



COMUNE DI
TREVIGLIO

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2020



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	5
La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2020 ..	5
La rilevazione dei costi, dei proventi e dei risultati raggiunti nell'anno 2020.....	5
Indicatori di sintesi nell'anno 2020	13
Il controllo sulle procedure di acquisto di beni	17
Contabilità analitica – dettaglio impianti sportivi anno 2020	19
Gestione della cassa di Tesoreria	22
Adempimenti e monitoraggio affidamento incarichi.....	23
Il controllo sui limiti di spesa	23
Il Controllo sulle spese di rappresentanza	23
L'indicatore di tempestività dei pagamenti.....	24
Le spese di personale	26
Società a partecipazione pubblica.....	26
Il Nucleo di Valutazione	27
PARTE III – Report degli obiettivi	27
Gli obiettivi dell'anno 2020	27
Il controllo sulla qualità dei servizi	29
Le valutazioni finali della gestione 2020	34

PARTE I – Il contesto

I documenti programmatici

Le attività di controllo della gestione 2020 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 2020-2022, approvata dal Consiglio dell'Ente, ai sensi degli artt. 151, co. 1, e 170 del TUEL Delibera di Consiglio n. 65 del 30/07/2019
- Nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2020-2022, approvata dal Consiglio dell'Ente, ai sensi dell'art. 170 del TUEL Delibera di Consiglio n. 15 del 03/03/2020
- Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi degli artt. 151, 162 e segg. del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 approvato con delibera di Consiglio n. 16 del 03/03/2020
 - ratifica variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000) assunta dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 48 del 03/04/2020 delibera di Consiglio n. 23 del 28/04/2020
 - seconda Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 delibera di Consiglio n. 24 del 28/04/2020
 - terza Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 delibera di Consiglio n. 36 del 26/05/2020
 - ratifica seconda variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000) assunta dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 82 del 17/06/2020 delibera di Consiglio n. 54 del 30/06/2020
 - ratifica terza variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000) assunta dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 103 del 15/07/2020 delibera di Consiglio n. 71 del 28/07/2020
 - sesta Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 delibera di Consiglio n. 72 del 28/07/2020;
 - settima Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 delibera di Consiglio n. 83 del 29/09/2020;
 - ottava Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 delibera di Consiglio n. 103 del 24/11/2020.
- Piano esecutivo di gestione (PEG), ai sensi dell'art. 169 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Delibera di Giunta n. 47 del 03/04/2020
 - prima variazione al piano esecutivo di gestione 2020-2022 delibera di Giunta Comunale n. 63 del 15/05/2020;
 - seconda variazione al piano esecutivo di gestione 2020-2022 delibera di Giunta Comunale n. 66 del 28/05/2020;
 - terza variazione al piano esecutivo di gestione 2020-2022 delibera di Giunta Comunale n. 95 del 01/07/2020;
 - quarta variazione al piano esecutivo di gestione 2020-2022 delibera di Giunta Comunale n. 115 del 28/07/2020;
 - quinta variazione al piano esecutivo di gestione 2020-2022 delibera di Giunta Comunale n. 126 del 26/08/2020;
 - sesta variazione al piano esecutivo di gestione 2020-2022 delibera di Giunta Comunale n. 150 del 30/09/2020;
 - settima variazione al piano esecutivo di gestione 2020-2022 delibera di Giunta Comunale n. 169 del 04/11/2020;
 - ottava variazione al piano esecutivo di gestione 2020-2022 delibera di Giunta Comunale n. 178 del 25/11/2020;
 - nona variazione al piano esecutivo di gestione 2020-2022 delibera di Giunta Comunale n. 183 del 02/12/2020.
- Rendiconto della gestione anno 2020 - artt. 227 e ss. del D. Lgs. 267/2000 delibera di Consiglio n. 41 del 27/04/2021.

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 det-

tagliato 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.

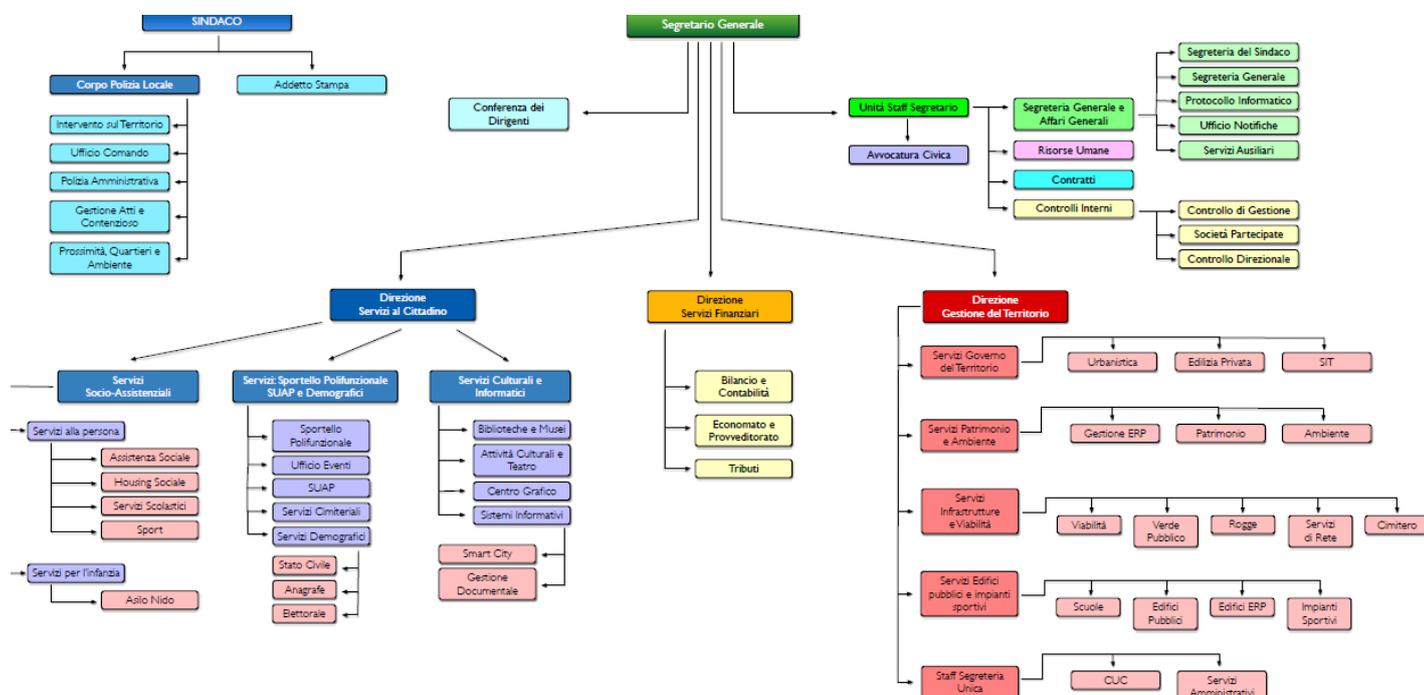
Tali report contengono, tra le altre, le seguenti informazioni:

- Stato di avanzamento del Piano Esecutivo di Gestione derivato dalla contabilità finanziaria, organizzato per centro di responsabilità e responsabile di procedimento;
- Andamento degli indicatori di PEG in rapporto all'attività svolta dai centri di responsabilità;
- 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 derivati dalla contabilità analitica, organizzato per centro di costo;
- Aggiornamento situazione complessiva società partecipate;
- Monitoraggio adempimenti in materia di trasparenza;
- Monitoraggio indicatore di tempestività dei pagamenti;
- Analisi periodiche o una tantum.

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 2020 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. 23 in data 19/02/2020:



L'organizzazione generale di cui sopra si rispecchia nel Piano esecutivo di gestione dell'anno 2020 (PEG), approvato dall'Organo esecutivo, con deliberazione n. 47 del 03/04/2020, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

In particolare, il PEG dell'anno 2020 indica i seguenti elementi di organizzazione e di analisi:

CENTRI DI RESPONSABILITÀ	Nome e cognome del Responsabile
Segretario Generale – Unità Coordinamento e Controllo	Dott. Giuseppe Mendicino
Direzione Line Servizi al Cittadino	Dott. Antonio Nocera
Direzione Servizi di Staff	Dott. Enrico Pecoroni

Corpo di Polizia Locale	Dott. Antonio Nocera
Direzione Line Servizi Tecnici	Ing. Bruno Cirant
Avvocatura Civica	Dott.ssa 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.

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 29/12/2020 con numero protocollo CORTE DEI CONTI-SEZ_AUT-AUT-0001954 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 2019 di cui alla deliberazione n. 19/SEZAUT/2020/INPR.

PARTE II – rilevazioni e controlli

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2020

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 2020 (triennio 2020-2022) è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 28/07/2020 - n. 72 - e dà atto dell'assenza di squilibri di bilancio alla data del 30 luglio 2020 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 2020

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.

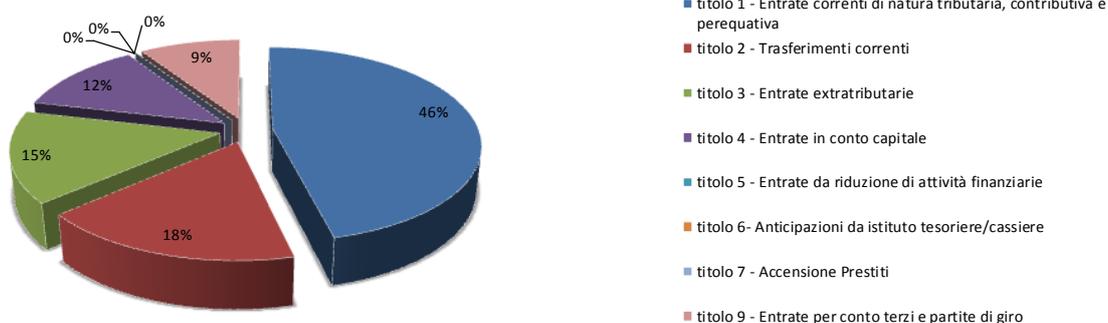
I dati del conto del bilancio 2020 sono riportati nelle tabelle seguenti, che esprimono percentualmente anche gli indicatori di capacità previsionale (ovvero Previsione definitiva rispetto a Previsione iniziale) e la velocità di incasso/pagamento dell'Ente (ovvero Riscossioni su Accertamenti oppure Pagamenti su Impegnato). Gli stessi rappresentano, altresì, i parametri di confronto sui i risultati di PEG raggiunti dai Centri di responsabilità:

ENTRATE 2020

ENTRATE 2020	Previsione Iniziale***	Previsione definitiva***	Accertamenti	Riscossioni	capacità previsionale	realizzazione programmi	ultimazione programmi
titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.938.146,00	18.429.678,00	18.323.237,48	14.536.472,89	97%	99%	79%
titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.113.754,00	6.152.258,33	6.862.866,37	6.720.022,14	291%	112%	98%
titolo 3 - Entrate extratributarie	7.319.862,00	6.457.995,00	5.977.700,36	4.693.175,59	88%	93%	79%
titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.759.076,46	5.813.595,80	4.776.095,18	2.589.262,28	75%	82%	54%
titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	435.000,00	1.462.500,00	0,00	0,00	336%	0%	0%
titolo 6- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.220.000,00	0,00	0,00	0%	0%	0%
titolo 7 - Accensione Prestiti	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	100%	0%	0%
titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.774.400,00	8.774.400,00	3.662.468,12	3.644.768,25	100%	42%	100%
Totale	48.340.038,46	51.310.427,13	39.602.367,51	32.183.701,15	106%	77%	81%

*** Al netto di applicazione avanzo e fondi

Composizione entrate accertate 2020

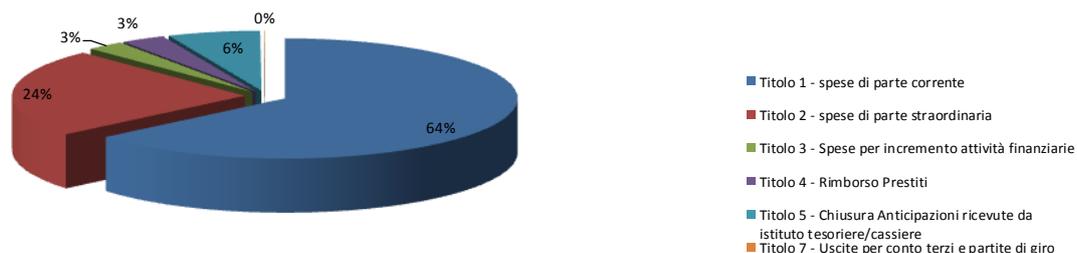


SPESE 2019

SPESE 2020	Previsione Iniziale***	Previsione definitiva***	Impegni	Pagamenti	capacità previsionale	realizzazione programmi	ultimazione programmi
Titolo 1 - spese di parte corrente	27.321.618,14	29.776.322,15	24.595.867,75	20.464.688,93	109%	83%	83%
Titolo 2 - spese di parte straordinaria	10.541.523,30	11.092.541,88	5.021.162,69	3.630.744,70	105%	45%	72%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	1.220.000,00	-	-	0%	0%	0%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.423.150,00	1.446.046,00	1.445.896,91	1.444.223,54	60%	100%	100%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	-	-	100%	0%	0%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	42.042,14	42.042,14	-	-	100%	0%	0%
Totale	43.328.333,58	46.576.952,17	31.062.927,35	25.539.657,17	107%	67%	82%

*** Al netto di applicazione avanzo amministrazione

composizione generale spese consuntivo 2020



Rilevazioni contabili e indicatori gestionali dei centri di responsabilità

Centro di responsabilità Direzione servizi ai cittadini

ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Altre entrate correnti n.a.c.	5.000,00	5.000,00	3.800,00	3.700,00			
Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-			
Altri trasferimenti correnti da imprese	24.200,00	24.200,00	12.200,00	12.200,00			
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	53.250,00	30.120,00	29.764,83	23.338,24			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	67.150,00	45.150,00	48.891,13	45.691,13			
Entrate dalla vendita di servizi	718.540,00	518.779,00	494.956,64	403.197,26			
Fitti, noleggi e locazioni	20.000,00	10.000,00	3.931,08	3.931,08			
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	-	-	-	-			
Sponsorizzazioni da imprese	1.500,00	1.500,00	-	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	241.700,00	393.963,00	388.277,54	385.689,14			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.216.304,00	1.213.789,33	1.201.836,86	1.076.662,04			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-			
Vendita di beni	500,00	500,00	9,00	9,00			
Totale	2.348.144,00	2.243.001,33	2.183.667,08	1.954.417,89	96%	97%	90%

ENTRATE STRAORDINARIE

	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	-	10.002,00	10.001,90	10.001,90			
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	500,00	109.166,67	109.166,67	100.000,00			
Totale	500,00	119.168,67	119.168,57	110.001,90	0%	100%	92%

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	5.419.497,86	5.266.228,74	5.031.551,91	3.452.677,94			
Altre spese correnti	13.450,00	148.227,11	1.777,90	1.777,90			
Imposte e tasse a carico dell'ente	87.698,00	84.647,00	82.103,11	70.342,63			
Interessi passivi	457.734,00	444.155,00	443.786,35	443.786,35			
Redditi da lavoro dipendente	1.905.903,00	1.845.310,00	1.791.585,49	1.733.814,90			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti	1.176.450,00	1.903.028,68	1.795.968,07	1.529.315,63			
Totale	9.060.732,86	9.691.596,53	9.146.772,83	7.231.715,35	107%	94%	79%

SPESE IN CONTO CAPITALE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Altre spese in conto capitale	8.000,00	54.887,65	-	-			
Contributi agli investimenti	-	53.112,35	53.112,35	53.112,35			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	140.395,00	267.045,67	220.139,21	146.330,14			
Totale	148.395,00	375.045,67	273.251,56	199.442,49	253%	73%	73%

Centro di responsabilità Direzione Sicurezza urbana

ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	1.000,00	1.000,00	-	-			
Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-			
Entrate dalla vendita di servizi	358.000,00	238.000,00	230.908,00	230.908,00			
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	100.000,00	35.610,00	54.156,33	54.156,33			
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	-	-	-	-			
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	1.324.000,00	1.123.200,00	1.028.018,50	504.184,10			
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	305.500,00	223.500,00	178.088,43	77.560,38			
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle Istituzioni Sociali Private	500,00	500,00	-	-			
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	30.000,00	11.000,00	11.031,36	10.951,36			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	22.000,00	16.933,00	16.931,00	16.931,00			

Totale	2.141.000,00	1.649.743,00	1.519.133,62	894.691,17	77%	92%	59%
---------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------	------------	------------	------------

ENTRATE STRAORDINARIE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	-	11.290,67	11.290,67	11.290,67			
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	8.198,00	8.198,00	-	-			
Totale	8.198,00	19.488,67	11.290,67	11.290,67	0%	58%	0%

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	532.646,00	572.911,00	441.318,32	288.945,91			
Altre spese correnti	8.700,00	8.700,00	6.200,00	6.200,00			
Imposte e tasse a carico dell'ente	54.843,00	52.842,26	52.618,28	43.618,97			
Redditi da lavoro dipendente	849.187,00	824.828,74	819.067,16	760.868,33			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti	82.400,00	178.580,10	110.164,87	103.164,87			
Totale	1.527.776,00	1.637.862,10	1.429.368,63	1.202.798,08	107%	87%	84%

SPESE IN CONTO CAPITALE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Altre spese in conto capitale	-	-	-	-			
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	217.958,00	309.248,67	189.209,36	76.268,30			
Totale	217.958,00	309.248,67	189.209,36	76.268,30	142%	61%	40%

Centro di responsabilità Direzione tecnica

ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Altre entrate correnti n.a.c.	2.880,00	2.950,00	2.948,17	-			
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	30.000,00	30.000,00	39.683,50	39.683,50			
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	45.000,00	38.000,00	45.161,42	45.161,42			
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	469.600,00	555.749,00	565.027,68	521.727,10			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.500,00	1.500,00	-	-			
Entrate dalla vendita di servizi	338.900,00	277.900,00	249.934,44	242.308,43			

Fitti, noleggi e locazioni	1.366.668,00	1.388.393,00	1.323.156,30	1.050.842,50			
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	16.000,00	10.000,00	7.884,25	4.028,25			
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.500,00	2.500,00	883,32	716,66			
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	500,00	3.570,00	3.569,04	3.569,04			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	207.515,00	242.965,00	199.394,82	184.313,81			
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-			
Vendita di beni	185.000,00	160.000,00	161.810,04	161.810,04			
Totale	2.666.063,00	2.713.527,00	2.599.452,98	2.254.160,75	102%	96%	87%

ENTRATE STRAORDINARIE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Alienazione di Beni immobili	1.303.446,00	974.616,00	498.629,33	498.629,33			
Alienazione di diritti reali	56.540,00	32.400,00	32.339,45	32.101,45			
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	10.000,00	10.000,00	-	-			
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	21.000,00	31.000,00	34.792,41	34.792,41			
Contributi agli investimenti da altre Imprese	2.456.800,00	200.000,00	50.000,00	-			
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	130.000,00	260.000,00	253.800,00	91.000,00			
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.768.000,00	2.423.330,00	2.423.328,23	458.700,00			
Permessi di costruire	1.403.592,46	1.202.592,46	812.746,52	812.746,52			
Totale	7.149.378,46	5.133.938,46	4.105.635,94	1.927.969,71	72%	80%	47%

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

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	7.136.259,00	7.529.135,06	7.378.029,34	5.885.533,41			
Altre spese correnti	12.302,00	26.758,80	8.909,17	8.909,17			
Imposte e tasse a carico dell'ente	147.467,00	134.075,00	125.761,44	114.168,55			
Interessi passivi	878.846,00	856.958,00	856.837,37	852.894,13			
Redditi da lavoro dipendente	1.098.763,00	1.070.363,00	1.042.835,77	1.004.757,41			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	4.400,00	2.773,84	2.773,84			
Trasferimenti correnti	40.000,00	164.446,00	91.445,23	87.445,23			
Totale	9.313.637,00	9.786.135,86	9.506.592,16	7.956.481,74	105%	97%	84%

SPESE IN CONTO CAPITALE					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Altre spese in conto capitale	533.215,37	3.481.451,45	54.000,00	53.965,26			
Contributi agli investimenti	126.548,99	123.021,54	67.021,54	67.021,54			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.510.405,94	6.793.244,55	4.431.914,25	3.233.502,12			
Totale	10.170.170,30	10.397.717,54	4.552.935,79	3.354.488,92	102%	44%	74%

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	52.600,00	52.600,00	52.454,75	50.781,38			
Totale	52.600,00	52.600,00	52.454,75	50.781,38			

Centro di responsabilità Direzione Coordinamento e Controlli

ENTRATE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso			
Altre entrate correnti n.a.c.	3.500,00	13.600,00	13.138,17	13.138,17			
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	3.000,00	3.000,00	1.550,00	1.550,00			
Entrate dalla vendita di servizi	15.000,00	15.000,00	16.041,87	16.041,87			
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc&)	33.000,00	33.000,00	33.000,00	21.875,19			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	16.094,00	16.093,39	16.093,39			
Totale	54.500,00	80.694,00	79.823,43	68.698,62	148%	99%	86%

SPESE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Acquisto di beni e servizi	224.663,00	239.912,80	205.694,71	183.612,28			
Altre spese correnti	688.694,00	735.834,58	870,00	870,00			
Imposte e tasse a carico dell'ente	173.096,00	155.551,00	142.887,19	126.496,23			
Redditi da lavoro dipendente	2.559.584,32	2.516.055,32	2.345.020,20	2.199.383,95			
Trasferimenti correnti	3.500,00	3.500,00	2.666,67	2.666,67			
Totale	3.649.537,32	3.650.853,70	2.697.138,77	2.513.029,13	100%	74%	93%

Centro di responsabilità Direzione Economico-finanziaria

ENTRATE CORRENTI					capacità	capacità	capacità
	Previsione	Previsione	Accertamenti	Riscosso			

	iniziale	definitiva			previsionale	realizzazione programmi	riscossione
Addizionale comunale IRPEF	3.060.000,00	3.060.000,00	3.060.000,00	1.155.750,44			
Altre entrate correnti n.a.c.	505.500,00	442.500,00	297.220,59	283.964,38			
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	12.000,00	7.000,00	2.712,88	2.712,88			
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	-	-	-	-			
Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-			
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	929.174,00	776.474,00	776.749,83	572.665,72			
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	18.000,00	31.705,00	31.704,78	31.704,78			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	6.000,00	6.000,00	5.203,47	5.203,47			
Entrate dalla vendita di servizi							
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	380.000,00	442.000,00	342.520,47	342.520,47			
Entrate per rimborsi di imposte	10.000,00	5.000,00	-	-			
Fitti, noleggi e locazioni	-	-	-	-			
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	-	-	-	-			
Fondi perequativi dallo Stato	1.650.000,00	1.586.472,00	1.522.156,22	1.522.156,22			
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	19.146,00	19.146,00	19.145,81	19.145,81			
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	525.000,00	390.000,00	375.500,97	375.472,97			
Imposta municipale propria	8.320.000,00	8.282.355,00	8.356.000,00	7.432.962,55			
Indennizzi di assicurazione contro i danni	2.000,00	4.000,00	9.290,00	9.290,00			
Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.500,00	1.500,00	582,57	582,57			
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc&)	-	-	-	-			
Sponsorizzazioni da imprese	-	8.640,00	8.640,00	8.640,00			
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	287.000,00	163.000,00	161.419,00	115.461,10			
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.876.000,00	4.733.000,00	4.631.966,34	3.813.561,41			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	400.535,00	4.234.174,00	5.019.492,76	5.019.492,76			
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	150.000,00	150.000,00	152.763,00	57.756,25			
Totale	21.151.855,00	24.342.966,00	24.773.068,69	20.769.043,78	115%	102%	84%

ENTRATE STRAORDINARIE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	1.000,00	1.000,00	-	-			
Alienazione di partecipazioni in altre imprese	435.000,00	242.500,00	-	-			
Contributi agli investimenti da altre Imprese	600.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00			
Prelievi da depositi bancari	-	1.220.000,00	-	-			
Totale	1.036.000,00	2.003.500,00	540.000,00	540.000,00	193%	27%	100%

SPESE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Acquisto di beni e servizi	394.314,00	480.231,00	438.597,14	314.209,32			
Altre spese correnti	2.640.300,00	3.542.300,00	502.612,02	455.250,55			
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-			
Imposte e tasse a carico dell'ente	36.146,00	37.596,00	36.023,99	30.785,69			
Interessi passivi	4.800,00	4.800,00	2.774,38	2.774,38			
Redditi da lavoro dipendente	504.018,00	506.668,00	497.374,48	480.688,42			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	54.000,00	77.000,00	71.388,03	35.350,69			
Trasferimenti correnti	97.850,00	325.772,00	237.560,93	236.502,08			
Totale	3.731.428,00	4.974.367,00	1.786.330,97	1.555.561,13	133%	36%	87%

SPESE IN CONTO CAPITALE					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	1.220.000,00	-	-			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.000,00	10.530,00	5.765,98	544,99			
Totale	5.000,00	1.230.530,00	5.765,98	544,99	24611%	0%	9%

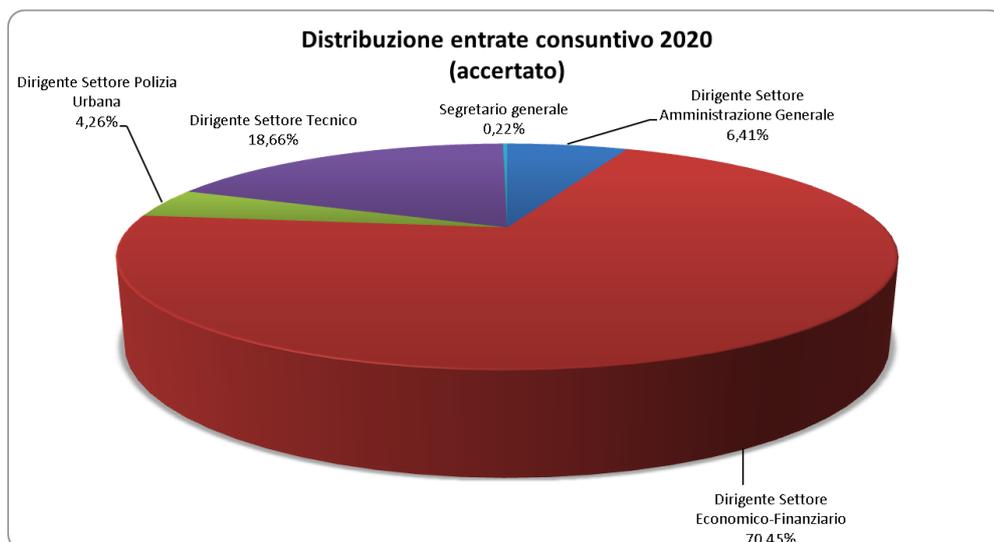
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	-	-			
Rimborso di titoli obbligazionari	1.228.950,00	1.228.938,00	1.228.934,43	1.228.934,43			
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.141.600,00	164.508,00	164.507,73	164.507,73			
Totale	5.370.550,00	4.393.446,00	1.393.442,16	1.393.442,16	82%	32%	100%

Centro di responsabilità Avvocatura Civica

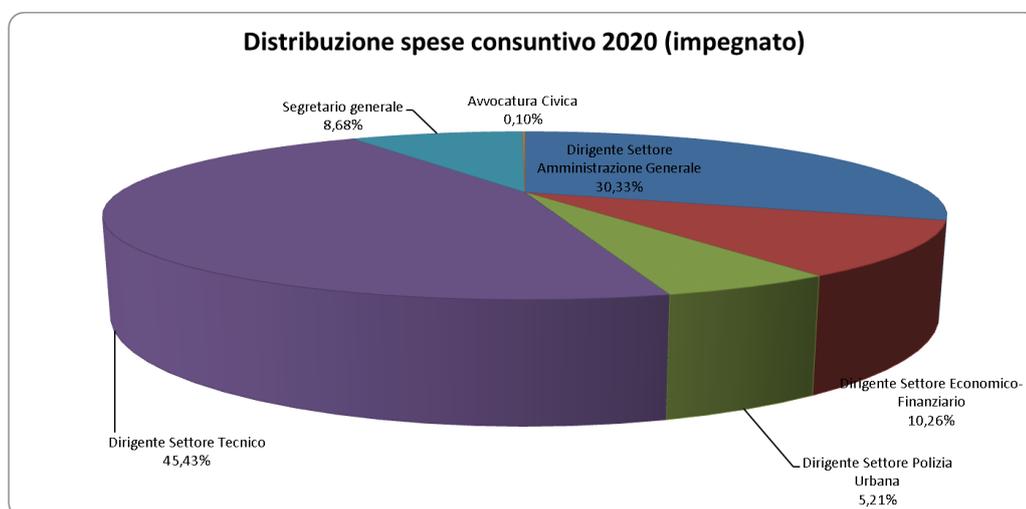
ENTRATE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	10.000,00	8.658,41	8.658,41			
Totale	10.000,00	10.000,00	8.658,41	8.658,41			

SPESE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Acquisto di beni e servizi	38.506,96	35.506,96	29.664,39	5.103,50			
Totale	38.506,96	35.506,96	29.664,39	5.103,50			

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 2020

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 di line ai cittadini	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
	stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione) 94%	73%	97%	100%
	grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato) 79%	73%	90%	92%
Direzione Coordinamento e controlli	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
	stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione) 74%	0%	99%	0%
	grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato) 93%	0%	86%	0%
Direzione Economico finanziaria	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
	stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione) 36%	0%	102%	27%
	grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato) 87%	9%	84%	100%

Direzione Tecnica	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	97%	44%	80%	0%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	84%	74%	47%	0%
Direzione Sicurezza Urbana	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	87%	61%	92%	58%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	84%	40%	59%	0%
Avvocatura Civica	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	84%	0%	0%	0%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	17%	0%	0%	0%

I principali indicatori del Piano degli indicatori del Rendiconto esercizio 2020 sono:

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
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 Rimborsio prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	31,42
2 Entrate correnti		
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	110,55
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	100,4
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni 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	80,69
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni 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	73,28
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	112,97
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	101,32
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" - "Compartecipazioni 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	80,38
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" - "Compartecipazioni 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	72,09
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0
4 Spese di personale		
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)	30,77

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale 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)	19,03
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)	5,56
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)	228,66
5 Esternalizzazione dei servizi		
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	28,72
6 Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	4,18
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
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
7 Investimenti		
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	16,77
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)	158,31
TIPOLOGIA INDICATORE		
DEFINIZIONE		
VALORE INDICATORE (percentuale)		
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)	3,92
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)	162,24
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)	16,47
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
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito Accertamenti (Titolo 8 "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
8 Analisi dei residui		
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	82,08
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	86,84
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	38,2
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	66,15
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0
9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	73,95

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	74,59
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0
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	-14,73
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0
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)	4,31
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
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	8,82
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)	1049,49
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	9,35
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	1,68
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	76,92
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	12,04
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0
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
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,13
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0
14 Fondo pluriennale vincolato		
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	73,56
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	11,75
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	14,89

Il questionario debiti fuori bilancio dell'esercizio 2020 è stato inviato in data 27/05/2021 e risulta protocollato con numero CORTE DEI CONTI - SEZ_AUT - AUT – 0016465.

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 decreto Cura Italia (D.L. n. 18/2020) ha previsto, all'art. 75, una deroga a tali modalità di acquisto di beni e servizi informatici e di connettività con la finalità di:

- agevolare la diffusione del lavoro agile;
- favorire la diffusione di servizi in rete;
- agevolare l'accesso ai servizi in rete da parte di cittadini e imprese.

In particolare ha autorizzato, sino al 31 dicembre 2020, le Amministrazioni pubbliche ad acquistare beni e servizi informatici e servizi di connettività, mediante procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara ai sensi dell'articolo 63, comma 2, lett. c) del D.Lgs. n. 50/2016. Il termine del 31/12/2020 è stato successivamente postposto al 31/12/2021 con il Decreto Milleproroghe (art. 1, comma 11 del d.l. 183/2020).

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.

Da una ricognizione effettuata tramite interpello diretto dei responsabili agli acquisti e verifica gestionale degli atti emerge che nel 2020 sono stati assunti n. 4 atti con adesione a convenzioni CONSIP come segue:

N. Atto	Data Atto	Oggetto	Proponente	Importo impegnato	Anno di competenza
168	43889	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA PER GLI EDIFICI COMUNALI A PREZZO FISSO PER IL PERIODO 01.05.2020 - 31.10.2021 MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP "ENERGIA ELETTRICA 17 - LOTTO 3" - STIPULATA TRA CONSIP SPA E ENEL ENERGIA S.P.A.	CONTABILITA'	€ 966.080,00	01/05/2020-31/10/2021
223	12/03/2020	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA PER NUOVA BIBLIOTECA VIA PONTIROLO E CENTRO STAMPA VIA BICETTI - VOLTURA CONTRATTI E PASSAGGIO IN CONVENZIONE CONSIP EE17 LOTTO 3 ENEL ENERGIA SPA	CONTABILITA'	€ 500,00	2020
659	14/07/2020	AFFIDAMENTO ALLA DITTA KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA SPA DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO DEL SERVIZIO DI NOLEGGIO DI UN FOTOCOPIATORE MULTIFUNZIONE PER L'ASILO NIDO COMUNALE TRAMITE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP. CIG. 8351610E95	INFORMATION TECHNOLOGY	€ 2.109,20	2020-2025
1550	30/12/2020	PRESA D'ATTO DELLA PROROGA CONVENZIONE CONSIP PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI DI TELEFONIA MOBILE E SERVIZI CONNESSI. IMPEGNO SPESA ANNO 2021 - CIG CONVENZIONE: 6930022311 - CIG DERIVATO: 7799534B0F	CONTABILITA'	€ 2.180,00	2021

Risulta inoltre n. 1 atto con mancata adesione alla Convenzione Consip attiva in ragione dell'esiguità dell'importo:

N. Atto	Data Atto	Oggetto	Proponente	Importo impegnato	Anno di competenza	Note
907	18/09/2020	AFFIDO DIRETTO PER MANUTENZIONE ANNUALE DELLA RETE A FAVORE DI TELECOM ITALIA AGGIUDICATARIA DELLA CONVENZIONE CONSIP RETI LOCALI 6 PAL ZONA NORD CODICE CIG ZF02E3BE93 . IMPEGNO DI SPESA	INFORMATION TECHNOLOGY	€ 246,84	2020	Importo inferiore a € 5,000

Per quanto riguarda gli impegni assunti nell'anno 2020 derivanti da atti emessi in annualità precedenti, oltre agli impegni derivanti dagli atti sopra indicati risultano connesse a convenzioni Consip le seguenti tipologie di spese:

- energia elettrica (€ 214.680,00 anno 2020)
- telefonia (€ 40.622,47 anno 2020)
- noleggio fotocopiatori multifunzione (€ 15.415,77 anno 2020)
- manutenzione centri luminosi (€ 280.000,00 anno 2020)
- servizio sostitutivo pasti dipendenti (€ 135.452,16 anno 2020)

Isolando gli acquisti soggetti al controllo all'interno del piano finanziario cod. 1.03 "Acquisto di beni e servizi", si evidenziano i seguenti importi impegnati sull'anno 2020:

Classificazione acquisti	Descrizione tipo di acquisto	Totale
Acquisto di beni	ABBONAMENTI A RIVISTE	€ 8.656,40
	ACQUISTI PER AUTOMEZZI E MOTOM	€ 0,00
	ALTRI BENI DI CONSUMO	€ 50.385,30
	ALTRI BENI DUREVOLI	€ 12.031,68
	ATTREZZI-MACCHIN UFF.-MOBILI	€ 0,00
	CANCELLERIA E STAMPATI	€ 60.044,63
	CARBURANTE E LUBRIFICANTE	€ 27.250,79
	GENERI ALIMENTARI	€ 24.209,55
	LIBRI E MATERIALE DIDATTICO	€ 59.799,11
	MANUTENZIONE IMPIANTI	€ 299,99
	PRESTAZIONI VARIE	€ 0,00
	RISCALDAMENTO	€ 0,00
	SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 1.485,56
	VERDE PUBBLICO	€ 142,00
VESTIARIO	€ 20.892,29	
Acquisto di beni Totale		€ 323.958,36
Acquisto di servizi	ABBONAMENTI A RIVISTE	€ 4.959,44
	ACQUA	€ 62.500,00
	AFFITTI E LOCAZIONI	€ 41.770,00
	ALTRI BENI DUREVOLI	€ 925,05
	ALTRI EDIFICI	€ 70.216,15
	ALTRI SERVIZI GEST.LI ESTERNI	€ 1.646.371,69
	ASSICURAZ.AUTOMEZZI-MOTOMEZZI	€ 6.268,40
	ATTREZZI-MACCHINE UFF.-MOBILI	€ 12.195,98
	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	€ 26.420,41
	CANONI E NOLEGGI	€ 18.052,66
	CIMITERO	€ 35.412,37
	CONTRATTUALI NOTARILI	€ 24.092,68
	EDIFICI RES.LI USO ABITATIVO	€ 70.500,00
	EDIFICI SCOLASTICI	€ 174.707,34
	EMOLUMENTI CONTRATTI A TERMINE	€ 8.180,40
	HARDWARE E SOFTWARE	€ 266.957,51
	ILLUMINAZIONE	€ 662.492,84
	ILLUMINAZIONE IMPIANTI	€ 61.806,46
	IMPIANTI SPORTIVI	€ 241.090,46
	INCARICHI DIVERSI	€ 152.864,74
INCARICHI LEGALI	€ 29.664,39	
INCARICHI TECNICI	€ 376.927,91	
LAVORO TEMPORANEO	€ 52.049,80	

MANIFESTAZIONI CULTURALI	€ 300,00
MANUTENZIONE IMPIANTI	€ 670.656,95
PATRIMONIO INDISPONIBILE	€ 8.219,17
PRESTAZIONI VARIE	€ 177.709,16
RISCALDAMENTO	€ 451.500,00
SERVIZIO DI PULIZIA	€ 236.570,05
SERVIZIO DI VIGILANZA	€ 9.506,98
SERVIZIO PASTI E SAD	€ 313.992,94
SERVIZIO POSTALE	€ 78.042,33
SERVIZIO TELESOCORSO	€ 4.024,13
SERVIZIO TRASPORTI	€ 168.095,23
SMALTIMENTO E RACCOLTA RIFIUTI	€ 4.240.378,00
SPESE CONDOMINIALI	€ 256.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 927,00
SPESE PER FORMAZIONE PERSONALE	€ 9.587,13
STRADE	€ 425.757,48
TELEFONIA MOBILE	€ 1.901,44
TELEFONO	€ 40.622,47
UFFICI COMUNALI	€ 60.857,94
VERDE PUBBLICO	€ 281.197,38
Acquisto di servizi Totale	€ 11.482.272,46
Totale complessivo	€ 11.806.230,82

Con un ricorso totale anno 2020 agli strumenti offerti dalle convenzioni Consip pari al 9%.

La restante quota di acquisti di beni e servizi è stata generalmente effettuata tramite ricorso al Mepa o tramite la piattaforma SINTEL, fatti salvi gli acquisti di importo inferiore a € 5.000,00 (nel rispetto del disposto di cui al co. 130 art. 1 L. 30/12/2018 n. 145), i servizi affidati tramite gestione associata o a in-house, project financing, somma urgenza.

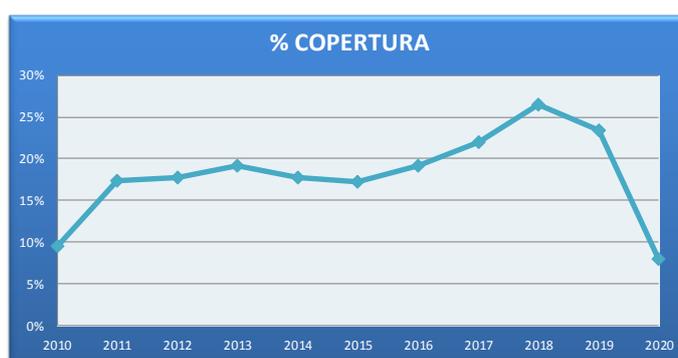
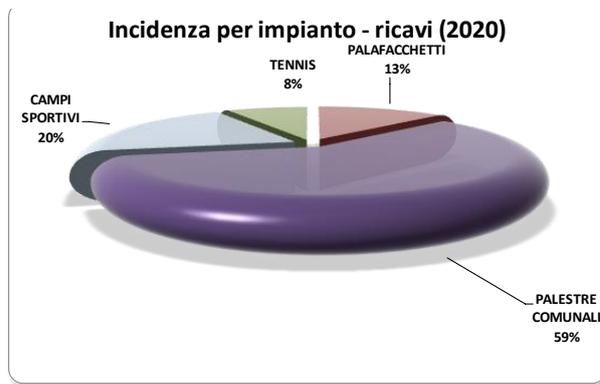
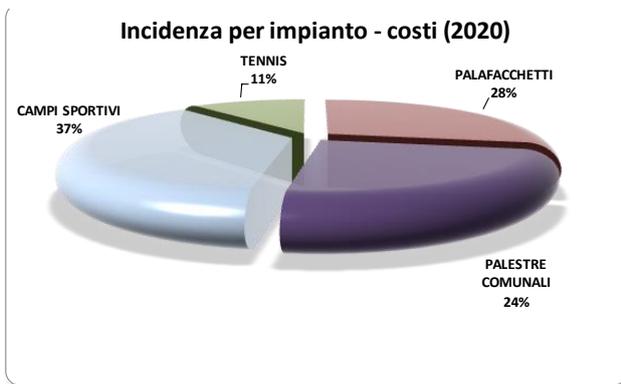
Nel corso dei controlli effettuati si è rilevata l'opportunità di revisionare la procedura di acquisto applicata nel Comune per garantire un controllo più organico e completo inizialmente agendo tramite apposita codificazione degli atti di acquisto, tuttavia a seguito del cambio del gestionale degli atti si dovrà rivedere il percorso da seguire per garantire ai controlli interni l'adeguato flusso di dati e documenti; si rileva inoltre la necessità di standardizzazione delle premesse degli atti di acquisto nell'ambito dei riferimenti normativi.

È stata inviata apposita comunicazione da parte del Segretario Generale a Dirigenti e Posizioni Organizzative al fine di indirizzarli verso procedure più corrette e rigorose, perfezionando la redazione e la motivazione degli atti di acquisto di beni e servizi, nonché la loro eventuale trasmissione agli organi competenti.

Contabilità analitica – dettaglio impianti sportivi anno 2020

Nell'anno 2020 il controllo di gestione ha proseguito la verifica dei costi sulla gestione degli impianti sportivi di proprietà comunale con un report dedicato.

Gli esiti di tale report sono:



Dall'estrema sintesi dei due indicatori combinati si evidenzia un arresto del trend positivo avviato dal 2016 in conseguenza dell'emergenza pandemica che ad oggi ha comportato una chiusura sostanzialmente continuativa degli impianti sportivi con un deciso decremento del tasso di copertura e relativo incremento del costo degli impianti per cittadino. Il calo dei proventi dovuto al mancato utilizzo degli impianti non ha potuto essere compensato da un equivalente calo dei costi poiché le strutture hanno un costo fisso che prescinde dall'utilizzo. Tra i costi si evidenzia sostanzialmente la riduzione delle utenze. Per quanto riguarda gli altri costi, ovvero il costo per pulizie, custodia, facchinaggio, acquisti, ecc., nonché il significativo aumento del costo manutenzioni, si segnala che l'Amministrazione ha sfruttato il periodo di chiusura obbligatoria per effettuare pulizie straordinarie, spostamento e riorganizzazione attrezzature, per investire in manutenzioni varie, tinteggiature e tutto quanto necessario per il miglioramento degli spazi.

L'esame analitico dei costi offre un'indicazione per categoria di costo delle varie incidenze sul costo totale.

PALAFACCHETTI

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ACQUISTI	-	474	1.203	85	1.455	-	-	732	-	50	-
UTENZE	144.990	159.265	192.590	188.128	171.176	172.798	161.185	138.775	136.210	137.296	115.720
RELAMPING								25.640	25.865	25.640	25.640
MANUTENZIONI ORDINARIE	22.579	19.916	22.600	25.887	26.623	15.772	20.499	16.315	13.795	9.801	11.082
PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	97.072	97.350	96.277	93.685	109.213	97.499	78.683	86.898	58.488	58.558	43.700
ALTRE SPESE	5.116	4.236	4.250	4.254	4.268	4.268	4.268	2.268	2.268	740	-
QUOTE MUTUO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	269.757	281.240	316.920	312.039	312.736	290.337	264.636	270.627	236.625	232.086	196.142

ENTRATE ORDINARIE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	-	53.868	45.417	77.028	61.945	53.727	46.814	66.092	72.176	43.712	7.000
RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	53.868	45.417	77.028	61.945	53.727	46.814	66.092	72.176	43.712	7.000
PERDITA	-269.757	-227.372	-271.503	-235.011	-250.791	-236.610	-217.822	-204.535	-164.450	-188.373	-189.142
% COPERTURA	0%	19%	14%	25%	20%	19%	18%	24%	31%	19%	4%
COSTO A GIORNATA	739,06	770,52	868,27	854,90	856,81	795,45	725,03	741,45	648,29	635,85	537,37
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	9,29	7,98	9,44	8,07	8,50	7,97	7,27	6,81	5,43	6,13	6,18

PALESTRE COMUNALI

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ACQUISTI	1.730	1.900	1.999	300	-	-	-	295	-	20	4.443
UTENZE	91.414	92.722	99.181	79.482	74.216	81.134	77.837	77.015	77.255	81.370	63.040
RELAMPING	-	-	-	-	-	-	-	4.778	4.789	4.878	11.002
MANUTENZIONI ORDINARIE	4.950	5.110	3.739	3.271	3.356	6.241	7.892	14.150	31.040	31.055	57.156
PERSONALE	11.814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	36.524	38.265	36.995	19.447	16.437	18.034	19.287	33.060	24.100	24.225	25.600
ALTRE SPESE	4.317	3.599	3.614	3.619	4.635	4.915	9.327	16.727	18.527	14.646	6.000
QUOTE MUTUO	7.363	4.546	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	158.112	146.143	145.528	106.119	98.644	110.324	114.343	146.024	155.711	156.194	167.241

ENTRATE ORDINARIE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	74.458	77.568	70.488	39.293	45.835	43.645	67.281	77.474	83.308	88.382	32.687
RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	74.458	77.568	70.488	39.293	45.835	43.645	67.281	77.474	83.308	88.382	32.687
PERDITA	-83.654	-68.575	-75.040	-66.826	-52.809	-66.679	-47.062	-68.550	-72.403	-67.812	-134.554
% COPERTURA	47%	53%	48%	37%	46%	40%	59%	53%	54%	57%	20%
COSTO A GIORNATA	433,18	400,39	398,71	290,74	270,26	302,26	313,27	400,07	426,60	427,93	458,19
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	2,88	2,41	2,61	2,29	1,79	2,24	1,57	2,28	2,39	2,21	4,39

CAMPI SPORTIVI

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ACQUISTI	-	-	-	-	-	-	-	390	-	-	-
UTENZE	79.966	84.447	60.546	51.969	28.973	17.239	11.126	11.617	8.825	10.304	8.800
RELAMPING	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.000	9.000
MANUTENZIONI ORDINARIE	25.007	8.963	15.786	4.846	1.355	4.902	9.298	9.517	10.993	9.945	25.713
PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	72.960	72.160	69.045	109.832	105.248	108.471	99.043	94.027	84.662	72.462	79.933
ALTRE SPESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
QUOTE MUTUO/LEASING	96.960	89.379	81.919	76.139	71.946	67.392	155.356	149.622	145.872	140.192	131.903
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	274.893	254.949	227.296	242.786	207.522	198.005	274.821	265.173	250.352	241.903	255.348

ENTRATE ORDINARIE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	-	-	24.226	21.852	1.000	3.741	11.777	5.612	11.300	11.300	11.300
RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	24.226	21.852	1.000	3.741	11.777	5.612	11.300	11.300	11.300
PERDITA	-274.893	-254.949	-203.070	-220.934	-206.522	-194.264	-263.045	-259.561	-239.052	-230.603	-244.048
% COPERTURA	0%	0%	11%	9%	0%	2%	4%	2%	5%	5%	4%

COSTO A GIORNATA	753,13	698,49	622,73	665,17	568,55	542,48	752,94	726,50	685,90	662,75	699,58
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	9,47	8,95	7,06	7,58	7,00	6,54	8,78	8,64	7,89	7,51	7,97

TENNIS

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ACQUISTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UTENZE	87.766	77.928	101.515	99.291	95.592	96.357	94.216	94.468	87.253	88.970	70.073
RELAMPING	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.800	4.800
MANUTENZIONI ORDINARIE	-	-	-	-	-	-	2.196	-	-	-	-
PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ALTRE SPESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
QUOTE MUTUO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	87.766	77.928	101.515	99.291	95.592	96.357	96.412	94.468	87.253	93.770	74.873

ENTRATE ORDINARIE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	-	-	-	7.600	18.300	18.300	18.300	21.605	26.230	26.230	4.416
RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	7.600	18.300	18.300	18.300	21.605	26.230	26.230	4.416

PERDITA	-87.766	-77.928	-101.515	-91.691	-77.292	-78.057	-78.112	-72.864	-61.023	-67.540	-70.457
% COPERTURA	0%	0%	0%	8%	19%	19%	19%	23%	30%	28%	6%
COSTO A GIORNATA	240,45	213,50	278,12	272,03	261,90	263,99	264,14	258,82	239,05	256,90	205,13
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	3,02	2,73	3,53	3,15	2,62	2,63	2,61	2,43	2,01	2,20	2,30

IMPIANTI SPORTIVI TOT.

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ACQUISTI	1.730	2.374	3.202	385	1.455	-	-	1.417	-	70	4.443
UTENZE	404.136	414.362	453.832	418.869	369.957	367.528	344.364	321.875	309.543	317.941	257.633
RELAMPING	-	-	-	-	-	-	-	30.417	30.654	44.318	50.442
MANUTENZIONI ORDINARIE	52.536	33.989	42.125	34.005	31.335	26.915	39.885	39.982	55.828	50.802	93.951
PERSONALE	11.814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	206.556	207.775	202.317	222.964	230.897	224.004	197.013	213.985	167.249	155.245	149.233
ALTRE SPESE	9.433	7.835	7.863	7.873	8.904	9.184	13.595	18.995	20.795	15.386	6.000
QUOTE MUTUO	104.323	93.925	81.919	76.139	71.946	67.392	155.356	149.622	145.872	140.192	131.903
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	790.528	760.260	791.259	760.235	714.493	695.024	750.212	776.294	729.941	723.953	693.604

ENTRATE ORDINARIE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	74.458	131.437	140.132	145.773	127.080	119.413	144.171	170.783	193.014	169.624	55.403
RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	74.458	131.437	140.132	145.773	127.080	119.413	144.171	170.783	193.014	169.624	55.403
PERDITA	-716.070	-628.823	-651.128	-614.462	-587.413	-575.610	-606.041	-605.511	-536.927	-554.329	-638.200
% COPERTURA	9%	17%	18%	19%	18%	17%	19%	22%	26%	23%	8%
COSTO IMPIANTI A GIORNATA	1.961,84	1.722,80	1.783,91	1.683,46	1.609,35	1.577,01	1.660,39	1.658,93	1.471,03	1.518,71	1.748,49
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	24,66	22,07	22,64	21,09	19,92	19,38	20,23	20,16	17,71	18,04	20,84

A livello complessivo, il grado di copertura è sceso all'8% a causa dell'emergenza pandemica in atto ed il costo degli impianti pesa per €20,84 su ogni cittadino.

Gestione della cassa di Tesoreria

La gestione di cassa per l'esercizio 2020 non è stata attivata, 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 2020 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 07/07/2020 prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0012109, il prospetto elencante le spese di rappresentanza sostenute dal Comune di Treviglio. L'elenco è pubblicato nel sito internet dell'Ente all'indirizzo:

http://www.comune.treviglio.bg.it/?q=content/doc_spese-di-rappresentanza.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
PREPARAZIONE ALLESTIMENTI FESTIVITA' NAZIONALI 2020. IMPEGNO DI SPESA PER DITTA 2VLIGHT S.r.l., CON SEDE A ENDINE GAIANO PER LA MESSA IN OPERA DEGLI ADDOBBI TRICOLARE.	RICCORRENZE RELATIVE ALLE FESTIVITA' NAZIONALI	€. 927,00
FORNITURA E AFFISSIONE NECROLOGI PER LE VIE CITTADINE	FORNITURA E AFFISSIONE NECROLOGI PER LE VIE CITTADINE	292,36
ORGANIZZAZIONE FESTE NAZIONALI. IMPEGNO SPESA PER ADDOBBI FLOREALI.	RICCORRENZE RELATIVE ALLE FESTIVITA' NAZIONALI	€. 1.000,00
MANIFESTAZIONE CITTADINA "SAN MARTINO D'ORO" - ACQUISTO DI N. 4 TARGHE	ACQUISTO ATTESTATI, PERGAMENE E ASTUCCI CON TARGHE PER MANIFESTAZIONE SAN MARTINO D'ORO DURANTE LA FESTA "MADONNA DELLE LACRIME" 2020	€. 193,20
Totale delle spese sostenute		€. 2.412,56

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:

Art. 33 del d.lgs. 33/2013

Le Misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte dell'Ente, previste dall'art. 9, comma 1, lettera a) del decreto legge 1° luglio 2009, n. 78 convertito in legge n. 102/2009 sono state approvate con deliberazione della Giunta comunale n. 127 del 27/11/2011.

A decorrere dal 2012 viene pubblicato un indicatore dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Anno 2012

Tempo medio di pagamento delle fatture	40 giorni
--	-----------

Anno 2013

I tempi medi di pagamento delle fatture dell'anno 2013 sono stati rilevati secondo quanto previsto dalla circolare del Ministero dell'Interno, F.L. 9/2014.

Nello specifico, la circolare disponeva:

"Per calcolare il tempo relativo a ciascun pagamento effettuato nell'anno 2013 occorre determinare per ogni operazione il periodo intercorso dalla data di ricevimento della fattura (ovvero dalla data considerata dall'articolo 4, comma 2, del D. Lg.vo 9 ottobre 2002, n. 231, come rilevante per la decorrenza degli interessi di mora) e l'emissione del corrispondente mandato di pagamento. Il dato temporale riferito al singolo pagamento sarà espresso con il segno più in caso di ritardo, con il segno meno in caso di pagamento tempestivo. Il dato sarà pari a zero, nel caso di pagamento nel giorno di scadenza. Il tempo medio dei pagamenti, che ciascun ente locale dovrà certificare, sarà definito pertanto in misura corrispondente al rapporto tra la somma delle differenze dei singoli tempi di pagamento ed il numero complessivo delle transazioni commerciali, riferite ai 45 codici SIOPE individuati nella Tabella A allegata al D.L. n. 66/2014".

Sulla base di tali istruzioni il Tempo medio di pagamento delle fatture dell'anno 2013 è risultato **54,24** giorni. Cioè il pagamento delle fatture ricevute è avvenuto mediamente **54,24** giorni dopo la scadenza.

Anno 2014

I tempi medi di pagamento delle fatture dell'anno 2014 sono stati rilevati con le modalità di cui all'articolo 9 del d.p.c.m. 22 settembre 2014 secondo il quale:

"L'indicatore di tempestività dei pagamenti ... è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura"

ra 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". A maggiore chiarimento è intervenuta la circolare n. 3 del 14 gennaio 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria generale dello Stato.

Il dato risultante è di **52,90**. Questo significa che il Comune di Treviglio nel 2014 ha pagato le fatture in media 52,90 giorni dopo la scadenza.

Anno 2015

Dall'anno 2015 la pubblicazione dell'indicatore avviene trimestralmente entro 30 giorni dalla fine del trimestre precedente, con le modalità indicate dagli articoli 9 e 10 del d.p.c.m. 22 settembre 2014:

In base alla circolare n. 22 del 22 luglio 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - l'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture.

Periodo temporale	Indicatore trimestrale
1° trimestre	85,10
2° trimestre	48,48
3° trimestre	45,51
4° trimestre	29,61

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2015 corrisponde a 59,79 giorni

Anno 2016

Periodo temporale	Indicatore trimestrale
1° trimestre	39,17
2° trimestre	2,36
3° trimestre	51,68
4° trimestre	29,62

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2016 corrisponde a 32,68 giorni

Anno 2017

Periodo temporale	Indicatore trimestrale
1° trimestre	13,19
2° trimestre	2,05
3° trimestre	14,57
4° trimestre	11,03

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2017 corrisponde a 11,00 giorni

Anno 2018

Periodo temporale	Indicatore trimestrale
1° trimestre	9,08
2° trimestre	6,60
3° trimestre	6,02
4° trimestre	4,06

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2018 corrisponde a 6,39 giorni

Anno 2019

Periodo temporale	Indicatore trimestrale
1° trimestre	0,35
2° trimestre	-7,63
3° trimestre	-10,13
4° trimestre	-12,88

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2019 corrisponde a -7,60 giorni

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 2019 corrisponde a -14,73 giorni

Il Comune di Treviglio ha altresì provveduto alla pubblicazione sul proprio sito istituzionale all'indirizzo <http://www.comune.treviglio.bg.it/?q=node/3669>.

Le spese di personale

Il Comune di Treviglio ha:

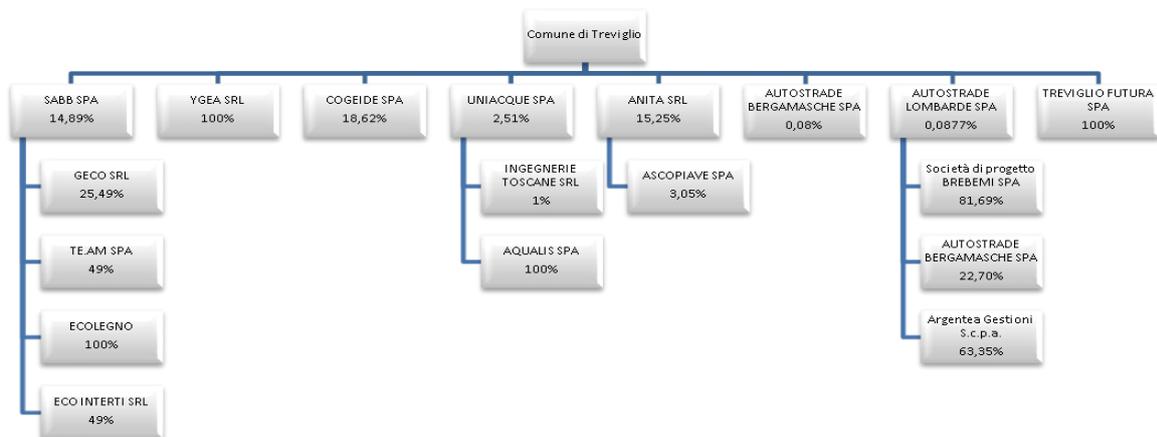
- un volume complessivo della spesa per il personale in servizio al di sotto della soglia parametrata per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;
- un rapporto medio tra i dipendenti in servizio e popolazione residente non superiore quello determinato per gli enti in condizioni di dissesto;
- un'incidenza delle spese di personale (come sotto calcolate) rispetto alle spese correnti pari al 27,89% (-1,54% rispetto al 2019);
- un piano assunzionale improntato al rispetto del principio di riduzione della spesa complessiva e al contenimento della dinamica retributiva, come si evince dal raffronto tra i dati di spesa, del bilancio consuntivo 2019 rispetto anni precedenti;

anno	n. dipendenti (incl.segr.)	media pro capite	costo a bilancio	irap	buoni pasto	formazione	totale
2011	180	42.360	6.815.232	465.061	324.000	20.437	7.624.730
2012	179	41.128	6.675.421	389.884	266.762	29.842	7.361.908
2013	179	40.974	6.700.518	383.480	224.880	25.533	7.334.410
2014	177	40.654	6.585.600	425.617	159.612	24.890	7.195.719
2015	176	39.880	6.455.940	370.542	168.108	24.364	7.018.955
2016	168	41.588	6.447.681	363.582	160.278	15.247	6.986.787
2017	162	41.746	6.232.272	355.559	155.296	19.720	6.762.847
2018	159	42.548	6.241.337	359.236	148.333	16.267	6.765.173
2019	159	42.560	6.248.368	355.457	143.483	19.682	6.766.989
2020	160	42.877	6.360.431	354.838	135.452	9.587	6.860.308

Con deliberazione della Giunta Comunale è stato approvato il piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023, predisposto secondo i parametri previsti dal DM. del 17/03/2020, nel rispetto del principio di contenimento e razionalizzazione della spesa.

Società a partecipazione pubblica

Le Società a partecipazione totale o parziale dell'Ente sono indicate nella tabella seguente (aggiornata al 31/12/2020):



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. 112 del 22/12/2020, 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 31.12.2019 (T.U.S.P. - art. 20, comma 1 d.lgs. 175/2016) e relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni al 31.12.2018 (T.U.S.P. - art. 20, comma 4 d.lgs. 175/2016) (allegato C) trasmesso tramite *upload* sul portale messo a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze il 14/05/2021, 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 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 2020 sono:

- approvazione bilancio Treviglio Futura Spa delibera 50 del 30/06/2020;
- approvazione bilancio Ygea Srl delibera 68 del 28/07/2020;
- approvazione bilancio Cogeide Spa delibera 55 del 30/06/2020;
- approvazione bilancio SABB Spa delibera 49 del 30/06/2020;
- approvazione bilancio ANITA Srl delibera 81 del 29/09/2020;
- approvazione bilancio Risorsa Sociale della Gera d'Adda delibera 52 del 30/06/2020.

Il bilancio consolidato ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 102 del 24/11/2020.

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, matura 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. 98 del 04/07/2018.

Con deliberazione 37 del 10/03/2021, la Giunta Comunale ha preso atto dei risultati della performance dell'Ente e dei Dirigenti così come attestati dal Nucleo con la collaborazione del Controllo di gestione e così come illustrati nella Relazione alla Performance allegata al presente referto e di cui alla parte III dello stesso (allegato D).

PARTE III – Report degli obiettivi

Gli obiettivi dell'anno 2020

Con l'approvazione da parte della Giunta Comunale del Piano Esecutivo di Gestione 2020 avvenuta in data Giunta 03/04/2020 con la deliberazione n. 47, conseguente all'approvazione Consiliare della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione in data 03/03/2020 con la deliberazione n. 15, 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.

Il controllo di gestione ha provveduto all'aggiornamento delle fasi e degli indicatori in collaborazione con i colleghi, alla verifica dell'andamento generale e delle eventuali criticità, nonché alla predisposizione del materiale per il Nucleo di valutazione come base di valutazione tecnica del risultato di ogni obiettivo operativo e di miglioramento.

Nel mese di febbraio è stata effettuata la valutazione finale e la rendicontazione dello stato di realizzazione dei programmi con il Nucleo di valutazione e i dirigenti del Comune, con verbale del 03/03/2021.

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 rela-

tivo 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 approvato in data 30/07/2019 con la deliberazione consiliare n. 65 e successive integrazioni e modificazioni;
- il Piano Esecutivo di Gestione 2020 approvato in data 03/04/2020 con la deliberazione giunta n. 47 e successive integrazioni e modificazioni;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 10/03/2021.

Il report di attuazione degli obiettivi relativi alla gestione 2019, 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 2019
Unità Coordinamento e Controllo	100%
Direzione Servizi al Cittadino	98%
Direzione Servizi di Staff	100%
Corpo di Polizia Locale e direzione sicurezza urbana	100%
Direzione Servizi Tecnici	100%

Il risultato complessivo del Comune di Treviglio è pari a 99%.

Il sistema di valutazione è gestito tramite apposito applicativo. Il Controllo di gestione inserisce nei propri report trimestrali interni, a partire dal 2° trimestre, le schede di andamento di ogni obiettivo, 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 <http://cartadeiservizi.comune.treviglio.bg.it/> 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.

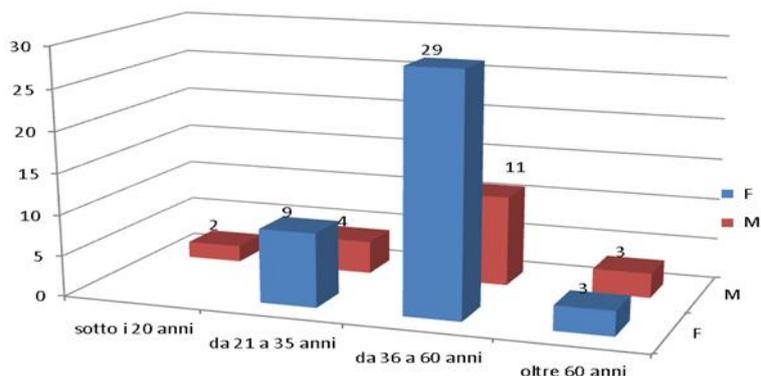
Il Comune di Treviglio mette a disposizione in modo continuativo un sondaggio tramite questionario on line sul portale dello Sportello Unico cui gli interessati possono accedere per la compilazione sia da postazioni esterne al Comune, sia tramite lo Sportello Unico presso il Comune grazie alla postazione dedicata.

Ai fini della valutazione dell'operato del Comune si tiene conto di tutte le registrazioni effettuate dal 1° gennaio alla data di chiusura "interna" del questionario che, per l'anno 2020, è il 27 febbraio 2021.

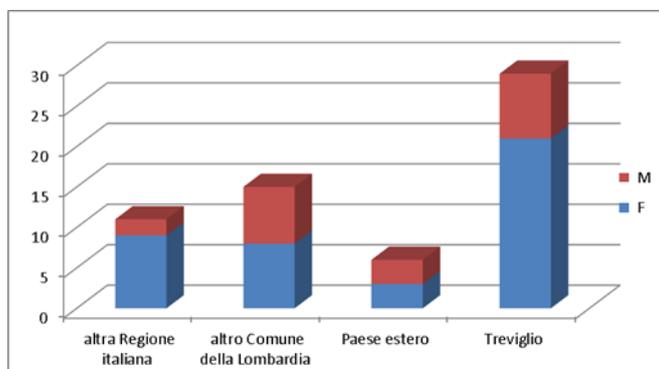
In questo lasso di tempo 61 utenti hanno compilato il questionario. L'analisi degli indirizzi IP utilizzati per accedere al sito riporta i seguenti dati:

- accesso singolo (IP non ricorrente) n. 35
- accesso multipli (IP ricorrente) n. 2

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



Con prevalenza di utenti nella fascia 36-60 anni di sesso femminile (n. 29). La composizione per luogo di nascita è la seguente:



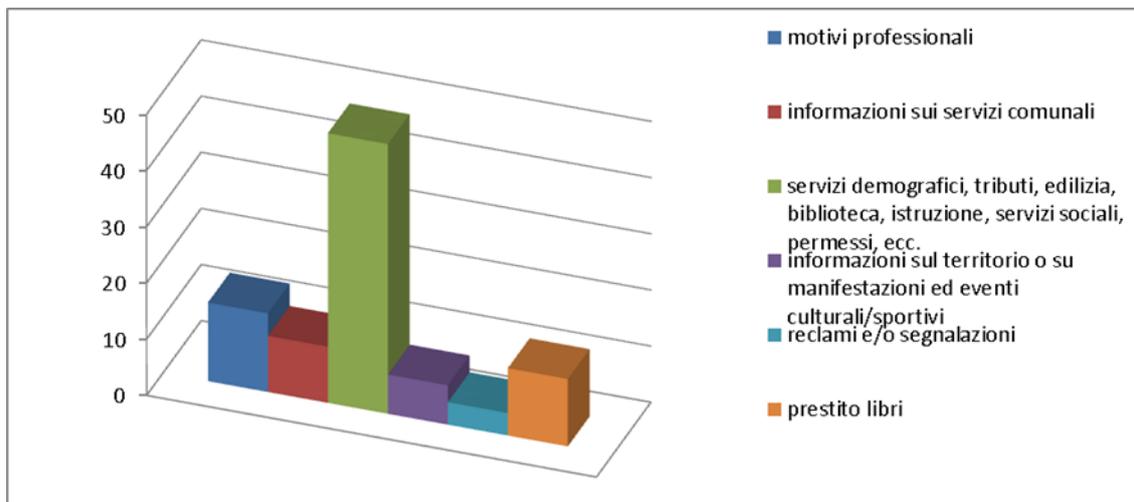
Percentualmente, l'incidenza complessiva è:

- 47% nati a Treviglio
- 25% altro comune della Lombardia
- 18% altra Regione italiana
- 10% paese estero

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

- | | |
|--------------------------------------|----|
| | n. |
| • bassa (fino a 3 volte in un anno) | 21 |
| • media (da 4 a 12 volte in un anno) | 27 |
| • alta (oltre 12 volte in un anno) | 13 |

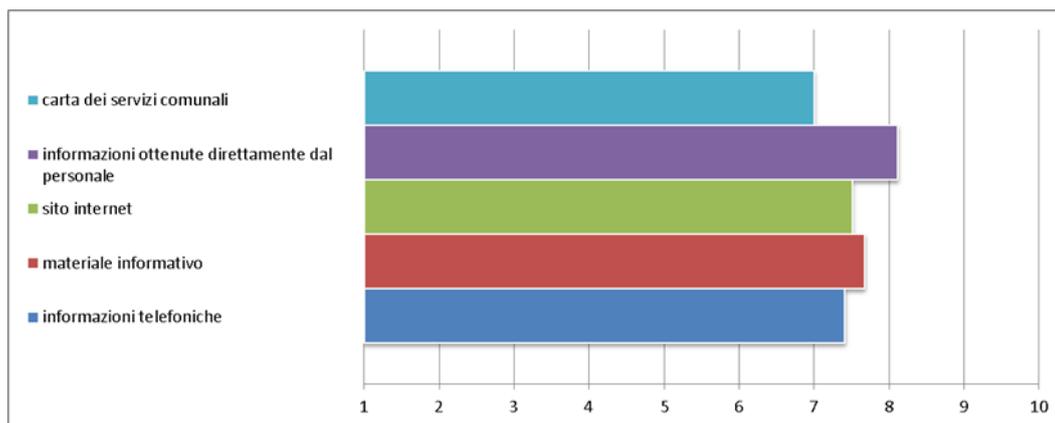
e per i motivi descritti nel prossimo grafico:



Con prevalenza di riferimento ai servizi alla persona (demografici, tributi, biblioteca, ecc...), seguito da prestito libri e motivi professionali. Il dato totale utilizzato corrisponde a n. 95, poiché ogni utente può esprimere più di una preferenza.

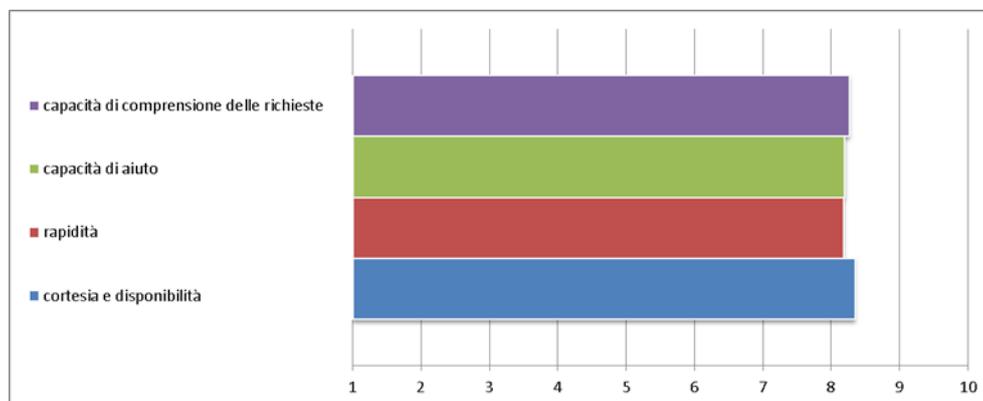
Il questionario chiedeva anche professione e titolo di studio, i risultati vedono una prevalenza di impiegati/professionisti (n. 32), con i seguenti titoli di studio: diploma scuola superiore 30, laurea 21 e scuola dell'obbligo 10. Hanno partecipato n. 20 maschi e n. 41 femmine.

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

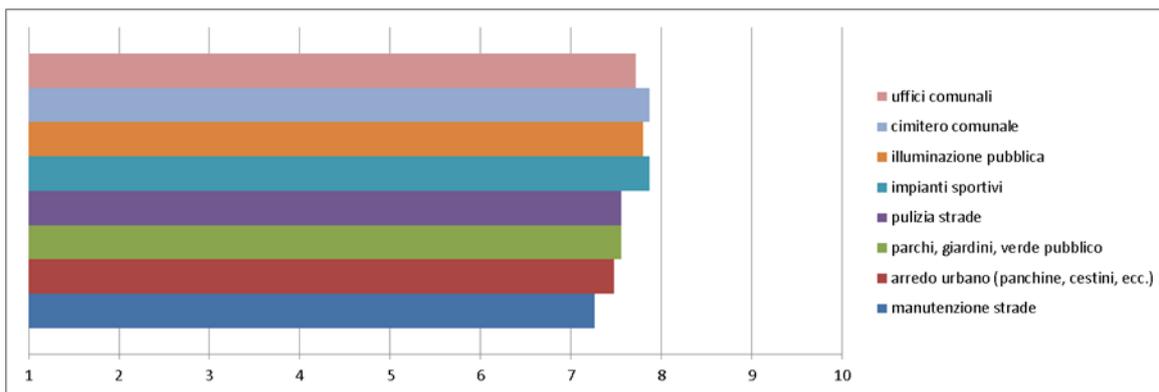


Con una predilezione per il rapporto diretto con il personale del Comune, seguito da materiale informativo, sito internet, informazioni telefoniche e carta dei servizi. Il giudizio è mediamente pari a 7,54.

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 8,24, tutti e quattro i punti oggetto di indagine risultano superiori a 8 punti:

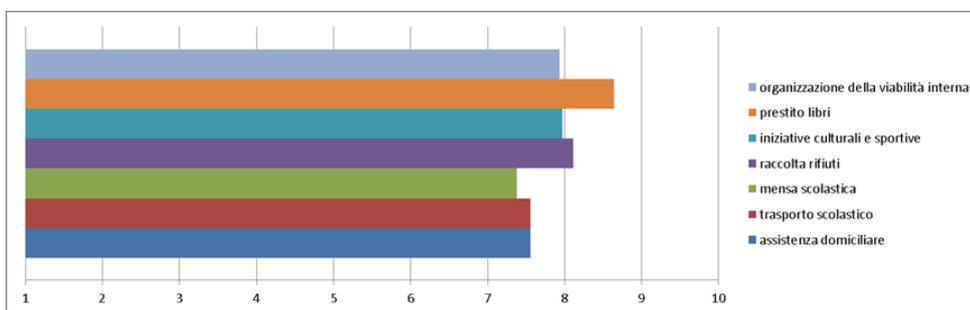


Nella sezione “Cura e gestione del patrimonio pubblico”, il Comune ha ricevuto la seguente valutazione:

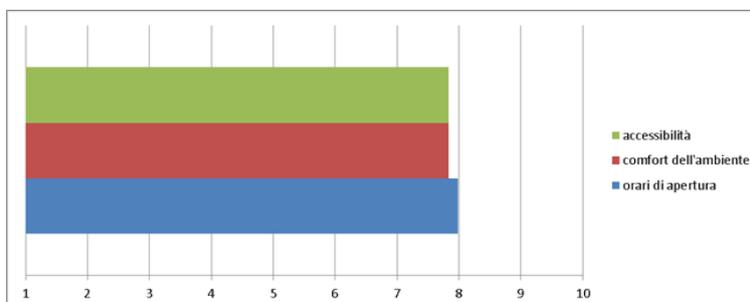


Il maggiore apprezzamento va alla gestione e manutenzione del cimitero e degli impianti sportivi, seguiti da uffici comunali e illuminazione pubblica. L'apprezzamento minore (con punteggio comunque superiore al 7) va alla manutenzione strade.

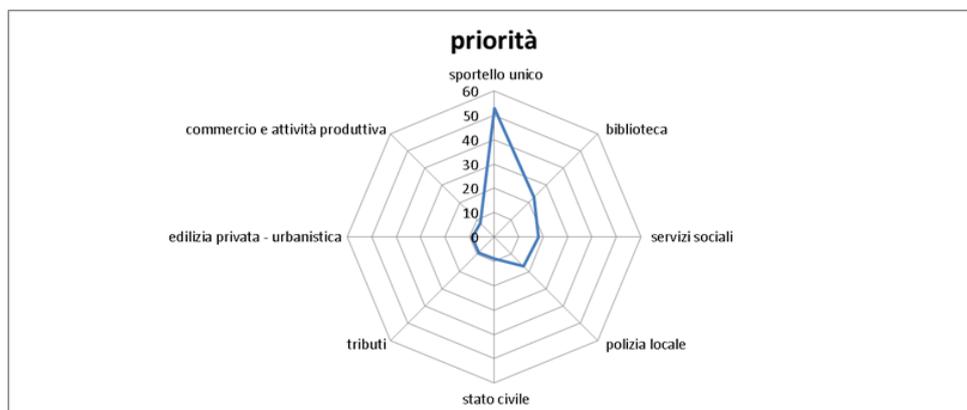
Al punteggio complessivo concorrono anche le valutazioni su alcuni servizi investigati nel questionario, tutti con giudizio superiore al 7 (media complessiva 7,88), con particolare indicazione rispetto al prestito libri e alla raccolta dei rifiuti urbani (entrambi superiori a 8 punti):



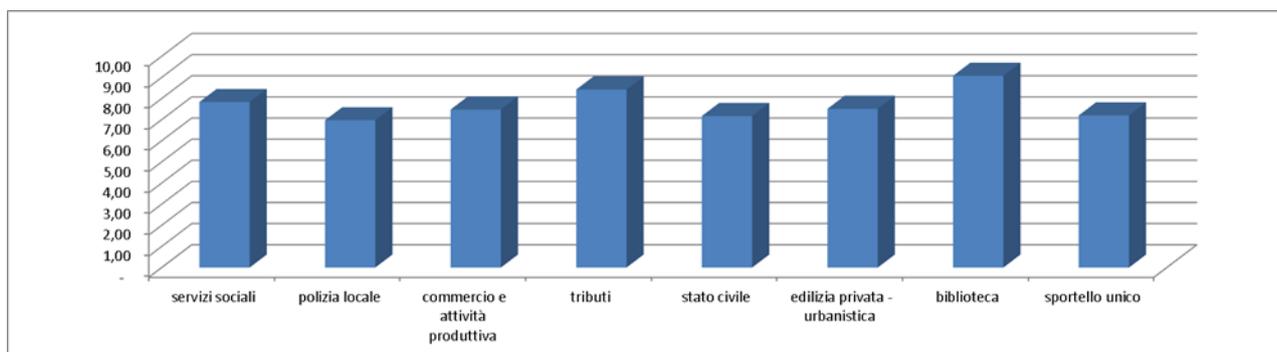
Così come alcuni aspetti relativi all'accessibilità, comfort e orari di apertura dei servizi con un giudizio medio pari a 7,88:



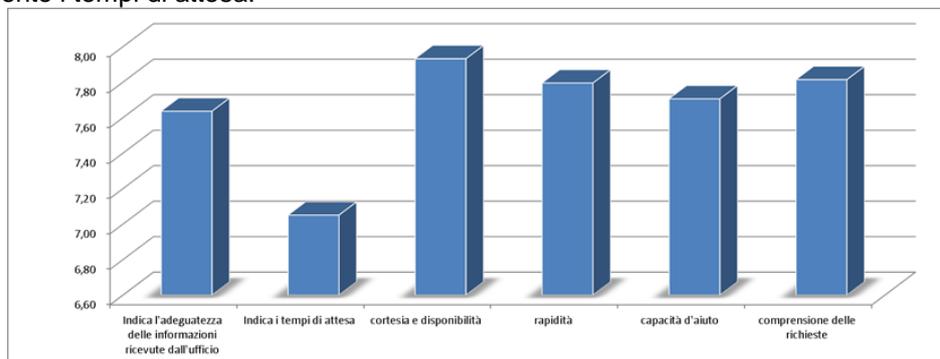
Il dato Priorità dei servizi indica il grado di frequentazione dei vari servizi da parte dell'utenza che ha compilato il questionario. La priorità è nettamente riferibile allo Sportello Unico, seguito da biblioteca, servizi sociali e polizia locale.



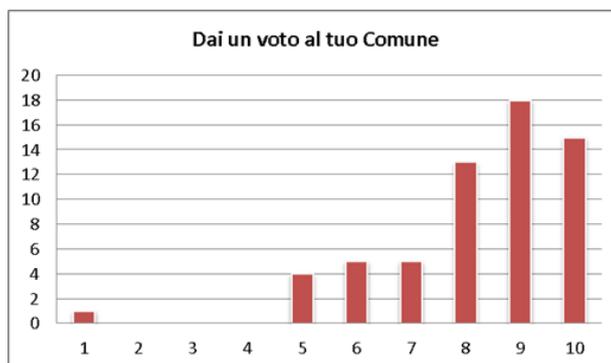
Per quanto riguarda l'apprezzamento dei servizi comunali oggetto dell'indagine, i risultati vedono particolare apprezzamento per biblioteca e ufficio tributi, mentre minore apprezzamento si rileva in particolare per polizia locale e stato civile. Il giudizio medio è pari a 7,71.



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 i tempi di attesa.



Infine si chiedeva un giudizio complessivo sul proprio Comune, il risultato è **8,23**, così rappresentato in base al numero e tipologia di voti espressi:



Le valutazioni finali della gestione 2020

La rilevazione dei risultati raggiunti dei centri di responsabilità deve essere analizzata nel più 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 è 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 2020 si può così 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** la gestione finanziaria si chiude con un risultato di amministrazione pari ad € 13.769.354,62, composto da fondi vincolati per € 1.657.990,00, da fondi accantonati per € 10.591.810,99 di cui € 9.300.000,00 a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e da parte destinata agli investimenti pari ad € 231.439,38, originando pertanto un avanzo disponibile di € 1.288.114,25. Alla luce di tale dato, il ripiano del disavanzo straordinario (tramite quote costanti da € 42.042,14 per 30 annualità) approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 39 del 26.05.2015, può considerarsi concluso ed il disavanzo integralmente ripianato.

Treviglio, 31 maggio 2021

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)