

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE 2011

LA DINAMICA DELLE RISORSE E DEGLI IMPIEGHI

Nel 2011 è diminuita la spesa corrente (- 96 mila euro), per effetto della riduzione delle spese straordinarie, che nel 2010 erano elevate a causa di debiti fuori bilancio (113 mila euro) ed elezioni regionali (30 mila euro).

L'avanzo primario di 1 milione di euro è stato prodotto con risorse straordinarie di parte corrente ed è stato destinato al rimborso anticipato di mutui per 650 mila euro (dei quali 380 mila euro rimborsati nel 2011, mentre la quota restante nel 2012). Le risorse straordinarie correnti erano composte da oneri di urbanizzazione per 470 mila euro e da avanzo di amministrazione per 500 mila euro.

È aumentato il volume degli investimenti (+ 759 mila euro) per la disponibilità di risorse derivanti dalla vendita di una farmacia comunale (2 milioni di euro) e da altre cessioni immobiliari (639 mila euro).

SPESE CORRENTI	2009	2010	2011
Redditi di lavoro dipendente	2.951	2.714	2.732
Consumi intermedi	5.191	5.423	5.458
Trasferimenti correnti	1.314	1.200	1.214
IRAP e altri tributi passivi	262	254	271
Altre spese correnti	109	171	10
TOTALE SPESE CORRENTI (al netto degli interessi passivi)	9.827	9.762	9.685

ENTRATE CORRENTI	2009	2010	2011
Tributi	4.614	5.022	7.575
Trasferimenti correnti	3.269	3.199	302
Proventi di beni e servizi	1.398	1.537	1.838
Altre risorse correnti	977	1.081	970
TOTALE ENTRATE CORRENTI	10.258	10.839	10.685

	2009	2010	2011
SALDO PRIMARIO AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	431	1.077	1.000
Interessi passivi e redditi da capitale	95	69	50
RISPARMIO LORDO (+) / DISAVANZO (-)	336	1.008	950



SPESE IN CONTO CAPITALE	2009	2010	2011
Investimenti fissi lordi	1.733	2.633	3.392
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	123	35	35
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	0
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	1.856	2.668	3.427

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2009	2010	2011
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	30	-	-
Imposte in conto capitale	715	2.244	364
Risparmio lordo	336	1.008	950
Altre risorse straordinarie	1.111	803	3.221
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.192	4.055	4.535

INDEBITAMENTO (-) / ACCREDITAMENTO (+)	2009	2010	2011
	336	1.387	1.108

IL COSTO DEL PERSONALE

Le spese di personale si sono mantenute stabili (la crescita di 10 mila euro dei valori lordi è dovuta al cambio di segreteria convenzionata: il Comune di Concorezzo è divenuto capofila da metà ottobre 2011, con la conseguenza che ora anticipa le spese del consorzio, per poi recuperarle dal Comune di Cornate d'Adda).

Alle spese di personale è stato assicurato il rispetto del vincolo di riduzione (art. 1, c. 557, legge 296/2006 e art. 76 decreto legge 112/2008).

	2009	2010	2011
Spese per il personale dipendente e IRAP	3.138	2.909	2.930
Collaborazioni assimilate al lavoro dipendente	16	11	-
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	3.154	2.920	2.930

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



Indennità per missioni e trasferte	2009	2010	2011
	1	1	-
Incrementi CCNL	350	340	345
Retribuzioni e oneri del personale appartenente alle categorie protette	92	91	90
Recupero spese segreteria convenzionata	85	-	10
Totale spese del personale non rilevanti da detrarre	528	432	445

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

Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2009	2010	2011
	3.154	2.920	2.930
Rettifica per detrazione di spese non rilevanti	528	432	445
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.626	2.488	2.485

La spesa per la contrattazione decentrata ha subito anch'essa una riduzione (- 14 mila euro), così come si può notare dal seguente prospetto:

Risorse decentrate stabili	2009	2010	2011
	168	172	163
Risorse decentrate variabili	92	57	52
Totale risorse decentrate	260	229	215

In particolare, è stato azzerato il fondo per l'attivazione di nuovi servizi o per i processi di riorganizzazione finalizzati a un accrescimento di quelli esistenti (art. 15, c. 5, CCNL 1/4/1999).

Fondo art. 15 c. 5 CCNL 1/4/1999	2009	2010	2011
	37	8	-

Nel 2011 sono diminuite le spese per le retribuzioni derivanti da contratti di lavoro flessibili:

Spese per contratti a tempo determinato	2009	2010	2011
	48	9	18
Spese per collaborazioni coordinate e continuative	16	11	-
Totale spese per lavoro flessibile	64	20	18



LE RISORSE DA UTILIZZARE E LA LORO FORMAZIONE

L'esercizio 2011 si chiude con un avanzo di amministrazione di 599 mila euro, generato sia dalle economie della gestione residui (349 mila euro) che da quelle della gestione di competenza (235 mila euro).

	2009	2010	2011
Riporto avanzo anni precedenti	136	2	15
Avanzo da gestione residui	627	317	349
- <i>c/corrente</i>	141	189	165
- <i>c/capitale</i>	484	127	183
- <i>partite di giro</i>	2	1	1
Avanzo da competenza	-	379	235
- <i>c/corrente</i>	-	-	77
- <i>c/capitale</i>	-	379	158
Totale avanzo	763	698	599

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

	2009	2010	2011
Affari generali	73	53	21
Servizi demografici e statistici	67	95	(19)
Finanze e contabilità	(312)	222	(67)
Servizi sul territorio	159	(326)	260
Servizi sociali	38	120	114
Biblioteca, cultura, sport e giovani	2	3	(1)
Istruzione	4	57	(82)
Polizia locale	(64)	(2)	1
Direzione generale	33	-	8
Totale avanzo di competenza	-	379	235

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



	2009	2010	2011
Affari generali	44	3	8
Servizi demografici e statistici	-	-	-
Finanze e contabilità	39	124	57
Servizi sul territorio	488	135	137
Servizi sociali	31	30	133
Biblioteca, cultura, sport e giovani	11	1	1
Istruzione	12	4	8
Polizia locale	-	-	-
Direzione generale	-	11	4
Altro	2	9	1
Totale avanzo dai residui	627	317	349

L'INDEBITAMENTO E IL COSTO DEL DEBITO

L'indebitamento è diminuito di 598 mila euro (sono state operate estinzioni anticipate di mutui per 380 mila euro).

Il debito a lungo termine – per un valore di 1.967 mila euro al 31 dicembre 2010 – è costato 50 mila euro nel 2011 (- 19 mila euro rispetto al 2010). Il costo medio del debito è stato del 2,54%.

	2009	2010	2011
Rimborso di mutui al netto delle accensioni nell'anno	540	1.008	598
Oneri finanziari	95	69	50
Residuo debito all'inizio del periodo	3.945	2.975	1.966
Costo medio del debito	2,42%	2,32%	2,54%

I MOVIMENTI DI CAPITALE

Gli impegni per investimenti lordi del 2011 sono stati di 6.154 mila euro. gli ammortamenti ammontavano a 1.833 mila euro. Il tasso di rotazione del capitale è salito all'11,89%.



	2009	2010	2011
Investimenti fissi lordi	4.222	3.294	6.154
Ammortamenti	1.439	1.590	1.833
Investimenti fissi netti	2.783	1.704	4.321
Capitali fissi	31.856	34.639	36.343
Tasso di rotazione del capitale	8,74%	4,92%	11,89%

IL PATRIMONIO

Crescono in valore i capitali fissi di 4.431 mila euro. I mutui diminuiscono di 598 mila euro, mentre salgono debiti e contributi agli investimenti (rispettivamente, di 216 e 2.810 mila euro).

	2009	2010	2011
ATTIVITÀ			
Attività non finanziarie	34.742	36.586	41.017
Attività finanziarie	14.839	14.797	15.307
Totale attività	49.581	51.383	56.324
PASSIVITÀ			
Mutui	2.975	1.966	1.368
Debiti	1.766	2.034	2.250
Contributi agli investimenti	10.764	13.034	15.844
Totale passività	15.505	17.034	19.462
PATRIMONIO NETTO	34.076	34.349	36.862

IL CONTO ECONOMICO

Peggiora il risultato della gestione operativa (- 638 mila euro). Il risultato economico è in segno positivo a 2.513 mila euro.

	2009	2010	2011
Proventi della gestione	10.194	10.341	10.031
Costi della gestione	(11.198)	(11.181)	(11.509)
Risultato della gestione operativa	(1.005)	(840)	(1.478)
Proventi e oneri finanziari	(84)	(47)	(45)
Proventi e oneri straordinari	4.296	1.159	4.036
Risultato economico	3.207	272	2.513



I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La copertura finanziaria dei servizi a domanda individuale si mantiene stabile.

	2009		2010		2011	
	saldo	% copertura	saldo	% copertura	saldo	% copertura
Corsi del tempo libero	(5)	57%	(5)	57%	(5)	62%
Pasti a domicilio	(22)	52%	(26)	57%	(27)	54%
Assistenza alunni	(3)	89%	-	100%	3	111%
Centro estivo	(28)	64%	(27)	68%	(18)	77%
Trasporti scolastici	(40)	16%	(36)	20%	(37)	17%

IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'obiettivo del patto di stabilità interno per il 2011 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.

SALDI	Competenza mista
Obiettivo	639
Risultato	709
Miglioramento	70

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.



	2010			2011
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab.	Comuni Italia	Comune di Concorezzo
Autonomia impositiva	40,30	43,80	38,30	51,47
				77,97

	2010			2011
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo
Autonomia finanziaria	69,90	63,90	59,10	67,21
				96,89

	2010			2011
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo
Entrate correnti pro capite	928	754	945	634,85
				629,46

	2010			2011
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo
Spese correnti pro capite	888	701	887	639,59
				630,77

	2010			2011
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo
Spese di personale pro capite	241	210	270	176,57
				177,02

	2010			2011
	Comuni Lombardia	Comuni Italia 10/20.000 ab	Comuni Italia	Comune di Concorezzo
Incidenza delle spese di personale	25,90	27,80	28,60	27,61
				28,06



ALCUNI DATI RILEVANTI DELLA GESTIONE

Nel 2011 non si sono rifinanziati enti e società partecipate. I principali dati dei bilanci d'esercizio sono riportati di seguito.

	2009	2010	2011
Cied Srl (quota di partecipazione 10,11%)			
Risultato di esercizio	(25)	(517)	44
Risultato di gestione	17	(429)	(433)
Patrimonio netto	121	(396)	(352)
CEM Ambiente SPA (quota di partecipazione 2,86%)			
Risultato di esercizio	130	497	325
Risultato di gestione	309	561	363
Patrimonio netto	25.659	26.155	26.480
CAP Holding SPA (quota di partecipazione 0,502%)			
Risultato di esercizio	2.343	2.097	5.593
Risultato di gestione	12.367	7.651	13.964
Patrimonio netto	250.863	285.972	289.574
ALSI SPA (quota di partecipazione 2,50%)			
Risultato di esercizio	987	681	1.167
Risultato di gestione	902	1.670	841
Patrimonio netto	105.989	106.670	107.837
Azienda Speciale Comunale ASPECON (quota di partecipazione 100%)			
Risultato di esercizio	2	29	3
Risultato di gestione	17	34	10
Patrimonio netto	541	570	573
Azienda Speciale OFFERTASOCIALE (quota di partecipazione 7,48%)			
Risultato di esercizio	54	-	-
Risultato di gestione	70	(86)	84
Patrimonio netto	50	50	50

Tra i fatti della gestione 2011 è opportuno evidenziare che:

- ha avuto esito negativo la relazione finalizzata ad accertare la condizione di ente strutturalmente deficitario;
- nell'esercizio 2011 non si è provveduto al riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio;
- al 31 dicembre 2011 non esistevano debiti fuori bilancio;



- nell'anno 2011 non si è fatto ricorso a consulenze.

CONCLUSIONI

Nel 2011 è stato assicurato un parziale riequilibrio delle gestione corrente del bilancio. La quota di proventi urbanistici destinati alla parte corrente del bilancio è stata di 143 mila euro, al netto della quota destinata alla restituzione anticipata di mutui.

	2008	2009	2010	2011
Entrate correnti	9.994	9.282	9.758	9.715
Spese correnti	10.839	9.923	9.831	9.735
Rimborsi prestiti	975	336	1.008	873
Disavanzo di parte corrente	(1.820)	(977)	(1.081)	(893)
Finanziato con:				
Avanzo di amministr. per spese correnti	83	53	6	-
Avanzo di amministr. per rimborsi anticipati prestiti	670	-	470	500
Contributi per permessi di costruire per spese correnti	1.067	924	374	143
Contributi per permessi di costruire per rimborsi anticipati prestiti	-	-	231	250

In conto capitale si è posto mano alla vendita di una farmacia comunale (con un ricavato di 2 milioni di euro) e ad altre cessioni immobiliari (con le quali sono stati incassati 639 mila euro).

Il debito a lungo termine è diminuito; mentre gli investimenti fissi lordi sono aumentati per effetto dell'acquisizione della nuova palestra polivalente e della consegna di opere di urbanizzazione realizzate in esecuzione di piani di lottizzazione.

Concorezzo, 7 agosto 2012

**RESPONSABILE DEL SETTORE
FINANZE E CONTABILITÀ**
Dott. Sergio Locatelli