



COMUNE DI
TREVIGLIO

REFERATO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2021



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	3
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 2021	5
La rilevazione dei costi, dei proventi e dei risultati raggiunti nell'anno 2021	5
Indicatori di sintesi nell'anno 2021	13
Il controllo sulle procedure di acquisto di beni	18
Contabilità analitica – dettaglio impianti sportivi anno 2021	20
Gestione della cassa di Tesoreria.....	22
Adempimenti e monitoraggio affidamento incarichi	22
Il controllo sui limiti di spesa	23
Il Controllo sulle spese di rappresentanza	23
L'indicatore di tempestività dei pagamenti	23
Le spese di personale.....	24
Società a partecipazione pubblica	25
Il Nucleo di Valutazione	26
PARTE III – Report degli obiettivi	27
Gli obiettivi dell'anno 2021	27
Il controllo sulla qualità dei servizi.....	29
Le valutazioni finali della gestione 2021.....	33

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 2021-2023 approvato dal Consiglio dell'Ente, ai sensi degli artt. 151, co. 1, e 170 del TUEL Delibera di Consiglio n. 84 del 29/09/2020
- Nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2021-2023, approvata dal Consiglio dell'Ente, ai sensi dell'art. 170 del TUEL Delibera di Consiglio n. 23 del 24/02/2021
- Bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi degli artt. 151, 162 e segg. del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 approvato con delibera di Consiglio n. 24 del 24/02/2021
 - prima variazione al bilancio di previsione 2021-2023 delibera di Consiglio n. 30 del 30/03/2021
 - seconda Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023 delibera di Consiglio n. 51 del 25/05/2021
 - terza Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023 delibera di Consiglio n. 59 del 29/06/2021
 - salvaguardia degli equilibri di bilancio, stato di attuazione dei programmi, assestamento generale e contestuale 4^a variazione del bilancio di previsione 2021 - 2023 con deliberazione di Consiglio n. 78 del 27/07/2021
 - quinta variazione al Bilancio di previsione 2021-2023 delibera di Consiglio n. 89 del 14/09/2021;
 - sesta variazione al Bilancio di previsione 2021-2023 delibera di Consiglio n. 97 del 30/11/2021.
- Piano esecutivo di gestione (PEG), ai sensi dell'art. 169 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Delibera di Giunta n. 40 del 17/03/2021
 - prima variazione al piano esecutivo di gestione 2021-2023 delibera di Giunta Comunale n. 50 del 31/03/2021;
 - seconda variazione al piano esecutivo di gestione 2021-2023 delibera di Giunta Comunale n. 88 del 26/05/2021;
 - terza variazione al piano esecutivo di gestione 2021-2023 delibera di Giunta Comunale n. 106 del 30/06/2021;
 - quarta variazione al piano esecutivo di gestione 2021-2023 delibera di Giunta Comunale n. 129 del 28/07/2021;
 - quinta variazione al piano esecutivo di gestione 2021-2023 delibera di Giunta Comunale n. 150 del 15/09/2021;
 - sesta variazione al piano esecutivo di gestione 2021-2023 delibera di Giunta Comunale n. 183 del 01/12/2021;
- Rendiconto della gestione anno 2021 - artt. 227 e ss. del D. Lgs. 267/2000 delibera di Consiglio n. 39 del 26/04/2022.

I centri di responsabilità e i centri di costo

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

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

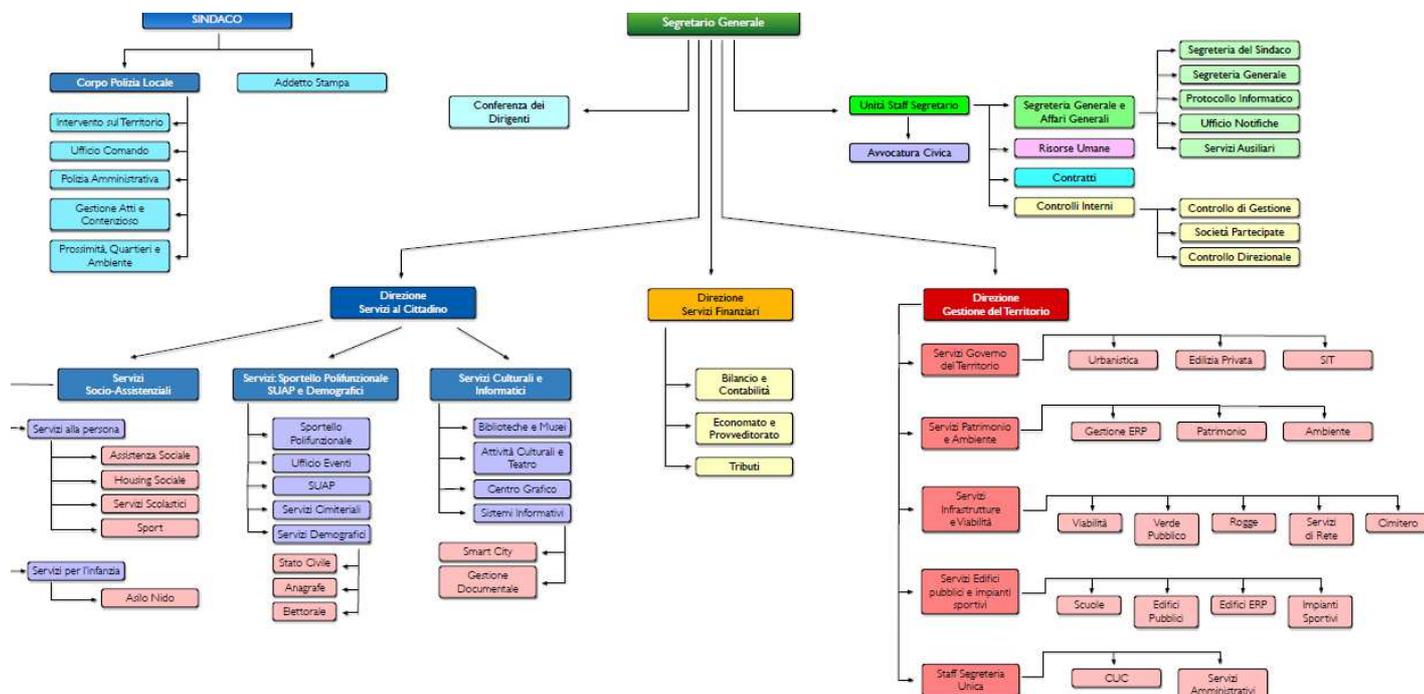
- Stato di avanzamento del Piano Esecutivo di Gestione derivato dalla contabilità finanziaria, organizzato per centro di responsabilità e responsabile di procedimento;
- Situazione aggiornata della gestione dei residui attivi e passivi in carico a centro di responsabilità e responsabile di procedimento;
- Report di analisi di costi e ricavi per centri selezionati;
- Aggiornamento situazione complessiva società partecipate;

- Monitoraggio adempimenti in materia di trasparenza;
- Monitoraggio indicatore di tempestività dei pagamenti;
- Analisi periodiche o una tantum.

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 2021 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 2021 (PEG), approvato dall'Organo esecutivo, con deliberazione n. 40 del 17/03/2021, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

In particolare, il PEG dell'anno 2021 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 Linee Servizi al Cittadino	Dott. Giovanni Vinciguerra
Direzione Servizi di Staff	Dott. Enrico Pecoroni
Corpo di Polizia Locale	Dott. Giovanni Vinciguerra
Direzione Linee 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 22/11/2021 con numero protocollo SEZ_CON_LOM - SC_LOM – 0029816 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 2020 di cui alla deliberazione n. 13/SEZAUT/2021/INPR.

Il 17/04/2021 è stata predisposta la Relazione di fine mandato anni 2016 – 2020 di cui all'art. 4 d.lgs. 6 settembre 2011, n. 149, debitamente pubblicata sul sito istituzionale all'indirizzo http://www.comune.treviglio.bg.it/sites/default/files/relazione_di_fine_mandato_2016_-_2020.pdf

PARTE II – rilevazioni e controlli

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2021

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 2021 (triennio 2021-2023) è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 28/07/2021 - n. 78 - 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 2021

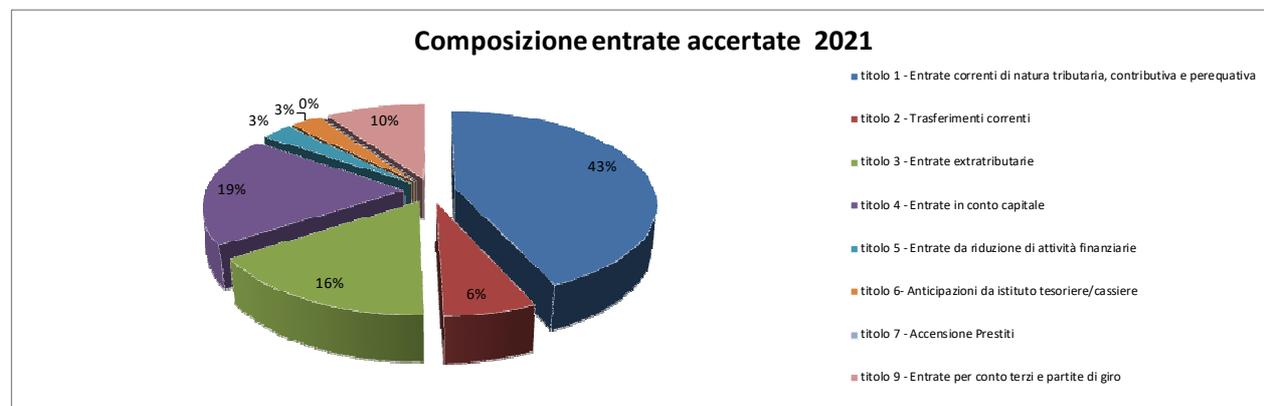
La fase di rilevazione dei costi e dei proventi, ai sensi dell'art. 197, lett. b, del D.Lgs. 267/2000, si basa sulle rilevazioni contabili relative alle risorse gestite e agli interventi effettuati della contabilità finanziaria.

I dati del conto del bilancio 2021 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 2021

ENTRATE 2021	Previsione Iniziale***	Previsione definitiva**	Accertamenti	Riscossioni	capacità previsionale	realizzazione programmi	ultimazione programmi
titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.101.500,00	18.131.853,00	18.181.486,01	14.480.804,00	100%	100%	80%
titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.884.711,90	2.762.078,90	2.631.427,35	2.108.646,22	147%	95%	80%
titolo 3 - Entrate extratributarie	7.715.883,00	7.601.166,86	6.793.515,27	5.548.229,35	99%	89%	82%
titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.589.200,00	11.987.784,00	7.954.303,83	5.796.679,96	140%	66%	73%
titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.555.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.207.544,76	78%	100%	99%
titolo 6- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	0%	100%	100%
titolo 7 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%
titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.349.400,00	6.439.400,00	3.992.358,87	3.979.838,70	101%	62%	100%
Totale	45.415.694,90	49.362.282,76	41.993.091,33	34.341.742,99	109%	85%	82%

*** Al netto di applicazione avanzo e fondi

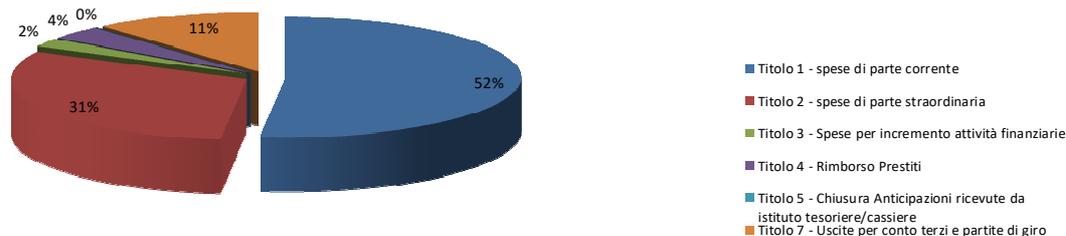


SPESE 2021

SPESE 2021	Previsione iniziale***	Previsione definitiva***	Impegni	Pagamenti	capacità previsionale	realizzazione programmi	ultimazione programmi
Titolo 1 - spese di parte corrente	26.790.081,45	29.123.119,01	24.916.214,35	21.601.487,14	109%	86%	87%
Titolo 2 - spese di parte straordinaria	13.055.749,13	17.317.734,90	5.590.099,48	4.585.997,06	133%	32%	82%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	1.220.000,00	1.272.000,00	1.272.000,00	1.220.000,00	104%	100%	96%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.135.050,00	2.116.050,00	2.113.798,84	2.112.329,95	99%	100%	100%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	0%	0%	0%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.349.400,00	6.439.400,00	3.992.358,87	3.589.031,71	101%	62%	90%
Totale	49.550.280,58	56.268.303,91	37.884.471,54	33.108.845,86	114%	67%	87%

*** Al netto di applicazione avanzo amministrazione

composizione generale spese consuntivo 2021



Rilevazioni contabili e indicatori gestionali dei centri di responsabilità

Centro di responsabilità Direzione servizi ai cittadini

ENTRATE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso			
Altre entrate correnti n.a.c.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	109%	92%	63%
Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-			
Altri trasferimenti correnti da imprese	12.000,00	-	-	-			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	427.540,00	390.256,00	350.869,91	288.413,57			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	44.750,00	39.750,00	31.254,62	17.593,51			
Rimborsi in entrata	47.650,00	47.650,00	45.026,03	45.026,03			
Sponsorizzazioni da imprese	1.500,00	3.700,00	3.660,00	3.660,00			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	167.000,00	184.461,00	170.297,69	6.118,69			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	423.300,00	555.009,00	528.130,10	348.306,47			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00			
Vendita di beni	1.000,00	1.000,00	-	-			
Totale	1.129.740,00	1.227.826,00	1.135.238,35	715.118,27			

ENTRATE STRAORDINARIE					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	60.000,00	75.872,00	75.871,87	9.204,87	126%	100%	12%
Contributi agli investimenti da Imprese	-	-	-	-			
Totale	60.000,00	75.872,00	75.871,87	9.204,87			

SPESE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Acquisto di beni e servizi	3.532.445,69	3.672.914,69	3.599.881,78	2.838.825,12			
Altre spese correnti	12.800,00	174.310,00	610,00	610,00			
Imposte e tasse a carico dell'ente	83.727,00	81.088,00	77.889,41	66.423,40			
Interessi passivi	399.894,00	400.434,00	399.024,73	399.024,73			
Redditi da lavoro dipendente	1.849.422,00	1.804.208,00	1.766.213,62	1.707.745,31			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	1.600,00	1.600,00	-			
Trasferimenti correnti	382.287,32	645.286,32	589.377,43	507.971,42			
Totale	6.260.576,01	6.779.841,01	6.434.596,97	5.520.599,98	108%	95%	86%

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI E ANTICIPAZIONI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Altre spese in conto capitale	8.000,00	-	-	-			
Contributi agli investimenti	46.887,65	146.887,65	146.887,65	146.887,65			
Investimenti fissi lordi	113.000,00	135.922,00	127.693,64	70.243,18			
Totale	167.887,65	282.809,65	274.581,29	217.130,83	168%	97%	79%

Centro di responsabilità Direzione Sicurezza urbana

ENTRATE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso			
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.223.000,00	1.198.450,00	838.161,95	371.994,61			
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	293.000,00	293.000,00	162.297,66	54.668,62			
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	1.000,00	-	-			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	314.500,00	322.500,00	276.929,14	276.640,49			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.000,00	24.000,00	23.405,70	23.405,70			
Rimborsi in entrata	60.000,00	60.000,00	50.408,04	50.408,04			
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-	1.000,00	847,65	847,65			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	-	2.602,00	2.602,00	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	10.000,00	17.513,00	7.510,87	-			
Totale	1.925.500,00	1.920.065,00	1.362.163,01	777.965,11	100%	71%	57%

ENTRATE STRAORDINARIE					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	63.512,00	63.510,88	19.638,00			
Totale	-	63.512,00	63.510,88	19.638,00	0%	100%	31%

SPESE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			

Acquisto di beni e servizi	393.100,00	396.414,00	329.807,96	203.505,19			
Altre spese correnti	9.500,00	9.500,00	6.930,00	6.930,00			
Imposte e tasse a carico dell'ente	54.474,00	61.334,00	59.928,50	51.605,24			
Redditi da lavoro dipendente	840.342,00	888.739,00	876.350,53	835.369,15			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti	68.000,00	156.071,94	32.995,00	27.495,00			
Totale	1.365.416,00	1.512.058,94	1.306.011,99	1.124.904,58	111%	86%	86%

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	179.000,00	150.966,00	149.713,51	83.044,73			
Totale	179.000,00	150.966,00	149.713,51	83.044,73	84%	99%	55%

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	2.880,00	2.948,19	-			
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	42.000,00	145.000,00	163.185,81	163.185,81			
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	31.000,00	66.000,00	81.199,47	81.199,47			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	307.500,00	292.500,00	274.142,64	274.142,64			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.873.368,00	2.017.872,00	1.969.709,18	1.544.078,97			
Rimborsi in entrata	17.000,00	17.000,00	6.503,58	1.297,00			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	519.265,00	568.765,00	391.340,40	355.473,02			
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-			
Vendita di beni	200.000,00	175.000,00	150.993,40	150.993,40			
Totale	2.993.013,00	3.285.017,00	3.040.022,67	2.570.370,31	110%	93%	85%

ENTRATE STRAORDINARIE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Alienazione di beni materiali	1.249.000,00	1.480.158,08	764.794,20	743.795,41			
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	3.000,00	3.124,28	3.124,28			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.030.000,00	7.144.200,00	5.300.987,11	3.350.071,11			
Contributi agli investimenti da Imprese	1.343.200,00	1.372.104,06	34.669,20	11.500,00			
Imposte da sanatorie e condoni	21.000,00	21.000,00	13.999,04	13.999,04			

Permessi da costruire	885.000,00	1.774.937,86	1.645.347,25	1.645.347,25			
Totale	8.528.200,00	11.795.400,00	7.762.921,08	5.767.837,09	138%	66%	74%

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	7.309.183,00	7.722.026,61	7.582.945,99	6.196.245,40			
Altre spese correnti	12.950,00	85.611,86	8.569,00	8.569,00			
Imposte e tasse a carico dell'ente	134.764,00	141.499,00	135.563,89	119.309,67			
Interessi passivi	809.450,00	810.910,00	802.659,66	793.167,24			
Redditi da lavoro dipendente	1.035.115,00	1.049.312,33	1.026.617,62	990.282,35			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti	214.000,00	519.326,00	396.020,61	334.483,85			
Totale	9.515.462,00	10.328.685,80	9.952.376,77	8.442.057,51	109%	96%	85%

SPESE IN CONTO CAPITALE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Altre spese in conto capitale	157.000,00	7.301.348,54	132.339,31	132.339,31			
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-			
Contributi agli investimenti	92.454,49	185.762,29	87.050,17	83.492,49			
Investimenti fissi lordi	12.380.506,99	9.312.148,42	4.938.760,92	4.069.989,70			
Totale	12.629.961,48	16.799.259,25	5.158.150,40	4.285.821,50	133%	31%	83%

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI E ANTICIPAZIONI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	55.000,00	55.000,00	53.000,00	51.531,11			
Totale	55.000,00	55.000,00	53.000,00	51.531,11	100%	96%	97%

Centro di responsabilità Direzione Coordinamento e Controlli

ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Altre entrate correnti n.a.c.	8.000,00	17.500,00	17.707,52	17.707,52			

Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	3.500,00	3.500,00	3.150,00	3.150,00			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	17.000,00	17.000,00	5.999,70	5.999,70			
Rimborsi in entrata	41.000,00	48.250,00	49.766,46	38.940,97			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	5.340,00	7.165,00	7.076,71	-			
Totale	74.840,00	93.415,00	83.700,39	65.798,19	125%	90%	79%

SPESE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato			
Acquisto di beni e servizi	216.065,00	237.053,00	216.542,22	204.278,79			
Altre spese correnti	699.634,00	741.217,87	4.932,27	4.932,27			
Imposte e tasse a carico dell'ente	158.834,00	172.178,00	151.222,83	136.981,26			
Redditi da lavoro dipendente	2.650.762,58	2.699.697,20	2.428.112,01	2.345.915,89			
Trasferimenti correnti	13.500,00	12.667,00	12.666,67	12.666,67			
Totale	3.738.795,58	3.862.813,07	2.813.476,00	2.704.774,88	103%	73%	96%

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

Centro di responsabilità Direzione Economico-finanziaria

ENTRATE CORRENTI					capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso			
Addizionale comunale IRPEF	3.060.000,00	3.060.000,00	3.060.000,00	1.194.128,06			
Altre entrate correnti n.a.c.	423.000,00	397.600,00	266.880,85	245.648,59			
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	-	-	-	-			
Altri interessi attivi	2.000,00	2.000,00	334,19	334,19			
Altri trasferimenti correnti da imprese	12.200,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00			
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	-	-	-	-			
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.000,00	15.000,00	4.650,50	4.650,50			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	310.500,00	248.900,00	265.821,10	213.917,89			
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	380.000,00	410.780,00	411.086,66	411.086,66			
Fondi perequativi dallo Stato	1.680.000,00	1.690.000,00	1.689.725,93	1.683.077,49			
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.000,00	5.000,00	-	-			
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	29.000,00	29.155,31	29.155,31			
Imposta municipale propria	8.325.000,00	8.400.548,00	8.477.521,00	7.648.766,32			
Indennizzi di assicurazione	5.000,00	5.000,00	2.500,00	2.500,00			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.569.195,00	1.315.778,86	1.324.697,97	1.256.895,47			
Rimborsi in entrata	30.000,00	24.500,00	12.035,00	2.500,00			

Sponsorizzazioni da imprese	-	-	-	-			
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2.000,00	2.000,00	-	-			
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.876.000,00	4.790.805,00	4.743.741,60	3.842.840,23			
Tassa sui servizi comunali (TASI)	150.000,00	150.000,00	177.344,52	78.838,94			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	505.000,00	1.168.390,00	1.266.335,86	1.188.064,15			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	229.106,90	241.273,90	241.273,72	193.823,89			
Totale	21.579.001,90	21.968.775,76	21.985.304,21	18.008.427,69	102%	100%	82%

ENTRATE STRAORDINARIE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	335.000,00	-	-	-			
Alienazione di beni materiali	1.000,00	1.000,00	-	-			
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-	52.000,00	52.000,00	-			
Prelievi da depositi bancari	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.207.544,76			
Totale	1.556.000,00	1.273.000,00	1.272.000,00	1.207.544,76	82%	100%	95%

ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI E ANTICIPAZIONI CONSUNTIVO 2021							
Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscossioni	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00			
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-			
Totale	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	100%	100%	100%

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	1.943.120,86	1.852.702,86	1.761.805,72	1.357.620,87			
Altre spese correnti	2.751.300,00	2.482.300,00	466.273,06	440.973,97			
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-			
Imposte e tasse a carico dell'ente	36.242,00	37.322,00	34.697,24	29.770,47			
Interessi passivi	4.350,00	4.350,00	2.308,58	2.308,58			
Redditi da lavoro dipendente	504.469,00	525.239,00	516.449,91	500.557,48			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	48.000,00	70.000,00	69.873,91	68.823,15			
Trasferimenti correnti	592.350,00	1.637.806,33	1.544.380,56	1.402.482,75			
Totale	5.879.831,86	6.609.720,19	4.395.788,98	3.802.537,27	112%	67%	87%

SPESE IN CONTO CAPITALE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisizioni di attività finanziarie	-	52.000,00	52.000,00	-			

Altre spese in conto capitale	73.900,00	73.900,00	-	-			
Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00			
Investimenti fissi lordi	5.000,00	10.800,00	7.654,28	-			
Totale	1.298.900,00	1.356.700,00	1.279.654,28	1.220.000,00	104%	94%	95%

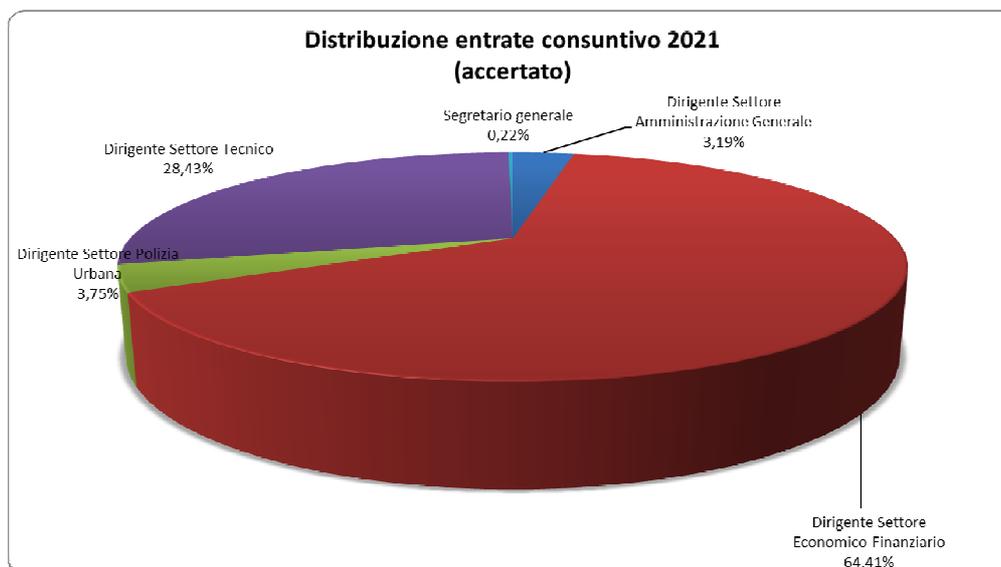
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI E ANTICIPAZIONI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Rimborso di titoli obbligazionari	1.261.050,00	1.261.050,00	1.261.024,38	1.261.024,38			
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	819.000,00	800.000,00	799.774,46	799.774,46			
Totale	2.080.050,00	2.061.050,00	2.060.798,84	2.060.798,84	99%	100%	100%

Centro di responsabilità Avvocatura Civica

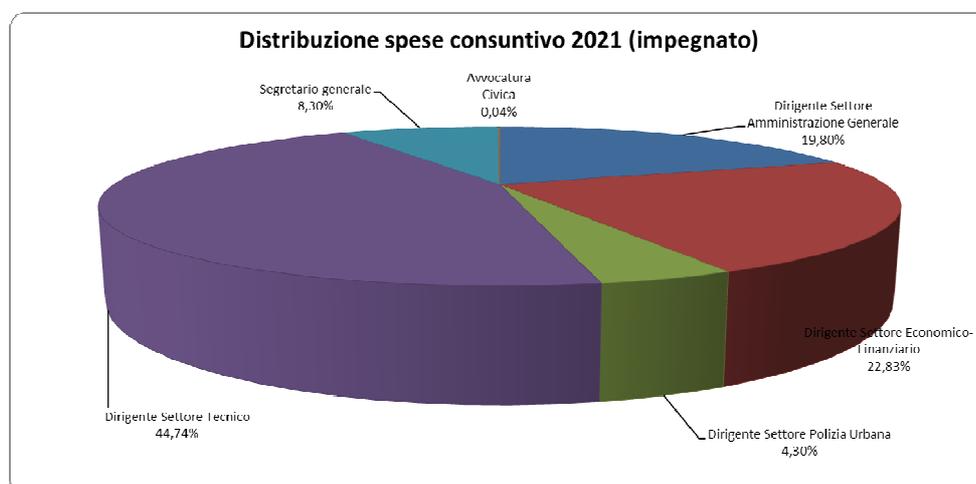
ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Rimborsi in entrata	-	-	-	-			
Totale	-	-	-	-	0%	0%	0%

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	30.000,00	22.803,72	13.963,64	6.612,92			
Altre spese correnti	-	7.196,28	-	-			
Totale	30.000,00	30.000,00	13.963,64	6.612,92	100%	47%	47%

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 2021

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) 95%	97%	92%	100%
	grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato) 86%	79%	63%	12%
Direzione Coordinamento e controlli	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
	stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione) 73%	0%	90%	0%
	grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato) 96%	0%	79%	0%
Direzione Economico finanziaria	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
	stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione) 67%	94%	100%	100%
	grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato) 87%	95%	82%	95%

Direzione Tecnica	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	96%	31%	93%	66%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	85%	83%	85%	74%
Direzione Sicurezza Urbana	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	86%	99%	71%	100%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	86%	55%	57%	31%
Avvocatura Civica	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	47%	0%	0%	0%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	47%	0%	0%	0%
TOTALE ENTE	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	86%	32%	97%	69%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	87%	82%	80%	76%

I principali indicatori del Piano degli indicatori del Rendiconto esercizio 2021 sono:

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale 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 Rimborsi prestiti)] / Accertamenti primi tre titoli Entrate	37,710
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	99,655
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	96,881
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	84,056
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	81,717
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	90,159
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	88,581
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	76,715
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	75,372
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)	0,000
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
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)	30,638

4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in 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)	18,524
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)	4,392
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)	231,652
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	29,709
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")	4,361
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
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	17,891
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)	170,618
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)	7,641
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)	178,259
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)	49,292
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,000
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	22,353
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	71,287
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 titolo 2 al 31 dicembre	73,583
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	100,000
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	38,336
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	54,964
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	29,514
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")	80,253
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")	71,242
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)]	97,951
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)]	0,000
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	-15,000
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	6,578
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	12,018
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)	1020,298
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)	7,860
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	2,513
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	82,488
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	7,138
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)	0,000
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,000
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	0,000
13 Debiti fuori bilancio			

13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,000
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
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	0,000
14 Fondo pluriennale vincolato			
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)	79,916
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)	14,462
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)	16,023

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

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

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

- verifica delle pratiche da parte dell'uff. Contabilità in sede di assunzione di impegno;
- verifiche a campione da parte dell'uff. Controllo di Gestione su pratiche trasmesse dagli uffici predisponenti (n. 2) e a consuntivo sul totale delle pratiche di acquisto (n. 26);
- controllo per estrazione lessicale nell'applicativo di gestione degli atti;
- controllo per estrazione impegni assunti sul codice ministeriale 01.03;
- richiesta di rendicontazione ai responsabili degli acquisti.

Dalla ricognizione come sopra descritta emerge che nel 2021 sono stati effettuati impegni per un totale di € 13.504.947 con codice ministeriale 01.03, tra questi gli impegni inferiori ai limiti di cui al co. 130 art. 1 L. 30/12/2018 n. 145 e, pertanto, esclusi dal controllo, assommano ad € 2.038.527; gli impegni relativi a costi istituzionali (collegio revisori, ecc.) oppure a voci non di acquisto (compartecipazione spese, contribuzioni, rette, ecc...) ammontano a € 721.915. L'importo totale soggetto alle verifiche in parola è pari a € 10.744.505.

Secondo le modalità di acquisto impiegate si evidenzia la situazione seguente, dalla quale emerge l'impiego di mercati elettronici e centrali di acquisto pari al 37%, considerando che la prevalenza degli acquisti contrassegnati come "autonomi non presenti in consip" viene effettuata tramite il ricorso alla piattaforma SINTEL Regione Lombardia.

ACQUISTI EFFETTUATI IN:	importo impegnato	incidenza
CONSIP O ALTRA CENTRALE	1.523.520	14%
MEPA O ALTRI MERCATI ELETTRONICI	211.644	2%
CON AFFIDAMENTO A IN HOUSE, PARTECIPATE	5.767.198	54%
ACQUISTI AUTONOMI NON PRESENTI IN CONSIP	2.661.708	25%
ALTRO (PROJECT FINANCING, ACCORDI INTERCOMUNALI...)	169.954	2%
SUBTOTALE	10.468.687	97%

ACQUISTI EFFETTUATI IN DEROGA	275.818	3%
TOTALE	10.744.505	

Il ricorso a Consip/MEPA nel 2021 ha riguardato il 16% dell'importo relativo agli acquisti oggetto di verifica per € 1.735.164, tra questi rientrano acquisti pluriennali effettuati in esercizi precedenti, in particolare:

	ante-2021	2021	Totale complessivo
CONSIP O ALTRA CENTRALE	1.331.376	192.144	1.523.519,60
MEPA O ALTRI MERCATI ELETTRONICI	71.862	139.782	211.644,08
	1.403.238	331.926	1.735.163,68

Gli acquisti affidati negli anni precedenti riguardano manutenzione impianti illuminazione pubblica, fornitura energia elettrica, manutenzione automezzi, telefonia.

Gli acquisti di cui all' art. 1, del DL n. 95/2012, al comma 7 risultano correttamente effettuati.

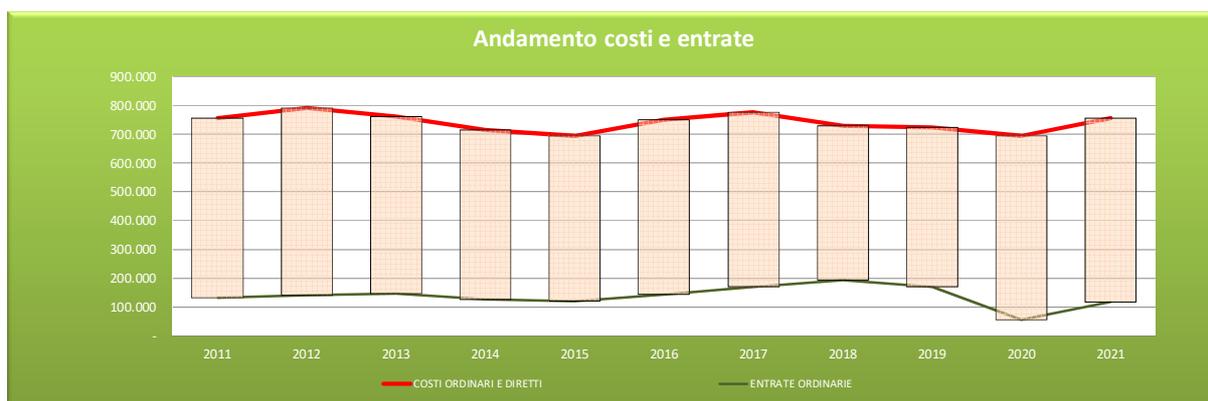
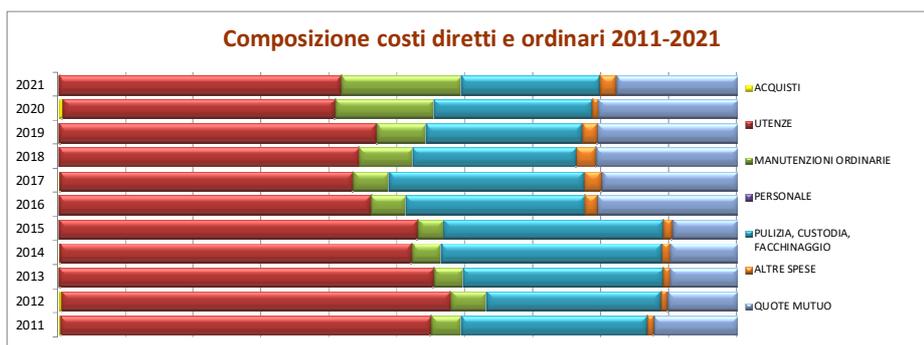
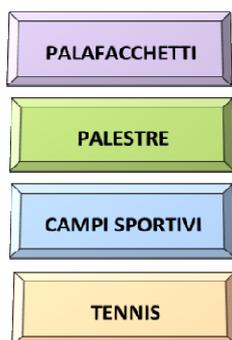
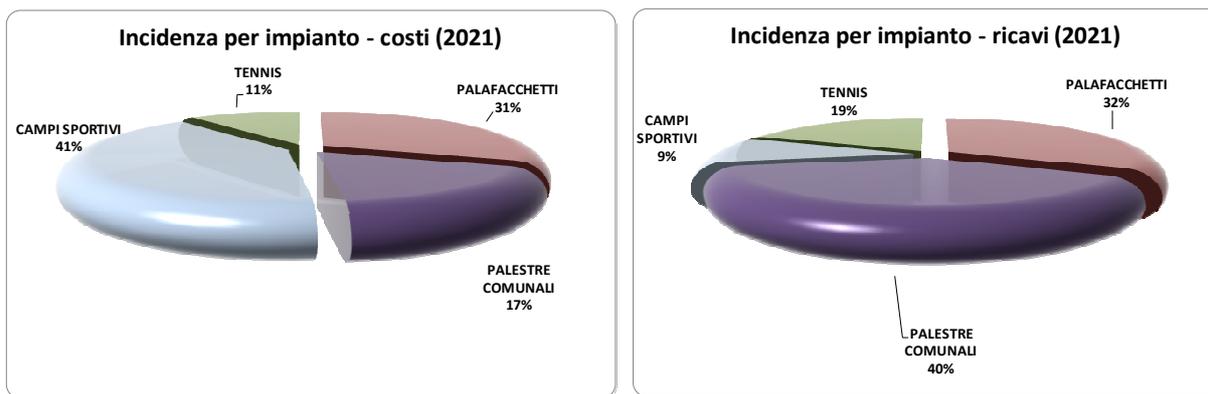
Risultano inoltre € 275.818 relativi ad affidamenti effettuati in deroga, ovvero presenti in Consip, ma per i quali il comune di Treviglio ha proceduto autonomamente, di cui n. 2 assunti nell'anno oggetto del controllo e n. 5 assunti nell'anno 2020 e impegnati nel 2021, in particolare:

DATA	N. ATTO	OGGETTO	IMPORTO TOT.
26/03/2021	269	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER CANONI DI CONNETTIVITA' INERENTI IL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIAN	€ 7.686,00
14/12/2021	1525	SERVIZIO DI PULIZIA ED IGIENE DEGLI EDIFICI E SPAZI DEL COMUNE DI TREVIGLIO: INTEGRAZIONE INTERVEN	€ 9.340,00
28/12/2020	1526	MANUTENZIONE E ASSISTENZA PRODOTTI SOFTWARE ANNO 2020: IMPEGNO DI SPESA CIG. Z392FA02B8	€ 23.228,80
21/09/2020	910	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA E MANUTENZIONE DI DUE DISPOSTI	€ 23.424,00
28/12/2020	1526	IMPEGNO DI SPESA PRESSO LA DITTA CEDAT 85 SRL DELLA QUOTA 2021 PER ACQUISTO APPLICATIVO E SE	€ 27.992,92
18/06/2020	539	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO UNIVERSALE DI POSTA REGISTRATA IN MODALITA' SMA (SENZA MATERIALE AF	€ 50.000,00
17/02/2020	89	SUA TREVIGLIO – APPALTO DEL SERVIZIO DI PULIZIA ED IGIENE DEGLI EDIFICI E SPAZI DEL COMUNE DI TREV	€ 134.146,36
			€ 275.818,08

Nel corso del controllo si è ravvisata la necessità di intensificare la formazione sulle procedure di acquisto al fine di raggiungere un miglioramento nella procedura informatica e documentale, avuto particolare riguardo alla trasmissione degli atti al Controllo di Gestione e alla motivazione contenuta nei provvedimenti.

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

Contabilità analitica – dettaglio impianti sportivi anno 2021



Di seguito i dati di dettaglio dei vari impianti.

PALAFACCHETTI

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ACQUISTI	474	1.203	85	1.455	-	-	732	-	50	-	-
UTENZE	159.265	192.590	188.128	171.176	172.798	161.185	138.775	136.210	137.296	115.720	137.100
RELAMPING	-	-	-	-	-	-	25.640	25.865	25.640	25.640	25.865
MANUTENZIONI ORDINARIE	19.916	22.600	25.887	26.623	15.772	20.499	16.315	13.795	9.801	11.082	25.022
PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	97.350	96.277	93.685	109.213	97.499	78.683	86.898	58.488	58.558	43.700	43.511
ALTRE SPESE	4.236	4.250	4.254	4.268	4.268	4.268	2.268	2.268	740	-	-
QUOTE MUTUO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	281.240	316.920	312.039	312.736	290.337	264.636	270.627	236.625	232.086	196.142	231.498
ENTRATE ORDINARIE	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	53.868	45.417	77.028	61.945	53.727	46.814	66.092	72.176	43.712	7.000	37.832
RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE ORDINARIE	53.868	45.417	77.028	61.945	53.727	46.814	66.092	72.176	43.712	7.000	37.832

PERDITA	-227.372	-271.503	-235.011	-250.791	-236.610	-217.822	-204.535	-164.450	-188.373	-189.142	-193.666
% COPERTURA	19%	14%	25%	20%	19%	18%	24%	31%	19%	4%	16%

COSTO A GIORNATA	770,52	868,27	854,90	856,81	795,45	725,03	741,45	648,29	635,85	537,37	634,24
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	7,98	9,44	8,07	8,50	7,97	7,27	6,81	5,43	6,13	6,18	6,32

PALESTRE COMUNALI

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ACQUISTI	1.900	1.999	300	-	-	-	295	-	20	4.443	230
UTENZE	92.722	99.181	79.482	74.216	81.134	77.837	77.015	77.255	81.370	63.040	73.000
RELAMPING							4.778	4.789	4.878	11.002	9.578
MANUTENZIONI ORDINARIE	5.110	3.739	3.271	3.356	6.241	7.892	14.150	31.040	31.055	57.156	12.228
PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	38.265	36.995	19.447	16.437	18.034	19.287	33.060	24.100	24.225	25.600	20.999
ALTRE SPESE	3.599	3.614	3.619	4.635	4.915	9.327	16.727	18.527	14.646	6.000	16.997
QUOTE MUTUO	4.546	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	146.143	145.528	106.119	98.644	110.324	114.343	146.024	155.711	156.194	167.241	133.031

ENTRATE ORDINARIE	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	77.568	70.488	39.293	45.835	43.645	67.281	77.474	83.308	88.382	32.687	47.360
RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	77.568	70.488	39.293	45.835	43.645	67.281	77.474	83.308	88.382	32.687	47.360

PERDITA	-68.575	-75.040	-66.826	-52.809	-66.679	-47.062	-68.550	-72.403	-67.812	-134.554	-85.671
% COPERTURA	53%	48%	37%	46%	40%	59%	53%	54%	57%	20%	36%

COSTO A GIORNATA	400,39	398,71	290,74	270,26	302,26	313,27	400,07	426,60	427,93	458,19	364,47
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	2,41	2,61	2,29	1,79	2,24	1,57	2,28	2,39	2,21	4,39	2,79

CAMPI SPORTIVI

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ACQUISTI	-	-	-	-	-	-	390	-	-	-	-
UTENZE	84.447	60.546	51.969	28.973	17.239	11.126	11.617	8.825	10.304	8.800	7.000
RELAMPING							-	-	9.000	9.000	9.150
MANUTENZIONI ORDINARIE	8.963	15.786	4.846	1.355	4.902	9.298	9.517	10.993	9.945	25.713	88.887
PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	72.160	69.045	109.832	105.248	108.471	99.043	94.027	84.662	72.462	79.933	79.255
ALTRE SPESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
QUOTE MUTUO/LEASING	89.379	81.919	76.139	71.946	67.392	155.356	149.622	145.872	140.192	131.903	126.730
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	254.949	227.296	242.786	207.522	198.005	274.821	265.173	250.352	241.903	255.348	311.022

ENTRATE ORDINARIE	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	-	24.226	21.852	1.000	3.741	11.777	5.612	11.300	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	11.300

PERDITA	-254.949	-203.070	-220.934	-206.522	-194.264	-263.045	-259.561	-239.052	-230.603	-244.048	-299.722
% COPERTURA	0%	11%	9%	0%	2%	4%	2%	5%	5%	4%	4%

COSTO A GIORNATA	698,49	622,73	665,17	568,55	542,48	752,94	726,50	685,90	662,75	699,58	852,11
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	8,95	7,06	7,58	7,00	6,54	8,78	8,64	7,89	7,51	7,97	9,78

TENNIS

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ACQUISTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UTENZE	77.928	101.515	99.291	95.592	96.357	94.216	94.468	87.253	88.970	70.073	76.500
RELAMPING									4.800	4.800	4.800

MANUTENZIONI ORDINARIE	-	-	-	-	-	2.196	-	-	-	-	-
PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ALTRE SPESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
QUOTE MUTUO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	77.928	101.515	99.291	95.592	96.357	96.412	94.468	87.253	93.770	74.873	81.300

ENTRATE ORDINARIE	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	-	-	7.600	18.300	18.300	18.300	21.605	26.230	26.230	4.416	22.025
RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	7.600	18.300	18.300	18.300	21.605	26.230	26.230	4.416	22.025
PERDITA	-77.928	-101.515	-91.691	-77.292	-78.057	-78.112	-72.864	-61.023	-67.540	-70.457	-59.275
% COPERTURA	0%	0%	8%	19%	19%	19%	23%	30%	28%	6%	27%

COSTO A GIORNATA	213,50	278,12	272,03	261,90	263,99	264,14	258,82	239,05	256,90	205,13	222,74
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	2,73	3,53	3,15	2,62	2,63	2,61	2,43	2,01	2,20	2,30	1,93

IMPIANTI SPORTIVI TOT.

COSTI ORDINARI E DIRETTI	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ACQUISTI	2.374	3.202	385	1.455	-	-	1.417	-	70	4.443	230
UTENZE	414.362	453.832	418.869	369.957	367.528	344.364	321.875	309.543	317.941	257.633	293.600
RELAMPING	-	-	-	-	-	-	30.417	30.654	44.318	50.442	49.393
MANUTENZIONI ORDINARIE	33.989	42.125	34.005	31.335	26.915	39.885	39.982	55.828	50.802	93.951	126.137
PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PULIZIA, CUSTODIA, FACCHINAGGIO	207.775	202.317	222.964	230.897	224.004	197.013	213.985	167.249	155.245	149.233	143.764
ALTRE SPESE	7.835	7.863	7.873	8.904	9.184	13.595	18.995	20.795	15.386	6.000	16.997
QUOTE MUTUO	93.925	81.919	76.139	71.946	67.392	155.356	149.622	145.872	140.192	131.903	126.730
TOTALE COSTI ORDINARI E DIRETTI	760.260	791.259	760.235	714.493	695.024	750.212	776.294	729.941	723.953	693.604	756.850

ENTRATE ORDINARIE	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE	131.437	140.132	145.773	127.080	119.413	144.171	170.783	193.014	169.624	55.403	118.517
RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	131.437	140.132	145.773	127.080	119.413	144.171	170.783	193.014	169.624	55.403	118.517

PERDITA	-628.823	-651.128	-614.462	-587.413	-575.610	-606.041	-605.511	-536.927	-554.329	-638.200	-638.333
% COPERTURA	17%	18%	19%	18%	17%	19%	22%	26%	23%	8%	16%

COSTO IMPIANTI A GIORNATA	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	1.748,86
COSTO IMPIANTI A CITTADINO	22,07	22,64	21,09	19,92	19,38	20,23	20,16	17,71	18,04	20,84	20,83

Si segnala che dai prospetti emerge che nel periodo considerato si è contenuta l'incidenza delle utenze (anche se ci si attende un peggioramento almeno nel 2022 per ragioni contingenti di mercato) sui costi totali ed è incrementato l'investimento sulla manutenzione degli impianti e degli immobili. L'analisi di raffronto rispetto al biennio 2020-21 non ha grande significato statistico in particolare per quanto riguarda i proventi, date le limitazioni all'utilizzo delle strutture che hanno colpito in particolare le palestre e il Palafacchetti.

A livello complessivo, il grado di copertura è risalito al 16% ed il costo degli impianti pesa per €20,83 su ogni cittadino.

Gestione della cassa di Tesoreria

La gestione di cassa per l'esercizio 2021 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 2021 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 10/05/2022 prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0005821, il prospetto elencante le spese di rappresentanza sostenute dal Comune di Treviglio. L'elenco è pubblicato nel sito internet dell'Ente al link [spese di rappresentanza](#).

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
ORGANIZZAZIONE FESTE NAZIONALI ANNO 2021: IMPEGNO SPESA PER ADDOBBI FLOERALI	RICCORRENZE RELATIVE ALLE FESTIVITA' NAZIONALI	€. 2.711,00
INSERZIONI PER DIPENDENTI DEFUNTI SU QUOTIDIANO LOCALE "ECO DI BERGAMO"	INSERZIONI PER DIPENDENTI DEFUNTI	€. 131,15
IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI N. 9 TARGHE DI RAPPRESENTANZA.	FORNITURA DI TARGHE DI RAPPRESENTANZA	€. 468,00
ACQUISTO ATTESTATI, PERGAMENE E ASTUCCI CON TARGHE PER MANIFESTAZIONE SAN MARTINO D'ORO DURANTE LA FESTA "MADONNA DELLE LACRIME" 2021	MANIFESTAZIONE CITTADINA "SAN MARTINO D'ORO" - ACQUISTO DI N. 4 TARGHE	€. 242,84
Totale delle spese sostenute		€. 3.552,99

L'indicatore di tempestività dei pagamenti

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

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

Di seguito si riporta l'ultimo triennio:

Anno 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 2020 corrisponde a -14,10 giorni

Anno 2021

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

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

Il Comune di Treviglio ha altresì provveduto alla pubblicazione sul proprio sito istituzionale all'indirizzo [INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI](#).

I tempi medi di pagamento (indicatore organizzativo) sono pubblicati all'indirizzo [INDICATORE ORGANIZZATIVO](#)

Le spese di personale

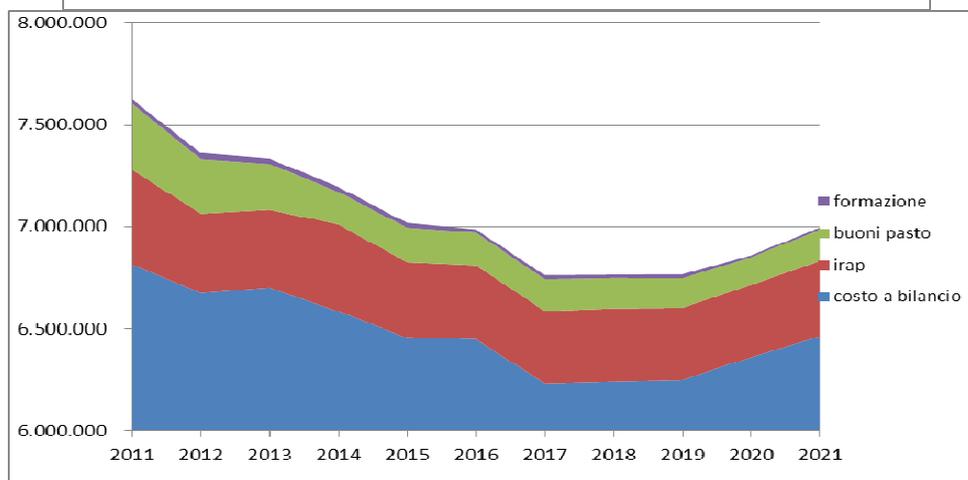
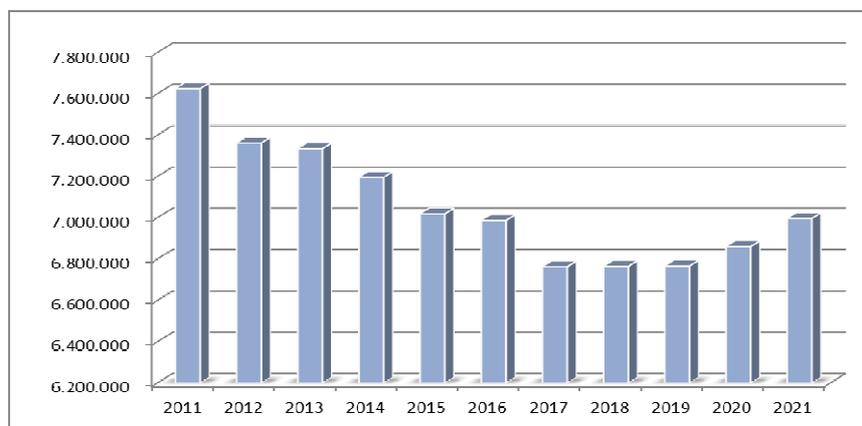
Il Comune di Treviglio ha:

- un volume complessivo della spesa per il personale in servizio al di sotto della soglia parametrica per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;
- un rapporto medio tra i dipendenti in servizio e popolazione residente non superiore quello determinato per gli enti in condizioni di dissesto;
- un'incidenza delle spese di personale (come sotto calcolate) rispetto alle spese correnti pari al 28,08% (+0,19% rispetto al 2020);
- 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 2021 rispetto agli anni precedenti;

anno	n. dipendenti (incl.segr.)	costo	media pro capite	costo a bilancio	irap	buoni pasto	formazione	totale
2011	180	7.624.730	42.360	6.815.232	465.061	324.000	20.437	7.624.730
2012	179	7.361.908	41.128	6.675.421	389.884	266.762	29.842	7.361.908
2013	179	7.334.410	40.974	6.700.518	383.480	224.880	25.533	7.334.410
2014	177	7.195.719	40.654	6.585.600	425.617	159.612	24.890	7.195.719
2015	176	7.018.955	39.880	6.455.940	370.542	168.108	24.364	7.018.955
2016	168	6.986.787	41.588	6.447.681	363.582	160.278	15.247	6.986.787
2017	162	6.762.847	41.746	6.232.272	355.559	155.296	19.720	6.762.847
2018	159	6.765.173	42.548	6.241.337	359.236	148.333	16.267	6.765.173
2019	159	6.766.989	42.560	6.248.368	355.457	143.483	19.682	6.766.989
2020	160	6.860.308	42.877	6.360.431	354.838	135.452	9.587	6.860.308
2021	160	6.996.485	43.728	6.460.853	371.791	152.891	10.950	6.996.485

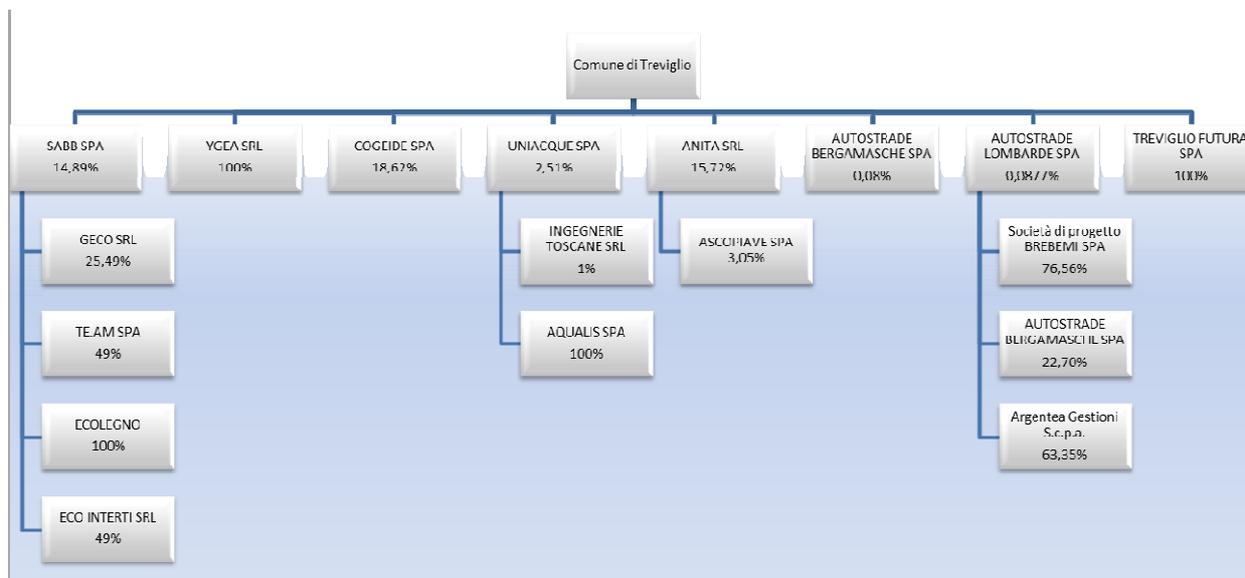
Con deliberazione della Giunta Comunale 83 del 19/05/2021 e successive integrazioni è stato approvato il piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023, predisposto secondo i parametri previsti dal DM. del 17/03/2020, nel rispetto del principio di contenimento e razionalizzazione della spesa.

Analizzati graficamente i risultati sono i seguenti:



Società a partecipazione pubblica

Le Società a partecipazione totale o parziale dell'Ente sono indicate nella tabella seguente (aggiornata al 31/12/2021):



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. 113 del 21/12/2021, 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 31.12.2020 (T.U.S.P. - art. 20, comma 1 d.lgs. 175/2016) e relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni al 31.12.2019 (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 12/05/2022 prot. DT 43386-2022, assolvendo contestualmente al Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 17 D.L. 90/2014.

Il Comune di Treviglio approva in Consiglio Comunale i bilanci preventivi/business plan delle due società controllate Ygea Srl e Treviglio Futura Spa. I relativi atti per il 2021 sono:

- approvazione bilancio Treviglio Futura Spa delibera 29 del 30/03/2021;
- approvazione bilancio Ygea Srl delibera 22 del 24/02/2021.

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 2021 sono:

- approvazione bilancio Treviglio Futura Spa delibera 39 del 27/04/2021;
- approvazione bilancio Ygea Srl delibera 76 del 27/07/2021;
- approvazione bilancio Cogeide Spa delibera 50 del 25/05/2021;
- approvazione bilancio SABB Spa delibera 60 del 29/06/2021;
- approvazione bilancio ANITA Srl delibera 77 del 27/07/2021;
- approvazione bilancio Risorsa Sociale della Gera d'Adda delibera 38 del 27/04/2021.

Il bilancio consolidato ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 90 del 28/09/2021.

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

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. 87 del 26/05/2021.

Con deliberazione 66 del 31/03/2022, la Giunta Comunale ha preso atto dei risultati della performance dell'Ente e dei Dirigenti così come validati dal Nucleo ai sensi dell'art. 14, comma 4, lett. c), del D.lgs n. 150/2009 ([VALIDAZIONE RELAZIONE SULLA PERFORMANCE](#)) e così come illustrati nella Relazione alla Performance allegata al presente referto e di cui alla parte III dello stesso (allegato D) pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente all'indirizzo [RELAZIONE SULLA PERFORMANCE](#).

PARTE III – Report degli obiettivi

Gli obiettivi dell'anno 2021

Con l'approvazione da parte della Giunta Comunale del Piano Esecutivo di Gestione 2021 avvenuta in data 17/03/2021 con deliberazione n. 40, conseguente all'approvazione Consiliare del Documento Unico di Programmazione in data 24/02/2021 con deliberazione n. 23, e successive integrazioni e modificazioni, 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 ad 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 marzo 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 22/03/2022.

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

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

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

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

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

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

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

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

- per il Segretario Generale, i dirigenti e le posizioni organizzative tale percentuale è pari a un massimo di 55 punti (di cui 10 relativi al conseguimento degli obiettivi di miglioramento assegnati ai servizi) sul totale della scheda di valutazione;
- per il personale di categoria C e D è pari a 40 (di cui 10 relativi al conseguimento degli obiettivi di miglioramento assegnati ai servizi);
- per il personale di categoria A e B è pari a 20 (di cui 10 relativi al conseguimento degli obiettivi di miglioramento assegnati ai servizi).

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

I documenti di riferimento sono:

- il Sistema di misurazione e valutazione della performance;
- il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 approvato in data 24/02/2021 con la deliberazione consiliare n. 23 e successive integrazioni e modificazioni;
- il Piano Esecutivo di Gestione 2021 approvato in data 17/03/2021 con la deliberazione giuntale n. 40 e successive integrazioni e modificazioni.

Il report di attuazione degli obiettivi relativi alla gestione 2021, suddivisi per centro di responsabilità, così come da struttura organizzativa e di PEG indicate in precedenza, sono contenuti nell'allegato al presente Referto (allegato D). L'attività di verifica del grado di raggiungimento dei singoli obiettivi ha portato ai seguenti risultati complessivi organizzati per centro di responsabilità:

CENTRI DI RESPONSABILITÀ	RISULTATI COMPLESSIVI OBIETTIVI 2021
Unità Coordinamento e Controllo	100%
Direzione Servizi di linea al Cittadino	97%
Direzione Servizi di Staff	100%
Corpo di Polizia Locale e direzione sicurezza urbana	100%

Il risultato complessivo del Comune di Treviglio è pari a 98%.

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

Il controllo sulla qualità dei servizi

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

Il Comune di Treviglio ha reso disponibile sul portale dedicato <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.

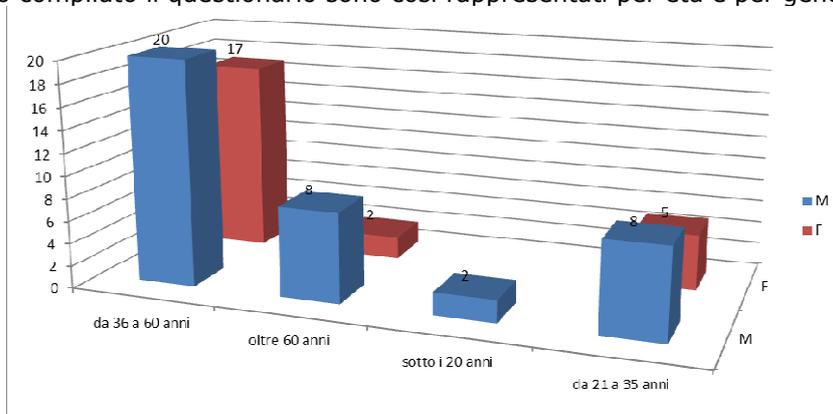
Il Comune di Treviglio mette a disposizione in modo continuativo un sondaggio tramite questionario on line sul portale dello Sportello Unico cui gli interessati possono accedere per la compilazione sia da postazioni esterne al Comune, sia tramite lo Sportello Unico presso il Comune grazie alla postazione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

Ai fini della valutazione dell'operato del Comune si tiene conto di tutte le registrazioni effettuate dal 1° marzo 2021 alla data di chiusura "interna" del questionario che, per l'anno 2021, è il 28 febbraio 2022.

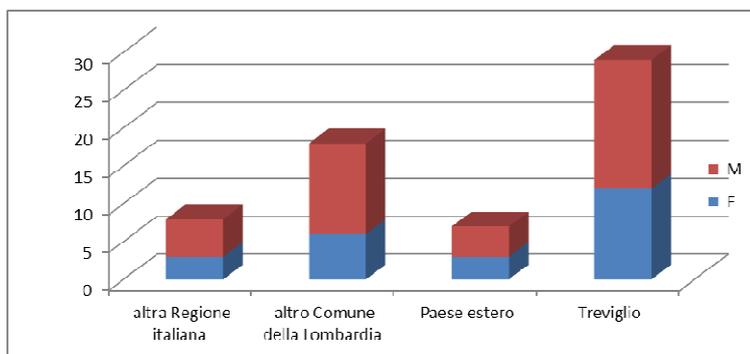
In questo lasso di tempo 62 utenti hanno compilato il questionario. L'analisi degli indirizzi IP utilizzati per accedere al sito riporta i seguenti dati:

- accesso singolo (IP non ricorrente) n. 5
- accesso multipli (IP ricorrente) n. 8

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



Con prevalenza di utenti nella fascia 36-60 anni e di sesso maschile (complessivamente n. 38). La composizione per luogo di nascita è la seguente:



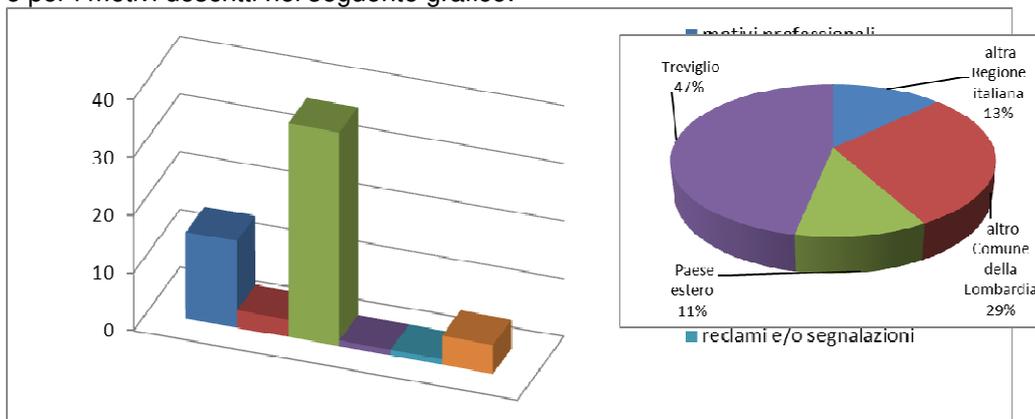
Percentualmente, l'incidenza complessiva è:

- 47% nati a Treviglio
- 29% altro comune della Lombardia
- 13% altra Regione italiana
- 11% paese estero

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

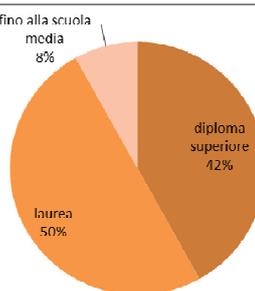
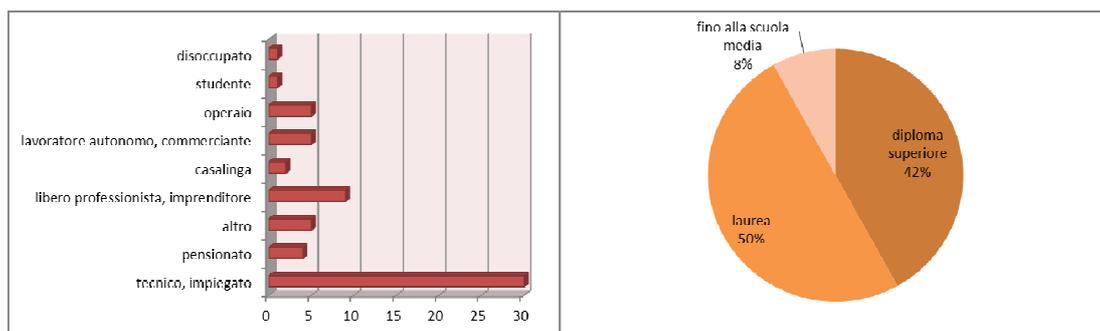
bassa (fino a 3 volte in un anno)	31
media (da 4 a 12 volte in un anno)	24
alta (oltre 12 volte in un anno)	7

e per i motivi descritti nel seguente grafico:

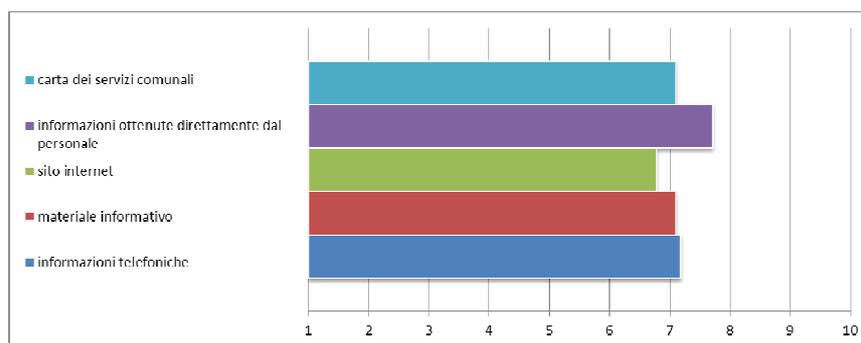


Con prevalenza di frequenza per accesso ai servizi alla persona (demografici, tributi, biblioteca, ecc...), seguito da motivi professionali e prestito libri.

Il questionario chiedeva anche professione e titolo di studio, i risultati vedono una prevalenza di impiegati/professionisti (n. 30), con i seguenti titoli di studio: diploma scuola superiore 26, laurea 31 e scuola dell'obbligo 5. Hanno partecipato n. 38 utenti di sesso maschile e n. 24 utenti di sesso femminile.

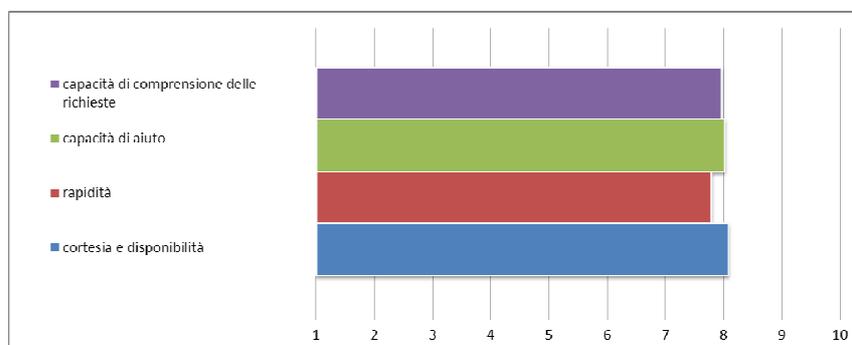


Il giudizio dato dagli utenti agli strumenti di comunicazione del Comune per comprensibilità e chiarezza è il seguente:

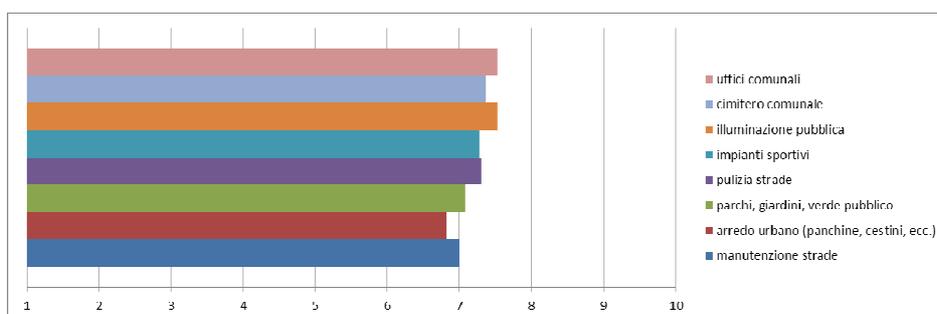


Con una predilezione per il rapporto diretto con il personale del Comune, seguito da informazioni telefoniche, materiale informativo e carta dei servizi, e infine sito internet. Il giudizio è mediamente pari a 7,17.

Per quanto riguarda la media del giudizio su organizzazione e comportamenti, il risultato, evidenziato dal grafico che segue, mostra una valutazione media complessiva pari a 7,96, con punteggio superiore a 8 punti per cortesia e capacità di aiuto:

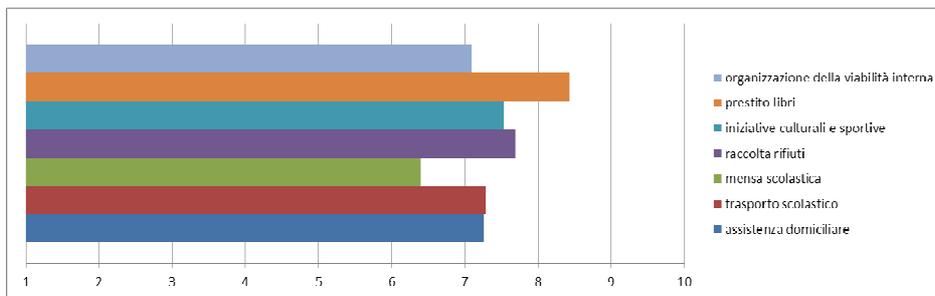


Nella sezione "Cura e gestione del patrimonio pubblico", il Comune ha ricevuto la seguente valutazione:

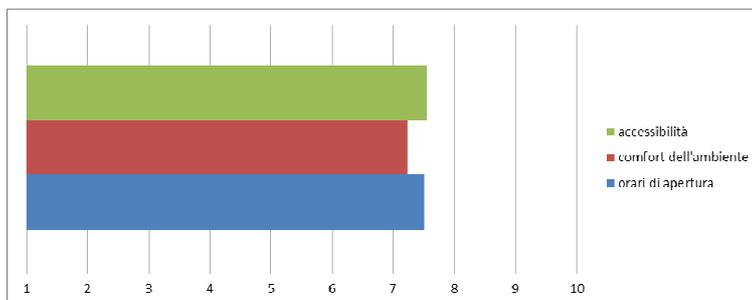


Il maggiore apprezzamento va a uffici comunali e illuminazione pubblica. L'apprezzamento minore va all'arredo urbano.

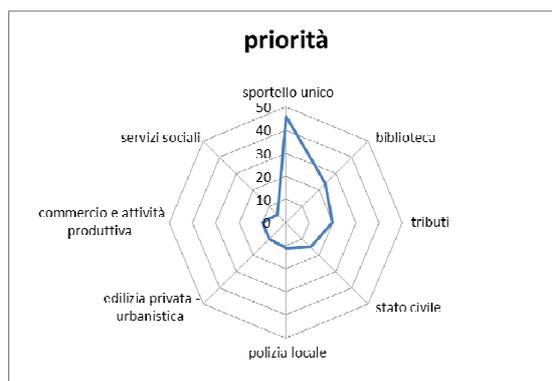
Al punteggio complessivo concorrono anche le valutazioni su alcuni servizi investigati nel questionario che presentano una media complessiva pari a 7,39, con particolare apprezzamento rispetto al prestito libri e alla raccolta dei rifiuti urbani:



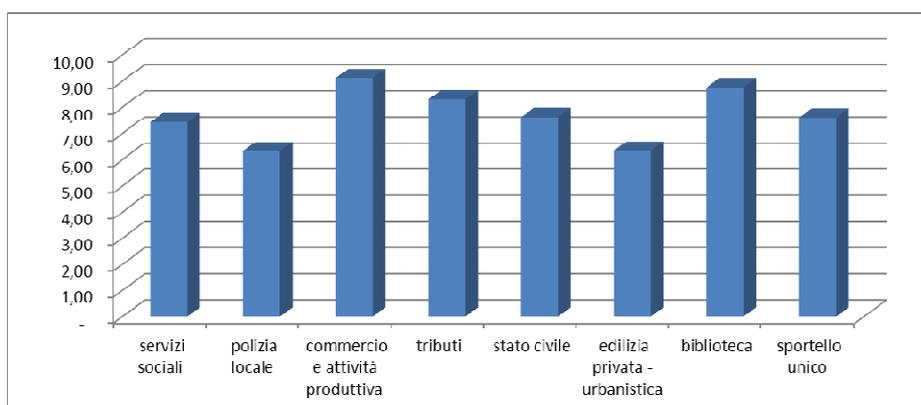
Così come alcuni aspetti relativi all'accessibilità, comfort e orari di apertura dei servizi con un giudizio medio pari a 7,43:



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, tributi e stato civile.

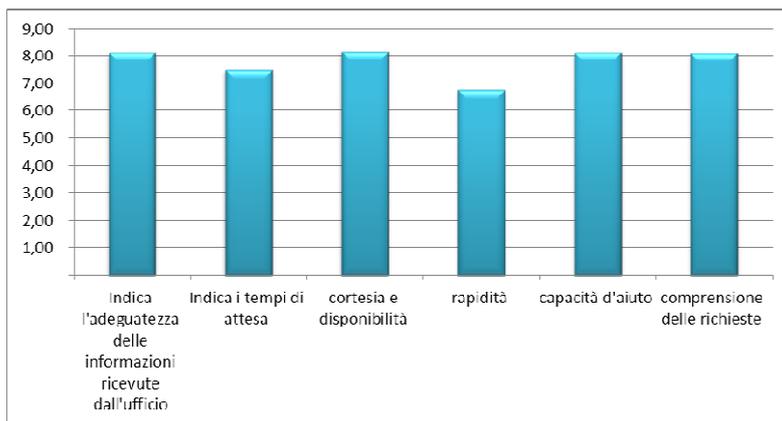


Per quanto riguarda l'apprezzamento dei servizi comunali oggetto dell'indagine, i risultati vedono particolare apprezzamento per ufficio commercio, biblioteca e ufficio tributi, mentre minore apprezzamento si rileva in particolare per polizia locale ed edilizia. Il giudizio medio è pari a 7,68.

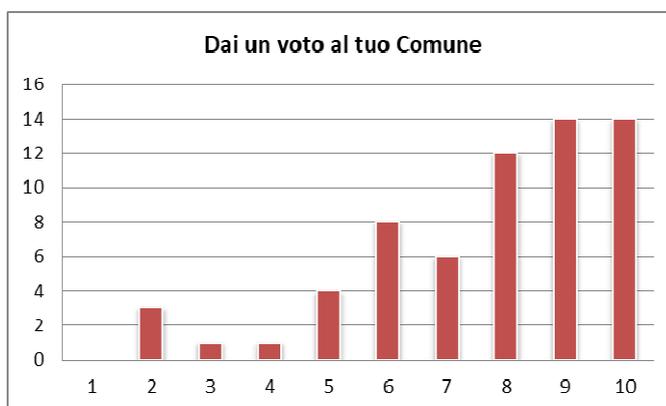


Il questionario interrogava quindi l'utenza sulla Priorità per valutazione, ovvero il giudizio relativamente ad alcuni item qualitativi dei servizi sopra rappresentati (velocità di risposta, tempi di attesa, capacità di aiuto, capacità di comprensione, adeguatezza delle informazioni e cortesia e disponibilità).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

glioramento la rapidità della risposta.



Infine si chiedeva un giudizio complessivo sul proprio Comune, il risultato è **7,66**, così rappresentato in base al numero e tipologia di voti espressi:



Le valutazioni finali della gestione 2021

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 2021 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 si chiude con un risultato di amministrazione pari ad € 13.697.191,78, composto da fondi vincolati per € 977.752,11, da fondi accantonati per € 11.298.534,99 di cui € 10.000.000,00 a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e da parte destinata agli investimenti pari ad € 344.267,77, originando pertanto un avanzo disponibile di € 1.076.636,91.

Treviglio, 31 luglio 2022

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)