.377,88	14.715.139,01	16.090.516,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			7.518.489,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Residui attivi	101.225,47	770.516,31	871.741,78
Residui passivi	264.763,10	1.431.857,93	1.696.621,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente			186.928,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale			3.362.157,18
Avanzo di amministrazione 2016 (A)			3.144.525,02
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			410.000,00
Fondo indennità fine mandato del Sindaco			6.484,11
Fondo perdite societarie			1.000,00
Fondo contenzioso			175.000,00
Totale parte accantonata (B)			592.484,11
Parte vincolata			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - potenziali passività da contenziosi legali			125.000,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, per l'eliminazione delle barriere architettoniche ex L.R. 6/1989			540.242,03
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - per il finanziamento della realizzazione di edifici di culto ex L.R. 12/2005			94.438,71
Vincoli derivanti da trasferimenti (quota del 5 per mille IRPEF ai comuni)			3.279,16
Totale parte vincolata (C)			762.959,90
Parte destinata agli investimenti (D)			1.440.168,03
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)			348.912,98

Avanzo di amministrazione 2015 non applicato al bilancio di previsione 2016	1.195.941,27
Risultato della gestione corrente di competenza	336.628,06
Risultato della gestione in c/capitale di competenza	1.439.830,98
Risultato della gestione corrente dei residui	172.069,87
Risultato della gestione c/capitale dei residui	54,84
Risultato della gestione per conto terzi dei residui	0,00
Risultato complessivo dell'esercizio	3.144.525,02

Negli ultimi cinque anni il risultato di amministrazione finale è passato dai 374 mila euro del 2012 ai 3 milioni e 145 mila euro del 2016.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente non applicato al bilancio di previsione	59.080,84	108.787,99	1.527.451,41	726.699,91	1.195.941,27
Risultato della gestione corrente di competenza	0,00	94.192,18	757.771,59	783.465,16	336.628,06
Risultato della gestione in c/capitale di competenza	5.422,83	0,00	293.293,44	1.117.626,20	1.439.830,98
Risultato della gestione corrente dei residui	213.821,21	118.562,92	243.741,20	0,00	172.069,87
Risultato della gestione c/capitale dei residui	156.201,38	1.201.673,24	5.007.325,28	0,00	54,84
Risultato della gestione per conto terzi dei residui	-1.738,27	4.235,08	2.616,99	0,00	0,00
Risultato complessivo dell'esercizio	373.707,15	1.527.451,41	7.832.199,91	2.627.791,27	3.144.525,02

LA DESTINAZIONE DELLE SANZIONI PER INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA

Con la deliberazione n. 6 del 20 gennaio 2016 la Giunta ha provveduto alla destinazione, in via previsionale, dei proventi delle sanzioni al Codice della strada, secondo quanto previsto dalle disposizioni dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992. A consuntivo, gli accertamenti contabilizzati sono stati pari a 117 mila euro dei 120 mila euro previsti (la percentuale di realizzazione è stata del 97%) e la quota del 50% degli stessi è stata destinata alle spese indicate nella delibera 6/2016.

Entrate	Previsione	Accertamenti
Ammende violazioni codice della strada	120.000,00	116.937,22
Totale entrate	120.000,00	116.937,22
Spese	Previsione	Impegni
Previdenza integrativa del personale della Polizia locale (art. 208, c. 4, lett. c)	5.400,00	5.400,00
Spese relative alla manutenzione delle strade (art. 208, c. 4, lett. c)	20.000,00	34.246,58
Spese relative alla circolazione e segnaletica stradale (art. 208, c. 4, lett. a)	15.600,00	18.822,03
Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Corpo di Polizia Locale (art. 208, c. 4, lett. b).	19.000,00	=====
Totale spese	60.000,00	58.468,61

IL GETTITO DELLA TASSA RIFIUTI IN RIFERIMENTO AL COSTO DEL SERVIZIO DI NETTEZZA URBANA

Il Consiglio comunale ha approvato – deliberazione n. 21 del 18 aprile 2016 – il piano finanziario e le tariffe della tassa rifiuti per l'anno 2016. Nel 2016 ha trovato applicazione il metodo normalizzato di determinazione delle tariffe della tassa rifiuti, previsto dal DPR 158/1999, introdotto con la deliberazione del Consiglio comunale n. 72 del 22 dicembre 2015, con la quale è stato modificato il regolamento comunale di applicazione della tassa sui rifiuti.

Per gli anni 2016 e 2017 è stato previsto un regime transitorio per consentire l'applicazione graduale del nuovo sistema tariffario.

I risultati consuntivi della gestione dei rifiuti solidi urbani e delle risorse finanziarie assicurate dalla tassa rifiuti sono stati esposti nella relazione della Giunta al rendiconto della gestione 2016.

Descrizione	Entrate e spese previste	Entrate e spese effettive
A) Costi di gestione dei rifiuti solidi urbani	1.503.300,00	1.524.168,11
A.1) Costi dei servizi di raccolta e conferimento dei rifiuti solidi urbani interni	988.300,00	980.561,64
A.2) Costi dello smaltimento	515.000,00	543.606,47
B) Costi amministrativi relativi all'accertamento, alla riscossione e al contenzioso in cui vengono compresi i costi diretti del Comune	109.700,00	105.315,67
B.1) Costi del personale dell'ufficio tributi	67.500,00	66.397,97
B.2) Costi relativi alla riscossione	10.200,00	11.913,04
B.3) Sgravi e rimborsi	5.000,00	6.541,88
B.4) Costi amministrativi del contenzioso	27.000,00	20.462,78
C) Costi generali di gestione	55.500,00	54.716,29
C.1) Costo del personale dell'ufficio ecologia	55.500,00	54.716,29
D) Costi comuni diversi	192.000,00	182.171,30
D.1) Crediti inesigibili (importo stimato)	130.000,00	110.000,00
D.2) Agevolazioni regolamentari	62.000,00	72.171,30
E) Totale costi di riferimento (A + B + C + D)	1.860.000,00	1.866.371,37
F) Poste in deduzione	180.000,00	206.297,44
F.1) A dedurre: Contributo CONAI	173.000,00	199.533,94
F.2) A dedurre: Contributo MIUR	7.000,00	6.763,50
G) Totale costi recuperabili (E - F)	1.680.000,00	1.660.073,93
Percentuale di copertura del costo del servizio assicurata tramite applicazione della tassa sui rifiuti (TARI):	100,00%	100,86%
Totale costi di riferimento coperti con la tassa sui rifiuti (TARI)	1.680.000,00	1.674.322,08

LE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE

Il documento programmatico del fabbisogno di personale e il piano annuale delle assunzioni 2016, approvati dalla Giunta con la deliberazione n. 25 del 9 marzo 2016, hanno previsto il ricorso a supplenze a tempo determinato degli insegnanti della scuola dell'infanzia comunale, tirocini formativi "Dote comune" presso la biblioteca comunale e l'assunzione di un istruttore direttivo per i servizi scolastici, a tempo parziale al 30%.

A fine anno è stata assicurata una riduzione delle spese di personale di 3 mila euro: negli ultimi cinque anni si è passati dai 2 milioni e 424 mila euro del 2012 ai 2 milioni e 209 mila euro del 2016.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Retribuzioni del personale dipendente	2.718.431,94	2.631.576,53	2.560.765,68	2.470.492,00	2.474.957,32
Compensi per collaborazioni	5.052,40	5.051,78	2.000,00	0,00	0,00
IRAP	173.378,62	166.650,56	163.132,66	155.239,47	155.645,23
Componenti escluse	-472.206,75	-454.520,31	-446.796,88	-413.198,74	-421.162,18
Totale spese di personale	2.424.656,21	2.348.758,56	2.279.101,46	2.212.532,73	2.209.440,37

SPESE PER IL PERSONALE	SPESA MEDIA 2011-2013	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016
RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.470.492,00	2.474.957,32
IRAP (INTERVENTO 7)	172.559,75	155.239,47	155.645,23
INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	167,40	403,40
INCREMENTI CCNL	332.168,76	317.987,96	316.665,73
RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE	90.669,06	95.043,38	93.815,12
RIMBORSO SPESE PERSONALE IN	34.124,02	0,00	10.277,93
COLLABORAZIONI COORDINATE E	3.368,06	0,00	0,00
COLLABORAZIONI AUTONOME	117.851,21	77.394,18	82.016,30
TOTALE SPESA DEL PERSONALE DEL	2.981.170,81	2.703.125,65	2.712.618,85
TOTALE SPESE DEL PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE	2.523.938,27	2.289.926,91	2.291.456,67
COMPONENTI ESCLUSE	-457.232,54	-413.198,74	-421.162,18
TOTALE SPESE DEL PERSONALE AL NETTO DELLE COLLABORAZIONI AUTONOME	2.829.195,59	2.625.731,47	2.620.324,62
SPESE CORRENTI DEL COMUNE	9.780.061,38	9.350.921,89	8.802.556,29
% SPESE PERSONALE / SPESE CORRENTI	28,93%	28,08%	29,77%
% MEDIA SPESE PERSONALE / SPESE CORRENTI PER CLASSE DEMOGRAFICA DI APPARTENENZA	39,00%	39,00%	39,00%
POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31/12	15.476	15.631	15.631
DIPENDENTI	79	77	77
RAPPORTO DIPENDENTI / POPOLAZIONE RESIDENTE	1/195	1/203	1/203
RAPPORTO MEDIO DIPENDENTI / POPOLAZIONE PER CLASSE DEMOGRAFICA DI APPARTENENZA	1/122	1/145	1/145

La spesa per il ricorso al lavoro flessibile – contratti a tempo determinato, collaborazioni coordinate e continuative e altre collaborazioni di carattere autonomo – è stata contenuta nel limite della corrispondente spesa annua del 2009.

La spesa dell'anno 2009 per lavoro flessibile è stata di 174 mila euro, mentre quella del 2016 è scesa a quasi 87 mila euro (il 50,26%).

SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE	SPESA ANNUA 2009	LIMITE PER IL 2016
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	63.477,00	63.477,00
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	14.020,47	14.020,47
COLLABORAZIONI AUTONOME	96.546,57	96.546,57
TOTALE	174.044,04	174.044,04

SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE	SPESA ANNUA PREVISTA 2016	SPESA ANNUA EFFETTIVA 2016
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	4.300,00	0,00
SPESA PER TIROCINI "DOTE COMUNE"	7.200,00	5.456,96
COLLABORAZIONI AUTONOME	103.650,00	82.016,30
TOTALE	115.150,00	87.473,26

Le spese per la contrattazione decentrata sono stabili nelle risorse fisse (comprehensive delle risorse destinate alle progressioni economiche) in 149.583,18 euro, con una riduzione consolidata di 13.603,00 euro.

La dinamica delle spese per le risorse variabili è cresciuta per i maggiori fondi per le progettazioni interne (+ 25 mila euro).

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprehensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	149.583,18	149.583,18	149.583,18
Risorse variabili	74.412,32	66.736,55	88.483,22
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, c 2-bis	13.603,00	13.603,00	13.603,00
Totale risorse integrative	210.392,50	202.716,73	224.463,40
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, c 2-bis	47.282,79	39.449,52	64.764,55
Totale risorse integrative soggette a vincolo di spesa	163.109,71	163.267,21	160.009,71

GLI INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA A SOGGETTI ESTERNI

Il programma degli incarichi di collaborazione autonoma a soggetti esterni (incarichi di lavoro autonomo e collaborazioni coordinate e continuative) è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 15 del 18 aprile 2016.

Le spese per incarichi di collaborazione autonoma sono state di 82 mila euro rispetto ai 104 mila euro previsti (il 79%).

Tipologia di incarico	Spesa prevista	Spesa effettiva
ADDETTO STAMPA	5.850,00	5.200,00
TRASCRIZIONE E VOLTURA	4.000,00	6.195,29
UFFICIALE RISCOSSIONE	300,00	244,00
PERIZIE STIMA	2.000,00	0,00
INCARICHI SERVIZI TECNICI	40.000,00	22.737,81
FRAZIONAMENTI E ACCATASTAMENTI	10.000,00	3.251,96
FORMAZIONE PERSONALE	5.000,00	0,00
DIRETTORE SCUOLA MATERNA	16.000,00	16.000,00
ASSISTENZA RUP CONCESSIONE MENSE SCOLSTICHE	0,00	3.108,56
ASSISTENZA RUP CONCESSIONE RSA	0,00	17.255,68
CORSI TEMPO LIBERO	8.500,00	5.908,00
ATTIVITA' CULTURALI	12.000,00	2.115,00
TOTALE	103.650,00	82.016,30

TIPOLOGIA	SPESA MEDIA 2011-2013	IMPEGNI 2015	PREVISIONI 2016	IMPEGNI 2016
ADDETTO STAMPA	6.177,26	5.200,00	5.850,00	5.200,00
TRASCRIZIONE E VOLTURA	4.629,18	2.222,04	4.000,00	6.195,29
UFFICIALE RISCOSSIONE	161,33	244,00	300,00	244,00
CERTIFICAZIONI ENERGETICHE	1.618,60	0,00	0,00	0,00
PERIZIE STIMA	3.774,22	6.008,03	2.000,00	0,00
RELAZIONE AGRONOMICA	0,00	0,00	0,00	0,00
INCARICHI SERVIZI TECNICI	1.573,00	4.358,00	40.000,00	22.737,81
FRAZIONAMENTI E ACCATASTAMENTI	1.938,78	0,00	10.000,00	3.251,96
FORMAZIONE PERSONALE	710,00	56,00	5.000,00	0,00
DIRETTORE SCUOLA MATERNA	16.519,33	16.000,00	16.000,00	16.000,00
PSICOEDUCATORI	19.645,36	9.265,11	0,00	0,00
CONTROLLO MENSE	7.309,71	0,00	0,00	0,00
ASSISTENZA RUP CONCESSIONE MENSE SCOLSTICHE	0,00	0,00	0,00	3.108,56
ASSISTENZA RUP CONCESSIONE RSA	0,00	0,00	0,00	17.255,68
CORSI TEMPO LIBERO	7.846,70	3.193,00	8.500,00	5.908,00
ATTIVITA' CULTURALI	8.848,17	2.258,00	14.000,00	2.115,00
PSICOLOGI E PSICOEDUCATORI	36.587,19	28.590,00	0,00	0,00
TOTALE	121.219,27	77.394,18	220.950,00	82.016,30

È stato rispettato il limite di spesa per il ricorso agli incarichi esterni previsto dall'art. 14, c.2, del decreto legge 66/2014.

LIMITI DI SPESA PER IL RICORSO AGLI INCARICHI ESTERNI (art. 14, c. 2, D.L. 66/2014)

SPESE DI PERSONALE RISULTANTI DAL CONTO ANNUALE DEL PERSONALE 2012	3.219.619,64
LIMITE DI SPESA ANNUALE (4,5%)	144.882,88

IL RIMBORSO DEL DEBITO A LUNGO TERMINE

Il debito residuo relativo ai finanziamenti assunti per mutui è sceso dai 1.369 mila euro del 1° gennaio 2012 ai 98 mila euro di fine 2016.

	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
Debito residuo al 1/1	1.368.779,70	383.304,62	298.143,35	207.182,68	110.028,67
Rimborso quota annuale del debito in ammortamento	214.348,06	85.161,27	90.960,67	97.154,01	11.725,80
Estinzione anticipata del debito	771.127,02	=====	=====	=====	=====
Rimborso annuo totale	985.475,08	85.161,27	90.960,67	97.154,01	11.725,80
Debito residuo al 31/12	383.304,62	298.143,35	207.182,68	110.028,67	98.302,87

LE SPECIFICHE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE CORRENTI

Nel corso della gestione 2016 si è tenuto conto dei limiti di spesa dettati dall'art. 6 decreto legge 78/2010 e dall'art. 5 decreto legge n. 95/2012, in relazione alle spese per studi, ricerche e consulenze, a quelle per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e

rappresentanza, alle sponsorizzazioni, alle spese per le missioni, le trasferte e la formazione del personale dipendente, all'acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.

Tipologia di spesa (art. 6 D.L. 78/2010)	Rendiconto 2009	Riduzione	Limite di spesa	Previsione 2016	Impegni 2016
Studi e consulenze	=====	80%	=====	=====	=====
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.205,16	80%	2.241,03	800,00	167,10
Sponsorizzazioni passive	=====	100%	=====	=====	=====
Missioni	899,30	50%	449,65	450,00	403,40
Formazione	29.586,20	50%	14.793,10	7.000,00	5.528,60
Tipologia di spesa (art. 5 D.L. 95/2012)	Rendiconto 2011	Riduzione	Limite di spesa	Previsione 2016	Impegni 2016
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	2.581,53	70%	774,46	774,46	518,84

(*) Nel limite di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza non sono comprese le spese per l'informatore comunale (Corte dei Conti della Liguria parere n. 7/2011)

(**) Nel calcolo del limite per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture non state considerate le spese relative agli automezzi per i servizi sociali, per la protezione civile, per la polizia locale e per i mezzi operativi in uso agli operai (Anci Risponde pareri del 6/2/2013 e del 17/9/2013)

Concorezzo, 25 maggio 2017

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
FINANZE E CONTABILITÀ
dott. Sergio Locatelli**