



Città di  
**TREVIGLIO**

PROVINCIA DI BERGAMO

# REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2022



## INDICE

PARTE I – Il contesto.....	2
I documenti programmatici .....	2
I centri di responsabilità e i centri di costo .....	2
La struttura addetta al controllo di gestione .....	4
Le modalità procedurali applicate nel Comune di Treviglio .....	4
Le comunicazioni in materia di controlli.....	4
PARTE II – rilevazioni e controlli .....	4
La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2022 .	4
La rilevazione dei costi, dei proventi e dei risultati raggiunti nell'anno 2022.....	5
Indicatori di sintesi nell'anno 2022 .....	12
Gestione della cassa di Tesoreria .....	16
Adempimenti e monitoraggio affidamento incarichi.....	16
Il controllo sui limiti di spesa .....	16
Il controllo sulle spese di rappresentanza .....	17
L'indicatore di tempestività dei pagamenti.....	17
Le spese di personale .....	18
Società a partecipazione pubblica.....	19
Il Nucleo di Valutazione .....	20
PARTE III – Report degli obiettivi .....	20
Gli obiettivi dell'anno 2022.....	20
Il controllo sulla qualità dei servizi .....	22
Le valutazioni finali della gestione 2022 .....	27

## **PARTE I – Il contesto**

### **I documenti programmatici**

Le attività di controllo della gestione 2022 sono state poste in essere non solo con riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione agli obiettivi strategici dell'Amministrazione, rinvenibili nei seguenti documenti programmatici:

- Linee programmatiche di Mandato, approvate dal Consiglio dell'Ente, ai sensi dell'art. 46, comma 3, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Delibera di Consiglio n. 34 del 26/07/2016
- Documento unico di programmazione 2022-2024 approvato dal Consiglio dell'Ente, ai sensi degli artt. 151, co. 1, e 170 del TUEL Delibera di Consiglio n. 33 del 12/04/2022
- Bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi degli artt. 151, 162 e segg. del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 approvato con delibera di Consiglio n. 34 del 12/04/2022
  - prima variazione al bilancio di previsione 2022-2024 delibera di Consiglio n. 47 del 31/05/2022
  - seconda Variazione al Bilancio di previsione 2022-2024 delibera di Consiglio n. 53 del 28/06/2022
  - salvaguardia degli equilibri di bilancio, stato di attuazione dei programmi, assestamento generale e contestuale 3^ variazione del bilancio di previsione 2022-2024 con deliberazione di Consiglio n. 61 del 25/07/2022
  - ratifica 1^ variazione d'urgenza al bilancio 2022/2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, assunta dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 140 del 03.08.2022
  - quinta variazione al Bilancio di previsione 2022-2024 delibera di Consiglio n. 73 del 27/09/2022;
  - sesta variazione al Bilancio di previsione 2022-2024 delibera di Consiglio n. 80 del 25/10/2022;
  - settima variazione al Bilancio di previsione 2022-2024 delibera di Consiglio n. 93 del 29/11/2022;
  - ottava variazione al Bilancio di previsione 2022-2024 delibera di Consiglio n. 103 del 20/12/2022.
- Piano esecutivo di gestione (PEG), ai sensi dell'art. 169 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 approvato con Delibera di Giunta n. 110 del 15/06/2022
  - prima variazione al piano esecutivo di gestione 2022-2024 delibera di Giunta Comunale n. 119 del 29/06/2022;
  - seconda variazione al piano esecutivo di gestione 2022-2024 delibera di Giunta Comunale n. 141 del 03/08/2022;
  - terza variazione al piano esecutivo di gestione 2022-2024 delibera di Giunta Comunale n. 164 del 28/09/2022;
  - quarta variazione al piano esecutivo di gestione 2022-2024 delibera di Giunta Comunale n. 187 del 26/10/2022;
  - quinta variazione al piano esecutivo di gestione 2022-2024 delibera di Giunta Comunale n. 200 del 30/11/2022;
  - sesta variazione al piano esecutivo di gestione 2022-2024 delibera di Giunta Comunale n. 214 del 21/12/2022;
- Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), ai sensi dell'art. 6 del D. L. 9 giugno 2021, n. 80 convertito con modificazioni in legge 113 del 6 agosto 2021 approvato con Delibera di Giunta n. 133 del 27/07/2022;
- Rendiconto della gestione anno 2022 - artt. 227 e ss. del D. Lgs. 267/2000 approvato con delibera di Consiglio n. 30 del 02/05/2023.

### **I centri di responsabilità e i centri di costo**

L'individuazione dei centri di responsabilità, rilevanti ai fini del controllo di gestione, segue l'organizzazione dell'Ente, come definita dalla deliberazione giuntale di definizione della dotazione organica n. 90 del 20/06/2012 e successive modificazioni e integrazioni. Il Comune di Treviglio ha, inoltre, individuato n. 57 centri di costo facenti capo a 5 centri di responsabilità, in modo da produrre analisi di costo e ricavo a livello più dettagliato tramite il servizio di contabilità analitica che consente l'estrapolazione di report analitico-economici per

ogni centro di costo o per centro di responsabilità con cadenze trimestrale, semestrale e annua.

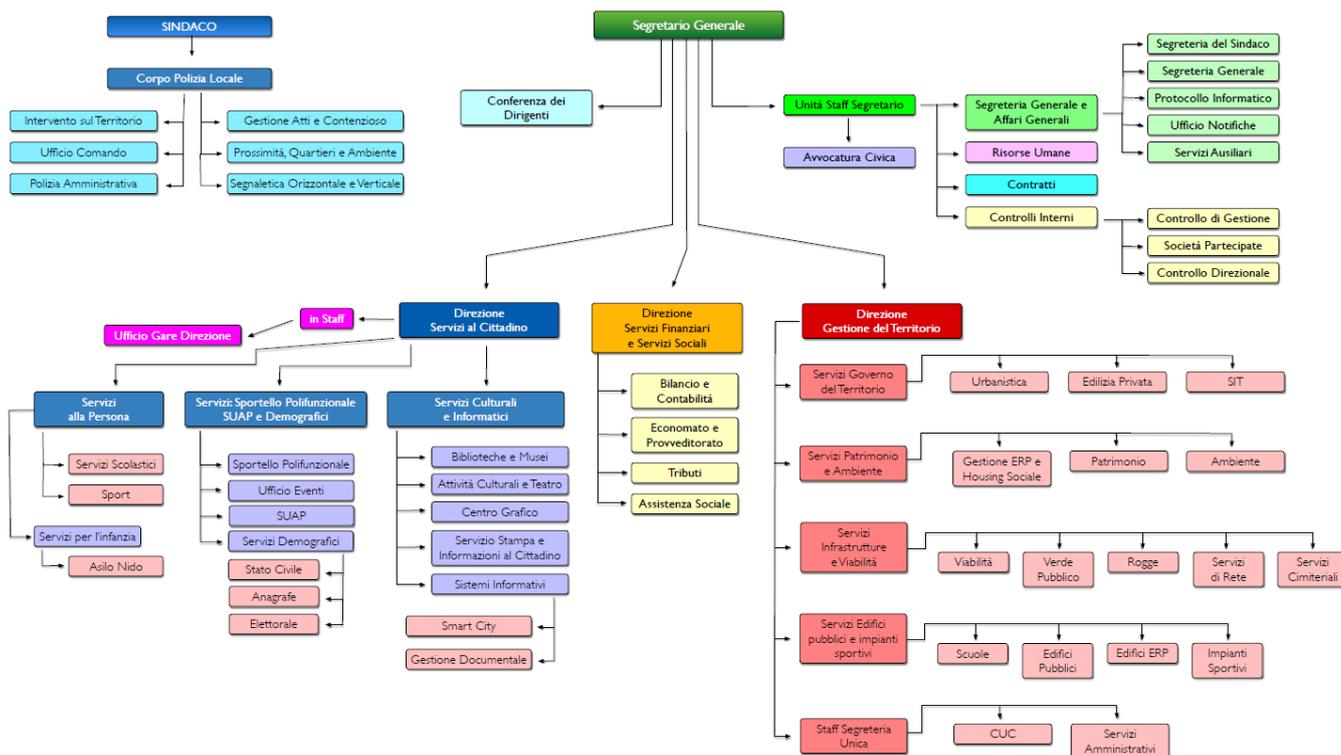
Tali report contengono, tra le altre, le seguenti informazioni:

- Stato di avanzamento del Piano Esecutivo di Gestione derivato dalla contabilità finanziaria, organizzato per centro di responsabilità e responsabile di procedimento;
- Situazione aggiornata della gestione dei residui attivi e passivi in carico a centro di responsabilità e responsabile di procedimento;
- Report di analisi di costi e ricavi per centri selezionati;
- Aggiornamento situazione complessiva società partecipate;
- Monitoraggio adempimenti in materia di trasparenza;
- Monitoraggio indicatore di tempestività dei pagamenti;
- Analisi periodiche o una tantum;
- Rendicontazione obiettivi strategici e gestionali.

I report sono accompagnati da una relazione descrittiva degli eventi più salienti e di commento ai dati forniti nel report, di cui viene allegata al presente referto quella conclusiva dell'esercizio 2022 cui si fa rimando per le analisi specifiche, formando parte integrante del presente referto (allegato A).

### Struttura organizzativa

Il Comune di Treviglio si è dotato della seguente struttura organizzativa con delibera giunta n. 13 in data 31/01/2021:



L'organizzazione generale di cui sopra si rispecchia nel Piano esecutivo di gestione dell'anno 2022 (PEG), approvato dall'Organo esecutivo con deliberazione n. 110 del 15/06/2022 ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

In particolare, il PEG dell'anno 2022 indica i seguenti elementi di organizzazione e di analisi:

CENTRI DI RESPONSABILITÀ	Nome e cognome del Responsabile
Segretario Generale	Dott. Giuseppe Mendicino

Direzione servizi al cittadino	Dott. Giovanni Vinciguerra
Direzione servizi finanziari e Servizi Sociali	Dott. Enrico Pecoroni
Corpo Polizia Locale	Dott. Giovanni Vinciguerra
Direzione Gestione del territorio	Ing. Bruno Cirant
Avvocatura civica	Avv. Katuscia Bugatti

### **La struttura addetta al controllo di gestione**

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'Ente, la funzione di controllo di gestione ai sensi degli artt. 196 e segg. del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, è stata affidata all'Ufficio di Controllo di Gestione, posto alle dipendenze del Segretario Generale.

L'individuazione della struttura addetta al controllo di gestione si desume dalla delibera di Giunta Comunale n. 90 del 20.06.2012 (*Approvazione del nuovo Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi comunali e ridefinizione della pianta organica*) e successive modifiche ed integrazioni, ultima delle quali con atto 100 del 16/06/2021.

### **Le modalità procedurali applicate nel Comune di Treviglio**

Le modalità con le quali si è svolta l'attività di controllo di gestione sono stabilite dallo statuto, approvato con delibera consiliare n. 81 del 15/11/2010 e modificato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 26 del 27 marzo 2012 e n. 26 del 15 giugno 2016; dal Regolamento di contabilità, approvato con delibera consiliare n. 18, in data 22 marzo 2007 e modificato con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 7 del 29 gennaio 2013 e n. 100 del 18 dicembre 2018 - art. 31, nonché dal Regolamento dei Controlli interni approvato con deliberazione consiliare n. 5 del 29/01/2013 e modificato con deliberazione di Consiglio Comunale N. 100 del 17 dicembre 2019 – artt. 9-12.

### **Le comunicazioni in materia di controlli**

In data 31/01/2023 con numero protocollo SEZ\_CON\_LOM - SC\_LOM - 0001416 è stato trasmesso tramite il portale Con.Te. il Referto annuale del Sindaco per i comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del Sindaco delle città metropolitane e del Presidente delle province sul funzionamento dei controlli interni (art. 148 TUEL) esercizio 2021 di cui alla deliberazione n. 16/SEZAUT/2022/INPR.

## **PARTE II – rilevazioni e controlli**

### **La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2022**

Fra gli adempimenti che segnano uno dei momenti fondamentali di controllo dell'evolversi della gestione, si annovera la deliberazione consiliare di assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri, ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che recita testualmente

*“2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo”.*

Il Regolamento di contabilità del Comune di Treviglio conferma la data del 31 luglio all'art. 40 co. 1.

La delibera per l'anno 2022 (triennio 2022-2024) è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 25/07/2022 - n. 61 - e dà atto dell'assenza di squilibri di bilancio alla data del 31 luglio 2022 e che l'attività amministrativa prosegue nel rispetto dei tempi e delle condizioni, tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati, con l'indicazione dell'andamento di risorse e programmi (allegato B).

## La rilevazione dei costi, dei proventi e dei risultati raggiunti nell'anno 2022

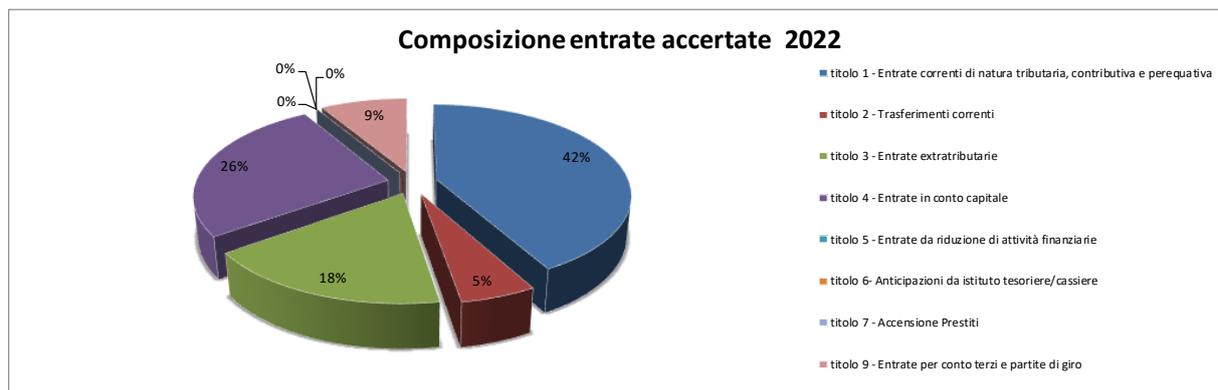
La fase di rilevazione dei costi e dei proventi, ai sensi dell'art. 197, lett. b, del D.Lgs. 267/2000, si basa sulle rilevazioni contabili relative alle risorse gestite e agli interventi effettuati della contabilità finanziaria.

I dati del conto del bilancio 2022 sono riportati nelle tabelle seguenti, che esprimono percentualmente anche gli indicatori di capacità previsionale (ovvero Previsione definitiva rispetto a Previsione iniziale) e la velocità di incasso/pagamento dell'Ente (ovvero Riscossioni su Accertamenti oppure Pagamenti su Impegnato). Gli stessi rappresentano, altresì, i parametri di confronto sui i risultati di PEG raggiunti dai Centri di responsabilità:

### ENTRATE 2022

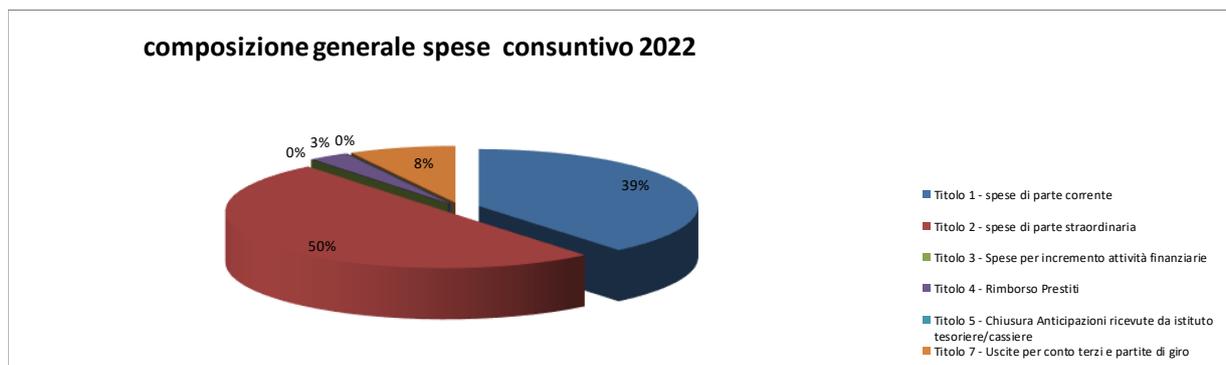
ENTRATE 2022	Previsione Iniziale***	Previsione definitiva***	Accertamenti	Riscossioni	capacità previsionale	realizzazione programmi	ultimazione programmi
titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.968.000,00	18.935.034,00	18.833.778,08	14.875.977,53	100%	99%	79%
titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.811.567,00	2.676.092,00	2.392.332,50	1.918.538,65	148%	89%	80%
titolo 3 - Entrate extratributarie	7.962.715,00	8.365.451,00	7.937.583,81	6.243.992,30	105%	95%	79%
titolo 4 - Entrate in conto capitale	30.690.746,00	31.665.912,00	11.838.228,15	8.833.250,28	103%	37%	75%
titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%
titolo 6 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%
titolo 7 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%
titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.139.400,00	6.146.400,00	3.836.867,32	3.819.953,13	100%	62%	100%
<b>Totale</b>	<b>65.572.428,00</b>	<b>67.788.889,00</b>	<b>44.838.789,86</b>	<b>35.691.711,89</b>	<b>103%</b>	<b>66%</b>	<b>80%</b>

\*\*\* Al netto di applicazione avanzo e fondi



SPESE 2022	Previsione Iniziale***	Previsione definitiva***	Impegni	Pagamenti	capacità previsionale	realizzazione programmi	ultimazione programmi
Titolo 1 - spese di parte corrente	28.045.588,01	30.400.839,11	26.023.953,33	21.862.174,63	108%	86%	84%
Titolo 2 - spese di parte straordinaria	37.235.094,54	39.136.393,32	3.802.047,33	3.040.061,75	105%	10%	80%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	0%	0%	0%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.214.760,00	2.214.760,00	2.213.848,86	2.210.334,72	100%	100%	100%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	0%	0%	0%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.139.400,00	6.146.400,00	3.836.867,32	3.360.583,71	100%	62%	88%
<b>Totale</b>	<b>73.634.842,55</b>	<b>77.898.392,43</b>	<b>35.876.716,84</b>	<b>30.473.154,81</b>	<b>106%</b>	<b>46%</b>	<b>85%</b>

\*\*\* Al netto di applicazione avanzo amministrazione



## Rilevazioni contabili e indicatori gestionali dei centri di responsabilità

### Centro di responsabilità Direzione servizi ai cittadini

ENTRATE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso			
Altre entrate correnti n.a.c.	5.000,00	6.000,00	5.600,00	5.600,00			
Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-			
Altri trasferimenti correnti da imprese	20.000,00	35.750,00	-	-			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	250.040,00	309.730,00	306.382,04	229.312,85			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.500,00	57.566,00	45.214,40	45.122,08			
Rimborsi in entrata	3.000,00	3.000,00	1.635,00	1.635,00			
Sponsorizzazioni da imprese	2.000,00	-	-	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	89.000,00	175.990,00	140.964,63	122.415,56			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	194.100,00	208.659,00	184.591,09	164.940,95			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-			
Vendita di beni	500,00	500,00	-	-			
<b>Totale</b>	<b>620.140,00</b>	<b>797.195,00</b>	<b>684.387,16</b>	<b>569.026,44</b>	<b>129%</b>	<b>86%</b>	<b>83%</b>

ENTRATE STRAORDINARIE					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	514.026,00	514.024,67	408.732,17			
Contributi agli investimenti da Imprese	-	-	-	-			
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>514.026,00</b>	<b>514.024,67</b>	<b>408.732,17</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>80%</b>

SPESE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Acquisto di beni e servizi	2.265.842,00	2.594.773,00	2.418.639,20	1.720.128,69			
Altre spese correnti	8.300,00	14.972,00	610,00	610,00			
Imposte e tasse a carico dell'ente	93.205,80	97.616,80	85.854,51	73.010,73			
Interessi passivi	366.014,00	366.014,00	364.976,21	364.976,21			
Redditi da lavoro dipendente	1.885.122,00	1.899.409,00	1.829.973,88	1.764.606,49			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.350,00	3.350,00	3.302,24	3.302,24			
Trasferimenti correnti	334.500,00	368.288,00	321.500,00	295.505,63			
<b>Totale</b>	<b>4.956.333,80</b>	<b>5.344.422,80</b>	<b>5.024.856,04</b>	<b>4.222.139,99</b>	<b>108%</b>	<b>94%</b>	<b>84%</b>

SPESE IN CONTO CAPITALE					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Altre spese in conto capitale	-	8.000,00	8.000,00	7.700,00			
Contributi agli investimenti	-	-	-	-			
Investimenti fissi lordi	108.000,00	273.184,00	244.238,60	27.748,58			
<b>Totale</b>	<b>108.000,00</b>	<b>281.184,00</b>	<b>252.238,60</b>	<b>35.448,58</b>	<b>260%</b>	<b>90%</b>	<b>14%</b>

**Centro di responsabilità Direzione Sicurezza urbana**

ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.491.000,00	1.444.000,00	1.364.923,54	575.784,31			
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	305.000,00	225.000,00	148.679,36	82.267,07			
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	1.000,00	-	-			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	143.000,00	140.000,00	141.738,57	141.738,57			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.000,00	24.000,00	23.405,70	23.405,70			
Rimborsi in entrata	60.000,00	80.000,00	87.834,21	87.834,21			
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	14.680,00	14.680,00	4.741,23	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	70.000,00	77.500,00	51.288,31	-			
<b>Totale</b>	<b>2.108.680,00</b>	<b>2.006.180,00</b>	<b>1.822.610,92</b>	<b>911.029,86</b>	<b>95%</b>	<b>91%</b>	<b>50%</b>

ENTRATE STRAORDINARIE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	68.584,00	103.606,00	103.594,07	103.594,07			
<b>Totale</b>	<b>68.584,00</b>	<b>103.606,00</b>	<b>103.594,07</b>	<b>103.594,07</b>	<b>151%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	415.970,00	438.270,00	410.339,64	279.265,16			
Altre spese correnti	12.000,00	10.660,00	6.659,00	6.659,00			
Imposte e tasse a carico dell'ente	55.215,00	56.819,00	54.891,90	46.385,72			
Redditi da lavoro dipendente	851.779,00	877.225,00	849.143,64	803.855,67			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti	88.100,00	193.431,00	123.035,40	112.035,40			
<b>Totale</b>	<b>1.423.064,00</b>	<b>1.576.405,00</b>	<b>1.444.069,58</b>	<b>1.248.200,95</b>	<b>111%</b>	<b>92%</b>	<b>86%</b>

SPESE IN CONTO CAPITALE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Contributi agli investimenti	1.464,00	1.464,00	1.464,00	1.464,00			
Investimenti fissi lordi	128.282,00	163.304,00	162.110,06	154.173,96			
<b>Totale</b>	<b>129.746,00</b>	<b>164.768,00</b>	<b>163.574,06</b>	<b>155.637,96</b>	<b>127%</b>	<b>99%</b>	<b>95%</b>

**Centro di responsabilità Direzione Gestione del territorio**

<b>ENTRATE CORRENTI</b>							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Altre entrate correnti n.a.c.	44.200,00	54.968,00	2.949,09	-			
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	71.300,00	162.800,00	182.766,00	182.766,00			
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	51.000,00	91.000,00	99.429,89	99.429,89			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	495.000,00	554.265,00	563.795,47	534.645,60			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.839.300,00	1.956.510,00	1.959.246,50	1.478.715,05			
Rimborsi in entrata	17.000,00	19.000,00	4.758,70	3.071,16			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	482.265,00	489.748,00	354.730,01	292.314,80			
Vendita di beni	180.000,00	200.000,00	140.997,22	140.997,22			
<b>Totale</b>	<b>3.180.065,00</b>	<b>3.528.291,00</b>	<b>3.308.672,88</b>	<b>2.731.939,72</b>	<b>111%</b>	<b>94%</b>	<b>83%</b>

<b>ENTRATE STRAORDINARIE</b>							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Alienazione di beni materiali	1.195.162,00	1.733.830,00	1.614.023,17	1.607.798,77			
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	3.000,00	3.000,00	-	-			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	23.190.000,00	22.371.822,00	7.194.731,17	4.653.035,80			
Contributi agli investimenti da Imprese	4.720.000,00	4.942.466,00	411.765,62	60.000,02			
Imposte da sanatorie e condoni	-	17.505,00	18.404,29	18.404,29			
Permessi da costruire	1.506.000,00	1.971.657,00	1.981.685,16	1.981.685,16			
<b>Totale</b>	<b>30.614.162,00</b>	<b>31.040.280,00</b>	<b>11.220.609,41</b>	<b>8.320.924,04</b>	<b>101%</b>	<b>36%</b>	<b>74%</b>

<b>ENTRATE PER ACCENSIONE PRESTITI</b>							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese							
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

<b>SPESE CORRENTI</b>							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	7.863.672,19	8.334.291,79	8.174.179,75	6.461.434,37			
Altre spese correnti	12.650,00	13.060,00	9.200,00	9.200,00			
Imposte e tasse a carico dell'ente	147.272,00	172.355,00	168.704,11	130.813,59			
Interessi passivi	772.160,00	772.160,00	771.983,40	771.049,55			
Redditi da lavoro dipendente	1.158.703,67	1.136.510,67	1.113.383,53	1.055.814,03			
Trasferimenti correnti	206.500,00	321.595,00	171.665,26	161.665,26			

<b>Totale</b>	<b>10.160.957,86</b>	<b>10.749.972,46</b>	<b>10.409.116,05</b>	<b>8.589.976,80</b>	<b>106%</b>	<b>97%</b>	<b>83%</b>
---------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------------	-------------	------------	------------

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Altre spese in conto capitale	35.000,00	12.562.999,63	6.100,00	-			
Contributi agli investimenti	131.063,00	469.303,50	141.883,50	90.000,00			
Investimenti fissi lordi	36.733.285,54	25.564.038,19	3.231.260,21	2.751.984,25			
<b>Totale</b>	<b>36.899.348,54</b>	<b>38.596.341,32</b>	<b>3.379.243,71</b>	<b>2.841.984,25</b>	<b>105%</b>	<b>9%</b>	<b>84%</b>

<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI E ANTICIPAZIONI</b>							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	58.000,00	58.000,00	57.300,00	53.785,86			
<b>Totale</b>	<b>58.000,00</b>	<b>58.000,00</b>	<b>57.300,00</b>	<b>53.785,86</b>	<b>100%</b>	<b>99%</b>	<b>94%</b>

### Centro di responsabilità Direzione Coordinamento e Controlli – Segretario Generale

<b>ENTRATE CORRENTI</b>							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Altre entrate correnti n.a.c.	20.000,00	20.000,00	14.346,30	14.346,30			
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	4.000,00	4.000,00	980,00	980,00			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	15.000,00	15.000,00	17.047,85	-			
Rimborsi in entrata	46.110,00	47.260,00	45.738,83	20.693,07			
<b>Totale</b>	<b>85.110,00</b>	<b>86.260,00</b>	<b>78.112,98</b>	<b>36.019,37</b>	<b>101%</b>	<b>91%</b>	<b>46%</b>

<b>SPESE CORRENTI</b>							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	228.672,00	228.922,00	211.263,41	198.267,95			
Altre spese correnti	664.484,00	732.307,49	15.204,68	15.204,68			
Imposte e tasse a carico dell'ente	172.882,00	190.257,00	167.317,03	134.645,27			
Redditi da lavoro dipendente	2.741.148,87	2.973.140,87	2.804.474,44	2.630.552,63			
Trasferimenti correnti	13.000,00	13.000,00	12.666,67	12.666,67			
<b>Totale</b>	<b>3.820.186,87</b>	<b>4.137.627,36</b>	<b>3.210.926,23</b>	<b>2.991.337,20</b>	<b>108%</b>	<b>78%</b>	<b>93%</b>

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	-	-	-			
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

**Centro di responsabilità Direzione Servizi finanziari e Servizi sociali**

ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Addizionale comunale IRPEF	3.910.000,00	3.910.000,00	3.910.000,00	1.448.379,88			
Altre entrate correnti n.a.c.	385.000,00	375.000,00	317.203,18	307.011,39			
Altri interessi attivi	2.050,00	1.050,00	1.091,20	1.081,92			
Altri trasferimenti correnti da imprese	12.200,00	-	-	-			
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.000,00	5.000,00	2.674,09	2.674,09			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	379.120,00	413.028,00	405.911,36	341.244,22			
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	440.000,00	456.949,00	366.947,63	366.947,63			
Fondi perequativi dallo Stato	1.800.000,00	1.800.000,00	1.754.017,71	1.754.017,71			
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.000,00	24.200,00	24.679,91	24.679,91			
Imposta municipale propria	8.250.000,00	8.345.834,00	8.350.692,00	7.889.414,99			
Indennizzi di assicurazione	10.000,00	25.000,00	22.203,12	22.203,12			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.542.945,00	1.592.175,00	1.523.167,19	1.410.288,48			
Rimborsi in entrata	69.650,00	84.650,00	98.050,77	81.330,77			
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.000,00	1.000,00	-	-			
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.880.000,00	4.710.000,00	4.649.305,46	3.692.637,14			
Tassa sui servizi comunali (TASI)	120.000,00	140.000,00	144.103,00	65.867,90			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	512.000,00	929.756,00	930.390,45	773.113,68			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	415.322,00	690.009,00	671.626,78	563.753,66			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	54.000,00	54.000,00	2.000,00			
<b>Totale</b>	<b>22.747.287,00</b>	<b>23.557.651,00</b>	<b>23.226.063,85</b>	<b>18.746.646,49</b>	<b>104%</b>	<b>99%</b>	<b>81%</b>

ENTRATE STRAORDINARIE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	8.000,00	8.000,00	-	-			
<b>Totale</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI E ANTICIPAZIONI consuntivo 2022							
Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscossioni	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine							
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

**SPESE CORRENTI**

	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	3.375.050,00	3.786.562,01	3.559.637,57	2.869.525,02			
Altre spese correnti	2.659.189,00*	2.916.861,67*	605.169,45	536.549,62			
Imposte e tasse a carico dell'ente	35.960,00	35.360,00	33.416,82	28.481,24			
Interessi passivi	3.850,00	2.850,00	1.845,68	1.845,68			
Redditi da lavoro dipendente	464.054,00	472.887,00	461.885,76	445.756,96			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	79.000,00	82.000,00	78.455,78	60.613,53			
Trasferimenti correnti	1.030.746,20	1.225.520,53	1.159.063,72	832.236,99			
<b>Totale</b>	<b>7.647.849,20</b>	<b>8.522.041,21</b>	<b>5.899.474,78</b>	<b>4.775.009,04</b>	<b>111%</b>	<b>69%</b>	<b>81%</b>

\* INCLUDE FCDE

SPESE IN CONTO CAPITALE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Altre spese in conto capitale	65.000,00	78.585,58	-	-			
Investimenti fissi lordi	33.000,00	15.514,42	6.990,96	6.990,96			
<b>Totale</b>	<b>98.000,00</b>	<b>94.100,00</b>	<b>6.990,96</b>	<b>6.990,96</b>	<b>96%</b>	<b>7%</b>	<b>100%</b>

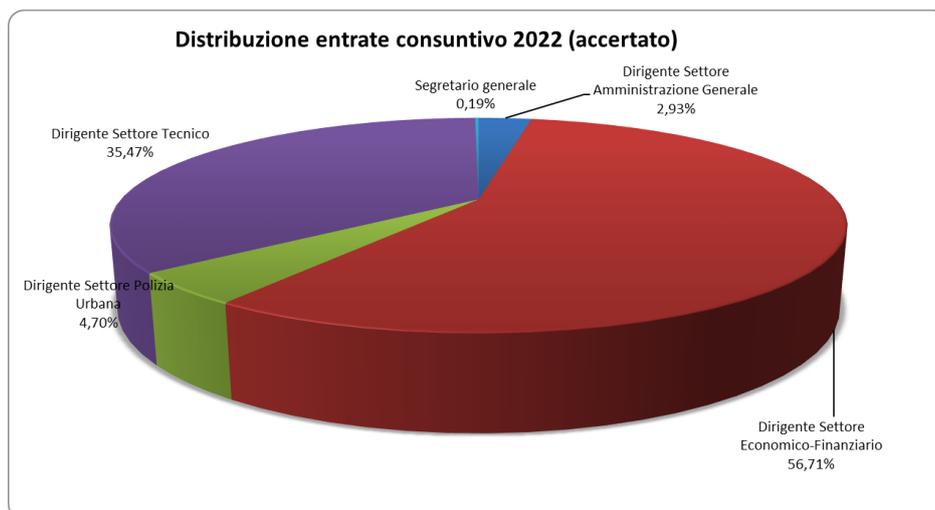
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI E ANTICIPAZIONI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Rimborso di titoli obbligazionari	1.294.010,00	1.294.010,00	1.293.999,57	1.293.999,57			
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	862.750,00	862.750,00	862.549,29	862.549,29			
<b>Totale</b>	<b>2.156.760,00</b>	<b>2.156.760,00</b>	<b>2.156.548,86</b>	<b>2.156.548,86</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### Centro di responsabilità Avvocatura Civica

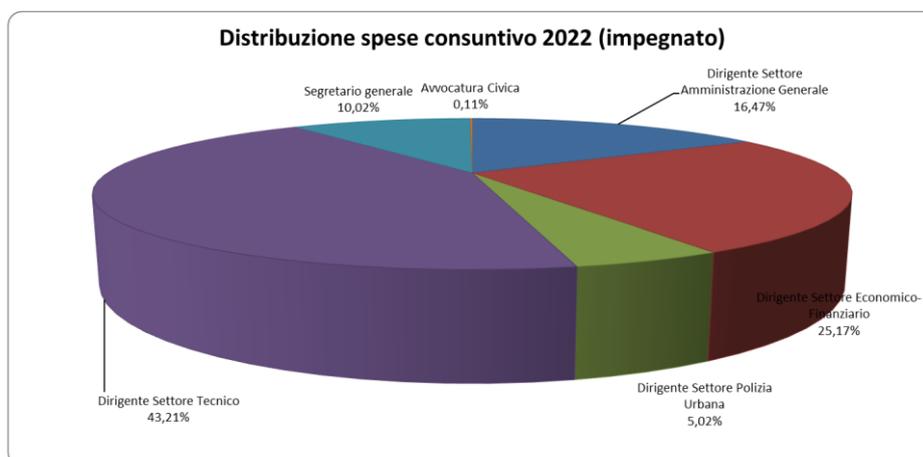
ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Rimborsi in entrata	1.000,00	1.000,00	43.846,60	43.846,60			
<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>43.846,60</b>	<b>43.846,60</b>	<b>100%</b>	<b>4385%</b>	<b>100%</b>

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	37.196,28	62.430,66	35.510,65	35.510,65			
Altre spese correnti	-	7.939,62	-	-			
<b>Totale</b>	<b>37.196,28</b>	<b>70.370,28</b>	<b>35.510,65</b>	<b>35.510,65</b>	<b>189%</b>	<b>50%</b>	<b>100%</b>

Per quanto riguarda le entrate (titoli 1-5 e 7):



La distribuzione delle risorse è stata, per le spese (titolo 1-4):



### Indicatori di sintesi nell'anno 2022

In riferimento agli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione economica e sulla base delle rilevazioni contabili, i risultati raggiunti per ciascun Centro di responsabilità si possono così sintetizzare:

Direzione servizi ai cittadini	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	94%	90%	86%	100%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	84%	14%	83%	80%
Direzione Coordinamento e controlli - Segretario Generale	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	78%	0%	91%	0%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	93%	0%	46%	0%
Direzione Servizi finanziari e Servizi sociali	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	69%*	7%	99%	0%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	81%	100%	81%	0%
* INCLUDE FCDE					

Direzione Gestione del territorio	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	97%	9%	94%	36%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	83%	84%	83%	74%
Direzione Sicurezza Urbana - Polizia Locale	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	92%	99%	91%	100%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	86%	95%	50%	100%
Avvocatura Civica	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	50%	0%	0%	0%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	100%	0%	0%	0%
TOTALE ENTE	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	86%	10%	97%	37%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	84%	80%	79%	75%

I principali indicatori del Piano degli indicatori del Rendiconto esercizio 2022 sono:

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (percentuale)
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / Accertamenti primi tre titoli Entrate	37,199
<b>2 Entrate correnti</b>		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	101,466
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	97,288
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	87,040
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	83,456
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	100,302
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	96,294
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	85,920
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	82,486
<b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,000
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
<b>4 Spese di personale</b>		

4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	31,169
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	19,063
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,662
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	243,140
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	30,218
<b>6 Interessi passivi</b>			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	3,905
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
<b>7 Investimenti</b>			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	12,700
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	118,216
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	4,650
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	122,866
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	82,888
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,000
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,000
<b>8 Analisi dei residui</b>			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	86,016
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	71,199
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-19,000
<b>10 Debiti finanziari</b>			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	7,099
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	11,496
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	936,081
<b>11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b>			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	18,555
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	2,996
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	61,531
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	16,919
<b>12 Disavanzo di amministrazione</b>			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000

Il questionario debiti fuori bilancio dell'esercizio 2021 è stato inviato in data 11/10/2022 e risulta protocollato con numero CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_LOM - SC\_LOM – 0012640.

## Il controllo sulle procedure di acquisto di beni

L'art. 26, comma 3, della legge 488/1999, cui nel tempo han fatto seguito una serie di ulteriori interventi normativi di maggior dettaglio, dispone che le Amministrazioni pubbliche possono ricorrere alle convenzioni stipulate dal Ministero Economia e Finanze con la centrale di acquisto della P.A. (CONSIP SpA) "ovvero ne utilizzano i parametri di prezzo-qualità, come limiti massimi, per l'acquisto di beni e servizi comparabili oggetto delle stesse, anche utilizzando procedure telematiche per l'acquisizione di beni e servizi".

L'art. 1 comma 450 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (finanziaria 2007) dispone che "per gli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 1.000 euro e al di sotto della soglia di rilievo comunitario, sono tenute a fare ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione di cui all'articolo 328, comma 1, del regolamento di cui al D.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207 [...]" (comma modificato dall'art. 22, comma 8, legge n. 114 del 2014, poi dall'art. 1, commi 495 e 502, legge n. 208 del 2015, poi dall'art. 1, comma 1, legge n. 10 del 2016).

La legge di stabilità 2016 dedica i commi dal 512 al 517 alla disciplina degli acquisti di beni e servizi informatici. In particolare, il comma 512 afferma che le amministrazioni pubbliche provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite Consip S.p.A. o i soggetti aggregatori ovvero agiscono al di fuori di queste modalità con autorizzazione motivata rilasciata dall'organo di vertice amministrativo e successiva trasmissione ad ANAC e AGID.

Con il comma 130 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di Bilancio 2019) è stato modificato l'articolo 1, comma 450 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 innalzando la soglia per non incorrere nell'obbligo di ricorrere al MEPA, da 1.000 euro a 5.000 euro. Si tratta, ovviamente, degli acquisti di beni e servizi (con esclusione, quindi, dei lavori e dei servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura che non sono sottoposti all'obbligo di approvvigionamento tramite Mercato Elettronico per la P.A).

Il Comune di Treviglio aderisce anche tramite le piattaforme SINTEL e ARCA.

La normativa (art. 26, comma 3bis L. 488/1999 e s.m.i.) attribuisce al Controllo di Gestione le funzioni di "sorveglianza e controllo" e le funzioni di rendicontazione, tramite apposita relazione di cui segue l'estratto.

Sono state esercitate le funzioni di sorveglianza e di controllo nei seguenti modi, in assenza di disponibilità di specifica procedura e strumento di controllo informatico:

- verifica delle pratiche da parte dell'uff. Contabilità in sede di assunzione di impegno;
- verifiche a campione da parte dell'uff. Controllo di Gestione;
- controllo per estrazione impegni assunti sul codice ministeriale 01.03;
- richiesta di rendicontazione ai responsabili degli acquisti.

Dalla ricognizione come sopra descritta emerge che nel 2022 sono stati effettuati impegni per un totale di € 14.809.570 con codice ministeriale 01.03, tra questi gli impegni inferiori ai limiti di cui al co. 130 art. 1 L. 30/12/2018 n. 145 e, pertanto, esclusi dal controllo, assommano ad € 654.876; gli impegni relativi a costi istituzionali (collegio revisori, ecc.) oppure a voci non di acquisto (compartecipazione spese, contribuzioni a rette, rimborsi, spese ex lege, ecc.) ammontano a € 1.598.845. L'importo totale soggetto alle verifiche in parola è pari a € 12.555.849.

Secondo le modalità di acquisto impiegate si evidenzia la situazione seguente, dalla quale emerge l'impiego di mercati elettronici e centrali di acquisto pari al 42% del totale degli acquisti effettuati.

ACQUISTI EFFETTUATI IN:	importo impegnato	incidenza
CONSIP O ALTRA CENTRALE	2.013.791	16%
MEPA O ALTRI MERCATI ELETTRONICI	3.323.156	26%
CON AFFIDAMENTO A IN HOUSE, PARTECIPATE	6.281.864	50%
ACQUISTI AUTONOMI NON PRESENTI IN CONSIP	337.967	3%
ALTRO (PROJECT FINANCING, ACCORDI INTERCOMUNALI...)	599.071	5%
<b>SUBTOTALE</b>	<b>12.555.849</b>	<b>100%</b>
ACQUISTI EFFETTUATI IN DEROGA	0	0%
<b>TOTALE</b>	<b>12.555.849</b>	

Il ricorso a Consip/altra centrale acquisti nel 2022 ha riguardato il 16% dell'importo relativo agli acquisti oggetto di verifica per € 2.013.791 e il ricorso al MEPA e altri mercati e procedure elettroniche (SINTEL per Lombardia) il 26% per € 3.323.156, tra questi acquisti rientrano acquisti pluriennali effettuati in esercizi precedenti, in particolare:

<b>ACQUISTI EFFETTUATI IN:</b>	<b>ante - 2022</b>	<b>2022</b>
CONSIP O ALTRA CENTRALE	769.903	1.243.888
MEPA O ALTRI MERCATI ELETTRONICI	894.543	2.428.614
<b>SUBTOTALE</b>	<b>1.664.446</b>	<b>3.672.502</b>

Gli acquisti affidati con adesione a convenzioni CONSIP riguardano illuminazione pubblica, energia elettrica, gestione calore, telefonia e connettività, carburanti. Inquadro al titolo 01.01 vi è inoltre l'affidamento dei buoni sostitutivi del servizio mensa per i dipendenti per € 124.953 per l'anno 2022 effettuato tramite adesione a convenzione CONSIP.

Voce significativa è rappresentata dagli affidamenti a in house o a partecipate: in quest'area rientrano gli affidamenti per assistenza scolastica alla in house Ygea S.r.l., gli affidamenti alla Società Consortile Risorsa Sociale Gera d'Adda in ambito sociale, l'affidamento con la partecipata COGEIDE per fornitura acqua e gli affidamenti alla Società partecipata di secondo livello G.Eco Srl per la raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani.

Nel gruppo "Altri tipi di acquisto" rientrano servizi forniti tramite partenariati pubblico-privati o convenzioni antecedenti all'obbligo di ricorso al mercato elettronico.

Non sono emersi affidamenti effettuati in deroga, ovvero presenti in Consip, ma per i quali il comune di Treviglio ha proceduto autonomamente, per l'anno 2022, né sono stati trasmessi atti sul punto al Controllo di Gestione.

Nel corso del controllo si è ravvisata la necessità di migliorare l'utilizzo delle nuove procedure gestionali per consentire una maggiore automatizzazione e speditezza nel controllo, avuto anche riguardo alla trasmissione degli atti al Controllo di Gestione. È stata richiesta una modifica al gestionale per consentire la corretta classificazione degli atti al fine del controllo sugli acquisti che è in corso di realizzazione.

Della verifica è stato dato conto tramite comunicazione-informativa del Segretario Generale agli uffici competenti.

### **Gestione della cassa di Tesoreria**

La gestione di cassa per l'esercizio 2022 non ha comportato l'attivazione di alcuna anticipazione di cassa, confermando il trend positivo iniziato nell'anno 2017 e consolidato negli anni successivi (l'ultima volta che l'anticipazione è stata attivata risale ad aprile 2018).

### **Adempimenti e monitoraggio affidamento incarichi**

Nel corso dell'anno 2022 e in relazione all'articolo 1, comma 173, della Legge 266/2005, non risulta trasmissione alla competente sezione della Corte dei Conti di alcun atto di spesa (provvedimenti di impegno o di autorizzazione ed altri atti di spesa) relativi a studi ed incarichi di consulenza, mostre, convegni, relazioni pubbliche pubblicità e rappresentanza, di importo (singolo e definitivo) superiore a € 5.000,00.

Sono stati pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente, in ottemperanza alle disposizioni di legge, tutti gli incarichi professionali affidati ai sensi del d.lgs. 165/2001 e del d.lgs. 50/2016 nelle rispettive sottosezioni della sezione Amministrazione Trasparenza.

### **Il controllo sui limiti di spesa**

La manovra di bilancio completata con l'approvazione della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), preceduta dalla conversione in legge n. 157, del 19.12.2019, del D.L. n. 124, del 26.10.2019 recante: «Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili» ha apportato numerose modifiche all'attività del revisore degli enti locali. Dall'annualità 2020, sono abrogati:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della

- spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012).

## Il controllo sulle spese di rappresentanza

Ai sensi dell'art. 16, comma 26, del decreto Legge 13 Agosto 2011, n. 138 riguardante le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli Enti Locali è stato redatto ed allegato al rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e trasmesso tramite applicativo Con.Te. in data 9/05/2023 prot. CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_LOM - SC\_LOM - 0006828, il prospetto elencante le spese di rappresentanza sostenute dal Comune di Treviglio per l'anno 2022. L'elenco è pubblicato nel sito internet dell'Ente al link [spese di rappresentanza](#).

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
MANIFESTAZIONE CITTADINA S.MARTINO D'ORO - ACQUISTO 4 DIPLOMI IN PERGAMENA	Manifestazione pubblica per assegnazione Civica Benemerenza "SAN MARTINO D'ORO"	€. 97,60
ALLESTIMENTO FESTIVITA' NAZIONALI: XXV APRILE, FESTA DELLA REPUBBLICA, FESTA DELL'UNITA' NAZIONALE	Messa in opera degli addobbi tricolore per le festività nazionali: 25 Aprile, Festa della Repubblica (2 giugno) Festa dell'Unità Nazionale e delle Forze Armate (4 novembre)	€. 2.220,40
ORGANIZZAZIONE FESTE NAZIONALI ANNO 2022: IMPEGNO SPESA PER ADDOBBI FLOREALI	Acquisto di addobbi floreali per le festività nazionali dell'anno 2022 e composizioni floreali per ricorrenze varie [25 Aprile, Festa della Repubblica (2 giugno) Festa dell'Unità Nazionale e delle Forze Armate (4 novembre)]	€. 1.155,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>€. 3.473,00</b>

## L'indicatore di tempestività dei pagamenti

Ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33 del 14/03/2013 e delle successive modifiche e integrazioni apportate dall'art. 8 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014 n. 89, nonché dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22/09/2014 e circolari esplicative del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 3/2015 e n. 22/2015, il Comune di Treviglio ha provveduto a determinare l'indicatore di tempestività dei pagamenti come segue:

Tale dato, o meglio le modalità di calcolo di tale dato, sono state oggetto di alcune modifiche nel corso degli anni. Si riporta l'ultimo triennio. Per i periodi precedenti si può far riferimento ai report del Controllo di Gestione dei periodi di interesse ovvero alla pagina [INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI](#) del sito istituzionale del Comune.

Di seguito si riporta l'ultimo triennio:

Anno 2020

Periodo temporale	Indicatore trimestrale
-------------------	------------------------

1° trimestre	-12,43
2° trimestre	-12,20
3° trimestre	-14,26
4° trimestre	-17,49

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2020 corrisponde a -14,10 giorni

Anno 2021

Periodo temporale	Indicatore trimestrale
1° trimestre	-13,83
2° trimestre	-14,80
3° trimestre	-10,81
4° trimestre	-19,38

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2021 corrisponde a -15,00 giorni

Anno 2022

Periodo temporale	Indicatore trimestrale
1° trimestre	-15,90
2° trimestre	-17,20
3° trimestre	-21,29
4° trimestre	-23,22

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2022 corrisponde a -19,33 giorni

Il Comune di Treviglio ha altresì provveduto alla pubblicazione sul proprio sito istituzionale dei dati sui pagamenti per tipologia di spesa all'indirizzo [DATI SUI PAGAMENTI](#).

## Le spese di personale

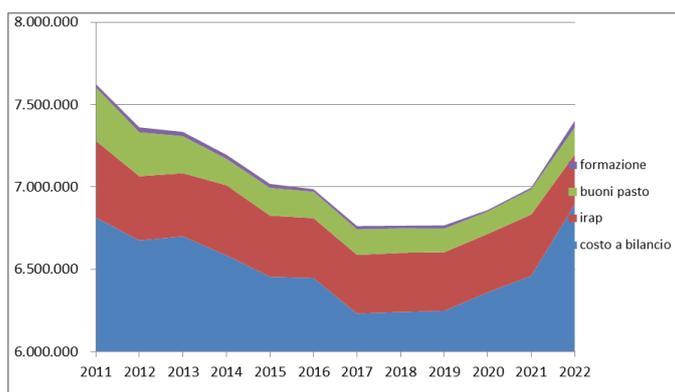
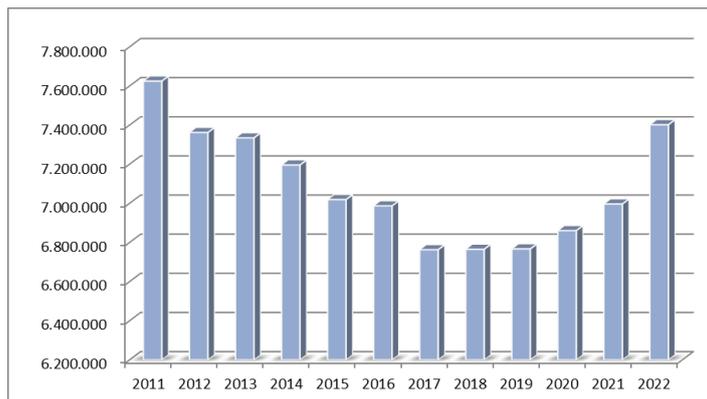
Il Comune di Treviglio ha:

- un volume complessivo della spesa per il personale in servizio al di sotto della soglia parametrica per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;
- un rapporto medio tra i dipendenti in servizio e popolazione residente non superiore quello determinato per gli enti in condizioni di dissesto;
- un'incidenza delle spese di personale (come sotto calcolate) rispetto alle spese correnti pari al 29,00% (+0,55% rispetto al 2021);

Importi impegnati	Spesa per personale	IRAP	Somministrazione	Buoni Pasto	Formazione	Totale spesa	Spese correnti	Incidenza
Anno 2011	€ 6.815.232	€ 465.185	€ 26.296	€ 324.000	€ 20.437	€ 7.651.150	€ 24.657.296	31,03%
Anno 2012	€ 6.675.421	€ 390.189	€ 23.966	€ 266.762	€ 29.842	€ 7.386.180	€ 24.619.319	30,00%
Anno 2013	€ 6.700.518	€ 384.068	€ 18.751	€ 224.880	€ 25.533	€ 7.353.750	€ 23.209.286	31,68%
Anno 2014	€ 6.585.600	€ 426.390	€ 0	€ 159.612	€ 24.890	€ 7.196.492	€ 22.948.943	31,36%
Anno 2015	€ 6.474.056	€ 370.518	€ 57.443	€ 168.108	€ 24.364	€ 7.094.490	€ 23.094.684	30,72%
Anno 2016	€ 6.323.062	€ 363.582	€ 58.972	€ 160.278	€ 15.247	€ 6.921.141	€ 22.703.603	30,48%
Anno 2017	€ 6.220.481	€ 355.559	€ 52.998	€ 155.296	€ 19.720	€ 6.804.054	€ 22.651.928	30,04%
Anno 2018	€ 6.208.818	€ 355.518	€ 64.283	€ 148.333	€ 16.267	€ 6.793.220	€ 23.136.916	29,36%
Anno 2019	€ 6.248.368	€ 356.903	€ 75.398	€ 143.483	€ 19.682	€ 6.843.834	€ 22.994.090	29,76%
Anno 2020	€ 6.360.431	€ 359.764	€ 52.050	€ 135.452	€ 9.587	€ 6.917.284	€ 24.595.868	28,12%
Anno 2021	€ 6.460.853	€ 371.354	€ 71.215	€ 152.891	€ 30.213	€ 7.086.526	€ 24.916.214	28,44%
Anno 2022	€ 6.894.877	€ 392.071	€ 68.013	€ 163.984	€ 27.011	€ 7.545.957	€ 26.023.953	29,00%

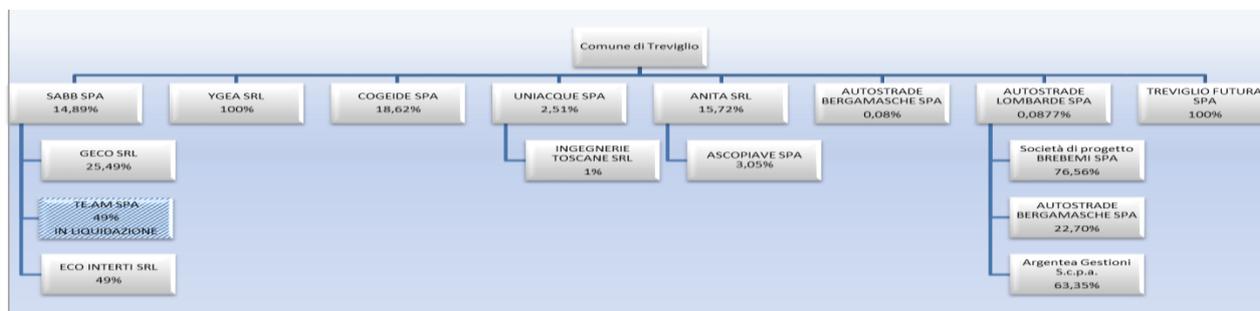
Con deliberazione della Giunta Comunale n. 95 del 23/05/2022 è stato approvato il piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024, ricondotto con atto n. 133 del 27/07/2022 all'interno del Piano integrato di attività e organizzazione, e successivamente integrato con delibere giuntali n. 184 del 25/10/2022 e n. 205 del 2/12/2022.

Analizzati graficamente i dati sono i seguenti:



### Società a partecipazione pubblica

Le Società a partecipazione totale o parziale dell'Ente sono indicate nella tabella seguente (aggiornata ai bilancio chiusi al 31/12/2022):



Il Comune di Treviglio ha provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, approvata con delibera consiliare n. 80 del 26/09/2017, debitamente inserita sul portale dedicato del Ministero delle Finanze entro il 30/09/2017.

Il Comune ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 102 del 20/12/2022, cui si fa rimando, alla approvazione del piano operativo per la razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dall'ente al 31.12.2021 (T.U.S.P. - art. 20, comma 1 d.lgs. 175/2016) e relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni al 31.12.2020 (T.U.S.P. - art. 20, comma 4 d.lgs. 175/2016) (allegato C) trasmesso tramite *upload* sull'Applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro <https://portaletesoro.mef.gov.it> il 1/06/2023 prot. DT 55655-2023, assolvendo contestualmente al Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 17 D.L 90/2014.

Il Comune di Treviglio approva in Consiglio Comunale i bilanci preventivi/business plan delle due società controllate Ygea Srl e Treviglio Futura Spa. I relativi atti per il 2022 sono:

- approvazione bilancio Treviglio Futura Spa delibera 24 del 29/03/2022;

- approvazione bilancio Ygea Srl delibera 23 del 29/03/2022.

Il Comune di Treviglio approva in Consiglio Comunale i bilanci delle due società controllate Ygea Srl e Treviglio Futura Spa, dell'azienda consortile Risorsa Sociale della Gera d'Adda e delle società partecipate di cui detiene una quota significativa. I relativi atti per il 2022 sono:

- approvazione bilancio al 31/12/2022 Treviglio Futura Spa delibera 29 del 2/05/2023;
- approvazione bilancio al 31/12/2022 Ygea Srl delibera 38 del 27/06/2023;
- approvazione bilancio al 31/12/2022 Cogeide Spa delibera 40 del 27/06/2023;
- approvazione bilancio al 31/12/2022 SABB Spa delibera 39 del 27/06/2023;
- approvazione bilancio al 30/06/2022 ANITA Srl delibera 79 del 25/10/2022;
- approvazione bilancio al 31/12/2022 Risorsa Sociale della Gera d'Adda delibera 27 del 2/05/2023.

Il bilancio consolidato al 31/12/2021 ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 74 del 27/09/2022.

Le pubblicazioni previste dalla normativa attuale sono disponibili sul sito istituzionale al link [SOCIETA' PARTECIPATE](#).

Da ultimo si segnala che all'interno del Documento Unico di Programmazione sono assegnati dal Comune di Treviglio gli obiettivi generali e specifici avuto particolare riguardo alle società interamente controllate, le quali, a loro volta, provvedono ad assumere proprio atto di recepimento e alle pubblicazioni di rito nelle sezioni Società Trasparenti, come da disposto ex art. 19, commi 5, 6 e 7, d.lgs. 175 del 19 agosto 2016.

## **Il Nucleo di Valutazione**

Lo Statuto del Comune di Treviglio adottato con deliberazione n. 81 del 15 novembre 2010, così come modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 27 marzo 2012, all'art. 59, prevede l'istituzione del Nucleo di valutazione, dal Segretario generale e da due membri, di elevata professionalità ed esperienza, maturata nel campo del management, della formazione del personale e della valutazione della performance del personale delle amministrazioni pubbliche, nominati con provvedimento della Giunta Comunale, che ne determina anche il compenso.

Il nucleo di Valutazione della Performance provvede alla valutazione tecnica delle posizioni/prestazioni dei Dirigenti e del Segretario Generale, sulla base di apposita metodologia approvata dalla Giunta, nonché alla valutazione tecnica della performance complessiva di ente. Il Segretario generale non prende parte ai lavori del Nucleo quando interessato.

A partire dal 2011, la disciplina del nucleo è stata adeguata alla Riforma Brunetta con traslazione in Organismo Indipendente di Valutazione la cui disciplina è stata approvata con Deliberazione G.C. 49 del 28/03/2011.

Con successiva delibera giuntale n. 164 del 30/11/2011 è stato nominato il Nucleo di Valutazione, la cui presidenza, giusto art. 20 del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, di cui alla deliberazione G.C. 90 del 20/06/2012, viene individuata tra i due componenti esterni del nucleo. L'incarico all'attuale Nucleo di valutazione è stato effettuato con delibera giuntale n. 87 del 26/05/2021.

Con deliberazione 52 del 5/04/2023, la Giunta Comunale ha preso atto dei risultati della performance dell'Ente e dei Dirigenti così come validati dal Nucleo ai sensi dell'art. 14, comma 4, lett. c), del D.lgs n. 150/2009 ([VALIDAZIONE RELAZIONE SULLA PERFORMANCE](#)) e così come illustrati nella Relazione alla Performance allegata al presente referto e di cui alla parte III dello stesso (allegato D) pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente all'indirizzo [RELAZIONE SULLA PERFORMANCE](#).

## **PARTE III – Report degli obiettivi**

### **Gli obiettivi dell'anno 2022**

Con l'approvazione da parte della Giunta Comunale del Piano Esecutivo di Gestione 2022 avvenuta in data 15/06/2022 con la deliberazione n. 110, conseguente all'approvazione Consiliare del Documento Unico di Programmazione in data 12/04/2022 con la deliberazione n. 34, è stato effettuato l'inserimento nel software gestionale di tutti gli obiettivi operativi, ognuno collegato a missione e obiettivo strategico. Ogni obiettivo operativo

è corredato da uno o più indicatori di misurazione (quantitativi, di risultato...) che, insieme al progresso temporale della realizzazione delle varie fasi che compongono gli obiettivi, danno la percentuale complessiva di raggiungimento di ogni obiettivo e, a scalare, delle linee programmatiche all'interno delle missioni di bilancio. Tutti gli obiettivi sono stati assegnati a un dirigente e a un responsabile operativo che sono chiamati a aggiornare l'esecuzione delle fasi e a comunicare i dati necessari per l'aggiornamento degli indicatori.

Con delibera giunta 133 del 27/07/2022 è stato approvato il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2022-2024 – ai sensi dell'art. 6 del dl n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021, nella cui sezione 2 Valore pubblico, performance e anticorruzione sono stati riversati gli obiettivi strategici ed operativi già approvati con DUP e PEG, con alcune variazioni e aggiornamenti. Con deliberazione giunta 221 del 21/12/2022 è stata approvata la seconda variazione degli obiettivi anno 2022.

In data 29/03/2023 si è concluso il percorso valutativo effettuato dal Nucleo di Valutazione che ha attestato un risultato della performance operativa dell'Ente in misura del 100%. Il risultato è stato oggetto di presa d'atto da parte della Giunta Comunale con deliberazione n. 52 del 5/04/2023 all'interno della Relazione sui risultati della performance dell'Ente (disponibile con tutti gli allegati al link [Amministrazione trasparente - Performance](#)), validata in data 20/04/2023 dal Nucleo di valutazione con proprio atto (disponibile al link indicato sopra).

Il Comune di Treviglio si è dotato di un Sistema di valutazione nel 2012, oggetto di periodica revisione. Detto Sistema di misurazione e valutazione della performance, di seguito "Sistema", ha ad oggetto sia la misurazione e la valutazione della performance organizzativa, sia la misurazione e la valutazione della performance individuale, con specifico riferimento, in quest'ultimo caso:

- ai dirigenti preposti alla direzione delle Aree;
- alle posizioni organizzative preposti alla direzione dei Settori;
- al personale non dirigenziale.

Il Sistema, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 7 del Decreto 150/2009 ed in base alle direttive adottate dalla Commissione di cui all'articolo 13 del Decreto, individua:

- le fasi, i tempi, le modalità, i soggetti e le responsabilità del processo di misurazione e valutazione della performance;
- le procedure di conciliazione relative all'applicazione del Sistema;
- le modalità di raccordo e integrazione con i sistemi di controllo di gestione e strategico esistenti;
- le modalità di raccordo e integrazione con i documenti di programmazione finanziaria e di bilancio.

Il Sistema contiene le modalità ed i tempi con cui il Comune gestisce il Ciclo di gestione della performance di cui all'articolo 4 del Decreto, definisce gli obiettivi e gli indicatori di cui all'articolo 5 del Decreto, effettua il monitoraggio della performance di cui all'articolo 6 del Decreto tramite Nucleo di valutazione.

Il Ciclo della performance si sviluppa a partire dal Documento Unico di Programmazione che contiene le linee strategiche definite nel Programma di mandato e la relativa declinazione in obiettivi strategici ed operativi, dal Piano Esecutivo di Gestione che contiene il Piano Dettagliato degli Obiettivi operativi con l'indicazione dei dirigenti e dei dipendenti responsabili della loro esecuzione, le macro-fasi operative ai fini del monitoraggio della tempistica di realizzazione, le risorse economiche eventualmente collegate, gli indicatori ai fini della valutazione dell'andamento e del risultato. Quest'ultimo documento costituisce il Piano della performance.

In corso d'anno, il Controllo di gestione effettua il monitoraggio e l'aggiornamento periodico degli obiettivi inseriti a sistema e ne fornisce le risultanze al Nucleo di Valutazione il quale procede con le proprie verifiche infrannualmente e a consuntivo. Il Nucleo svolge le proprie attività di verifica, sulla scorta degli elaborati tecnici del Controllo di gestione, tramite colloqui con i dirigenti e le posizioni organizzative preposte alla realizzazione degli obiettivi, la verifica dei dati degli indicatori e la richiesta di eventuali integrazioni. Al termine del processo di valutazione, il Nucleo verbalizza l'esito e il Controllo di gestione acquisisce le percentuali di realizzazione attestate dal Nucleo di valutazione.

Tale risultato, assegnato al Dirigente, viene ridonato, secondo quanto previsto dal Sistema di valutazione vigente, sulle schede di valutazione di tutti i dipendenti afferenti all'area dirigenziale specifica. In dettaglio, il grado di conseguimento degli obiettivi assegnati determina il contributo percentuale del punteggio di ciascun lavoratore:

- per il Segretario Generale, i dirigenti e le posizioni organizzative tale percentuale è pari a un massimo di 55 punti (di cui 10 relativi al conseguimento degli obiettivi di miglioramento assegnati ai servizi) sul totale della scheda di valutazione;

- per il personale di categoria C e D è pari a 40 (di cui 10 relativi al conseguimento degli obiettivi di miglioramento assegnati ai servizi);
- per il personale di categoria A e B è pari a 20 (di cui 10 relativi al conseguimento degli obiettivi di miglioramento assegnati ai servizi).

Tale punteggio rappresenta la percentuale di risultato degli obiettivi strategici o generali che va a sommarsi al punteggio di risultato degli obiettivi di miglioramento assegnati ad ogni ufficio, al punteggio ottenuto dagli item di valutazione individuale e al punteggio complessivo di performance dell'Ente, calcolato ogni anno ad esito della customer satisfaction permanente. Per i dirigenti e il Segretario generale è presente un ulteriore item relativo alla customer interna o giudizio dei collaboratori.

I documenti di riferimento sono:

- il Sistema di misurazione e valutazione della performance;
- il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 approvato in data 12/04/2022 con la deliberazione consiliare n. 33 e successive integrazioni e modificazioni;
- il Piano Esecutivo di Gestione 2022 approvato in data 15/06/2022 con la deliberazione giunta n. 110 e successive integrazioni e modificazioni;
- il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022 approvato in data 27/07/2022 con la deliberazione giunta n. 133 e successive integrazioni e modificazioni.

Il report di attuazione degli obiettivi relativi alla gestione 2022, suddivisi per centro di responsabilità, così come da struttura organizzativa e di PEG indicate in precedenza, sono contenuti nell'allegato al presente Referto (allegato D). L'attività di verifica del grado di raggiungimento dei singoli obiettivi ha portato ai seguenti risultati complessivi organizzati per centro di responsabilità:

CENTRI DI RESPONSABILITÀ	RISULTATI COMPLESSIVI OBIETTIVI 2021
Segretario Generale	100%
Direzione servizi al cittadino	100%
Direzione servizi finanziari e Servizi Sociali	100%
Corpo Polizia Locale	100%
Direzione Gestione del territorio	99%

Il risultato complessivo del Comune di Treviglio è pari a 100%.

Il sistema di valutazione è gestito tramite applicativo dedicato. Il Controllo di gestione inserisce nei propri report interni, la sintesi dell'andamento degli obiettivi, complete di declinazione in fasi operative, indicatori e risorse direttamente allocate.

### **Il controllo sulla qualità dei servizi**

Il Regolamento sui controlli interni vigente prevede all'art. 3 co. 2-f quanto segue: "controllo sulla qualità dei servizi erogati: garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente".

Il Comune di Treviglio ha reso disponibile sul portale dedicato [Carta dei servizi](#) la carta dei servizi del Comune di Treviglio con la declinazione dei servizi alla cittadinanza con la relativa guida al servizio e l'indicazione dei tempi del procedimento e degli standard di qualità.

### **La customer satisfaction**

Il Comune di Treviglio mette a disposizione in modo continuativo un sondaggio tramite questionario on line sul

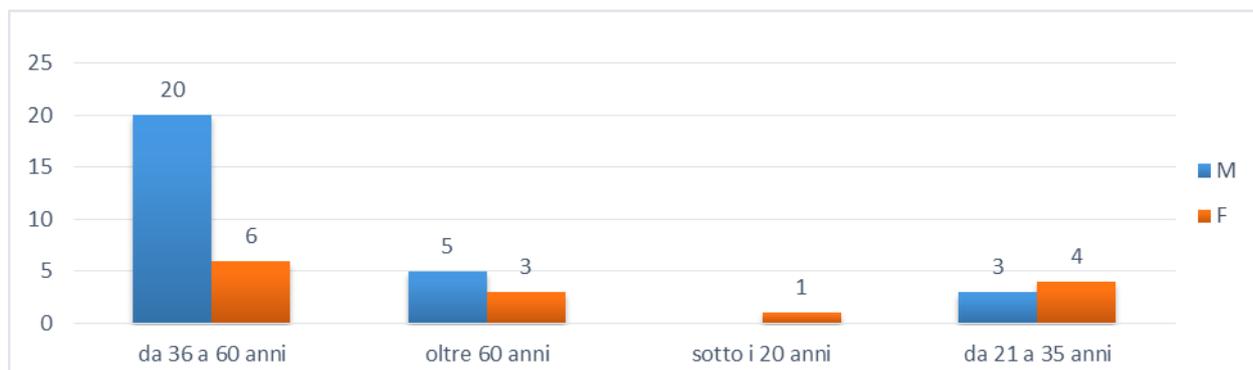
portale dello Sportello Unico cui gli interessati possono accedere per la compilazione sia da postazioni esterne al Comune, sia tramite lo Sportello Unico presso il Comune grazie alla postazione dedicata. Ai fini della valutazione dell'operato del Comune si tiene conto di tutte le registrazioni effettuate dal 1° marzo 2022 al 31 marzo 2023.

In questo lasso di tempo 42 utenti hanno compilato il questionario di cui n. 28 di sesso maschile e n. 14 di sesso femminile.

L'analisi degli indirizzi IP utilizzati per accedere al sito riporta i seguenti dati:

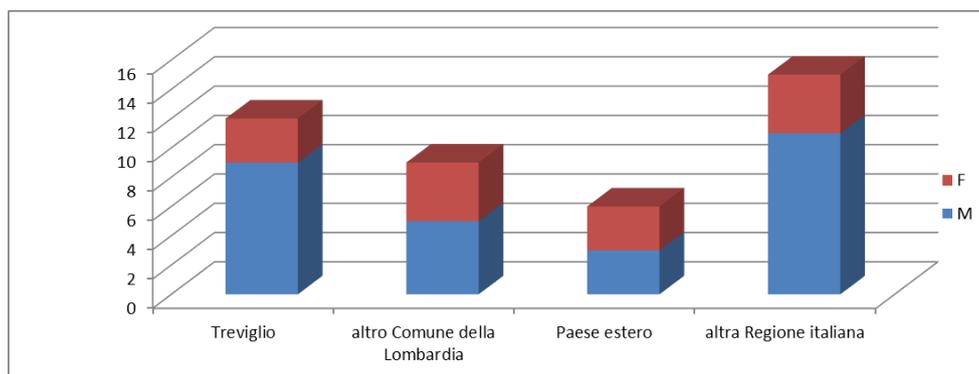
- accesso singolo (IP non ricorrente) n. 7 per n. 7 accessi
- accesso multipli (IP ricorrente) n. 4 IP per n. 35 accessi

Gli utenti che hanno compilato il questionario sono così rappresentati per età e per genere:



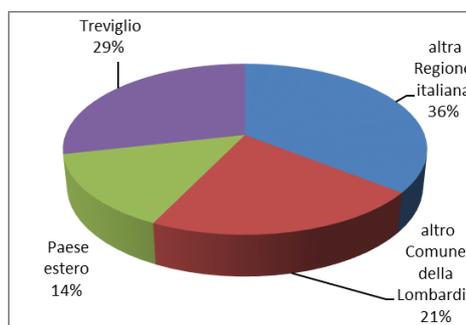
La prevalenza dei compilatori è di sesso maschile ed ha tra i 36 e i 60 anni; questa fascia demografica è la prevalente in assoluto con n. 26 compilatori, seguita dalla fascia oltre i 60 anni (n. 8) e dai 21 ai 35 anni (n. 7).

La composizione per luogo di nascita è la seguente:



Percentualmente, l'incidenza complessiva è:

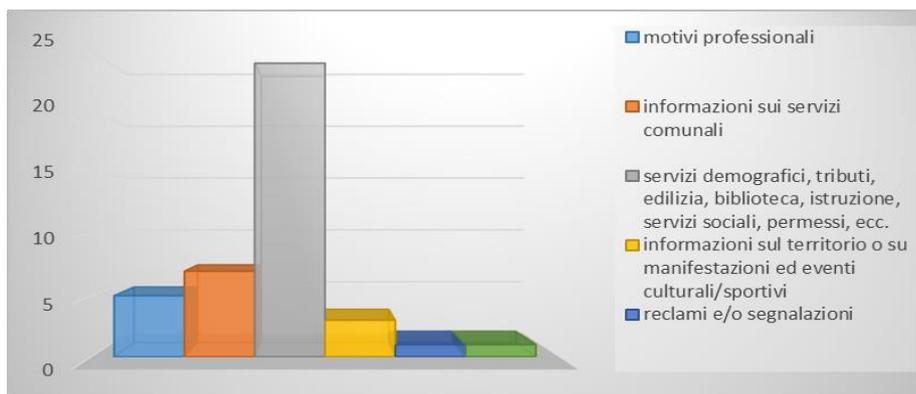
- 29% nati a Treviglio
- 21% altro comune della Lombardia
- 36% altra Regione italiana
- 14% paese estero



I partecipanti al questionario si recano nelle sedi comunali con la frequenza indicata di seguito:

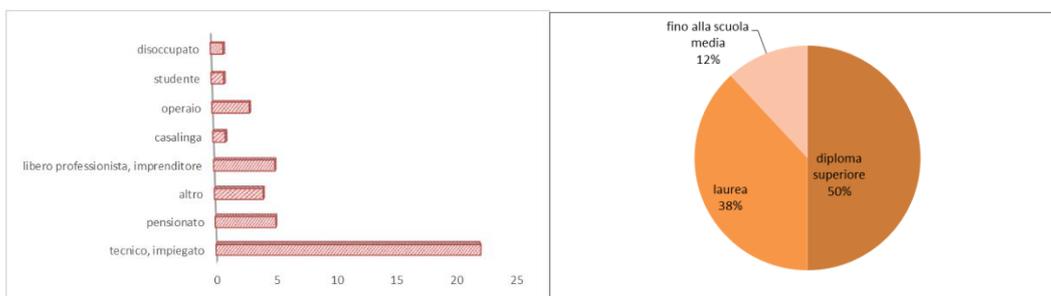
bassa (fino a 3 volte in un anno)	19
media (da 4 a 12 volte in un anno)	16
alta (oltre 12 volte in un anno)	7

e per i motivi descritti nel seguente grafico:

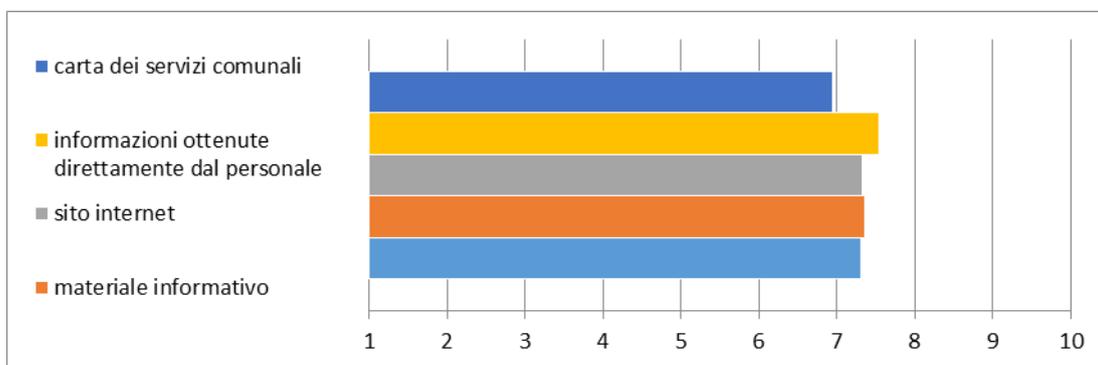


Con prevalenza di frequenza per accesso ai servizi alla persona (demografici, tributi, biblioteca, ecc.), seguito da richiesta informazioni sui servizi comunali e motivi professionali.

Il questionario chiedeva anche professione e titolo di studio, i risultati vedono una prevalenza di impiegati/professionisti (n. 22) e pensionati e liberi professionisti (n. 5 e n. 5). I titoli di studio indicati sono: diploma scuola superiore 21, laurea 16 e scuola dell'obbligo 5.

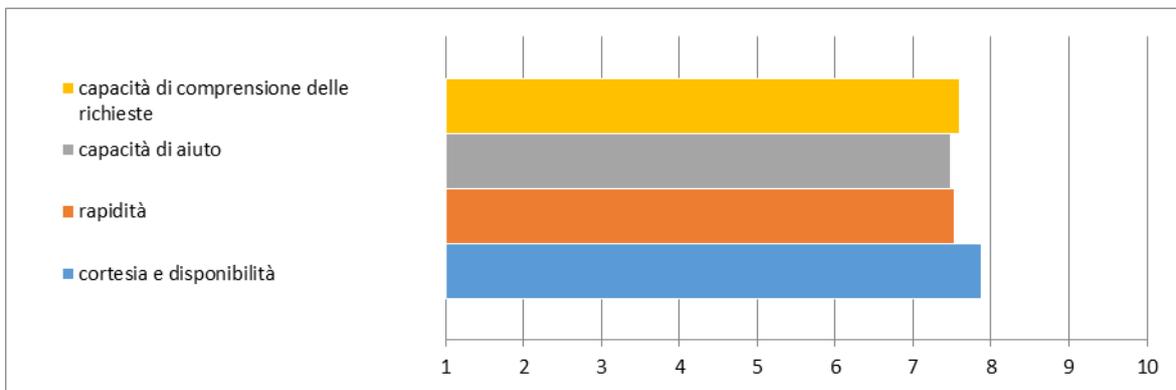


Il giudizio dato dagli utenti agli strumenti di comunicazione del Comune per comprensibilità e chiarezza è il seguente:

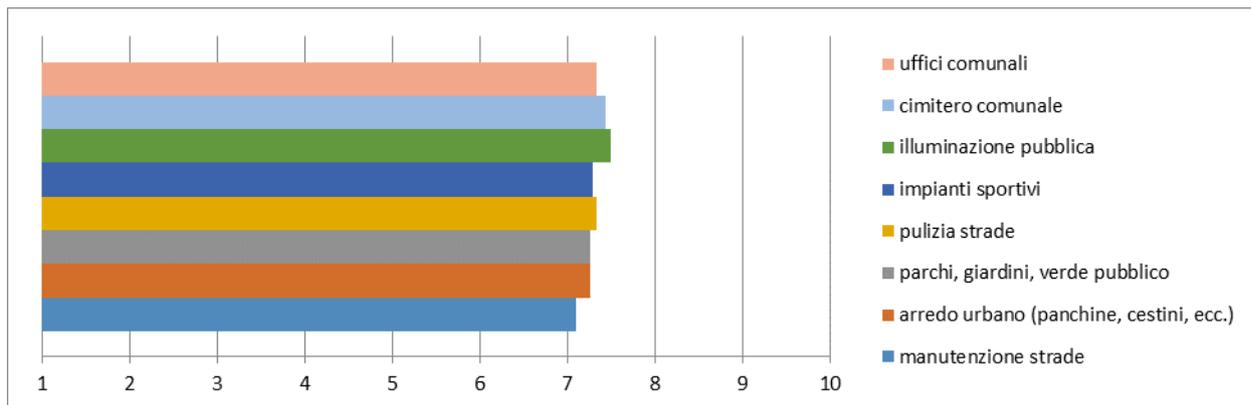


Con una predilezione per il rapporto diretto con il personale del Comune, a seguire sito internet, materiale informativo, informazioni telefoniche e, infine, carta dei servizi. Il giudizio è mediamente pari a 7,30.

Per quanto riguarda la media del giudizio su organizzazione e comportamenti, il risultato, evidenziato dal grafico che segue, mostra una valutazione media complessiva pari a 7,62, con punteggio maggiore per cortesia e disponibilità:

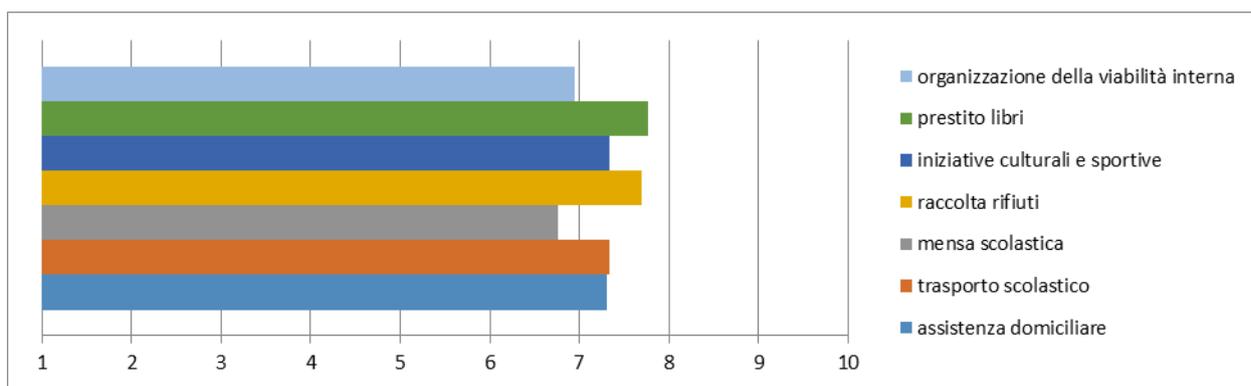


Nella sezione “Cura e gestione del patrimonio pubblico”, il Comune ha ricevuto la seguente valutazione:

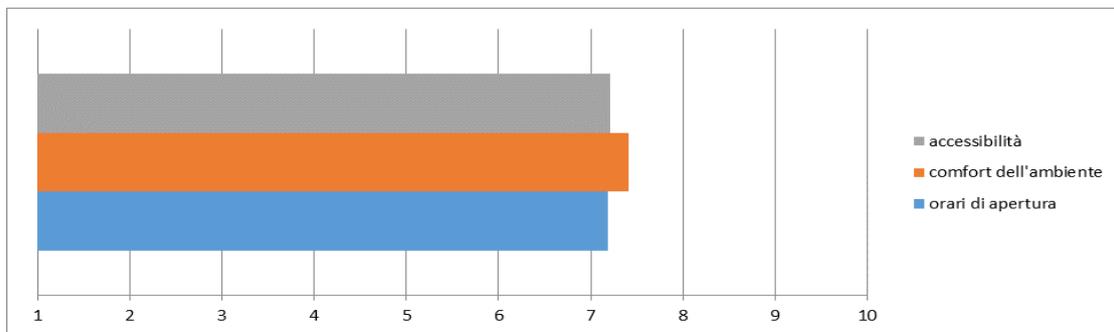


Il maggiore apprezzamento va a illuminazione pubblica e cimitero comunale. La media della valutazione è 7,31.

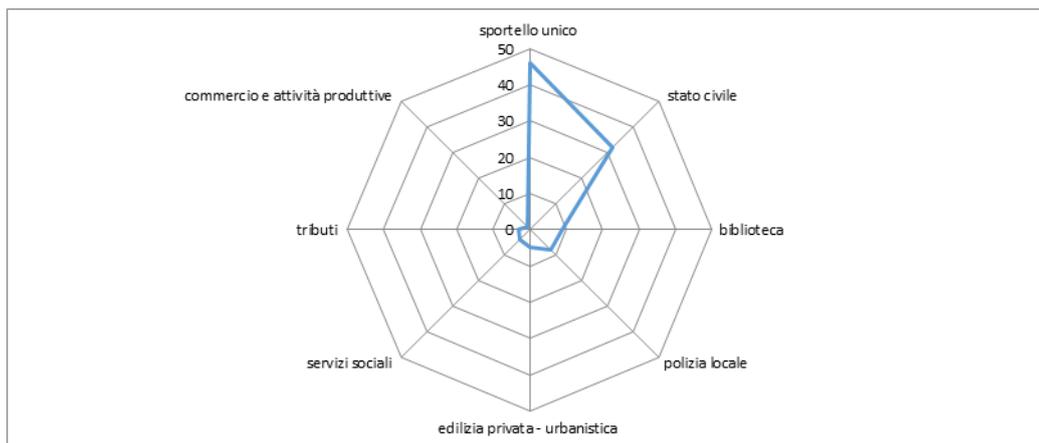
Al punteggio complessivo concorrono anche le valutazioni su alcuni servizi investigati nel questionario che presentano una media complessiva pari a 7,31, anche in questo caso, con particolare apprezzamento rispetto al prestito libri e alla raccolta dei rifiuti urbani, meno apprezzamento per mensa scolastica e viabilità interna che comunque superano la sufficienza:



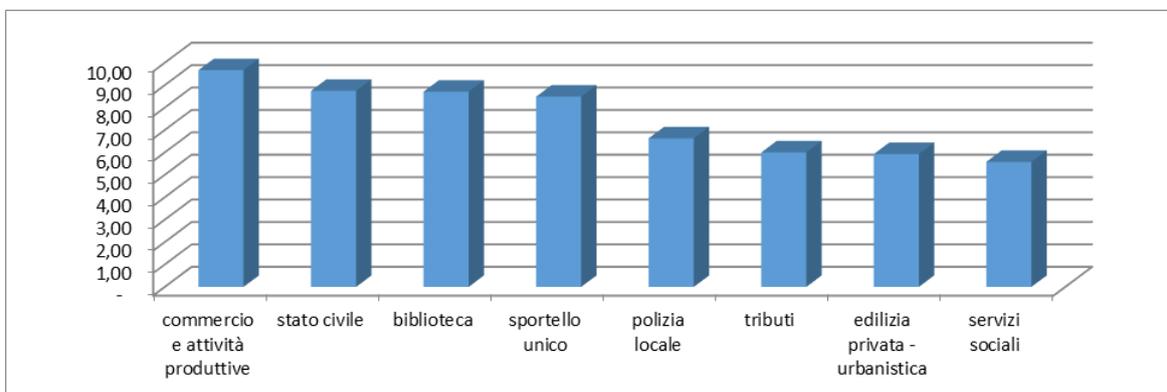
Così come alcuni aspetti relativi all’accessibilità, comfort e orari di apertura dei servizi con un giudizio medio pari a 7,27:



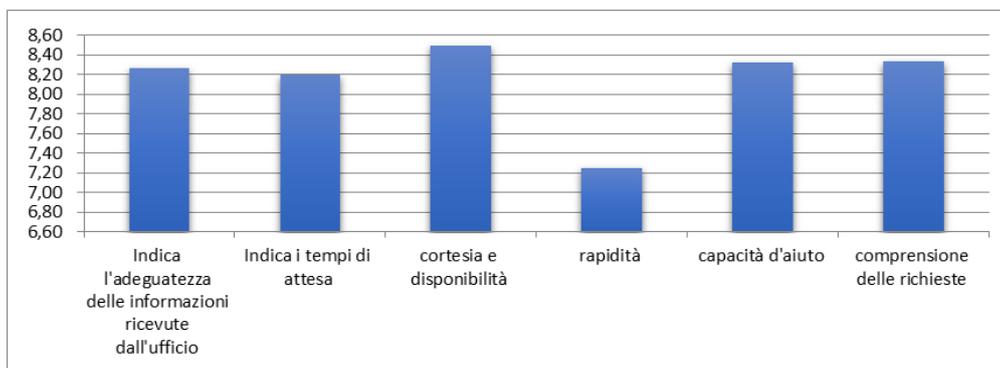
Il dato Priorità dei servizi indica il grado di frequentazione dei vari servizi da parte dell'utenza che ha compilato il questionario. La priorità è nettamente riferibile allo Sportello Unico seguito dallo stato civile.



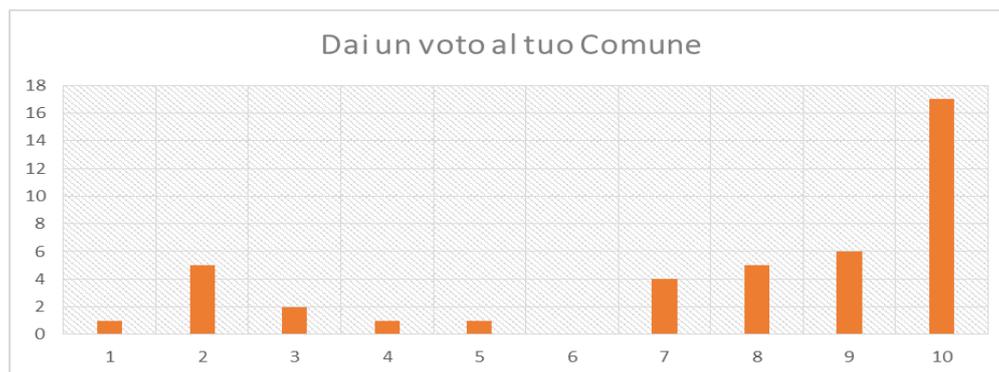
Per quanto riguarda l'apprezzamento dei servizi comunali oggetto dell'indagine, i risultati vedono particolare apprezzamento per ufficio commercio, stato civile, biblioteca e sportello unico. Va segnalato, tuttavia, che l'ufficio commercio ha una sola valutazione, ufficio tributi solo 3, mentre altri uffici hanno valutazione più statisticamente congrue (sportello unico e stato civile complessivamente 78 valutazioni). Il giudizio medio complessivo è pari a 8,15.



Il questionario interrogava quindi l'utenza sulla Priorità per valutazione, ovvero il giudizio relativamente ad alcuni item qualitativi dei servizi sopra rappresentati (velocità di risposta, tempi di attesa, capacità di aiuto, capacità di comprensione, adeguatezza delle informazioni e cortesia e disponibilità). Gli utenti hanno mostrato un particolare apprezzamento per la cortesia e disponibilità del personale, indicando come potenziale punto di miglioramento la rapidità della risposta.



Infine si chiedeva un giudizio complessivo sul proprio Comune, il risultato   **7,57**, cos  rappresentato in base al numero e tipologia di voti espressi:



La Giunta Comunale ha preso atto dell'esito con deliberazione n. 51 del 5/4/2023.

### Le valutazioni finali della gestione 2022

La rilevazione dei risultati raggiunti dei centri di responsabilit  deve essere analizzata nel pi  ampio processo di rendicontazione generale che si concretizza, in termini valutativi, nella relazione finale della Giunta che accompagna il rendiconto, ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che recita testualmente "Al rendiconto   allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti".

Sinteticamente, la gestione 2022 si pu  cos  riassumere:

- gli **obiettivi** indicati nel bilancio preventivo e nel PEG sono stati raggiunti nelle percentuali indicate nella Parte III del presente documento per quanto riguarda gli obiettivi gestionali e nella Parte II per quanto riguarda gli obiettivi di PEG.
- La gestione finanziaria si chiude con un risultato di amministrazione pari ad € 17.188.129,74, composto da fondi vincolati per € 2.908.002,24, da fondi accantonati per € 10.575.979,00 di cui € 9.500.000,00 a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilit  e da parte destinata agli investimenti pari ad € 514.903,92, originando pertanto un avanzo disponibile di € 3.189.244,58.

Treviglio, 31 agosto 2023

Il Segretario Generale  
Dott. Giuseppe Mendicino

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo  
unico D.P.R. 445/2000 e D. Lgs. 82/2005 e norme collegate)