

REFERITO DEL CONTROLLO DI GESTIONE 2013

LA DINAMICA DELLE RISORSE E DEGLI IMPEGNI

Le entrate correnti per tributi, trasferimenti e proventi di beni e servizi comunali sono passate dai 10 milioni e 343 mila euro del 2012 ai 10 milioni e 859 mila euro (+ 516 mila euro). Le spese correnti sono aumentate di 826 mila euro e passano da 9 milioni e 389 mila euro del 2012 a 10 milioni e 215 mila euro del 2013.

L'incremento delle spese e delle entrate è dovuto al meccanismo di finanziamento del fondo di solidarietà comunale che nel 2013 è stato di 949 mila euro. La parte corrente registra un risparmio lordo di 644 mila euro, ma peggiora rispetto al 2012 di 310 mila euro.

Il volume degli investimenti è sceso a 1 milione e 722 mila euro, per la scarsità di risorse finanziarie disponibili: i proventi urbanistici sono risultati di 440 mila euro, ai quali si sono aggiunti entrate straordinarie per 817 mila euro e avanzo di parte corrente per 644 mila euro.

SPESE CORRENTI	2011	2012	2013
Redditi di lavoro dipendente	2.732	2.698	2.632
Consumi intermedi	5.458	5.323	5.360
Trasferimenti correnti	1.214	1.015	1.932
IRAP e altri tributi passivi	271	296	257
Altre spese correnti	10	23	12
TOTALE SPESE CORRENTI (a netto degli interessi passivi)	9.685	9.355	10.193

ENTRATE CORRENTI	2011	2012	2013
Tributi	7.575	8.659	8.304
Trasferimenti correnti	302	197	1.198
Proventi di beni e servizi	1.838	1.487	1.357
Altre risorse correnti	970	-	-
TOTALE ENTRATE CORRENTI	10.685	10.343	10.859

SALDO PRIMARIO AVANZO (+) / DISAVVANZO (-)	2011	2012	2013
Interessi passivi e redditi da capitale	50	34	22
RISPARMIO LORDO (+) / DISAVVANZO (-)	950	954	644

SPESE IN CONTO CAPITALE	2011	2012	2013
Investimenti fissi lordi	3.392	1.943	1.337
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	35	72	385
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	3.427	2.015	1.722

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
	2011	2012	2013
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	-	24	13
Imposte in conto capitale	364	569	440
Risparmio lordo	950	954	644
Altre risorse straordinarie	3.221	660	804
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.535	2.207	1.901

INDEBITAMENTO (-) / ACCREDITAMENTO (+)			
	2011	2012	2013
	1.108	192	179

IL COSTO DEL PERSONALE

Le spese di personale sono diminuite di 79 mila euro (da 2 milioni e 897 mila euro del 2012 a 2 milioni e 818 mila euro del 2013), assicurando il rispetto del vincolo di riduzione previsto dall'art. 1, c. 557, della legge 296/2006 e dall'art. 76 decreto legge 112/2008.

	2011	2012	2013
Spese per il personale dipendente e IRAP	2.930	2.892	2.813
Collaborazioni assimilate al lavoro dipendente	-	5	5
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.930	2.897	2.818

Dalle spese indicate nella tabella precedente devono essere detratte quelle di seguito specificate:

	2011	2012	2013
Indennità per missioni e trasferte	-	-	-
Incrementi CCNL	345	334	318
Retribuzioni e oneri del personale appartenente alle categorie protette	90	92	90
Recupero spese segreteria convenzionata	10	46	46
Totale spese del personale non rilevanti da detrarre	445	472	454

La riduzione delle spese di personale è stata realizzata nei termini descritti qui sotto:

	2011	2012	2013
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.930	2.897	2.818
Rettifica per detrazione di spese non rilevanti	(445)	(472)	(454)
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.485	2.425	2.364

La spesa per la contrattazione decentrata è rimasta invariata, così come si può notare dal seguente prospetto:

	2011	2012	2013
Risorse decentrate stabili	163	142	139
Risorse decentrate variabili	52	63	66
Totale risorse decentrate	215	205	205

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).

Fondo art. 15 c. 5 CCNL 1/4/1999	2011	2012	2013
	-	-	-

Nel 2013 sono cresciute le spese per le retribuzioni derivanti da contratti di lavoro flessibili (per lavoro occasionale accessorio):

	2011	2012	2013
Spese per contratti a tempo determinato	18	1	-
Spese per collaborazioni coordinate e continuative	-	5	5
Spese per lavoro occasionale accessorio	2	10	25
Totale spese per lavoro flessibile	20	16	30

LE RISORSE DA UTILIZZARE E LA LORO FORMAZIONE

L'esercizio 2013 si chiude con un avanzo di amministrazione di 1 milione e 527 mila euro, generato per lo più dalle economie della gestione residui di 1 milione e 324 mila euro, mentre quelle della gestione di competenza sono risultate pari a 94 mila euro. La quota di avanzo di amministrazione 2012 non utilizzata è stata di 109 mila euro.

	2011	2012	2013
Riporto avanzo anni precedenti	15	59	109
Avanzo da gestione residui	349	368	1.324
- <i>c/corrente</i>	165	214	118
- <i>c/capitale</i>	183	156	1.202
- <i>partite di giro</i>	1	(2)	4
Avanzo da competenza	235	6	94
- <i>c/corrente</i>	77	-	94
- <i>c/capitale</i>	158	6	-
Totale avanzo	599	433	1.527

Il risultato di competenza realizzato da ciascuna unità organizzativa è indicato (in migliaia di euro) nella successiva tabella:

	2011	2012	2013
Affari generali	21	(16)	9
Servizi demografici e statistici	(19)	(49)	42
Finanze e contabilità	(67)	(485)	(149)
Servizi sul territorio	260	412	147
Servizi sociali	114	86	13
Biblioteca, cultura, sport e giovani	(1)	12	9
Istruzione	(82)	62	63
Polizia locale	1	(34)	(40)
Segretario generale	8	18	-
Totale avanzo di competenza	235	6	94

I risultati della gestione residui sono descritti (in migliaia di euro) qui sotto:

	2011	2012	2013
Affari generali	8	14	6
Servizi demografici e statistici	-	8	-
Finanze e contabilità	57	184	44
Servizi sul territorio	137	99	1.196
Servizi sociali	133	52	54
Biblioteca, cultura, sport e giovani	1	1	20
Istruzione	8	12	-
Polizia locale	-	-	-
Segretario generale	4	-	-
Altro	1	(2)	4
Totale avanzo dai residui	349	368	1.324

Le singole articolazioni organizzative hanno realizzato, per quanto riguarda la gestione di competenza 2013, i seguenti risultati (in migliaia di euro):

GESTIONE DELLE ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI
Affari generali	83	85
Servizi demografici e statistici	183	220
Finanze e contabilità	10.302	10.066
Servizi sul territorio	752	793
Servizi sociali	367	281
Biblioteca, cultura, sport e giovani	51	51
Istruzione	169	211
Polizia locale	125	85
Segretario generale	-	-
TOTALE	12.032	11.792

GESTIONE DELLE SPESE

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI
Affari generali	250	243
Servizi demografici e statistici	22	17
Finanze e contabilità	6.051	5.964
Servizi sul territorio	3.538	3.432
Servizi sociali	1.155	1.056
Biblioteca, cultura, sport e giovani	214	205
Istruzione	1.019	998
Polizia locale	4	4
Segretario generale	103	103
TOTALE	12.356	12.022

LO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

I programmi indicati nella Relazione previsionale e programmatica 2013 – 2015, relativi all'anno 2013, hanno avuto la seguente dinamica di spesa:

GESTIONE CORRENTE

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI
Cittadinanza	261	252
Servizi sociali, persona, famiglia, volontariato e solidarietà	1.086	1.010
Biblioteca, cultura e tempo libero, giovani identità e tradizione, innovazione	223	217
Educazione e sport	1.040	1.016
Territorio, ambiente e sicurezza	1.595	1.514
Lavori pubblici	682	656
Bilancio e finanze	2.724	2.670
Attività produttive e commerciali - Personale	2.915	2.880
TOTALE	10.526	10.215

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI
Servizi sociali, persona, famiglia, volontariato e solidarietà	35	13
Biblioteca, cultura e tempo libero, giovani identità e tradizione, innovazione	36	36
Educazione e sport	48	48
Territorio, ambiente e sicurezza	91	91
Lavori pubblici	1.519	1.519
Bilancio e finanze	15	15
TOTALE	1.744	1.722

L'INDEBITAMENTO E IL COSTO DEL DEBITO

L'indebitamento è diminuito di 85 mila euro per il rimborso delle rate correnti dei mutui in ammortamento.

Il debito a lungo termine – per un valore di 383 mila euro al 31 dicembre 2012 – è costato 22 mila euro nel 2013 (- 12 mila euro rispetto al 2012). Il costo medio del debito è stato del 5,74%.

	2011	2012	2013
Rimborso di mutui al netto delle accensioni nell'anno	598	985	85
Oneri finanziari	50	34	22
Residuo debito all'inizio del periodo	1.966	1.368	383
Costo medio del debito	2,54%	2,49%	5,74%

MOVIMENTI DI CAPITALE

Nel 2013 sono stati investiti capitali fissi per 982 mila euro. Gli ammortamenti sono risultati pari a 1 milione e 664 mila euro. Il tasso di disinvestimento netto del capitale è stato del 1,60%.

	2011	2012	2013
Investimenti fissi lordi	6.025	3.613	982
Ammortamenti	1.704	1.684	(1.664)
Investimenti fissi netti	4.321	1.929	(682)
Capitali fissi a inizio periodo	36.343	40.664	42.593
Tasso di rotazione del capitale	11,89%	4,74%	(1,60%)

IL PATRIMONIO

Diminuiscono in valore i capitali fissi di 741 mila euro. I mutui calano di 85 mila euro, così come i contributi agli investimenti di 654 mila euro. I debiti salgono di 928 mila euro.

	2011	2012	2013
ATTIVITÀ			
Attività non finanziarie	41.017	42.908	42.167
Attività finanziarie	15.307	15.099	15.958
Totale attività	56.324	58.007	58.125
PASSIVITÀ			
Mutui	1.368	383	298
Debiti	2.250	1.979	2.907
Contributi agli investimenti	15.844	16.352	15.698
Totale passività	19.462	18.714	18.903
PATRIMONIO NETTO	36.862	39.293	39.222

IL CONTO ECONOMICO

Peggiora il risultato della gestione operativa (- 316 mila euro). Il risultato economico è in segno negativo a 71 mila euro.

	2011	2012	2013
Proventi della gestione	10.031	10.338	10.852
Costi della gestione	(11.509)	(11.151)	(11.981)
Risultato della gestione operativa	(1.478)	(813)	(1.129)
Proventi e oneri finanziari	(45)	(20)	(14)
Proventi e oneri straordinari	4.036	3.265	1.072
Risultato economico	2.513	2.432	(71)

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La copertura finanziaria dei servizi a domanda individuale diminuisce per effetto della minore economicità della gestione dei pasti anziani. Il servizio di trasporto scolastico è cessato il 30 giugno 2013. Gli altri servizi aumentano il grado di copertura rispetto all'anno precedente per effetto delle misure tariffarie varate dal 1° settembre 2012.

	2011		2012		2013	
	saldo	% copertura	saldo	% copertura	saldo	% copertura
Corsi del tempo libero	(5)	62%	-	98%	4	157%
Pasti a domicilio	(27)	54%	(22)	63%	(39)	35%
Assistenza alunni	3	111%	13	150%	3	114%
Centro estivo	(18)	77%	6	113%	5	112%
Trasporti scolastici	(37)	17%	(32)	21%	(17)	16%
Totale servizi a domanda individuale	(83)	63%	(32)	82%	(39)	75%

IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'obiettivo del patto di stabilità interno per il 2013 è stato raggiunto. L'obiettivo faceva riferimento al saldo finanziario di competenza mista, calcolato per la parte corrente quale differenza tra accertamenti dei primi tre titoli delle entrate e impegni del primo titolo della spesa. Per la gestione in conto capitale, il saldo da considerare era dato dalla differenza tra le riscossioni del titolo quarto dell'entrata e i pagamenti del titolo secondo della spesa.

I dati riportati qui sotto sono indicati in migliaia di euro.

	SALDI	Competenza mista
Obiettivo		827
Risultato		843
Miglioramento		16

DESTINAZIONE DELLE SANZIONI PER INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA

Con la deliberazione n. 88 del 28 agosto 2013, 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 84 mila euro dei 120 mila euro previsti (la percentuale di realizzazione è stata del 70%) e la quota del 50% degli stessi è stata destinata alle spese indicate nella delibera 88/2013.



Entrate			
Capitolo	Descrizione	Previsione	Accertamenti
2150	Sanzioni violazioni codice della strada	120.000,00	84.305,44
	totale entrate	120.000,00	84.305,44
Spese			
Capitolo	Descrizione	Previsione	Impegni
1440	Previdenza integrativa per il personale di ruolo	6.000,00	6.000,00
2660	Spese per la manutenzione ordinaria delle strade	19.000,00	6.037,23
2670	Spese circolazione e segnaletica stradale	35.000,00	30.115,49
	totale spese	60.000,00	42.152,72

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

Il Consiglio comunale ha stabilito – deliberazione n. 40 del 18 novembre 2013 – di confermare per l'anno 2013 il regime di prelievo della tassa rifiuti per la copertura dei costi di gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani (art. 5, comma 4-quater, decreto legge 102/2013). Con la deliberazione n. 133 del 20 novembre 2013, la Giunta ha approvato le tariffe, i termini di versamento e il piano finanziario della tassa rifiuti.

Nel 2013, la differenza tra costi e ricavi della gestione dei rifiuti è stata di 101 mila euro e il tasso di copertura assicurato a consuntivo è stato di poco superiore al 93%.

Entrate			
Capitolo	Descrizione	Previsione	Accertamenti
90	TARSU	1.421.000,00	1.247.148,78
2319	contributo CONAI	120.000,00	115.681,83
	totale entrate	1.541.000,00	1.362.830,61
Spese			
Capitolo	Descrizione	Previsione	Impegni
3015	servizi raccolta, conferimento, stoccaggio, ecc.	976.000,00	899.647,83
3019	servizi smaltimento rifiuti	565.000,00	564.637,40
	totale spese	1.541.000,00	1.464.285,23
	Differenza	=====	101.454,62
	% copertura costi	100,00%	93,07%

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. 21 del 25 giugno 2013 e quella n. 38 del 28 novembre 2013.

Le spese per incarichi di collaborazione autonoma sono state di quasi 91 mila euro dei 136 mila euro previsti (il 67%).

Tipologia di incarico	Spesa prevista	Spesa effettiva
Incarico ufficio stampa	5.052,40	5.051,78
Incarichi trascrizione e voltura compravendite immobiliari e simili	2.000,00	4.168,28
Psicologi e psicopedagogisti per l'equipe psicosociale per il bambino e la famiglia	41.000,00	40.500,00
Psicopedagogista per assistenza scolastica alunni disabili	16.500,00	5.900,00
Direzione della scuola dell'infanzia comunale	16.000,00	16.000,00
Monitoraggio e controllo qualità del servizio di ristorazione scolastica	11.000,00	1.369,14
Funzionario responsabile e ufficiale per la riscossione coattiva dei tributi e delle altre entrate comunali	242,00	242,00
Certificazioni energetiche degli alloggi comunali in vista della locazione	2.500,00	324,60
Tenuta di corsi di formazione al personale dipendente	5.000,00	780,00
Frazionamenti catastali aree di proprietà comunale	10.000,00	2.358,46
Incarichi per aggiornamenti catastali immobili	10.000,00	3.457,88
Attività di promozione della lettura e laboratori per la biblioteca	2.500,00	=====
Attività di guida e segreteria per la manifestazione "Ville Aperte 2013" promossa dalla Provincia di Monza e della Brianza	584,00	584,00
Docenza corsi del tempo libero anno 2013-2014	8.000,00	7.152,25
Laboratori e intrattenimento rivolto ai bambini nell'ambito della manifestazione "Concorrezzo d'estate 2013"	365,00	365,00
Iniziative ed attività culturali rivolte alla cittadinanza	4.200,00	1.542,50
Notte bianca: attività di promozione alla lettura, conferenze, concerti, laboratori	1.135,00	1.135,00
Totale	136.078,40	90.930,89

MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Nel corso della gestione 2013 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, nei termini indicati qui di seguito.

Tipologia di spesa (art. 6 D.L. 78/2010)	Rendiconto 2009	Riduzione	Limite di spesa	Previsione 2013	Impegni 2013
Studi e consulenze		80%			
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (*)	11.205,16	80%	2.241,03	900,00	688,00
Sponsorizzazioni passive		100%			
Missioni	899,30	50%	449,65	450,00	178,65
Formazione	29.586,20	50%	14.793,10	7.000,00	6.462,33
Tipologia di spesa (art. 5 D.L. 95/2012)	Rendiconto 2011	Riduzione	Limite di spesa	Previsione 2013	Impegni 2013
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveature (**)	2.581,53	50%	1.290,77	1.290,77	1.264,87

(*) 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 autoveature 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 (Ancei Risponde pareri del 6/2/2013 e del 17/9/2013)

IL CONFRONTO CON LE MEDIE NAZIONALI E REGIONALI

Nel confronto con le medie nazionali e regionali sono confermati per il Comune di Concorezzo il basso livello di spesa pubblica pro capite e, in particolare, di spesa di personale pro capite.

	2011			2012	2013	
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	
Autonomia impositiva	59,70	62,90	58,10	77,97	83,72	76,47

	2011			2012	2013	
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Autonomia finanziaria	90,50	85,40	79,90	96,89	98,10	88,97

	2011			2012	2013	
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Entrate correnti pro capite	950	767	968	629	669	699

	2011			2012	2013	
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Spese correnti pro capite	906	714	910	631	608	657

	2011			2012	2013	
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Spese di personale pro capite	239	211	269	177	175	169

	2011			2012	2013	
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo	Comune di Concorezzo
Incidenza delle spese di personale	25,20	27,10	27,80	28,06	28,74	24,23

ALCUNI DATI RILEVANTI DELLA GESTIONE

Tra i fatti della gestione 2013 è opportuno evidenziare che:

- ha avuto esito negativo la relazione finalizzata ad accertare la condizione di ente strutturalmente deficitario;
- nell'esercizio 2013 non si è provveduto al riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio;
- al 31 dicembre 2013 non esistevano debiti fuori bilancio non riconosciuti e non pagati;
- il 30 settembre 2013 è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo della Lombardia – la relazione per il referto del Sindaco sul 1° semestre 2013, con il parere favorevole dell'Organo di revisione;
- sono state effettuate dal Segretario comunale le verifiche di regolarità amministrativa in relazione ai primi due quadrimestri del 2013 e gli atti verificati sono risultati regolari, legittimi e conformi alle normative di legge.

CONCLUSIONI

Nel 2013 la gestione corrente del bilancio ha prodotto un risparmio lordo per 644 mila euro, in calo rispetto al 2012 di 310 mila euro.

Il debito a lungo termine è diminuito di 85 mila euro per il rimborso delle rate correnti dei mutui in ammortamento.

Le poche risorse finanziarie disponibili hanno limitato gli impegni di bilancio per investimenti a 1 milione e 722 mila euro, mentre i pagamenti in conto capitale sono stati ancora più bassi, di complessivi 976 mila euro.

Concorezzo, 11 febbraio 2014

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
FINANZE E CONTABILITÀ**

dott. Sergio Lecatelli

