

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO



Art. 4-bis, D.Lgs. 149/2011
Situazione finanziaria, patrimoniale ed
Indebitamento dell'Ente

2019

Comune di Concorezzo (MB)

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così recita:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato approvata il 31/03/2019, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2014-2019.

Quantunque il legislatore non abbia definito un modello tipo per la relazione di inizio mandato, si ritiene comunque opportuno presentare il presente documento con un continuo richiamo a quello predisposto dall'amministrazione uscente al fine di facilitarne la lettura e permettere più facili confronti.

Inoltre, la presente relazione integra e completa quella di fine mandato mettendo a confronto i dati 2018 acquisiti dal preconsuntivo con quelli risultanti dal rendiconto della gestione così come approvato dal Consiglio con deliberazione n. 26 del 06/05/2019.

1 DATI GENERALI

Prima di procedere all'analisi delle principali variabili economiche si ritiene opportuno presentare la nuova struttura ed organizzazione dell'ente dopo il rinnovo delle cariche elettive ed i primi provvedimenti della nuova amministrazione.

1.1 Organi politici

Gli amministratori in carica, a seguito delle ultime elezioni sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Carica	Area politica
Capitano Mauro	Sindaco	Noi per Concorezzo - Tutti per Concorezzo - Lega Salvini Lombardia
Zaninelli Micaela	Vice Sindaco - Assessore a LAVORI PUBBLICI e MANUTENZIONI, PATRIMONIO, ATTIVITÀ ECONOMICHE,	Lega Salvini Lombardia

Relazione di inizio mandato 2019

	IDENTITÀ e TRADIZIONE	
Mazzieri Riccardo	Assessore a BILANCIO, FINANZE, ECONOMATO	Lega Salvini Lombardia
Magni Paolo Walter	Assessore a SERVIZI ALLA PERSONA e VOLONTARIATO	Lega Salvini Lombardia
Borgonovo Gabriele	Assessore a ISTRUZIONE, CULTURA e GIOVANI	Noi per Concorezzo
Pilati Silvia	Assessore a TUTELA e SVILUPPO DEL TERRITORIO	Lega Salvini Lombardia
Antonio Mandelli	Consigliere	Lega Salvini Lombardia
Daniela Musetta	Consigliere	Lega Salvini Lombardia
Fabio Ghezzi	Consigliere	Lega Salvini Lombardia
Gabriele Cavenaghi	Consigliere	Lega Salvini Lombardia
Debora Toffanin	Consigliere	Lega Salvini Lombardia
Marco Lissoni	Consigliere	Lega Salvini Lombardia
Ivano Luigi Devizzi	Consigliere	Lega Salvini Lombardia
Mihaela Ivanova Englaro	Consigliere	Lega Salvini Lombardia
Riccardo Mario Borgonovo	Consigliere	Noi per Concorezzo
Emilia Sipione	Consigliere	Noi per Concorezzo
Claudio Bossi	Consigliere	La Rondine - Partito Democratico
Francesco Facciuto	Consigliere	La Rondine
Valeria Motta	Consigliere	La Rondine
Giorgio Adami	Consigliere	Partito Democratico
Carmen Trussardi	Consigliere	Qui per Concorezzo - Vivi Concorezzo - Concorezzo + più
Chiara Maria Colombini	Consigliere	Vivi Concorezzo

1.2 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'Ente non è stata modificata dopo l'insediamento della nuova amministrazione; L'attuale assetto organizzativo è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Iannuzzi Maria Filomena Aurora
Numero dirigenti	-
Numero posizioni organizzative	N. 9
Numero totale personale dipendente	N. 74
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore 1:	Affari Generali
Settore 2:	Servizi Demografici e Statistici
Settore 3:	Finanze e Contabilità
Settore 4:	Urbanistica e Ambiente
Settore 5:	Servizi sul Territorio

Relazione di inizio mandato 2019

Settore 6:	Servizi Sociali
Settore 7:	Biblioteca, Cultura, Sport, Giovani
Settore 8:	Istruzione
Settore 9:	Corpo di Polizia Locale
Ufficio di staff del Segretario	Ufficio ICT
Ufficio di supporto del Sindaco	Ufficio di supporto del Sindaco

1.3 Popolazione residente

La popolazione residente alla data della presente relazione risulta riportata nell'ultima colonna della tabella che segue e viene messa a confronto con il numero di residenti alla data di compilazione della relazione di fine mandato e con quella presente nell'ente nell'anno 2011.

Popolazione	2011	2018	2019 alla data del 31/03/2019
Residenti al 31.12	15.631	15.706	15.700

La tabella che precede evidenzia una tendenziale crescita del numero di residenti nel territorio di competenza.

Tale aspetto influenza in misura determinante la programmazione della gestione sia ai fini dell'erogazione dei servizi (volumi, localizzazione, qualità) che della politica degli investimenti.

2 SITUAZIONE FINANZIARIA

2.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

La seconda parte della presente relazione si propone di analizzare l'andamento delle entrate e delle spese sostenute dall'ente nel corso degli ultimi tre anni evidenziando, inoltre, l'eventuale scostamento presente tra i dati risultanti dalla relazione di fine mandato e quelli definitivi così come risultanti dall'ultimo rendiconto approvato.

A tal fine analizzeremo dapprima le varie voci di entrata e di spesa e gli equilibri parziali, quindi il risultato d'amministrazione conseguito nel corso degli ultimi tre anni.

2.1.1 Entrate

Con riferimento alla parte entrate si evidenziano i seguenti valori:

Entrate	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
ENTRATE CORRENTI	9.502.489,73	10.046.052,46	10.046.052,46	10.072.770,82	0,27%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE E DA RIDUZIONE CREDITI	501.223,62	582.123,10	582.123,10	827.145,54	42,09%
ACCENSIONE PRESTITI	960.785,93	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	10.964.499,28	10.628.175,56	10.628.175,56	10.899.916,36	2,56%

2.1.2 Spese

L'andamento della spesa relativa all'ultimo triennio è sintetizzato nella tabella che segue:

Spese	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
SPESE CORRENTI	8.802.556,29	9.604.153,23	9.604.153,23	9.385.917,83	-2,27%
SPESE IN CONTO CAPITALE E PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	4.314.099,63	2.937.381,07	2.937.381,07	4.191.940,34	42,71%
RIMBORSO PRESTITI	1.208.916,32	12.253,40	12.253,40	12.804,75	4,50%
TOTALE	14.325.572,24	12.553.787,70	12.553.787,70	13.590.662,92	8,26%

2.1.3 Partite di giro

L'andamento della gestione conto terzi relativa all'ultimo triennio nonché le eventuali variazioni intervenute tra le risultanze portate nell'ultimo rendiconto approvato e quelle della relazione di fine mandato, sono evidenziate nella tabella che segue:

Partite di giro	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.821.424,70	1.454.712,80	1.454.712,80	1.352.463,72	-7,03%
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.821.424,70	1.454.712,80	1.454.712,80	1.352.463,72	-7,03%

2.2 Gli equilibri parziali di bilancio

Analizzate le principali voci di entrata e di spesa, nel presente paragrafo vengono rappresentati gli equilibri di parte corrente ed in c/capitale degli ultimi esercizi. A riguardo si ricorda che:

- l'equilibrio del bilancio di parte corrente misura la quantità di entrate destinate al finanziamento delle spese relative all'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche eventuali spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- l'equilibrio del bilancio investimenti descrive, invece, le componenti che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dell'ente.

Gli scostamenti riportati nell'ultima colonna della precedente tabella sono riferibili alle eventuali differenze tra l'ultimo rendiconto approvato e la relazione di fine mandato.

Equilibrio	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Avanzo applicato alla gestione corrente	837.450,00	128.279,16	128.279,16	0,00	-100,00%
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	195.089,08	186.928,14	186.928,14	191.003,71	2,18%
Totale Titoli delle Entrate Correnti	9.502.489,73	10.046.052,46	10.046.052,46	10.072.770,82	0,27%
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	8.989.484,43	9.795.156,94	9.795.156,94	9.385.917,83	-4,18%
Rimborso prestiti	1.208.916,32	12.253,40	12.253,40	12.804,75	4,50%
Differenza di parte corrente	336.628,06	553.849,42	553.849,42	865.051,95	56,19%
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate Correnti destinate ad investimenti	0,00	37.089,47	37.089,47	0,00	-100,00%
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	-50.000,00	-50.000,00	0,00	-100,00%
Saldo di parte corrente	336.628,06	466.759,95	466.759,95	865.051,95	85,33%
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	7.059.678,24	3.362.157,18	3.362.157,18	1.093.988,68	-67,46%
A) Entrate in conto capitale e da riduzione attività finanziarie	501.223,62	582.123,10	582.123,10	827.145,54	42,09%
B) Entrate da accensioni di prestiti	960.785,93	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale A+B	1.462.009,55	582.123,10	582.123,10	827.145,54	42,09%
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	7.676.256,81	4.031.369,75	4.031.369,75	4.191.940,34	3,98%
Differenza di parte capitale	-6.214.247,26	-3.449.246,65	-3.449.246,65	-3.364.794,80	-2,45%
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	37.089,47	37.089,47	0,00	-100,00%
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	594.400,00	0,00	0,00	2.862.239,06	0,00%
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	-100,00%
Saldo di parte capitale	1.439.830,98	0,00	0,00	591.432,94	0,00%

2.3 Risultato di amministrazione

Il risultato contabile di amministrazione, pari al fondo di cassa a fine anno, aumentato dei residui attivi (sia di competenza che riaccertati) diminuito dei residui passivi (anch'essi di competenza e riaccertati) al netto del fondo pluriennale vincolato, come previsto dall'art. 187

comma 1 del TUEL, deve essere scomposto nelle quote vincolate, destinate e accantonate, ai fini del successivo utilizzo o ripiano.

Risultato di amministrazione	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Quote accantonate	592.484,11	751.994,09	751.994,09	1.426.777,93	89,73%
Avanzo vincolato	762.959,90	696.612,73	696.612,73	38.993,56	-94,40%
Avanzo destinato	1.440.168,03	1.548.374,30	1.548.374,30	624.065,21	-59,70%
Quota libera del risultato di amministrazione	348.912,98	684.198,19	684.198,19	789.396,60	15,38%
Totale	3.144.525,02	3.681.179,31	3.681.179,31	2.879.233,30	-21,79%

2.4 Risultato della gestione di competenza

Com'è noto, il risultato della gestione di competenza - dato dalla somma delle riscossioni e dei residui attivi dedotti i pagamenti ed i residui passivi riferiti alla sola gestione di competenza - evidenzia il risultato finanziario di sintesi della gestione di ciascun esercizio.

La tabella che segue riporta per il triennio in esame, le suddette risultanze contabili. L'ultima colonna della tabella che precede evidenzia le eventuali variazioni apportate in sede di approvazione del rendiconto 2018 rispetto ai valori precedentemente indicati nell'ultima relazione di fine mandato.

Il risultato della Gestione di Competenza	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Accertamenti di Competenza (+)	12.785.923,98	12.082.888,36	12.082.888,36	12.252.463,72	1,40%
Impegni di Competenza (-)	16.146.996,94	14.008.500,50	14.008.500,50	11.469.428,13	-18,13%
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+)	7.254.767,32	3.549.085,32	3.549.085,32	1.284.992,39	-63,79%
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	3.549.085,32	1.284.992,39	1.284.992,39	3.173.782,15	146,99%
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	344.609,04	338.480,79	338.480,79	-1.105.754,17	-426,68%
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato	1.431.850,00	128.279,16	128.279,16	2.862.239,06	2.131,26%
Saldo della Gestione di Competenza	1.776.459,04	466.759,95	466.759,95	1.756.484,89	276,31%

2.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

L'avanzo così come determinato nel paragrafo precedente è stato utilizzato ai sensi del comma 2, art. 187 TUEL.

Utilizzo avanzo di amministrazione	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	128.279,16	0,00	0,00	0,00%

Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese di investimento	594.400,00	0,00	2.862.239,06	2.862.239,06	0,00%
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Estinzione anticipata di prestiti	837.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	1.431.850,00	128.279,16	2.862.239,06	2.862.239,06	0,00%

2.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

L'analisi della composizione dei residui attivi e passivi per anno di provenienza evidenzia la velocità dell'ente nella realizzazione delle entrate o nella effettuazione dei pagamenti; tali risultanze sono esposte nelle seguenti tabelle.

RESIDUI ATTIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2014 e precedenti	1.177,54	1.177,54	0,00%
Esercizio 2015	99.281,18	81.670,74	-17,74%
Esercizio 2016	247.810,59	210.058,53	-15,23%
Esercizio 2017	1.459.243,42	243.347,80	-83,32%
Esercizio 2018	0,00	682.543,76	0,00%
Totale	1.807.512,73	1.218.798,37	-32,57%

RESIDUI PASSIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2014 e precedenti	24.860,66	10.059,64	-59,54%
Esercizio 2015	103.136,73	5.093,56	-95,06%
Esercizio 2016	212.951,08	38.645,87	-81,85%
Esercizio 2017	1.895.603,45	61.830,56	-96,74%
Esercizio 2018	0,00	1.348.956,58	0,00%
Totale	2.236.551,92	1.464.586,21	-34,52%

3 PAREGGIO DI BILANCIO

3.1 Il rispetto del pareggio di bilancio

Dal 2016, al rispetto del patto di stabilità interno si è sostituito il rispetto del pareggio di bilancio, ovvero il conseguimento di un saldo di competenza finale positivo, saldo costituito quale differenza tra le entrate finali e le spese finali. Tale obiettivo è il più vicino al saldo

rilevato dall'ISTAT ai fini del computo dell'indebitamento netto nazionale, in coerenza con gli equilibri di finanza pubblica stabiliti a livello comunitario.

Il mancato rispetto del vincolo del pareggio di bilancio determina una serie di sanzioni in capo all'ente locale, riassunte di seguito:

- a) una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato;
- b) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1 per cento;
- c) nell'anno successivo a quello di inadempienza, l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti;
- d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto del limite di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art.9 del d.l. 78/2010;
- e) nell'anno successivo a quello di inadempienza, il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30 per cento delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni in esame.

Pareggio di Bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di Bilancio	R	R	R

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

4 INDEBITAMENTO

4.1 Indebitamento

L'indebitamento determina riflessi importanti sui bilanci degli anni successivi; a tal fine è interessante presentare:

- l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente;
- il livello del limite d'indebitamento;
- la presenza di strumenti derivati ed i riflessi che questi generano sul bilancio.

4.1.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il rapporto tra indebitamento residuo ed il numero di residenti misura, in linea teorica, la quota di indebitamento pro capite per abitante per debiti contratti dal nostro ente. L'evoluzione di tale rapporto negli ultimi anni è la seguente:

Indebitamento	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Residuo debito finale	98.302,87	86.006,99	86.006,99	73.202,24	-14,89%
Popolazione residente	15.631	15.673	15.706	15.706	
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	6,29	5,49	5,48	4,66	-14,96%

4.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Altrettanto interessante per l'analisi in corso è la verifica sul rispetto del limite d'indebitamento previsto dalla normativa vigente. Si ricorda che l'assunzione di nuovi debiti di finanziamento da parte degli enti locali è soggetta al rispetto del limite di cui all'art. 204 TUEL. La tabella che segue riporta l'incidenza degli interessi sulle entrate correnti nel triennio in esame.

Rispetto limite di indebitamento	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	0,39%	0,04%	0,04%	0,01%

4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Nel corso degli scorsi anni l'Ente non ha attivato contratti di finanza derivata.

5 SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

5.1 Lo Stato Patrimoniale

A seguire si espongono i dati patrimoniali ai sensi dell'art. 230 TUEL come risultanti dalla relazione di fine mandato, dal rendiconto 2018 e gli eventuali scostamenti in percentuale eventualmente intercorsi tra i due documenti.

Attivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Passivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato
Immobilizzazioni immateriali	405.320,56	319.646,89	Patrimonio netto	53.544.004,49	53.590.068,56
Immobilizzazioni materiali	42.960.585,80	42.294.596,14	Conferimenti	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	6.163.895,33	6.362.960,21	Fondi per Rischi ed Oneri	183.994,09	531.504,07

Relazione di inizio mandato 2019

Rimanenze	0,00	0,00	Debiti	2.322.558,91	1.537.788,45
Crediti	1.231.655,20	319.281,66	Ratei e risconti passivi	107.434,47	252.950,96
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00			
Disponibilità liquide	5.396.535,07	6.615.827,14			
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00			
Totale	56.157.991,96	55.912.312,04	Totale	56.157.991,96	55.912.312,04

Attivo	Scostamento	Passivo	Scostamento
Immobilizzazioni immateriali	-21,14%	Patrimonio netto	0,09%
Immobilizzazioni materiali	-1,55%	Conferimenti	0,00%
Immobilizzazioni finanziarie	3,23%	Fondi per Rischi ed Oneri	188,87%
Rimanenze	0,00%	Debiti	-33,79%
Crediti	-74,08%	Ratei e risconti passivi	135,45%
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00%		
Disponibilità liquide	22,59%		
Ratei e risconti attivi	0,00%		
Totale	-0,44%	Totale	-0,44%

5.2 Conto economico

Anche per le voci di proventi e costi di gestione, ai sensi dell'art. 229 TUEL, si riportano a seguire i risultati esposti nella relazione di fine mandato, nel rendiconto 2018 e gli eventuali scostamenti in percentuale:

Conto economico	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.940.463,05	9.955.893,88	0,16%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.308.328,47	10.494.771,45	-7,19%
Quote di ammortamento d'esercizio	1.699.959,85	860.289,52	-49,39%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.367.865,42	-538.877,57	-60,60%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	3,66	20.072,52	548.329,51%
19 Proventi da partecipazioni	0,00	20.000,00	0,00%
20 Altri proventi finanziari	3,66	72,52	1.881,42%
Oneri finanziari	4.237,78	3.686,43	-13,01%
21 Interessi ed altri oneri finanziari	4.237,78	3.686,43	-13,01%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-4.234,12	16.386,09	-487,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00%
23 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00%
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00%
E) Proventi e oneri straordinari			

24 Proventi	342.030,93	803.746,85	134,99%
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00%
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	257.256,62	733.830,35	185,25%
d) Plusvalenze patrimoniali	84.774,31	69.916,50	-17,53%
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00%
25 Oneri straordinari	142.574,81	89.980,91	-36,89%
a) Trasferimenti in conto capitale	50.000,00	0,00	-100,00%
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	92.574,81	9.396,44	-89,85%
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00%
d) Altri oneri straordinari	0,00	80.584,47	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	199.456,12	713.765,94	257,86%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.172.643,42	191.274,46	-116,31%
Imposte	164.822,81	169.517,52	2,85%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.337.466,23	21.756,94	-101,63%

6 ORGANISMI CONTROLLATI

6.1 Informazioni su ciascun organismo partecipato

CEM Ambiente SpA	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	2,54	2,53	2,53
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	655.799,00	555.341,00	503.535,00
Valore della produzione	58.331.572,00	60.786.592,00	61.620.315,00
Costi della produzione	57.492.272,00	60.088.928,00	61.076.872,00
di cui costi del personale al 31.12	2.816.570,00	2.914.573,00	2.835.986,00
N° di personale dipendente al 31.12	38	38	40
Indebitamento al 31.12	24.596.621,00	26.061.587,00	22.466.658,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	148.724,00	81.660,54	107.251,73

CAP Holding SpA	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,24	0,24	0,24
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	19.190.667,00	22.454.273,00	27.242.184,00
Valore della produzione	278.499.004,00	335.941.387,00	348.642.779,00

Comune di Concorezzo (MB)

Costi della produzione	240.146.029,00	296.737.039,00	304.690.449,00
di cui costi del personale al 31.12	12.469.786,00	12.580.390,00	19.252.100,00
N° di personale dipendente al 31.12	194	198	361
Indebitamento al 31.12	318.942.037,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

Brianzacque Srl	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	2,03	2,03	2,03
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	1.392.107,00	7.360.438,00	5.469.239,00
Valore della produzione	93.775.536,00	100.731.373,00	95.253.133,00
Costi della produzione	87.691.082,00	91.903.615,00	86.031.531,00
di cui costi del personale al 31.12	12.315.147,00	18.416.593,00	19.032.891,00
N° di personale dipendente al 31.12	301	323	322
Indebitamento al 31.12	68.542.730,00	146.212.444,00	124.596.326,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	224.132,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	30.978,49	23.717,49

Azienda Speciale Concorezzese - ASPECON	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	100,00	100,00	100,00
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	23.869,00	25.583,00	47.274,00
Valore della produzione	1.947.098,00	2.046.344,00	2.079.391,00
Costi della produzione	1.903.047,00	1.995.152,00	2.012.575,00
di cui costi del personale al 31.12	354.964,00	369.373,00	374.084,00
N° di personale dipendente al 31.12	7	7	7
Indebitamento al 31.12	348.868,00	347.455,00	340.896,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	7,48	7,48	7,48
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Valore della produzione	15.152.251,00	14.817.276,00	16.449.477,00
Costi della produzione	15.096.032,00	14.764.996,00	16.398.052,00
di cui costi del personale al 31.12	1.627.394,00	1.661.471,00	1.940.910,00
N° di personale dipendente al 31.12	29	30	53
Indebitamento al 31.12	3.318.038,00	2.893.241,00	3.089.957,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	170.097,75	77.373,84

Relazione di inizio mandato 2019

6.2 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si dà atto che <<è stato / non è stato>> effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui alla lettera J) del comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 che prevede l'inserimento, nella relazione al rendiconto, degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate del comune. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione. In tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Riepilogo spese per organismi partecipati	Impegni 2016	Pagamenti 2016	Impegni 2017	Pagamenti 2017	Impegni 2018	Pagamenti 2018
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	0,00	2.207.748,64	0,00	2.064.839,49	0,00	2.376.939,72
Contributi in conto esercizio	2.101.715,35	0,00	2.500.967,91	0,00	2.464.003,39	0,00

Relazione di inizio mandato 2019

Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.101.715,35	2.207.748,64	2.500.967,91	2.064.839,49	2.464.003,39	2.376.939,72

*Nel caso di acquisizione di capitale con conferimento in natura, precisare la natura del bene conferito specificandone il valore

Riepilogo entrate da organismi partecipati	Accertamenti 2016	Riscossioni 2016	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018
Dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
Rimborsi crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	209.353,00	322.983,40	222.468,11	222.468,11	274.010,99	274.010,99
Totale	209.353,00	322.983,40	222.468,11	222.468,11	294.010,99	274.010,99

7 DEBITI FUORI BILANCIO

7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Nella seguente tabella sono evidenziati gli importi dei debiti fuori bilancio, distinti per categoria, così come risultanti dalla relazione di fine mandato e dal rendiconto 2018.

Dati relativi ai debiti fuori bilancio	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Sentenze esecutive	418.619,16	4.259,55	-98,98%
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00	0,00%
Ricapitalizzazione	0,00	0,00	0,00%
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00%
Acquisizione di beni e servizi	0,00	0,00	0,00%
Totale	418.619,16	4.259,55	-98,98%

Esecuzioni forzate	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00	0,00	0,00%

7.2 Contenzioso in essere

Al fine di valutare l'impatto sul bilancio e sul patrimonio dell'Ente di eventuali debiti potenziali relativi al contenzioso in essere alla data di redazione della presente relazione, si evidenzia la seguente prevedibile evoluzione, basata su stime prudenziali:

Relazione di inizio mandato 2019

Descrizione	Spesa potenziale prevedibile
2012 - RICORSO STRAORDINARIO AL CAPO DELLO STATO - GC N. 94 DEL 19/09/2012 - PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA - Valore della causa: INDETERMINABILE, come dichiarato dal legale	0,00
2013 - RICORSO AL TAR - GC N. 158 DEL 19/12/2013 - Applicazione regolamento canoni non ricognitori - TERNA SPA - Valore della causa: INDETERMINABILE, come dichiarato dal legale	0,00
2014 - RICORSO AL TAR - GC N. 1 DEL 08/01/2014 - Applicazione regolamento canoni non ricognitori - ITALGAS SPA, ENEL DISTRIBUZIONE SPA ED ENEL SOLE SRL - Valore della causa: INDETERMINABILE, come dichiarato dal legale	0,00
2014 - RICORSO IN APPELLO CON ISTANZA DI SOSPENSIONE EX 98 DLGS 104/2010 - GC N. 147 DEL 17/12/2014 - PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA - Valore della causa: INDETERMINABILE, DI PARTICOLARE IMPORTANZA (DM 55/2014, ART. 5 COMMA 6)	0,00
2017 - RICORSO PROMOSSO DA "LA VILLATA SPA" AL TAR - GC N. 79 DEL 20/07/2016 - LA VILLATA - Valore della causa: INDETERMINABILE, come dichiarato dal legale	0,00
2019 - RICORSO PROMOSSO DA SAMEL SRL AL TAR - GC N. 48 del 08/04/2019 - SAMEL SRL - Valore della causa: INDETERMINABILE, DI PARTICOLARE IMPORTANZA (DM 55/2014, ART. 5 COMMA 6)	0,00
2019 - RICORSO PROMOSSO DA SAMEL SRL AL CONSIGLIO DI STATO - GC N. 69 del 15/05/2019 - SAMEL SRL - Valore della causa: INDETERMINABILE, DI PARTICOLARE IMPORTANZA (DM 55/2014, ART. 5 COMMA 6)	0,00

8 RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

8.1 Rilievi della Corte dei conti

Si ricorda che l'accertamento da parte della competente sezione della Corte dei Conti di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità o con il pareggio di bilancio, comporta per l'ente interessato l'obbligo di adottare, entro 60 giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio. Qualora l'ente non provveda nei termini ovvero le misure applicate siano ritenute inidonee, è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria, con conseguente rallentamento o paralisi dell'azione di governo.

Nel presente paragrafo sono riepilogati gli eventuali rilievi formulati della competente Corte dei conti distinti in "Attività di controllo" (nella quale sono indicati pareri, deliberazioni, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 della Legge n. 266/2005) ed "Attività giurisdizionale" (nella quale sono indicate le eventuali sentenze recentemente intervenute).

A seguire sono descritte le eventuali implicazioni che tali rilievi possono dispiegare sulla gestione a venire.

Attività di controllo:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Deliberazione della Corte dei Conti Sezione Controllo Lombardia n.253/2015 del 22/07/2015	Rilievi sull'affidamento di incarichi di collaborazione esterna e sulle modalità di computo dei relativi limiti di spesa
Deliberazione della Corte dei Conti Sezione Controllo	Rilievi sulla congruità del costo del personale di società partecipata

Relazione di inizio mandato 2019

Lombardia n.6/2019 del 23/01/2019	diretta e sulla adeguata articolazione dell'organo di amministrazione di società partecipata indiretta
-----------------------------------	--

Attività giurisdizionale:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Sentenza del Consiglio di Stato n. 5084/2016, pronunciata il 10 novembre 2016	Deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 10/04/2017
Sentenza della Corte d'Appello di Milano n. 1044/2017, pronunciata il 22 febbraio 2017	Deliberazione del Consiglio comunale n. 70 del 30/11/2017
Sentenza Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia n. 1680/2017 pronunciata il 27 aprile 2017	Deliberazione del Consiglio comunale n. 18 del 27/02/2018

8.2 Rilievi dell'organo di revisione

Nel periodo in esame, l'ente non è stato sottoposto a rilievi per grave irregolarità contabile da parte dell'organo di revisione.

9 CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE

Nella presente parte della relazione viene illustrata la condizione giuridica ed economica dell'ente in riferimento ad eventi straordinari, quali:

- commissariamenti,
- dichiarazioni di dissesto o pre-dissesto,
- ricorsi a fondi o contributi di carattere straordinario,
- accertamenti di deficitarietà strutturale, cui è stato eventualmente soggetto nel corso del precedente periodo.

In particolare, si evidenziano gli ulteriori aspetti rilevanti ai fini della valutazione della sussistenza dei presupposti per il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario.

9.1 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo del precedente mandato	NO

9.2 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO

l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO
--	----

9.3 Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL

Ai sensi della vigente normativa sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevanti dalla tabella dei parametri allegata all'ultimo conto del bilancio. Tali condizioni si presumono sussistere quando almeno la metà dei parametri presentino valori positivi.

Con riferimento agli ultimi tre esercizi, il nostro ente evidenzia la seguente situazione strutturale:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Parametri positivi	0 su 10	0 su 10	0 su 10

Se si prendono in considerazione i nuovi parametri obiettivo approvati dall'Osservatorio per la Finanza degli enti locali nella riunione del 20 febbraio 2018, e applicati in via sperimentale con il rendiconto dell'esercizio 2017, la situazione dell'ente è la seguente:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Parametri che superano i valori soglia	0 su 8	0 su 8

10 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO

10.1 Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL

Gli enti per i quali, anche in considerazione delle pronunce delle competenti sezioni regionali della Corte dei conti sui bilanci degli enti, sussistano squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, nel caso in cui le misure applicate in sede di salvaguardia degli equilibri finanziari o di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, possono ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il ricorso alla procedura non è ammesso qualora sia decorso il termine, assegnato dal prefetto, per la deliberazione del dissesto.

Nel periodo del precedente mandato	Stato
La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha già assegnato il termine per l'adozione delle misure correttive, nel corso della procedura ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 149/2011	NO
L'ente ha regolarmente approvato il bilancio di previsione 2019	SI
L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2018	SI

In considerazione di quanto espresso, si ritiene che non ricorrano le condizioni per l'accesso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista all'art. 243-bis TUEL.

11 CONCLUSIONI

In conclusione con la presente relazione si è cercato di evidenziare la situazione economico patrimoniale dell'ente, mettendone in evidenza i dati ritenuti rilevanti alla data di insediamento della nuova amministrazione.

La presente relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario viene sottoscritta dal sindaco ai sensi della normativa vigente.

Comune di Concorezzo (MB) lì

Il Sindaco
(Mauro Capitano)

ALLEGATI

Andamento storico di talune variabili
a corredo di quanto esposto in relazione

12 RESIDUI

12.1 Gestione residui

L'andamento della gestione dei residui attivi, con riferimento alla data di approvazione dell'ultimo bilancio di mandato ed all'approvazione del rendiconto, è sintetizzabile nelle seguenti tabelle:

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Ultimo anno del mandato 2018								
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	587.588,93	284.694,88	0,00	539,13	587.049,80	302.354,92	1.168.931,43	1.471.286,35
B) Trasferimenti correnti	13.746,84	13.746,84	0,00	0,00	13.746,84	0,00	30.727,06	30.727,06
C) Entrate Extratributarie	255.284,20	221.474,10	14,21	0,00	255.298,41	33.824,31	253.128,21	286.952,52
Totale Entrate Correnti (A+B+C)	856.619,97	519.915,82	14,21	539,13	856.095,05	336.179,23	1.452.786,70	1.788.965,93
D) Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) Entrate per conto terzi e partite di giro	15.121,81	1.685,24	0,00	1.346,49	13.775,32	12.090,08	6.456,72	18.546,80
Totale Entrate (A+B+C+D+E+F+G)	871.741,78	521.601,06	14,21	1.885,62	869.870,37	348.269,31	1.459.243,42	1.807.512,73

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Rendiconto 2018 (approvato in data 06/05/2019)								
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.471.286,35	1.006.631,61	0,00	16,00	1.471.270,35	464.638,74	464.638,74	929.277,48
B) Trasferimenti correnti	30.727,06	30.727,06	0,00	0,00	30.727,06	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Extratributarie	286.952,52	216.514,19	0,00	0,00	286.952,52	70.438,33	70.438,33	140.876,66
Totale Entrate Correnti (A+B+C)	1.788.965,93	1.253.872,86	0,00	16,00	1.788.949,93	535.077,07	535.077,07	1.070.154,14
D) Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione di inizio mandato 2019

G) Entrate per conto terzi e partite di giro	18.546,80	17.369,26	0,00	0,00	18.546,80	1.177,54	1.177,54	2.355,08
Totale Entrate (A+B+C+D+E+F+G)	1.807.512,73	1.271.242,12	0,00	16,00	1.807.496,73	536.254,61	536.254,61	1.072.509,22

RESIDUI ATTIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.471.286,35	929.277,48	-36,84%
B) Trasferimenti correnti	30.727,06	0,00	-100,00%
C) Entrate Extratributarie	286.952,52	140.876,66	-50,91%
Totale Entrate Correnti (A+B+C)	1.788.965,93	1.070.154,14	-40,18%
D) Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
E) Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
F) Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
G) Entrate per conto terzi e partite di giro	18.546,80	2.355,08	-87,30%
Totale Entrate (A+B+C+D+E+F+G)	1.807.512,73	1.072.509,22	-40,66%

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti	1.605.305,90	1.119.526,97	0,00	176.384,75	1.428.921,15	309.394,18	1.798.111,69	2.107.505,87
B) Spese in conto capitale	46.958,20	28.818,98	0,00	16.476,85	30.481,35	1.662,37	89.637,40	91.299,77
C) Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Uscite per conto terzi e partite di giro	44.356,93	7.281,70	0,00	7.183,31	37.173,62	29.891,92	7.854,36	37.746,28
Totale Spese (A+B+C+D+E)	1.696.621,03	1.155.627,65	0,00	200.044,91	1.496.576,12	340.948,47	1.895.603,45	2.236.551,92

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti	2.107.505,87	1.480.355,21	0,00	554.951,31	1.552.554,56	72.199,35	72.199,35	144.398,70
B) Spese in conto capitale	91.299,77	30.584,73	0,00	32.632,27	58.667,50	28.082,77	28.082,77	56.165,54
C) Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Uscite per conto terzi e partite di giro	37.746,28	6.158,19	0,00	16.240,58	21.505,70	15.347,51	15.347,51	30.695,02
Totale Spese (A+B+C+D+E)	2.236.551,92	1.517.098,13	0,00	603.824,16	1.632.727,76	115.629,63	115.629,63	231.259,26

RESIDUI PASSIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto	Scostamento Fine Mandato /
------------------------	-------------------------------	------------------------	-----------------------------------

Relazione di inizio mandato 2019

		approvato	Rendiconto
A) Spese correnti	2.107.505,87	144.398,70	-93,15%
B) Spese in conto capitale	91.299,77	56.165,54	-38,48%
C) Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
D) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
E) Uscite per conto terzi e partite di giro	37.746,28	30.695,02	-18,68%
Totale Spese (A+B+C+D+E)	2.236.551,92	231.259,26	-89,66%

12.2 Rapporto tra competenza e residui

Per completare il quadro informativo relativo alla velocità di realizzo delle entrate, con riferimento all'esercizio 2018, si evidenzia di seguito il rapporto in percentuale tra residui attivi di competenza dei Titoli 1 "Entrate Tributarie" e 3 "Entrate Extratributarie" ed il totale accertamenti di competenza. Tale percentuale misura quanta parte di entrate dei Titoli 1 e 3 iscritte in bilancio nel corso del 2018 risulta ancora da riscuotere al 31.12.2018.

Rapporto tra competenza e residui	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	0,19	0,13	-31,58%

13 SPESA PER IL PERSONALE

13.1 Spesa per il personale

La spesa per il personale, per entità in termini quantitativi e per rilevanza in termini organizzativi e funzionali, rappresenta una variabile chiave nell'assetto patrimoniale e reddituale dell'ente, sulla quale si impone una particolare attenzione. A tal fine, si evidenziano taluni aspetti della relativa spesa in riferimento ai limiti posti dalla recente evoluzione normativa in materia di "spending review" nonché l'incidenza sul totale della spesa corrente.

A corredo di tali informazioni, nei successivi paragrafi si forniscono ulteriori dati relativi alla incidenza sul bilancio ed al rispetto degli ulteriori limiti posti anche in capo alle società partecipate, anche all'esito delle ulteriori verifiche svolte.

13.1.1 Andamento della spesa del personale

Andamento spesa	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
-----------------	------	------	------------------------	---------------------------	---------------------------------------

Relazione di inizio mandato 2019

Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 quater e 562 della L. 296/2006)*	2.419.459,90	2.419.459,90	2.419.459,90	2.419.459,90	0,00%
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 bis e 562 della L. 296/2006	2.214.003,37	2.230.915,63	2.230.915,63	2.182.344,72	-2,18%
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	25,10%	23,19%	23,19%	23,18%	

13.1.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Spesa personale / Abitanti	141,64	142,35	142,35	139,24	-2,18%

13.1.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Abitanti/Dipendenti	203,00	208,96	208,96	208,97	0,00%

13.1.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo del precedente mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

13.1.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Personale a tempo determinato	0,00	63.477,00
Lavoro occasionale accessorio	0,00	0,00
Collaborazioni coordinate e continuative	0,00	14.020,47
Collaborazioni occasionali	6.794,00	13.268,49
Tirocini formativi "Dote comune"	9.600,00	0,00
Totale	16.394,00	

13.1.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
I limiti alle assunzioni sono stati rispettati da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato sulla base degli atti di indirizzo adottati dall'ente	SI

14 AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE

L'impatto sul bilancio in termini di risparmi di spesa dei tagli effettuati nei vari settori/servizi dell'ente nel corso del precedente mandato sono così riassumibili:

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
Contenimento della spesa di personale	2.290.002,92	2.230.915,63	59.087,29
Riduzione delle spese per il lavoro flessibile	39.253,37	5.978,00	33.275,37
Spese per ammortamento debiti di finanziamento	106.961,76	16.491,18	90.470,58

15 ORGANISMI CONTROLLATI

15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

Nel presente paragrafo ed in quello che segue sono riepilogate le azioni poste in essere nel precedente mandato.

Nel periodo del mandato	Stato
Le società di cui all'art. 18, co. 2-bis, D.L. 112/2008 controllate dall'ente, hanno rispettato i vincoli di spesa (contenimento delle spese per il personale)	SI

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	SI

Indice

	Premessa	2
1	DATI GENERALI	2
1.1	Organi politici	2
1.2	Struttura organizzativa	3
1.3	Popolazione residente	4
2	SITUAZIONE FINANZIARIA	4
2.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	4
2.1.1	Entrate	4
2.1.2	Spese	5
2.1.3	Partite di giro	5
2.2	Gli equilibri parziali di bilancio	5
2.3	Risultato di amministrazione	6
2.4	Risultato della gestione di competenza	7
2.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	7
2.6	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	8
3	PAREGGIO DI BILANCIO	8
3.1	Il rispetto del pareggio di bilancio	8
4	INDEBITAMENTO	9
4.1	Indebitamento	9
4.1.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	9
4.1.2	Rispetto del limite di indebitamento	10
4.2	Utilizzo strumenti di finanza derivata	10
5	SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	10
5.1	Lo Stato Patrimoniale	10
5.2	Conto economico	11
6	ORGANISMI CONTROLLATI	12
6.1	Informazioni su ciascun organismo partecipato	12
6.2	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	14
7	DEBITI FUORI BILANCIO	15
7.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	15
7.2	Contenzioso in essere	15
8	RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	16
8.1	Rilievi della Corte dei conti	16
8.2	Rilievi dell'organo di revisione	17
9	CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE	17
9.1	Condizione giuridica dell'ente	17
9.2	Condizione finanziaria dell'ente	17
9.3	Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL	18
10	PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO	18
10.1	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL	18
11	CONCLUSIONI	19
12	RESIDUI	20
12.1	Gestione residui	20
12.2	Rapporto tra competenza e residui	22
13	SPESA PER IL PERSONALE	22
13.1	Spesa per il personale	22
13.1.1	Andamento della spesa del personale	22
13.1.2	Spesa del personale pro-capite	23
13.1.3	Rapporto abitanti/dipendenti	23
13.1.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	23
13.1.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	23
13.1.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	23
14	AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE	24
15	ORGANISMI CONTROLLATI	24
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	24
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	24

