



# COMUNE di CONCOREZZO

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 60 DEL 17/06/2020

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE RELATIVO ALL'ANNO 2019**

\*\*\*\*\*

Il giorno 17/06/2020, alle ore 18:30, in seguito a convocazione, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legislazione, si è riunita la Giunta Comunale. A causa dell'eccezionalità determinata dall'emergenza epidemiologica Covid 19, la seduta si tiene in videoconferenza ai sensi del decreto sindacale n° 3 del 25.03.2020.

Assume la presidenza il SINDACO, Mauro Capitanio. Partecipa il SEGRETARIO GENERALE, Dott. Ivan Roncen.

Risultano collegati in video conferenza mediante l'utilizzo della piattaforma digitale "Webex Cisco", al momento dell'adozione della presente delibera:

NOMINATIVO	FUNZIONE	PRESENZA	ASSENZA
CAPITANIO MAURO	SINDACO	X	
ZANINELLI MICAELA	ASSESSORE	X	
MAGNI PAOLO WALTER	ASSESSORE	X	
BORGONOVO GABRIELE	ASSESSORE	X	
MAZZIERI RICCARDO	ASSESSORE	X	
PILATI SILVIA	ASSESSORE	X	

### **Membri ASSEGNATI 6 PRESENTI 6**

Partecipa da remoto ed è incaricato della redazione del presente verbale il Segretario Generale Dott. Roncen Ivan, il quale verifica la qualità del segnale video ed audio ed attesta la presenza da remoto dei componenti della giunta come sopra indicati. Verifica inoltre che la voce e l'immagine video degli assessori collegati da remoto sia udibile e visibile in maniera chiara e distinta.

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 2019 – 2021 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 14 del 22 febbraio 2019, immediatamente esecutiva;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 22 febbraio 2019 è stato approvato il documento unico di programmazione 2019 – 2021;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 27 febbraio 2019 è stato approvato il PEG (piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2019 – 2021, parte finanziaria;
- che con la deliberazione della Giunta comunale n. 67 del 15 maggio 2019 è stato approvato il piano dettagliato degli obiettivi / piano delle performance dell'anno 2019;
- con la deliberazione n. 38 del 23 luglio 2019, il Consiglio comunale ha approvato l'asestamento generale e la verifica degli equilibri del bilancio 2019;
- con la deliberazione n. 39 del 23 luglio 2019, il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi riferiti all'esercizio 2019;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 113 dell'11 settembre 2019 è stata approvata la verifica al 30 giugno 2019 dello stato di attuazione degli obiettivi indicati nel piano dettagliato degli obiettivi/piano delle performance relativo all'anno 2019;
- lo schema del rendiconto dell'esercizio 2019 è stato approvato con la deliberazione della Giunta comunale n. 46 del 27 maggio 2020, con un avanzo di amministrazione accertato di € 4.222.133,07;

Visto l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2019, nel testo riprodotto nel documento allegato sotto la lettera A) e ritenuto di dover procedere alla sua approvazione;

Visti gli artt. 147 e 197 del D. Lgs. 267/2000;

Visto che sulla proposta della presente deliberazione sono stati acquisiti i pareri favorevoli, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000;

Richiamato l'art. 1, c. 1, lettera q) del DPCM 8 marzo 2020 ai sensi del quale “sono adottate, in tutti i casi possibili, nello svolgimento di riunioni, modalità di collegamento da remoto con particolare riferimento a strutture sanitarie e sociosanitarie, servizi di pubblica utilità e coordinamenti attivati nell'ambito dell'emergenza COVID-19, comunque garantendo il rispetto della distanza di sicurezza interpersonale di un metro di cui all'allegato l lettera d), ed evitando assembramenti”;

Vista la Direttiva n. 2/2020 del Ministro della Pubblica Amministrazione che al punto 4 recita: “Eventi aggregativi di qualsiasi natura - Fermo restando quanto previsto dai provvedimenti adottati in attuazione del decreto-legge n. 6 del 2020, le amministrazioni, nell'ambito delle attività indifferibili, svolgono ogni forma di riunione con modalità telematiche o tali da assicurare, nei casi residuali, un adeguato distanziamento come misura precauzionale, al fine di evitare lo spostamento delle persone fisiche e comunque forme di assembramento”;

Considerata applicabile tale normativa alla presente riunione della Giunta comunale, assimilabile a servizio di pubblica utilità, in quanto finalizzata all'attuazione di adempimenti

obbligatorie idonee a garantire la funzionalità dell'Ente, e ritenuto pertanto possibile lo svolgimento della stessa mediante collegamento da remoto;

Accertato che tutti i componenti presenti hanno dichiarato espressamente che il collegamento internet assicura una qualità sufficiente per comprendere gli interventi del relatore e degli altri partecipanti alla seduta, si procede al suo regolare svolgimento;

Con voti unanimi e favorevoli dei presenti, resi in forma palese per alzata di mano

### **DELIBERA**

Di approvare l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2019, nel testo riprodotto nel documento allegato sotto la lettera A), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Successivamente:

### **LA GIUNTA COMUNALE**

Visto l'art. 134, c. 4, del D. Lgs. 267/2000;

Con voti unanimi e favorevoli dei presenti, resi in forma palese per alzata di mano

### **DELIBERA**

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, c. 4, del D. Lgs. 267/2000.

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO  
Mauro Capitano

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Ivan Roncen

---

# REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE 2019

## PARTE I – IL QUADRO GENERALE DELLA GESTIONE

### LA DINAMICA DELLE RISORSE E DEGLI IMPIEGHI

La parte corrente realizza un risparmio lordo di 1 milione e 388 mila euro, in aumento rispetto al 2018 di 510 mila euro. Le spese correnti sono in calo di 19 mila euro, mentre le entrate correnti crescono di 491 mila euro.

Il volume degli investimenti è stato di 4 milioni e 833 mila euro, tenendo conto della spesa esigibile nell'anno 2020 di 3 milioni e 200 mila euro: rispetto alle risorse disponibili di 5 milioni e 948 mila euro, ha determinato un accreditamento netto di 1 milione e 115 mila euro.

*(dati in migliaia di euro)*

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Redditi di lavoro dipendente	2.481	2.539	2.483
Consumi intermedi	5.546	5.330	5.461
Trasferimenti correnti	736	870	820
IRAP e altri tributi passivi	212	205	191
Altre spese correnti	625	224	237
Fondo pluriennale di parte corrente (spesa)	191	214	172
<b>TOTALE SPESE CORRENTI (al netto degli interessi passivi)</b>	<b>9.791</b>	<b>9.382</b>	<b>9.364</b>

*(dati in migliaia di euro)*

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (entrata)	187	191	214
Tributi	8.066	8.242	8.933
Trasferimenti correnti	596	355	351
Proventi di beni e servizi	1.384	1.476	1.257
Altre risorse correnti	-	-	-
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>10.233</b>	<b>10.264</b>	<b>10.755</b>

*(dati in migliaia di euro)*

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO PRIMARIO AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</b>	<b>442</b>	<b>882</b>	<b>1.391</b>
Interessi passivi e redditi da capitale	(4)	(4)	(3)
<b>RISPARMIO LORDO (+) / DISAVANZO (-)</b>	<b>438</b>	<b>878</b>	<b>1.388</b>

*(dati in migliaia di euro)*

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Investimenti fissi lordi	2.768	862	1.574
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	113	70	51
Altre spese in conto capitale	57	-	8
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
Fondo pluriennale in conto capitale (spesa)	1.094	3.260	3.200
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>4.032</b>	<b>4.192</b>	<b>4.833</b>

*(dati in migliaia di euro)*

<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale in conto capitale (entrata)	3.362	1.094	3.260
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	-	-	275
Imposte in conto capitale	251	627	888
Risparmio lordo	438	878	1.388
Altre risorse straordinarie	331	200	137
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>4.382</b>	<b>2.799</b>	<b>5.948</b>

*(dati in migliaia di euro)*

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>INDEBITAMENTO (-) / ACCREDITAMENTO (+)</b>	<b>350</b>	<b>(1.393)</b>	<b>1.115</b>

## IL COSTO DEL PERSONALE

Le spese di personale sono diminuite di 62 mila euro. da 2 milioni e 706 mila euro del 2018 a 2 milioni e 644 mila euro del 2019.

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Spese per il personale dipendente e IRAP	2.637	2.699	2.638
Collaborazioni assimilate al lavoro dipendente	4	7	6
<b>Spese di personale assunto a qualsiasi titolo</b>	<b>2.641</b>	<b>2.706</b>	<b>2.644</b>

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, per i diritti di rogito del segretario comunale e per gli incentivi per funzioni tecniche.

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Indennità per missioni e trasferte	-	-	-
Incrementi CCNL	311	424	394
Retribuzioni e oneri del personale appartenente alle categorie protette	93	99	99
Altre retribuzioni non ricomprese			19
Recupero spese personale in convenzione	6	-	6
<b>Totale spese del personale non rilevanti da detrarre</b>	<b>410</b>	<b>523</b>	<b>518</b>

La riduzione netta delle spese di personale è stata di 57 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.641	2.706	2.644
Rettifica per detrazione di spese non rilevanti	(410)	(523)	(518)
<b>Spese di personale assunto a qualsiasi titolo</b>	<b>2.231</b>	<b>2.183</b>	<b>2.126</b>

La spesa per la contrattazione decentrata è aumentata di 26 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Risorse decentrate stabili	136	143	151
Risorse decentrate variabili	58	57	75
<b>Totale risorse decentrate</b>	<b>194</b>	<b>200</b>	<b>226</b>

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)

	2017	2018	2019
<b>Fondo art. 15 c. 5 CCNL 1/4/1999</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Nel 2019 sono rimaste stabili le spese per le retribuzioni derivanti da contratti di lavoro flessibili (impiegate in tirocini formativi e spese per il contratto a tempo determinato e parziale per l'ufficio di staff del Sindaco).

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Spese per contratti a tempo determinato	-	-	2
Spese per collaborazioni coordinate e continuative	-	-	-
Spese per tirocini formativi	2	10	7
Spese per lavoro occasionale accessorio	-	-	-
<b>Totale spese per lavoro flessibile</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>9</b>

## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E LA SUA FORMAZIONE

L'esercizio 2019 si chiude con un avanzo di amministrazione di 4 milioni e 222 mila euro, generato, dalla mancata applicazione dell'avanzo di amministrazione 2018 per 2 milioni e 235 mila euro, dalle economie della gestione di competenza per 1 milione e 887 mila euro e da quelle prodotte dalla gestione dei residui per 100 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Riporto avanzo anni precedenti	3.016	819	2.235
Avanzo da gestione residui	198	604	100
- <i>c/corrente</i>	176	555	96
- <i>c/capitale</i>	16	33	4
- <i>partite di giro</i>	6	16	-
Avanzo da competenza	467	1.456	1.887
- <i>c/corrente</i>	467	865	1.395
- <i>c/capitale</i>	-	591	492
<b>Totale avanzo</b>	<b>3.681</b>	<b>2.879</b>	<b>4.222</b>

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

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Affari generali	(9)	40	5
Finanze e contabilità	(30)	242	597
Urbanistica e ambiente	(39)	437	321
Servizi sul territorio	261	325	487
Servizi sociali	96	152	223
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	40	59	13
Polizia locale	(30)	(42)	27
Segretario generale - ICT	26	85	39
Altro	152	158	229
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>467</b>	<b>1.456</b>	<b>1.887</b>

La gestione dei residui ha registrato un risultato positivo di 100 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Affari generali	29	4	-
Finanze e contabilità	6	296	1
Urbanistica e ambiente	32	9	13
Servizi sul territorio	9	29	13
Servizi sociali	70	110	40
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	12	121	8
Polizia locale	-	1	-
Segretario generale - ICT	34	18	25
Altro	6	16	-
<b>Totale avanzo dai residui</b>	<b>198</b>	<b>604</b>	<b>100</b>

Le singole articolazioni organizzative hanno conseguito, nella gestione di competenza 2019, i seguenti risultati:

### GESTIONE DELLE ENTRATE

*(dati in migliaia di euro)*

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTAMENTI
Affari generali	345	190
Finanze e contabilità	11.661	9.611
Urbanistica e ambiente	1.050	1.115
Servizi sul territorio	305	276
Servizi sociali	401	294
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	404	407
Polizia locale	121	90
Segretario generale - ICT	-	-
Altro	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>14.287</b>	<b>11.983</b>

### GESTIONE DELLE SPESE

*(dati in migliaia di euro)*

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	FPV
Affari generali	3.268	2.943	165
Finanze e contabilità	4.121	1.467	7
Urbanistica e ambiente	2.168	1.851	61
Servizi sul territorio	5.510	2.000	2.994
Servizi sociali	1.388	1.058	-
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	1.369	1.359	-
Polizia locale	8	4	-
Segretario generale - ICT	344	160	145
Fondo di riserva, fondo crediti di dubbia esigibilità e altri accantonamenti	229	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>18.405</b>	<b>10.842</b>	<b>3.372</b>



## L'INDEBITAMENTO E IL COSTO DEL DEBITO

L'indebitamento è cresciuto di 128 mila euro: a fronte dell'accensione di un finanziamento con Finlombarda per 141 mila euro, ricevuto nell'ambito delle sovvenzioni per interventi culturali, si è provveduto al rimborso delle rate correnti dell'unico mutuo MEF in ammortamento per 13 mila euro.

Il debito a lungo termine – per un valore di 73 mila euro al 31 dicembre 2018 – è costato poco più di 3 mila euro nel 2019. Il costo medio del debito è stato del 4,11%.

I contributi statali ricevuti per il finanziamento delle rate di ammortamento del mutuo è stato di quasi 14 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Rimborso di mutui al netto delle accensioni nell'anno	12	13	(128)
Oneri finanziari	4	4	3
Residuo debito all'inizio del periodo	98	86	73
Costo medio del debito	4,08%	4,65%	4,11%

## I MOVIMENTI DI CAPITALE

Nel 2019 sono stati investiti capitali fissi per 1 milione e 574 mila euro. Gli ammortamenti sono risultati pari a 1 milione e 351 mila euro. Il tasso di investimento netto del capitale è stato del 0,523%.

(dati in migliaia di euro)

	2017	2018	2019
Investimenti fissi lordi	2.768	862	1.574
Ammortamenti	(1.855)	(860)	(1.351)
Investimenti fissi netti	913	2	223
Capitali fissi a inizio periodo	42.071	42.961	42.614
Tasso di rotazione del capitale	2,17%	0,005%	0,523%

## I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La copertura finanziaria dei servizi a domanda individuale passa dal 140% del 2018 al 114% del 2019.

(dati in migliaia di euro)

	2017		2018		2019	
	saldo	% copertura	saldo	% copertura	saldo	% copertura
Corsi del tempo libero	1	111%	1	108%	4	166%
Pasti a domicilio	6	118%	11	139%	3	109%
Assistenza alunni	6	121%	14	148%	4	112%
Totale servizi a domanda individuale	13	119%	26	140%	11	114%

## IL PATRIMONIO

Crescono in valore i capitali fissi di 533 mila euro. L'attivo circolante aumenta di 123 mila euro. I mutui aumentano di 128 mila euro e gli altri debiti diminuiscono di 209 mila euro.

*(dati in migliaia di euro)*

<b>ATTIVITÀ</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Attività non finanziarie	43.366	42.614	43.147
Attività finanziarie	12.792	13.298	13.175
Totale attività	56.158	55.912	56.322
<b>PASSIVITÀ</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Mutui	86	73	201
Debiti	2.237	1.465	1.256
Contributi agli investimenti	-	-	273
Accantonamenti	184	532	567
Altre passività	107	252	290
Totale passività	2.614	2.322	2.587
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>53.544</b>	<b>53.590</b>	<b>53.735</b>

I valori patrimoniali inseriti nel conto del patrimonio derivano dall'aggiornamento degli inventari al 31 dicembre 2019 e sono stati valutati secondo quanto disposto dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000.

## IL CONTO ECONOMICO

Peggiora il risultato della gestione operativa (- 105 mila euro), che è in negativo per 644 mila euro: pesa la componente patrimoniale che genera ammortamenti per 1 milione e 351 mila euro. Il risultato economico è in perdita per 370 mila euro.

*(dati in migliaia di euro)*

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Proventi della gestione	9.940	9.956	10.368
Costi della gestione	(11.308)	(10.495)	(11.012)
Risultato della gestione operativa	(1.368)	(539)	(644)
Proventi e oneri finanziari	(4)	16	(42)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	233
Proventi e oneri straordinari	200	714	245
Imposte	(165)	(169)	(162)
<b>Risultato economico</b>	<b>(1.337)</b>	<b>22</b>	<b>(370)</b>

### 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 corrente pro capite e, in particolare, di spesa di personale pro capite, e alti valori di autonomia impositiva e finanziaria. L'incidenza della spesa di personale sul totale delle spese correnti è più elevato delle medie nazionali.

	2017				2018	2019
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
<b>Autonomia impositiva</b>	60,70	67,30	63,10	80,29	81,82	84,75

	2017				2018	2019
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
<b>Autonomia finanziaria</b>	90,60	87,00	84,80	94,07	96,47	96,67

	2017				2018	2019
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
<b>Entrate correnti pro capite</b>	1.013	819	1.031	641	640	665

	2017				2018	2019
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
<b>Spese correnti pro capite</b>	883	719	888	613	583	580

	2017				2018	2019
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
<b>Spese di personale pro capite</b>	205	177	227	158	161	157

	2017				2018	2019
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
<b>Incidenza delle spese di personale</b>	23,20	24,70	25,60	25,83	27,68	27,01

### **ALCUNI DATI RILEVANTI DELLA GESTIONE**

Tra i fatti della gestione 2018 è opportuno evidenziare che:

- il Tesoriere comunale, Banca Popolare di Milano, ha reso il conto nei termini previsti dall'art. 226 del D. Lgs. 267/2000 e la proposta di rendiconto 2019 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere e con le registrazioni SIOPE;
- i rendiconti 2019 dell'economista e degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità con determinazioni n. 11 del 10 gennaio 2020, n. 63 del 6 febbraio 2020 e n. 52 del 31 gennaio 2020;
- ha avuto esito negativo la relazione finalizzata ad accertare la condizione di ente strutturalmente deficitario;
- la consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio 2019 è stata di € 2.600,04: il Consiglio comunale ha provveduto al riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza del Giudice di pace di Monza n.210/2019 pronunciata il 12 febbraio 2019 con la deliberazione n. 59 del 25 settembre 2019;
- con la deliberazione n. 38 del 23 luglio 2019, il Consiglio comunale ha approvato l'assestamento generale e la verifica degli equilibri del bilancio 2019;
- con la deliberazione n. 39 del 23 luglio 2019, il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi riferiti all'esercizio 2019;
- il piano delle performance è stato approvato dalla Giunta con la deliberazione n. 67 del 15 maggio 2019, è stata effettuata una verifica infrannuale al 30 giugno 2019, i cui risultati sono stati approvati con deliberazione della Giunta n. 113 dell'11 settembre 2019.

### **CONCLUSIONI**

Nel 2019 la gestione corrente del bilancio ha prodotto un risparmio lordo per 1 milione e 388 mila euro e un accreditamento netto di 1 milione e 115 mila euro.

Gli investimenti sono risultati di 4 milioni e 833 mila euro, dei quali per investimenti fissi lordi 1 milione e 574 mila euro, per contributi agli investimenti e altre spese in conto capitale 59 mila euro, mentre la spesa esigibile nell'anno 2020 è stata di 3 milioni e 200 mila euro.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 è stato di 4 milioni e 222 mila euro, di 1 milione e 343 mila euro superiore rispetto a quello del 2018: dalla gestione della competenza (la differenza tra accertamenti e impegni) deriva un miglioramento di 1 milione e 141 mila euro, dalla gestione dei residui 100 mila euro e dal saldo del fondo pluriennale vincolato (quello iscritto in entrata diminuito di quello iscritto in spesa) 102 mila euro.

## **PARTE II – I RISULTATI DELLA GESTIONE DI BILANCIO**

### **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 E LA DINAMICA DEGLI ULTIMI ANNI**

Il risultato complessivo di amministrazione dell'esercizio 2019 è stato di € 4.222.130,07: all'avanzo 2018 non applicato al bilancio di previsione 2019, di € 2.235.235,67, si sono aggiunti i risultati della gestione di competenza di € 1.886.974,21, e il risultato della gestione dei residui di € 99.923,19.

	<b>GESTIONE</b>	<b>GESTIONE</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Fondo di cassa la 1° gennaio 2019</b>			<b>6.598.803,29</b>
Riscossioni	474.287,75	11.946.309,66	12.420.597,41
Pagamenti	1.273.784,27	11.244.385,10	12.518.169,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>6.501.231,33</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Residui attivi	743.896,10	1.605.722,16	2.349.618,26
Residui passivi	90.264,23	1.166.193,73	1.256.457,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente			171.811,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale			3.200.446,65
<b>Avanzo di amministrazione 2019 (A)</b>			<b>4.222.133,07</b>
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			1.594.307,81
Fondo indennità fine mandato del Sindaco			799,81
Fondo perdite societarie			2.000,00
Fondo contenzioso			520.000,00
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente			44.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>2.161.107,62</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, per l'eliminazione delle barriere			43.262,36
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, per il finanziamento della realizzazione di			28.524,82
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, per la destinazione dei proventi dei			300.049,90
Vincoli derivanti da trasferimenti per assegnatari dei servizi abitativi pubblici			38.717,65
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>410.554,73</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>154.115,53</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>			<b>1.496.355,19</b>
Avanzo di amministrazione 2018 non applicato al bilancio di previsione 2019		€	2.235.235,67
Risultato della gestione corrente di competenza		€	1.395.126,76
Risultato della gestione in c/capitale di competenza		€	491.847,45
Risultato della gestione corrente dei residui		€	96.375,24
Risultato della gestione c/capitale dei residui		€	3.539,95
Risultato della gestione per conto terzi dei residui		€	8,00
<b>Risultato complessivo dell'esercizio</b>		€	<b>4.222.133,07</b>

La matrice che segue evidenzia il concorso delle gestioni di bilancio alla formazione delle diverse componenti del risultato di amministrazione:

Descrizione	Quota accantonata	Quota vincolata	Quota destinata	Quota libera	Totale
<b>Avanzo di amministrazione 2018 non applicato al bilancio di previsione 2019</b>	1.415.273,86	0,00	30.565,21	789.396,60	<b>2.235.235,67</b>
<b>Risultato della gestione corrente di competenza</b>	745.833,76	38.717,65	0,00	610.575,35	<b>1.395.126,76</b>
<b>Risultato della gestione in c/capitale di competenza</b>	0,00	369.248,73	122.598,72	0,00	<b>491.847,45</b>
<b>Risultato della gestione corrente dei residui</b>	0,00	0,00	0,00	96.375,24	<b>96.375,24</b>
<b>Risultato della gestione c/capitale dei residui</b>	0,00	2.588,35	951,60	0,00	<b>3.539,95</b>
<b>Risultato della gestione per conto terzi dei residui</b>	0,00	0,00	0,00	8,00	<b>8,00</b>
<b>Risultato complessivo dell'esercizio</b>	<b>2.161.107,62</b>	<b>410.554,73</b>	<b>154.115,53</b>	<b>1.496.355,19</b>	<b>4.222.133,07</b>

Negli ultimi cinque anni il risultato di amministrazione finale presenta i seguenti risultati.

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente non applicato al bilancio di previsione	726.699,91	1.195.941,27	3.016.245,86	818.940,25	2.235.235,67
Risultato della gestione corrente di competenza	783.465,16	336.628,06	466.759,95	865.051,95	1.395.126,76
Risultato della gestione in c/capitale di competenza	1.117.626,20	1.439.830,98	====	591.432,94	491.847,45
Risultato della gestione corrente dei residui	0,00	172.069,87	175859,83	554.935,31	96.375,24
Risultato della gestione c/capitale dei residui	0,00	54,84	16.476,85	32.632,27	3.539,95
Risultato della gestione per conto terzi dei residui	0,00	0,00	5.836,82	16.240,58	8,00
<b>Risultato complessivo dell'esercizio</b>	<b>2.627.791,27</b>	<b>3.144.525,02</b>	<b>3.681.179,31</b>	<b>2.879.233,30</b>	<b>4.222.133,07</b>

Per quanto riguarda l'iscrizione a bilancio dei crediti (residui attivi) al valore di presunto realizzo, la situazione è la seguente:

Residui attivi al 31/12/2019	2.349.618,26
Riscossioni al 31/5/2020	397.119,66
Rimanenti	1.952.498,60
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.594.307,81
% copertura	81,65%

## GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'articolo 1, commi 820 e seguenti, della legge n.145 del 2018, prevede che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n.101 del 17 maggio 2018, i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118: i comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n.118 del 2011.

Il decreto del 1° agosto 2019 ha individuato i saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- **W1 RISULTATO DI COMPETENZA**

- **W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO**

- **W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO**

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo(W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Il Comune di Concorezzo ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Il prospetto di seguito riportato evidenzia le risultanze:

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	+	<b>1.886.974,21</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	-	229.799,81
Risorse vincolate nel bilancio	-	407.966,38
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	=	<b>1.249.208,02</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	516.033,95
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	=	<b>733.174,07</b>

Gli equilibri economico finanziari del rendiconto della gestione 2019 sono riepilogati nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 214.071,76
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 10.541.211,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 9.195.320,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 171.811,91
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 13.380,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)</b>		<b>€ 1.374.770,39</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 20.356,37

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>€ 1.395.126,76</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 229.799,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 38.717,65
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 1.126.609,30</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 516.033,95
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 610.575,35</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 623.641,26
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 3.259.710,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 1.441.866,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 1.632.924,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 3.200.446,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>€ 491.847,45</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 369.248,73
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>€ 122.598,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>€ 122.598,72</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>€ 1.886.974,21</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 229.799,81
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€ 407.966,38
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>€ 1.249.208,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	€ 516.033,95
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>€ 733.174,07</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>€ 1.395.126,76</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€ 20.356,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 229.799,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 516.033,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 38.717,65
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>€ 590.218,98</b>

L'equilibrio economico finanziario dell'esercizio 2019 è assicurato sia per la gestione corrente che in conto capitale.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000: il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e



del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità. Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DELLA GESTIONE DI PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 214.071,76
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 10.541.211,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 9.195.320,44
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 171.811,91
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 13.380,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 0,00
<b>Somma finale</b>		<b>€ 1.374.770,39</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 20.356,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 1.395.126,76</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 229.799,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 38.717,65
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 1.126.609,30</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 516.033,95
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 610.575,35</b>

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'Ente.

In particolare le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento, ai sensi dell'art. 199 del D.Lgs. n. 267/00, mediante:

- a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- b) avanzo di parte corrente del bilancio, costituito da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;
- c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni;
- d) entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali;
- e) avanzo di amministrazione, nelle forme disciplinate dall'articolo 187 TUEL;
- f) mutui passivi;
- g) altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

In base al successivo comma 1-bis. (art. 199 TUEL) le entrate di cui al comma 1, lettere a), c), d) ed f) sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento e non possono essere impiegate per la spesa corrente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti con le spese in conto capitale.

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 623.641,26
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 3.259.710,39
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 1.441.866,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 1.632.924,13
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 3.200.446,65
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>€ 491.847,45</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 369.248,73
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>€ 122.598,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>€ 122.598,72</b>

## LA DESTINAZIONE DELLE SANZIONI PER INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA

Con la deliberazione n. 8 del 14 gennaio 2019 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 € 89.919,56 dei € 120.000,00 previsti (la percentuale di realizzazione è stata del 75%) e la spesa di € 44.000,00 è stata destinata agli interventi indicati nella delibera n. 8/2019.

<b>Entrate</b>	<b>Previsione</b>	<b>Accertamenti</b>
Ammende violazioni codice della strada	120.000,00	89.919,56
<i>meno:</i> Fondo crediti di dubbia esigibilità	21.200,00	30.472,35
<b>Totale entrate</b>	<b>98.800,00</b>	<b>59.447,21</b>
<b>Spese</b>	<b>Previsione</b>	<b>Impegni</b>
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)	23.600,00	23.600,00
Spese relative alla circolazione e segnaletica stradale (art. 208, c. 4, lett. a)	15.000,00	15.000,00
Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Corpo di Polizia Locale (art. 208, c. 4, lett. b).	16.000,00	=====
<b>Totale spese</b>	<b>60.000,00</b>	<b>44.000,00</b>

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

Il Consiglio comunale ha approvato – deliberazione n. 11 del 22 febbraio 2019 – il piano finanziario e le tariffe della tassa rifiuti per l'anno 2019.

Le tariffe sono state determinate con il metodo normalizzato 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.

Nell'anno 2019 si è fatto ricorso al regime transitorio, previsto dall'art. 1, c. 1093, della legge n. 145 del 30 dicembre 2018, 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 2019.

<b>Descrizione</b>	<b>Entrate e spese previste</b>	<b>Entrate e spese effettive</b>
A) Costi di gestione dei rifiuti solidi urbani	1.492.800,00	1.636.470,28
A.1) <i>Costi dei servizi di raccolta e conferimento dei rifiuti solidi urbani interni</i>	1.063.500,00	1.052.761,67
A.2) <i>Costi dello smaltimento</i>	429.300,00	583.708,61
B) Costi amministrativi relativi all'accertamento, alla riscossione e al contenzioso in cui vengono compresi i costi diretti del Comune	48.950,00	62.425,71
B.1) <i>Costi del personale dell'ufficio tributi</i>	42.950,00	54.995,52
B.2) <i>Costi relativi alla riscossione</i>	4.000,00	3.654,99
B.3) <i>Sgravi e rimborsi</i>	2.000,00	3.775,20
C) Costi generali di gestione	45.250,00	34.066,13
C.1) <i>Costo del personale dell'ufficio ecologia</i>	45.250,00	34.066,13
D) Costi comuni diversi	120.000,00	111.929,14
D.1) <i>Crediti inesigibili (importo stimato)</i>	120.000,00	111.929,14
<b>E) Totale costi di riferimento (A + B + C + D)</b>	<b>1.835.800,00</b>	<b>1.844.891,26</b>
F) Poste in deduzione	135.800,00	120.469,83
F.1) <i>A dedurre: Contributo CONAI</i>	128.800,00	112.301,74
F.2) <i>A dedurre: Contributo MIUR</i>	7.000,00	8.168,09
<b>G) Totale costi recuperabili (E - F)</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>1.724.421,43</b>
<b>Percentuale di copertura del costo del servizio assicurata tramite applicazione della tassa sui rifiuti (TARI):</b>	<b>100%</b>	<b>99,25%</b>
<b>Totale costi di riferimento coperti con la tassa sui rifiuti (TARI)</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>1.711.517,20</b>

## LE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE

Il documento programmatico del fabbisogno di personale e il piano annuale delle assunzioni 2019, approvati dalla Giunta con la deliberazione n. 98 del 17 luglio 2018, modificati con le deliberazioni n. 14 del 24 gennaio 2019, n. 114 dell'11 settembre 2019 e n. 147 dell'8 novembre 2019, hanno previsto le seguenti azioni:

- a) provvedere alla sostituzione del seguente personale cessato:
- a.1) di un istruttore contabile, cat. giur. C1, a tempo pieno e indeterminato, presso il Settore Finanze e Contabilità: assunzione disposta con determinazione n. 610 del 27 novembre 2019, in esito a procedura concorsuale;
- a.2) di un istruttore tecnico, cat. giur. C1, a tempo pieno e indeterminato, presso il Settore Servizi sul territorio: assunzione disposta con determinazione n. 95 del 27 febbraio 2020, in esito a procedura concorsuale;
- a.3) di due istruttori bibliotecari, cat. giur. C1, a tempo pieno e indeterminato, presso il Settore Biblioteca, Cultura, Sport e Giovani, mediante selezione pubblica concorsuale con riserva del 50% dei posti al personale interno: procedimento in corso di espletamento;
- a.4) di due istruttori agenti di polizia locale, cat. giur. C1, a tempo pieno e indeterminato, presso il Corpo di Polizia Locale: assunzione disposta con determinazione n. 96 del 2 marzo 2020, in esito a procedura concorsuale;
- b) provvedere al reclutamento di un istruttore amministrativo, cat. giur. C1, a tempo parziale al 50% per 18 ore settimanali, presso il Settore Servizi sul Territorio, disposto con determinazione n. 583 del 14 novembre 2019, in esito a procedura concorsuale);
- c) provvedere al reclutamento di un istruttore amministrativo, cat. giur. C1, con rapporto di lavoro a tempo determinato e parziale al 50%, per 18 ore settimanali, per l'Ufficio di Staff del Sindaco, disposta con determinazione n. 551 del 31 ottobre 2019, in esito a procedura prevista all'art. 3, c. 2, del vigente Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi - Disciplina dell'accesso agli impieghi, delle selezioni pubbliche e delle altre procedure selettive;
- d) proseguire con il ricorso, per 12 mesi, a un tirocinio formativo, presso il Settore Affari Generali, nell'ambito del progetto "Dote Comune", organizzato dall'Anci Lombardia e dalla Regione Lombardia, disposto con determinazione n. 596 del 21 novembre 2019;
- e) effettuare il ricorso, per 12 mesi, a un tirocinio formativo, presso il Settore Urbanistica e Ambiente, nell'ambito del progetto "Dote Comune", organizzato dall'Anci Lombardia e dalla Regione Lombardia, disposto con determinazione n. 724 del 27 dicembre 2019.

A fine anno le spese di personale sono diminuite di € 56.776,17: negli ultimi cinque anni si è passati dai € 2.217.391,73 del 2015 ai € 2.125.568,55 del 2019.

	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
Retribuzioni del personale dipendente	2.470.492,00	2.474.957,32	2.480.724,41	2.539.031,05	2.483.398,59
Compensi per collaborazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IRAP	155.239,47	155.645,23	156.237,96	159.711,00	154.668,97
Componenti escluse	(413.198,74)	(421.162,18)	(409.624,74)	(523.191,33)	(518.157,01)
<b>Totale spese di personale dipendente</b>	<b>2.212.532,73</b>	<b>2.209.440,37</b>	<b>2.227.337,63</b>	<b>2.175.550,72</b>	<b>2.119.910,55</b>
Collaborazione autonome occasionali	4.859,00	4.563,00	3.578,00	6.794,00	5.658,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.217.391,73</b>	<b>2.214.003,37</b>	<b>2.230.915,63</b>	<b>2.182.344,72</b>	<b>2.125.568,55</b>

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>SPESA MEDIA 2011-2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>
RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.539.031,05	2.483.398,59
IRAP (INTERVENTO 7)	172.559,75	159.711,00	154.668,97
INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	221,10	475,60
INCREMENTI CCNL	332.168,76	424.347,84	394.468,49
QUOTA DI DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO	=====	=====	16.242,98
INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	=====	=====	2.084,08

RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE	90.669,06	98.622,39	98.526,55
RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	34.124,02	=====	6.359,31
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	3.368,06	=====	=====
COLLABORAZIONI AUTONOME OCCASIONALI	13.372,83	6.794,00	5.658,00
<b>TOTALE SPESE DEL PERSONALE DEL COMUNE</b>	<b>2.876.692,44</b>	<b>2.705.536,05</b>	<b>2.643.725,56</b>
<b>TOTALE SPESE DEL PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>2.419.459,90</b>	<b>2.182.344,72</b>	<b>2.125.568,55</b>
COMPONENTI ESCLUSE	457.232,54	523.191,33	518.157,01
<b>TOTALE SPESE DEL PERSONALE AL NETTO DELLE COLLABORAZIONI AUTONOME</b>	<b>2.859.951,54</b>	<b>2.698.742,05</b>	<b>2.638.067,56</b>

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 complessivamente di € 90.765,96, mentre quella del 2019 è scesa a € 14.995,33 (il 16,52%).

SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE	SPESA ANNUA 2009	LIMITE PER IL 2019
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	63.477,00	63.477,00
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	14.020,47	14.020,47
COLLABORAZIONI AUTONOME	13.268,49	13.268,49
<b>TOTALE</b>	<b>90.765,96</b>	<b>90.765,96</b>

SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE	SPESA ANNUA PREVISTA 2019	SPESA ANNUA EFFETTIVA 2019
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PART TIME AL 50% PER UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	2.800,00	1.687,33
SPESE PER TIROCINI "DOTE COMUNE"	7.700,00	7.650,00
COLLABORAZIONI AUTONOME	18.300,00	5.658,00
<b>TOTALE</b>	<b>28.800,00</b>	<b>14.995,33</b>

Le spese per la contrattazione decentrata, nella parte delle risorse fisse (comprendenti le risorse destinate alle progressioni economiche), ammontano a € 164.592,73, con una riduzione consolidata di € 13.603,00.

Le spese per le risorse variabili sono aumentate da € 56.615,11 a € 74.627,64, per effetto dell'incremento degli incentivi per funzioni tecniche.

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	153.088,64	156.827,11	164.592,73
Risorse variabili	57.972,99	56.615,11	74.627,64
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, c 2-bis	13.603,00	13.603,00	13.603,00
<b>Totale risorse integrative</b>	<b>197.458,63</b>	<b>199.839,22</b>	<b>225.617,37</b>
<i>Risorse escluse dal limite di cui art. 9, c 2-bis</i>	<i>35.943,46</i>	<i>38.087,41</i>	<i>62.230,15</i>
<b>Totale risorse integrative soggette a vincolo di spesa</b>	<b>161.515,17</b>	<b>161.751,81</b>	<b>163.387,22</b>

## 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. 50 del 28 dicembre 2018.

Le spese per incarichi di collaborazione autonoma sono state di € 32.765,88 rispetto ai € 98.000,00 previsti (il 33%).

Tipologia di incarico	Spesa prevista	Spesa effettiva
UFFICIALE RISCOSSIONE	300,00	244,00
PERIZIE STIMA	6.000,00	=====
INCARICHI SERVIZI TECNICI	63.000,00	17.806,40
FRAZIONAMENTI E ACCATASTAMENTI	10.000,00	=====

FORMAZIONE PERSONALE	700,00	330,00
ASSISTENZA LEGALE SPECIALISTICA IN MATERIA URBANISTICO-EDILIZIA-COMMERCIALE	=====	761,28
CORSI TEMPO LIBERO	6.000,00	5.558,00
ATTIVITÀ CULTURALI	12.000,00	8.066,20
<b>TOTALE</b>	<b>98.000,00</b>	<b>32.765,88</b>

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>IMPEGNI 2017</b>	<b>IMPEGNI 2018</b>	<b>IMPEGNI 2019</b>
TRASCRIZIONE E VOLTURA	2.254,12	=====	=====
UFFICIALE RISCOSSIONE	244,00	244,00	244,00
CERTIFICAZIONI ENERGETICHE	=====	1.065,79	=====
INCARICHI SERVIZI TECNICI	43.609,07	7.469,03	17.806,40
FRAZIONAMENTI E ACCATASTAMENTI	=====	5.056,17	=====
FORMAZIONE PERSONALE	=====	=====	330,00
CONTROLLO MENSE	=====	=====	=====
ASSISTENZA LEGALE SPECIALISTICA IN MATERIA URBANISTICO-EDILIZIA-COMMERCIALE	=====	=====	761,28
ASSISTENZA RUP GARA MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	1.712,88	=====	=====
CORSI TEMPO LIBERO	5.418,00	6.627,46	5.558,00
ATTIVITÀ CULTURALI	1.480,00	4.072,80	8.066,20
<b>TOTALE</b>	<b>54.718,07</b>	<b>24.535,25</b>	<b>32.765,88</b>

### IL RIMBORSO DEL DEBITO A LUNGO TERMINE

Il debito residuo relativo ai finanziamenti assunti per mutui è salito, a fine 2019, a € 201.414,57, per effetto del finanziamento assicurato da Finlombarda per € 141.593,23, ricevuto nell'ambito delle sovvenzioni per interventi culturali.

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Debito residuo al 1/1	207.182,68	110.028,67	98.302,87	86.006,99	73.202,24
Nuovo debito dell'anno	=====	=====	=====	=====	141.593,23
Rimborso quota annuale del debito in ammortamento	97.154,01	11.725,80	12.253,40	12.804,75	13.380,90
Estinzione anticipata del debito	=====	=====	=====	=====	=====
Rimborso annuo totale	97.154,01	11.725,80	12.253,40	12.804,75	13.380,90
Rettifiche	=====	=====	-42,48	=====	=====
<b>Debito residuo al 31/12</b>	<b>110.028,67</b>	<b>98.302,87</b>	<b>86.006,99</b>	<b>73.202,24</b>	<b>201.414,57</b>

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, per l'anno 2019 è rispettato come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.065.717,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 595.973,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.384.361,49	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 10.046.052,46	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.004.605,25	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 3.110,28	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.592,69	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.004.087,66	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 517,59	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		0,52%

Il Comune di Concorezzo non ha rilasciato alcuna garanzia, principale o sussidiaria, a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti. Il Comune non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

### LE SPECIFICHE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE CORRENTI

Nel corso della gestione 2019 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 2019	Impegni 2019
Studi e consulenze	=====	80%	=====	=====	=====
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (*)	11.205,16	80%	2.241,03	100,00	209,80
Sponsorizzazioni passive	=====	100%	=====	=====	=====
Missioni	899,30	50%	449,65	450,00	111,50 (***)
Formazione	29.586,20	50%	14.793,10	7.000,00	5.340,00
Tipologia di spesa (art. 5 D.L. 95/2012)	Rendiconto 2011	Riduzione	Limite di spesa	Previsione 2019	Impegni 2019
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (**)	2.581,53	70%	774,46	750,00	700,00

(\*) 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)

(\*\*\*) I limiti di spesa non si applicano alle missioni effettuate per i servizi sociali: in particolare, per fare fronte alle spese per le missioni effettuate su incarico del Tribunale per le visite domiciliari necessarie a portare a termine le procedure legate alle adozioni di minori (si tratta di interventi particolarmente delicati per i quali il Tribunale ha imposto l'anonimato e la conseguente impossibilità di utilizzare le auto di servizio con il logo del Comune) è stato previsto nel bilancio di previsione 2019-2021 un apposito budget di spesa al capitolo 12071.01.35015, impegnato per l'importo complessivo di €364,10.

Concorezzo, 15 giugno 2020

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