



# COMUNE di CONCOREZZO

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 55 DEL 16/05/2018

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE RELATIVO ALL'ANNO 2017**

\*\*\*\*\*

Il giorno 16/05/2018, alle ore 19:30, presso questa sede comunale, convocati nei modi e termini di legge, i Signori Assessori comunali si sono riuniti per deliberare sulle proposte di deliberazione iscritte all'ordine del giorno.

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

Dei Signori componenti la Giunta municipale di questo Comune risultano:

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

**Membri ASSEGNATI 6 PRESENTI 6**

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

## **LA GIUNTA COMUNALE**

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

Rilevato:

- che il bilancio di previsione 2017 – 2019 è stato approvato con la propria deliberazione n.22 del 9 marzo 2017, immediatamente esecutiva;
- che con la propria deliberazione n. 21 del 9 marzo 2017 è stato approvato il documento unico di programmazione 2017 – 2019;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 25 del 15 marzo 2017 è stato approvato il PEG (piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2017 – 2019, parte finanziaria;
- che con la deliberazione della Giunta comunale n. 81 del 14 giugno 2017 è stato approvato il piano dettagliato degli obiettivi / piano delle performance dell'anno 2017;
- che il rendiconto dell'esercizio 2016 è stato approvato con la propria deliberazione n.34 dell'11 maggio 2017, con un avanzo di amministrazione accertato di € 3.144.525,02;
- che lo schema di rendiconto della gestione 2017 è stato approvato in schema dalla Giunta comunale con deliberazione n. 45 dell'11 aprile 2018, unitamente alla relazione illustrativa;

Visto l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2017, 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;

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

### **D E L I B E R A**

1. Di approvare l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2017, 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, 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  
Riccardo Borgonovo

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Maria Filomena Aurora Iannuzzi

---

## **REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE 2017**

### **PARTE I – IL QUADRO GENERALE DELLA GESTIONE**

#### **LA DINAMICA DELLE RISORSE E DEGLI IMPIEGHI**

La parte corrente realizza un risparmio lordo di 438 mila euro, in calo rispetto al 2016 di 270 mila euro. Le spese correnti sono in aumento di 805 mila euro, mentre le entrate correnti crescono di 535 mila euro.

Il volume degli investimenti è stato di 4 milioni e 32 mila euro, tenendo conto della spesa esigibile nell'anno 2018, di 1 milione e 94 mila euro: rispetto alle risorse disponibili di 4 milioni e 382 mila euro, ha determinato un accreditamento netto di 350 mila euro.

*(dati in migliaia di euro)*

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Redditi di lavoro dipendente	2.470	2.475	2.481
Consumi intermedi	5.542	5.098	5.546
Trasferimenti correnti	1.032	764	736
IRAP e altri tributi passivi	281	209	212
Altre spese correnti	17	218	625
Fondo pluriennale di parte corrente (spesa)	-	187	191
<b>TOTALE SPESE CORRENTI (al netto degli interessi passivi)</b>	<b>9.342</b>	<b>8.951</b>	<b>9.791</b>

*(dati in migliaia di euro)*

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (entrata)	-	195	187
Tributi	8.545	7.663	8.066
Trasferimenti correnti	237	305	596
Proventi di beni e servizi	1.452	1.535	1.384
Altre risorse correnti	-	-	-
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>10.234</b>	<b>9.698</b>	<b>10.233</b>

*(dati in migliaia di euro)*

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>SALDO PRIMARIO AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</b>	<b>892</b>	<b>747</b>	<b>442</b>
Interessi passivi e redditi da capitale	(9)	(39)	(4)
<b>RISPARMIO LORDO (+) / DISAVANZO (-)</b>	<b>883</b>	<b>708</b>	<b>438</b>

*(dati in migliaia di euro)*

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Investimenti fissi lordi	956	4.265	2.768
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	27	49	113
Altre spese in conto capitale	-	-	57
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
Fondo pluriennale in conto capitale (spesa)	-	3.362	1.094
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>983</b>	<b>7.676</b>	<b>4.032</b>

*(dati in migliaia di euro)*

<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Fondo pluriennale in conto capitale (entrata)	-	7.060	3.362
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	-	-	-
Imposte in conto capitale	182	191	251
Risparmio lordo	883	708	438
Altre risorse straordinarie	228	310	331
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.293</b>	<b>8.269</b>	<b>4.382</b>

*(dati in migliaia di euro)*

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>INDEBITAMENTO (-) / ACCREDITAMENTO (+)</b>	<b>310</b>	<b>593</b>	<b>350</b>

## IL COSTO DEL PERSONALE

Le spese di personale sono aumentate di 5 mila euro, da 2 milioni e 636 mila euro del 2016 a 2 milioni e 641 mila euro del 2017.

(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Spese per il personale dipendente e IRAP	2.626	2.631	2.637
Collaborazioni assimilate al lavoro dipendente	5	5	4
<b>Spese di personale assunto a qualsiasi titolo</b>	<b>2.631</b>	<b>2.636</b>	<b>2.641</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.

(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Indennità per missioni e trasferte	-	-	-
Incrementi CCNL	318	317	311
Retribuzioni e oneri del personale appartenente alle categorie protette	95	94	93
Recupero spese personale in convenzione	-	10	6
<b>Totale spese del personale non rilevanti da detrarre</b>	<b>413</b>	<b>421</b>	<b>410</b>

L'incremento netto delle spese di personale è stato di 16 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.631	2.636	2.641
Rettifica per detrazione di spese non rilevanti	(413)	(421)	(410)
<b>Spese di personale assunto a qualsiasi titolo</b>	<b>2.218</b>	<b>2.215</b>	<b>2.231</b>

La spesa per la contrattazione decentrata è diminuita di 30 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Risorse decentrate stabili	139	136	136
Risorse decentrate variabili	64	88	58
<b>Totale risorse decentrate</b>	<b>203</b>	<b>224</b>	<b>194</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)

	2015	2016	2017
<b>Fondo art. 15 c. 5 CCNL 1/4/1999</b>	-	-	-

Nel 2017 sono diminuite le spese per le retribuzioni derivanti da contratti di lavoro flessibili.

(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Spese per contratti a tempo determinato	1	-	-
Spese per collaborazioni coordinate e continuative	-	-	-
Spese per tirocini formativi	7	5	2
Spese per lavoro occasionale accessorio	-	-	-
<b>Totale spese per lavoro flessibile</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>2</b>

## LE RISORSE DA UTILIZZARE E LA LORO FORMAZIONE

L'esercizio 2017 si chiude con un avanzo di amministrazione di 3 milioni e 681 mila euro, generato, dalla mancata applicazione dell'avanzo di amministrazione 2016 per 3 milioni e 16 mila euro, dalle economie della gestione di competenza di 467 mila euro e da quelle prodotte dalla gestione dei residui per 198 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Riporto avanzo anni precedenti	727	1.196	3.016
Avanzo da gestione residui	-	172	198
- <i>c/corrente</i>	-	172	176
- <i>c/capitale</i>	-	-	16
- <i>partite di giro</i>	-	-	6
Avanzo da competenza	1.901	1.777	467
- <i>c/corrente</i>	783	337	467
- <i>c/capitale</i>	1.118	1.440	-
<b>Totale avanzo</b>	<b>2.628</b>	<b>3.145</b>	<b>3.681</b>

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

(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Affari generali	23	51	43
Servizi demografici e statistici	22	(82)	(52)
Finanze e contabilità	(95)	(291)	(30)
Urbanistica e ambiente	119	242	(39)
Servizi sul territorio	1.112	1.342	261
Servizi sociali	92	120	96
Biblioteca, cultura, sport e giovani	12	11	39
Istruzione	141	120	1
Polizia locale	13	16	(30)
Segretario generale	159	102	26
Altro	303	146	152
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>1.901</b>	<b>1.777</b>	<b>467</b>

La gestione dei residui non ha registrato un risultato positivo di 198 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Affari generali	-	15	29
Servizi demografici e statistici	-	-	-
Finanze e contabilità	-	40	6
Urbanistica e ambiente	-	28	32
Servizi sul territorio	-	7	9
Servizi sociali	-	75	70
Biblioteca, cultura, sport e giovani	-	1	1
Istruzione	-	3	11
Polizia locale	-	2	-
Segretario generale	-	1	34
Altro	-	-	6
<b>Totale avanzo dai residui</b>	<b>-</b>	<b>172</b>	<b>198</b>

Le singole articolazioni organizzative hanno conseguito, nella gestione di competenza 2017, i seguenti risultati (in migliaia di euro):

#### GESTIONE DELLE ENTRATE

(dati in migliaia di euro)

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTAMENTI
Affari generali	45	60
Servizi demografici e statistici	303	201
Finanze e contabilità	11.780	8.974
Urbanistica e ambiente	892	695
Servizi sul territorio	-	-
Servizi sociali	424	311
Biblioteca, cultura, sport e giovani	63	96
Istruzione	206	199
Polizia locale	121	91
Segretario generale	-	-
Altro	3.679	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.679</b>	<b>10.627</b>

#### GESTIONE DELLE SPESE

(dati in migliaia di euro)

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	FPV
Affari generali	297	191	78
Servizi demografici e statistici	105	55	-
Finanze e contabilità	7.788	4.727	285
Urbanistica e ambiente	2.079	1.776	145
Servizi sul territorio	4.284	3.251	772
Servizi sociali	1.319	1.110	-
Biblioteca, cultura, sport e giovani	162	151	5
Istruzione	1.054	1.046	-
Polizia locale	6	6	-
Segretario generale	267	241	-
Fondo di riserva e fondo crediti di dubbia esigibilità	152	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>17.513</b>	<b>12.554</b>	<b>5</b>

### L'INDEBITAMENTO E IL COSTO DEL DEBITO

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

Il debito a lungo termine – per un valore di 98 mila euro al 31 dicembre 2016 – è costato meno di 4 mila euro nel 2017. Il costo medio del debito è stato del 4,08%.

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)

	2015	2016	2017
Rimborso di mutui al netto delle accensioni nell'anno	97	12	12
Oneri finanziari	10	39	4
Residuo debito all'inizio del periodo	207	110	98
Costo medio del debito	4,83%	35,45%	4,08%

### I MOVIMENTI DI CAPITALE

Nel 2017 sono stati investiti capitali fissi per 2 milioni e 768 mila euro. Gli ammortamenti sono risultati pari a 1 milione e 855 mila euro. Il tasso di investimento netto del capitale è stato del 2,17%.

(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Investimenti fissi lordi	956	4.265	2.768
Ammortamenti	(1.899)	(2.113)	(1.855)
Investimenti fissi netti	(943)	2.152	913
Capitali fissi a inizio periodo	40.863	39.855	42.071
Tasso di rotazione del capitale	(2,31%)	5,40%	2,17%

### IL PATRIMONIO

Aumentano in valore i capitali fissi di 1 milione e 812 mila euro. L'attivo circolante diminuisce di 1 milione e 362 mila euro. I mutui calano di 12 mila euro e gli altri debiti aumentano di 540 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
Attività non finanziarie	39.602	42.521	43.366
Attività finanziarie	16.058	13.186	12.792
Totale attività	55.660	55.707	56.158
PASSIVITÀ	2015	2016	2017
Mutui	110	98	86
Debiti	1.532	1.697	2.237
Contributi agli investimenti	15.206	6.334	-
Accantonamenti	-	182	184
Altre passività	-	10	107
Totale passività	16.848	8.321	2.614
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>38.812</b>	<b>47.386</b>	<b>53.544</b>

I valori patrimoniali inseriti nel conto del patrimonio derivano dall'aggiornamento degli inventari al 31 dicembre 2017 e sono stati valutati secondo quanto disposto dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000.

### IL CONTO ECONOMICO

Migliora il risultato della gestione operativa (+ 74 mila euro), che è in negativo per 1 milione e 368 mila euro: pesa la componente patrimoniale che genera ammortamenti per 1 milione e 700 mila euro. Il risultato economico è in perdita per 1 milione e 337 mila euro.



(dati in migliaia di euro)

	2015	2016	2017
Proventi della gestione	10.232	9.501	9.940
Costi della gestione	(11.077)	(10.943)	(11.308)
Risultato della gestione operativa	(845)	(1.442)	(1.368)
Proventi e oneri finanziari	(8)	(38)	(4)
Proventi e oneri straordinari	575	194	200
Imposte	(163)	(164)	(165)
<b>Risultato economico</b>	<b>(441)</b>	<b>(1.450)</b>	<b>(1.337)</b>

### I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La copertura finanziaria dei servizi a domanda individuale aumenta dal 94% del 2016 al 119% del 2017.

(dati in migliaia di euro)

	2015		2016		2017	
	saldo	% copertura	saldo	% copertura	saldo	% copertura
Corsi del tempo libero	1	122%	1	112%	1	111%
Pasti a domicilio	(14)	68%	(7)	82%	6	118%
Assistenza alunni	(9)	77%	1	105%	6	121%
Totale servizi a domanda individuale	(21)	75%	(5)	94%	13	119%

### IL PAREGGIO DI BILANCIO

È stato conseguito l'obiettivo del pareggio di bilancio per il 2017, previsto all'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243.

La disciplina del pareggio di bilancio ha previsto che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali fossero quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali fossero quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Per l'anno 2017 (comma 466 della legge di bilancio 232/2016), nelle entrate finali e nelle spese finali, in termini di competenza, è stato considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

(dati in migliaia di euro)

Obiettivo	-
Risultato	207
Miglioramento	207

I dati relativi al rispetto dell'obiettivo di pareggio del bilancio sono i seguenti:

	ENTRATE (accertamenti)	
A	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI	186.928,14
B	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA IN C/CAPITALE	3.362.157,18
C	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA CHE FINANZIA IMPEGNI CANCELLATI DEFINITIVAMENTE DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO ANNO PRECEDENTE	113.451,34
D	ENTRATE FINALI (Tit. I II III IV)	10.628.175,56
E	TOTALE ENTRATE FINALI (E=A+B-C+D)	14.063.809,54
	SPESE (impegni)	
F	SPESE FINALI (Tit. I II)	12.541.534,30
G	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	191.003,71
H	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	1.093.988,68
I	TOTALE SPESE FINALI (F+G+H)	13.826.526,69
L	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI (L=E-I)	237.282,85
M	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA	30.545,00
N	DIFFERENZA TRA IL SALDO DI ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI COMPETENZA N=L-M)	206.737,85

Il saldo obiettivo di € 206.737,85 è pari all'1,47% delle entrate finali: non sarà possibile incrementare al 90% la percentuale del turn-over del personale dipendente a tempo indeterminato, che resta fissata al 75%, in quanto il rapporto dipendenti / popolazione è stato di 1/209, inferiore a quello di 1/158 previsto dal DM 10 aprile 2017.

Il saldo di cassa tra le entrate e le spese finali è risultato negativo di 2 milioni e 108 mila euro e, pertanto, non sarà possibile accedere al riparto delle eventuali risorse messe a disposizione dal MEF per essere destinate alla realizzazione di investimenti.

#### **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.

	2015				2016	2017
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
<b>Autonomia impositiva</b>	59,00	68,10	63,30	83,50	80,61	80,29

	2015				2016	2017
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
<b>Autonomia finanziaria</b>	90,80	87,80	85,30	97,69	96,80	94,07

	2015				2016	2017
	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>	1.027	811	1.023	655	608	641

	2015				2016	2017
	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>	899	720	910	598	575	625

	2015				2016	2017
	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>	213	182	234	158	158	164

	2015				2016	2017
	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>	23,70	25,30	25,70	24,14	26,05	27,36

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

Tra i fatti della gestione 2017 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 2017 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere e con le registrazioni SIOPE;
- i rendiconti 2017 dell'economista e degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità con determinazioni n. 50 del 24 gennaio 2018, n. 61 del 29 gennaio 2018 e n. 62 del 30 gennaio 2018;
- 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 è stata di € 422.924,01: il Consiglio comunale ha provveduto al riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio con le deliberazioni n. 27 del 10 aprile 2017 (per € 269.945,92) e n. 70 del 30 novembre 2017 (per € 152.978,09);
- con la deliberazione n. 49 del 25 luglio 2017, il Consiglio comunale ha approvato l'assestamento generale e la verifica degli equilibri del bilancio 2017;
- con la deliberazione n. 50 del 25 luglio 2017, il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi riferiti all'esercizio 2017;
- il piano delle performance è stato approvato dalla Giunta con la deliberazione n. 81 del 14 giugno 2017 ed è stata effettuata una verifica infrannuale al 30 giugno 2017, i cui risultati sono stati approvati con deliberazione della Giunta n. 120 del 20 settembre 2017;
- sono state effettuate dal Segretario comunale le verifiche di regolarità amministrativa relative all'anno 2017 e gli atti verificati sono risultati regolari, legittimi e conformi alle normative di legge.

### **CONCLUSIONI**

Nel 2017 la gestione corrente del bilancio ha prodotto un risparmio lordo per 438 mila euro e un accreditamento netto di 350 mila euro.

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

Gli investimenti sono risultati di 4 milioni e 32 mila euro, dei quali per investimenti fissi lordi 2 milioni e 768 mila euro, per contributi agli investimenti e altre spese in conto capitale 170 mila euro, mentre la spesa esigibile nell'anno 2018 è stata di 1 milione e 94 mila euro.

È stato conseguito l'obiettivo del pareggio di bilancio per il 2017, previsto all'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243.

## **PARTE II – ASPETTI PARTICOLARI DELLA GESTIONE**

### **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017 E LA DINAMICA NEL QUINQUENNIO PASSATO**

Il risultato complessivo di amministrazione dell'esercizio 2017 è stato di € 3.681.179,31: all'avanzo 2016 non applicato al bilancio di previsione 2017, di € 3.016.245,86, si sono aggiunti i risultati della gestione di competenza di € 466.759,95, e il risultato della gestione dei residui di € 198.173,50.

	<b>GESTIONE RESIDUI</b>	<b>GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Fondo di cassa la 1° gennaio 2017</b>			<b>7.518.489,59</b>
Riscossioni	521.601,06	10.623.644,94	11.145.246,00
Pagamenti	1.155.627,65	12.112.897,05	13.268.524,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>5.395.210,89</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Residui attivi	348.269,31	1.459.243,42	1.807.512,73
Residui passivi	340.948,47	1.895.603,45	2.236.551,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente			191.003,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale			1.093.988,68
<b>Avanzo di amministrazione 2017 (A)</b>			<b>3.681.179,31</b>
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			565.000,00
Fondo indennità fine mandato del Sindaco			8.994,09
Fondo perdite societarie			2.000,00
Fondo contenzioso			176.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>751.994,09</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, per l'eliminazione delle barriere architettoniche ex L.R. 6/1989			557.373,67
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - per il finanziamento della realizzazione di edifici di culto ex L.R. 12/2005			139.239,06
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>696.612,73</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>1.548.374,30</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>			<b>684.198,19</b>
Avanzo di amministrazione 2016 non applicato al bilancio di previsione 2017	€	3.016.245,86	
Risultato della gestione corrente di competenza	€	466.759,95	
Risultato della gestione in c/capitale di competenza	€	=====	
Risultato della gestione corrente dei residui	€	175.859,83	
Risultato della gestione c/capitale dei residui	€	16.476,85	
Risultato della gestione per conto terzi dei residui	€	5.836,82	
<b>Risultato complessivo dell'esercizio</b>	€	<b>3.681.179,31</b>	

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

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente non applicato al bilancio di previsione	108.787,99	1.527.451,41	726.699,91	1.195.941,27	3.016.245,86
Risultato della gestione corrente di competenza	94.192,18	757.771,59	783.465,16	336.628,06	466.759,95
Risultato della gestione in c/capitale di competenza	=====	293.293,44	1.117.626,20	1.439.830,98	=====
Risultato della gestione corrente dei residui	118.562,92	243.741,20	0,00	172.069,87	175.859,83
Risultato della gestione c/capitale dei residui	1.201.673,24	5.007.325,28	0,00	54,84	16.476,85
Risultato della gestione per conto terzi dei residui	4.235,08	2.616,99	0,00	0,00	5.836,82
<b>Risultato complessivo dell'esercizio</b>	<b>1.527.451,41</b>	<b>7.832.199,91</b>	<b>2.627.791,27</b>	<b>3.144.525,02</b>	<b>3.681.179,31</b>

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

Residui attivi al 31/12/2017	1.807.512,73
Riscossioni al 15/5/2018	1.203.631,47
Rimanenti	603.881,26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	565.000,00

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

Con la deliberazione n. 14 dell'8 febbraio 2017 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 € 91.157,36 dei € 120.000,00 previsti (la percentuale di realizzazione è stata del 76%) e la quota del 50% degli stessi è stata destinata alle spese indicate nella delibera 14/2017.

<b>Entrate</b>	<b>Previsione</b>	<b>Accertamenti</b>
Ammende violazioni codice della strada	120.000,00	91.157,36
<b>Totale entrate</b>	<b>120.000,00</b>	<b>91.157,36</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)	24.600,00	9.578,68
Spese relative alla circolazione e segnaletica stradale (art. 208, c. 4, lett. a)	15.600,00	15.600,00
Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Corpo di Polizia Locale (art. 208, c. 4, lett. b).	15.000,00	15.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>60.600,00</b>	<b>45.578,68</b>

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

Il Consiglio comunale ha approvato – deliberazione n. 13 del 31 gennaio 2017 – il piano finanziario e le tariffe della tassa rifiuti per l'anno 2017.

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 2017 si è fatto ricorso al regime transitorio, previsto dall'art. 1, c. 27, della legge n. 208 del 28 dicembre 2015, 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 2017.

Descrizione	Entrate e spese previste	Entrate e spese effettive
A) Costi di gestione dei rifiuti solidi urbani	1.537.500,00	1.531.084,21
A.1) Costi dei servizi di raccolta e conferimento dei rifiuti solidi urbani interni	1.014.000,00	992.011,62
A.2) Costi dello smaltimento	523.500,00	539.072,59
B) Costi amministrativi relativi all'accertamento, alla riscossione e al contenzioso in cui vengono compresi i costi diretti del Comune	100.000,00	65.044,50
B.1) Costi del personale dell'ufficio tributi	65.000,00	59.571,23
B.2) Costi relativi alla riscossione	10.000,00	3.762,00
B.3) Sgravi e rimborsi	5.000,00	1.711,27
B.4) Costi amministrativi del contenzioso	20.000,00	=====
C) Costi generali di gestione	55.500,00	54.093,39
C.1) Costo del personale dell'ufficio ecologia	55.500,00	54.093,39
D) Costi comuni diversi	120.000,00	234.958,15
D.1) Crediti inesigibili (importo stimato)	120.000,00	234.958,15
<b>E) Totale costi di riferimento (A + B + C + D)</b>	<b>1.813.000,00</b>	<b>1.866.371,37</b>
F) Poste in deduzione	193.000,00	177.373,97
F.1) A dedurre: Contributo CONAI	187.000,00	170.425,55
F.2) A dedurre: Contributo MIUR	6.000,00	6.948,42
<b>G) Totale costi recuperabili (E - F)</b>	<b>1.620.000,00</b>	<b>1.707.806,28</b>
<i>Percentuale di copertura del costo del servizio assicurata tramite applicazione della tassa sui rifiuti (TARI):</i>	<i>100,00%</i>	<i>94,05%</i>
<b>Totale costi di riferimento coperti con la tassa sui rifiuti (TARI)</b>	<b>1.620.000,00</b>	<b>1.606.247,67</b>

## LE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE

Il documento programmatico del fabbisogno di personale e il piano annuale delle assunzioni 2017, approvati dalla Giunta con la deliberazione n. 132 del 16 novembre 2016, hanno previsto il ricorso a supplenze a tempo determinato degli insegnanti della scuola dell'infanzia comunale, tirocini formativi "Dote comune" presso la biblioteca comunale e il Settore Affari Generali e l'assunzione di un istruttore informatico, presso l'Ufficio di staff del Segretario Generale, a tempo pieno e indeterminato, di un istruttore direttivo amministrativo, presso il Settore Servizi Demografici e Statistici, a tempo pieno e indeterminato (per mobilità esterna) e di un istruttore direttivo specialista in attività socio assistenziali (per mobilità): l'iter per le mobilità esterne non è ancora completato.

A fine anno le spese di personale sono aumentate di € 16.912,26: negli ultimi cinque anni si è passati dai € 2.359.345,06 del 2012 ai € 2.230.915,63 del 2017.

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Retribuzioni del personale dipendente	2.631.576,53	2.560.765,68	2.470.492,00	2.474.957,32	2.480.724,41
Compensi per collaborazioni	5.051,78	2.000,00	0,00	0,00	0,00
IRAP	166.650,56	163.132,66	155.239,47	155.645,23	156.237,96
Componenti escluse	(454.520,31)	(446.796,88)	(413.198,74)	(421.162,18)	(409.624,74)
<b>Totale spese di personale dipendente</b>	<b>2.348.758,56</b>	<b>2.279.101,46</b>	<b>2.212.532,73</b>	<b>2.209.440,37</b>	<b>2.227.337,63</b>
Collaborazione autonome occasionali	10.586,50	10.514,50	4.859,00	4.563,00	3.578,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.359.345,06</b>	<b>2.290.002,92</b>	<b>2.217.391,73</b>	<b>2.214.003,37</b>	<b>2.230.915,63</b>

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>SPESA MEDIA 2011-2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>
RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.474.957,32	2.480.724,41
IRAP (INTERVENTO 7)	172.559,75	155.645,23	156.237,96
INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	403,40	184,10
INCREMENTI CCNL	332.168,76	316.665,73	310.766,69
RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE	90.669,06	93.815,12	92.715,36
RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	34.124,02	10.277,93	5.958,59
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	3.368,06	=====	=====
COLLABORAZIONI AUTONOME OCCASIONALI	13.372,83	4.563,00	3.578,00
<b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE DEL COMUNE</b>	<b>2.876.692,44</b>	<b>2.635.165,55</b>	<b>2.640.540,37</b>
<b>TOTALE SPESE DEL PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>2.419.459,90</b>	<b>2.214.003,37</b>	<b>2.230.915,63</b>
COMPONENTI ESCLUSE	457.232,54	421.162,18	409.624,74
<b>TOTALE SPESE DEL PERSONALE AL NETTO DELLE COLLABORAZIONI AUTONOME</b>	<b>2.829.195,59</b>	<b>2.620.324,62</b>	<b>2.631.003,78</b>
SPESE CORRENTI DEL COMUNE	9.780.061,38	8.802.556,29	9.604.153,23
% SPESE PERSONALE / SPESE CORRENTI	28,93%	29,77%	27,39%
% MEDIA SPESE PERSONALE / SPESE CORRENTI PER CLASSE DEMOGRAFICA DI APPARTENENZA	39,00%	39,00%	39,00%
POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31/12	15.476	15.631	15.672
DIPENDENTI	79	77	75
RAPPORTO DIPENDENTI / POPOLAZIONE RESIDENTE	<b>1/195</b>	<b>1/203</b>	<b>1/209</b>
RAPPORTO MEDIO DIPENDENTI / POPOLAZIONE PER CLASSE DEMOGRAFICA DI APPARTENENZA	1/122	1/145	1/158

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 2017 è scesa a € 5.978,00 (il 6,59%).

<b>SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE</b>	<b>SPESA ANNUA 2009</b>	<b>LIMITE PER IL 2017</b>
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>

<b>SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE</b>	<b>SPESA ANNUA PREVISTA 2017</b>	<b>SPESA ANNUA EFFETTIVA 2017</b>
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	4.300,00	=====
SPESA PER TIROCINI "DOTE COMUNE"	4.800,00	2.400,00
COLLABORAZIONI AUTONOME	7.200,00	3.578,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.300,00</b>	<b>5.978,00</b>

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

La dinamica delle spese per le risorse variabili è diminuita da € 88.483,22 a € 57.972,99.

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	149.583,18	149.583,18	149.583,18
Risorse variabili	66.736,55	88.483,22	57.972,99
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, c 2-bis	13.603,00	13.603,00	13.603,00
<b>Totale risorse integrative</b>	<b>202.716,73</b>	<b>224.463,40</b>	<b>193.953,17</b>
<i>Risorse escluse dal limite di cui art. 9, c 2-bis</i>	<i>39.449,52</i>	<i>63.453,69</i>	<i>35.943,46</i>
<b>Totale risorse integrative soggette a vincolo di spesa</b>	<b>163.267,21</b>	<b>161.009,71</b>	<b>158.009,71</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. 56 del 25 novembre 2016.

Le spese per incarichi di collaborazione autonoma sono state di € 54.718,07 rispetto ai € 97.000,00 previsti (il 56%).

<b>Tipologia di incarico</b>	<b>Spesa prevista</b>	<b>Spesa effettiva</b>
ADDETTO STAMPA	=====	=====
TRASCRIZIONE E VOLTURA	=====	2.254,12
UFFICIALE RISCOSSIONE	300,00	244,00
PERIZIE STIMA	2.000,00	=====
INCARICHI SERVIZI TECNICI	60.000,00	43.609,07
FRAZIONAMENTI E ACCATASTAMENTI	10.000,00	=====
FORMAZIONE PERSONALE	1.200,00	=====
ASSISTENZA RUP GARA MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	=====	1.712,88
ASSISTENZA RUP GARA CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	3.500,00	=====
CORSI TEMPO LIBERO	8.000,00	5.418,00
ATTIVITÀ CULTURALI	12.000,00	1.480,00
<b>TOTALE</b>	<b>97.000,00</b>	<b>54.718,07</b>



TIPOLOGIA	SPESA MEDIA 2011-2013	IMPEGNI 2015	IMPEGNI 2016	IMPEGNI 2017
ADDETTO STAMPA	6.177,26	5.200,00	5.200,00	=====
TRASCRIZIONE E VOLTURA	4.629,18	2.222,04	6.195,29	2.254,12
UFFICIALE RISCOSSIONE	161,33	244,00	244,00	244,00
CERTIFICAZIONI ENERGETICHE	1.618,60	=====	=====	=====
PERIZIE STIMA	3.774,22	6.008,03	=====	=====
RELAZIONE AGRONOMICA	=====	=====	=====	=====
INCARICHI SERVIZI TECNICI	1.573,00	4.358,00	22.737,81	43.609,07
FRAZIONAMENTI E ACCATASTAMENTI	1.938,78	=====	3.251,96	=====
FORMAZIONE PERSONALE	710,00	56,00	=====	=====
DIRETTORE SCUOLA MATERNA	16.519,33	16.000,00	16.000,00	=====
CONTROLLO MENSE	7.309,71	=====	=====	=====
ASSISTENZA RUP CONCESSIONE MENSE SCOLSTICHE	=====	=====	3.108,56	=====
ASSISTENZA RUP FINANZA PROGETTO NUOVA RSA	=====	=====	17.255,68	=====
ASSISTENZA RUP CONCESSIONE RSA	=====	=====	3.108,56	=====
ASSISTENZA RUP GARA MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	=====	=====	=====	1.712,88
CORSI TEMPO LIBERO	6.926,60	3.953,00	5.458,00	5.418,00
ATTIVITÀ CULTURALI	16.084,34	3.758,00	2.870,00	1.480,00
PSICOLOGI E PSICOEDUCATORI	60.112,98	37.855,11	=====	=====
<b>TOTALE</b>	<b>127.535,33</b>	<b>79.654,18</b>	<b>85.429,86</b>	<b>54.718,07</b>

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

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

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

**IL RIMBORSO DEL DEBITO A LUNGO TERMINE**

Il debito residuo relativo ai finanziamenti assunti per mutui è sceso dai € 383.304,62 del 1° gennaio 2013 ai € 86.049,47 di fine 2017.

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Debito residuo al 1/1	383.304,62	298.143,35	207.182,68	110.028,67	98.302,87
Rimborso quota annuale del debito in ammortamento	85.161,27	90.960,67	97.154,01	11.725,80	12.253,40
Estinzione anticipata del debito	=====	=====	=====	=====	=====
Rimborso annuo totale	85.161,27	90.960,67	97.154,01	11.725,80	12.253,40
<b>Debito residuo al 31/12</b>	<b>298.143,35</b>	<b>207.182,68</b>	<b>110.028,67</b>	<b>98.302,87</b>	<b>86.049,47</b>

### LE SPECIFICHE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE CORRENTI

Nel corso della gestione 2017 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.

<b>Tipologia di spesa</b> <i>(art. 6 D.L. 78/2010)</i>	<b>Rendiconto</b> <b>2009</b>	<b>Riduzione</b>	<b>Limite di</b> <b>spesa</b>	<b>Previsione</b> <b>2017</b>	<b>Impegni</b> <b>2017</b>
Studi e consulenze	=====	84%	=====	=====	=====
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.205,16	80%	2.241,03	100,00	101,00
Sponsorizzazioni passive	=====	100%	=====	=====	=====
Missioni	899,30	50%	449,65	450,00	184,10
Formazione	29.586,20	50%	14.793,10	7.000,00	4.448,00
<b>Tipologia di spesa</b> <i>(art. 5 D.L. 95/2012)</i>	<b>Rendiconto</b> <b>2011</b>	<b>Riduzione</b>	<b>Limite di</b> <b>spesa</b>	<b>Previsione</b> <b>2017</b>	<b>Impegni</b> <b>2017</b>
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	2.581,53	70%	774,46	750,00	697,46

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

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

Concorezzo, 15 maggio 2018

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