Città di
TREVIGLIO
PROVINCIA DI BERGAMO

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2023

INDICE

PARTE I – Il contesto....2
I documenti programmatici....2
I centri di responsabilità e i centri di costo....3
La struttura addetta al controllo di gestione....4
Le modalità procedurali applicate nel Comune di Treviglio....4
Le comunicazioni in materia di controlli....4

PARTE II – rilevazioni e controlli....4
La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2023....4
La rilevazione dei costi, dei proventi e dei risultati raggiunti nell'anno 2023....5
Indicatori di sintesi nell'anno 2023....13
Gestione della cassa di Tesoreria....20
Adempimenti e monitoraggio affidamento incarichi....21
Il controllo sui limiti di spesa....21
Il controllo sulle spese di rappresentanza....21
L'indicatore di tempestività dei pagamenti....22
Le spese di personale....22
Società a partecipazione pubblica....23
Il Nucleo di Valutazione....24

PARTE III – Report degli obiettivi....25
Gli obiettivi dell'anno 2023....25
Il controllo sulla qualità dei servizi....28
La customer satisfaction....28
Le valutazioni finali della gestione 2023....32

PARTE I – Il contesto

I documenti programmatici

Le attività di controllo della gestione 2023 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 2021-2026, approvate dal Consiglio dell'Ente, ai sensi dell'art. 46, comma 3, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Delibera di Consiglio n. 4 del 25/01/2022;
- Documento unico di programmazione 2023-2025 approvato dal Consiglio dell'Ente, ai sensi degli artt. 151, co. 1, e 170 del TUEL Delibera di Consiglio n. 62 del 25/07/2022 la cui Nota di Aggiornamento è stata approvata dal Consiglio Comunale con proprio atto n. 22 del 18/04/2023;
- Bilancio di previsione 2023-2025 ai sensi degli artt. 151, 162 e segg. del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 approvato con delibera di Consiglio n. 23 del 18/04/2023
  - delibera di Consiglio n. 15 del 17/04/2023 ratifica 1^ variazione d'urgenza al bilancio 2023-2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, assunta dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 27 del 08/03/2023;
  - prima variazione al bilancio di previsione 2023-2025 delibera di Consiglio n. 41 del 27/06/2023;
  - salvaguardia degli equilibri di bilancio, stato di attuazione dei programmi, assestamento generale e contestuale 2^ variazione del bilancio di previsione 2023-2025 con deliberazione di Consiglio n. 50 del 25/07/2023;
  - delibera di Consiglio n. 64 del 26/09/2023 ratifica 1^ variazione d'urgenza al bilancio 2022/2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, assunta dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 109 del 02/08/2023;
  - delibera di Consiglio n. 65 del 26/09/2023 ratifica 2^ variazione d'urgenza al bilancio 2022/2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, assunta dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 115 del 06/09/2023;
  - quinta variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 delibera di Consiglio n. 75 del 31/10/2023;
  - sesta variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 delibera di Consiglio n. 89 del 28/11/2023.

- Piano esecutivo di gestione (PEG), ai sensi dell'art. 169 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 approvato con Delibera di Giunta n. 61 del 03/05/2023:
  - prima variazione al piano esecutivo di gestione 2023-2025 delibera di Giunta Comunale n. 87 del 28/06/2023;
  - seconda variazione al piano esecutivo di gestione 2023-2025 delibera di Giunta Comunale n. 105 del 26/07/2023;
  - terza variazione al piano esecutivo di gestione 2023-2025 delibera di Giunta Comunale n. 110 del 02/08/2023;
  - quarta variazione al piano esecutivo di gestione 2023-2025 delibera di Giunta Comunale n. 116 del 06/09/2023;
  - quinta variazione al piano esecutivo di gestione 2023-2025 delibera di Giunta Comunale n. 136 del 31/10/2023;
  - sesta variazione al piano esecutivo di gestione 2023-2025 delibera di Giunta Comunale n. 156 del 29/11/2023.
- Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), ai sensi dell'art. 6 del D. L. 9 giugno 2021, n. 80 convertito con modificazioni in legge 113 del 6 agosto 2021 approvato con Delibera di Giunta n. 74 del 19/05/2023:
  - Modifica Sez. 2 con delibera di Giunta Comunale n. 114 del 23/08/2023;
  - Modifica Sez. 3 con delibera di Giunta Comunale n. 132 del 18/10/2023;
  - Modifica Sez. 3 con delibera di Giunta Comunale n. 152 del 15/11/2023.

- Rendiconto della gestione anno 2023 - artt. 227 e ss. del D. Lgs. 267/2000 approvato con delibera di Consiglio n. 22 del 26/03/2024.

I centri di responsabilità e i centri di costo

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

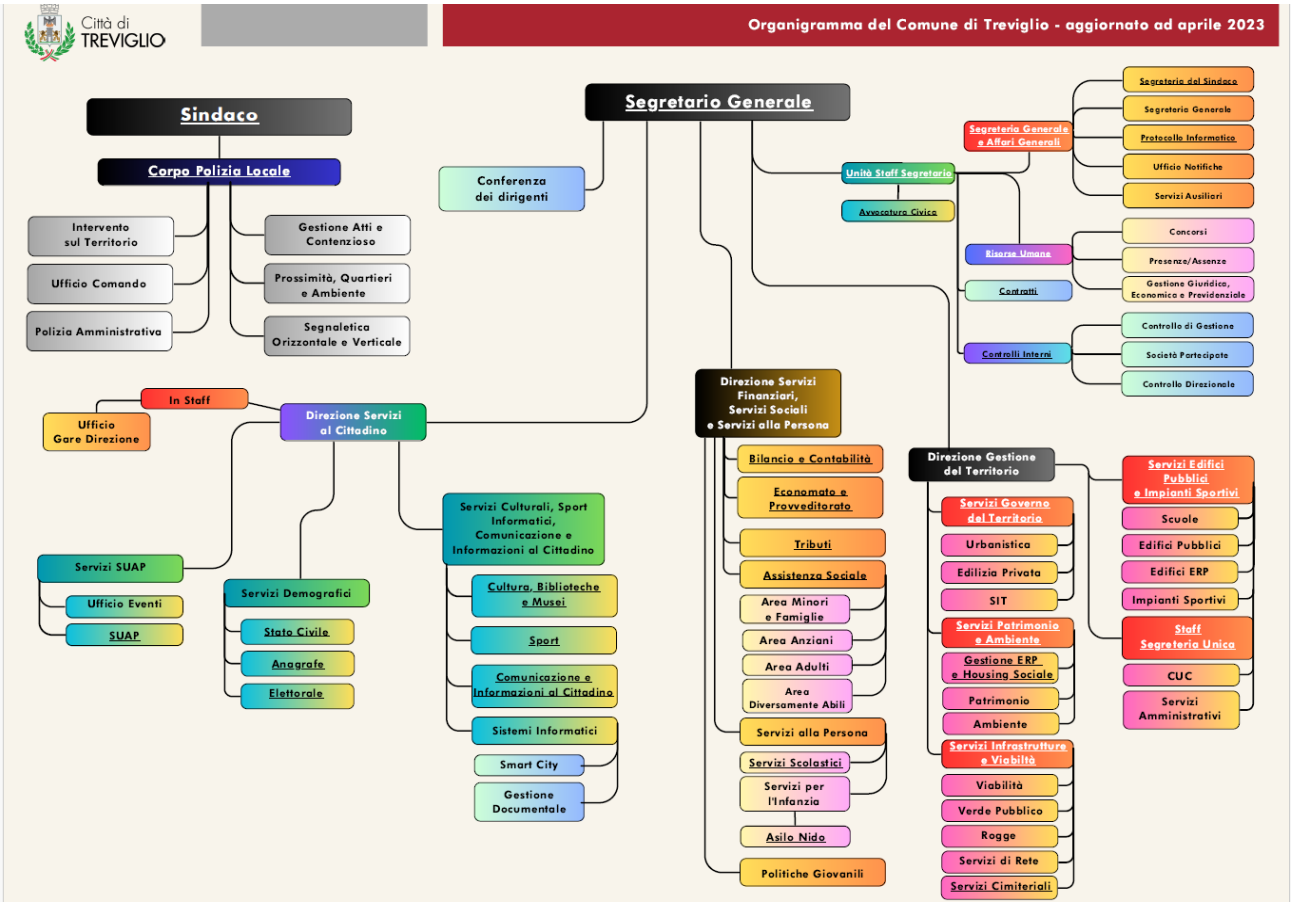
Tali report contengono, tra le altre, le seguenti informazioni:

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

I report sono accompagnati da una relazione descrittiva degli eventi più salienti e di commento ai dati forniti nel report, di cui viene allegata al presente referto quella conclusiva dell'esercizio 2023 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 giuntale n. 74 in data 19/05/2023:



L'organizzazione generale di cui sopra si rispecchia nel Piano esecutivo di gestione dell'anno 2023 (PEG), approvato dall'Organo esecutivo con deliberazione n. 61 del 03/05/2023 ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

In particolare, il PEG dell'anno 2023 indica i seguenti elementi di organizzazione e di analisi:

CENTRI DI RESPONSABILITÀ	Nome e cognome del Responsabile
Segretario Generale	Dott. Giuseppe Mendicino
Direzione servizi al cittadino	Dott. Giovanni Vinciguerra
Direzione servizi finanziari e Servizi Sociali	Dott. Enrico Pecoroni
Corpo Polizia Locale	Dott. Giovanni Vinciguerra
Direzione Gestione del territorio	Arch. Silvio Cerea
Avvocatura civica	Avv. Katiuscia Bugatti

La struttura addetta al controllo di gestione

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

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

Le modalità procedurali applicate nel Comune di Treviglio

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

Le comunicazioni in materia di controlli

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

PARTE II – rilevazioni e controlli

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2023

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 sen-

si 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 2023 (triennio 2023-2025) è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 25/07/2023 - n. 50 - e dà atto dell'assenza di squilibri di bilancio alla data del 31 luglio 2023 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 2023

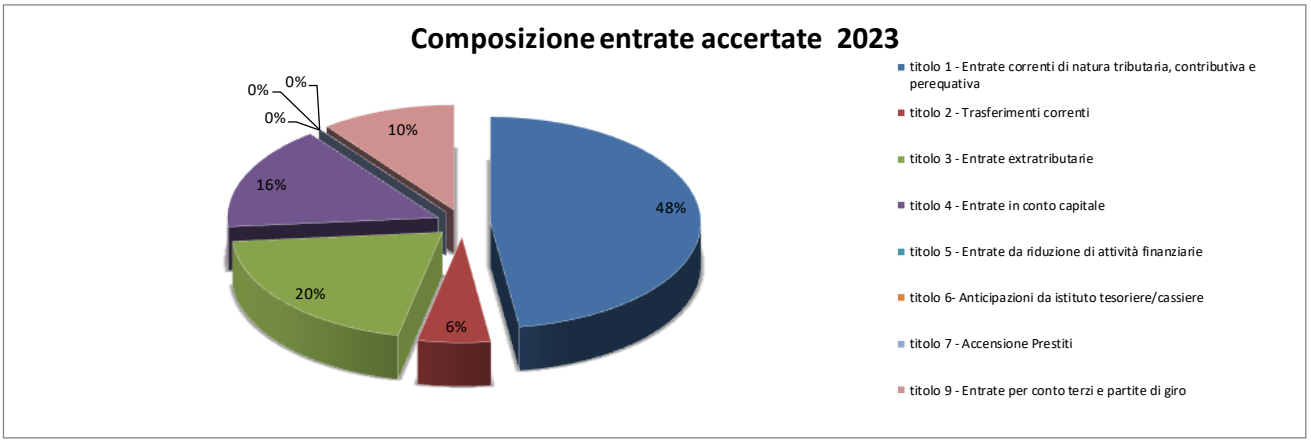
La fase di rilevazione dei costi e dei proventi, ai sensi dell'art. 197, lett. b, del D.Lgs. 267/2000, si basa sulle rilevazioni contabili relative alle risorse gestite e agli interventi effettuati della contabilità finanziaria.

I dati del conto del bilancio 2023 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 risultati di PEG raggiunti dai Centri di responsabilità:

ENTRATE 2023

ENTRATE 2023	Previsione Iniziale***	Previsione definitiva***	Accertamenti	Riscossioni	capacità previsionale	realizzazione programmi	ultimazione programmi
titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	19.663.000,00	19.640.000,00	19.897.298,83	15.130.808,87	**100%**	**101%**	**76%**
titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.298.431,00	2.732.411,00	2.331.516,71	1.999.444,91	**119%**	**85%**	**86%**
titolo 3 - Entrate extratributarie	8.284.617,00	8.563.301,00	8.420.391,76	6.835.112,02	**103%**	**98%**	**81%**
titolo 4 - Entrate in conto capitale	28.520.507,56	35.364.827,56	6.660.487,14	3.289.608,94	**124%**	**19%**	**49%**
titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	434.000,00	435.100,00	0,00	0,00	**100%**	**0%**	**0%**
titolo 6- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	**0%**	**0%**	**0%**
titolo 7 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	**0%**	**0%**	**0%**
titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.039.400,00	6.159.400,00	4.319.987,68	4.307.255,78	**102%**	**70%**	**100%**
Totale	**65.239.955,56**	**72.895.039,56**	**41.629.682,12**	**31.562.230,52**	**112%**	**57%**	**76%**

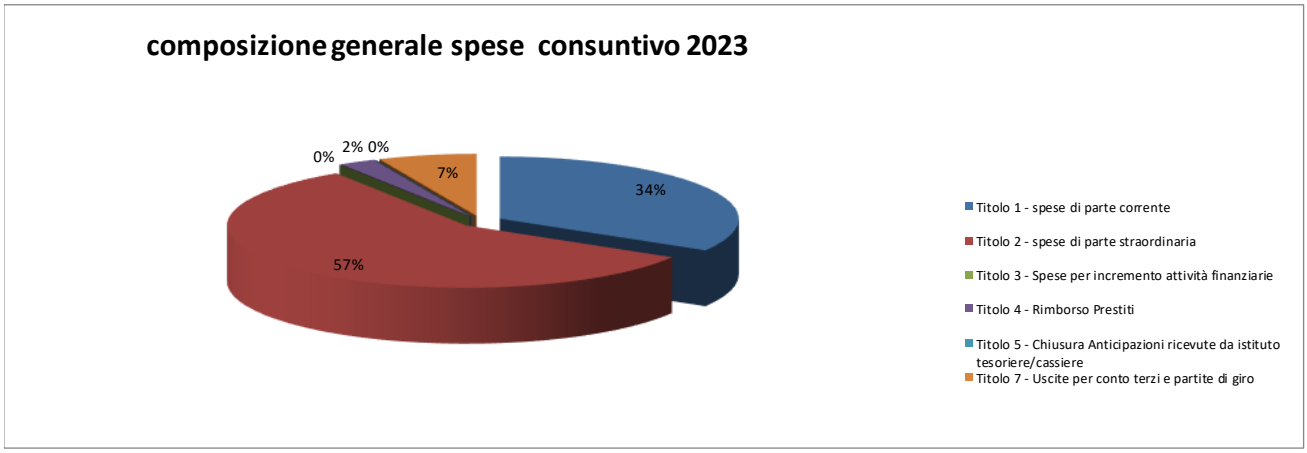
*** Al netto di applicazione avanzo e fondi



SPESE 2023

SPESE 2023	Previsione Iniziale***	Previsione definitiva***	Impegni	Pagamenti	capacità previsionale	realizzazione programmi	ultimazione programmi
Titolo 1 - spese di parte corrente	29.758.853,78	30.923.688,86	26.044.862,45	21.860.411,56	**104%**	**84%**	**84%**
Titolo 2 - spese di parte straordinaria	40.628.587,77	52.876.304,35	9.439.014,21	8.832.948,26	**130%**	**18%**	**94%**
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	**0%**	**0%**	**0%**
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.281.000,00	2.281.000,00	2.279.392,36	2.279.392,36	**100%**	**100%**	**100%**
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	**0%**	**0%**	**0%**
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.039.400,00	6.159.400,00	4.319.987,68	3.678.218,00	**102%**	**70%**	**85%**
Totale	**78.707.841,55**	**92.240.393,21**	**42.083.256,70**	**36.650.970,18**	**117%**	**46%**	**87%**

*** Al netto di applicazione avanzo amministrazione



Rilevazioni contabili e indicatori gestionali dei centri di responsabilità

Centro di responsabilità Direzione servizi ai cittadini

ENTRATE CORRENTI

	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Altre entrate correnti n.a.c.	6.000,00	6.000,00	4.500,00	4.500,00			
Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-			
Altri trasferimenti correnti da imprese	10.000,00	38.750,00	28.750,00	-			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	329.400,00	317.530,00	277.218,74	227.565,51			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.750,00	82.180,00	79.033,64	77.052,64			
Rimborsi in entrata	3.000,00	3.000,00	2.065,00	2.065,00			
Sponsorizzazioni da imprese	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	152.331,00	233.169,00	171.952,20	2.553,50			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	274.180,00	312.416,00	283.555,52	264.082,86			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-			
Vendita di beni	500,00	500,00	-	-			
Totale	**842.161,00**	**993.545,00**	**847.075,10**	**577.819,51**	**118%**	**85%**	**68%**

ENTRATE STRAORDINARIE

	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	501.783,00	601.783,00	401.586,65	108.464,15			

Contributi agli investimenti da Imprese	-	-	-	-			
Totale	**501.783,00**	**601.783,00**	**401.586,65**	**108.464,15**	**120%**	**67%**	**27%**

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	2.511.901,00	2.550.403,79	2.281.487,53	1.472.013,92			
Altre spese correnti	7.000,00	145.647,85	304,00	304,00			
Imposte e tasse a carico dell'ente	89.696,00	87.152,00	82.353,94	70.283,00			
Interessi passivi	340.000,00	330.850,00	329.961,64	329.961,64			
Redditi da lavoro dipendente	1.858.634,00	1.775.862,00	1.710.549,70	1.657.042,59			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	3.440,00	3.438,58	3.206,99			
Trasferimenti correnti	294.700,00	311.333,39	288.468,91	270.547,35			
Totale	**5.101.931,00**	**5.204.689,03**	**4.696.564,30**	**3.803.359,49**	**102%**	**90%**	**81%**

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI E ANTICIPAZIONI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Altre spese in conto capitale	8.000,00	145.081,42	7.950,00	7.950,00			
Contributi agli investimenti	100.000,00	273.000,00	273.000,00	111.042,80			
Investimenti fissi lordi	535.783,00	541.145,58	66.247,13	38.688,48			
Totale	**643.783,00**	**959.227,00**	**347.197,13**	**157.681,28**	**149%**	**36%**	**45%**

Centro di responsabilità Direzione Sicurezza urbana

ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-			
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-			
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.332.000,00	1.254.500,00	1.250.031,64	609.688,05			
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	162.000,00	215.000,00	212.504,05	98.604,81			
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	4.000,00	4.000,00	3.446,84	3.446,84			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.000,00	24.000,00	23.405,70	23.405,70			
Rimborsi in entrata	90.000,00	105.000,00	106.583,76	106.467,36			
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	33.000,00	33.000,00	21.176,16	-			
Totale	**1.645.000,00**	**1.635.500,00**	**1.617.148,15**	**841.612,76**	**99%**	**99%**	**52%**

ENTRATE STRAORDINARIE

	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	40.000,00	40.000,00	35.563,43	35.563,43			
Totale	**40.000,00**	**40.000,00**	**35.563,43**	**35.563,43**	**100%**	**89%**	**100%**

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	537.161,00	556.761,00	481.380,35	382.173,64			
Altre spese correnti	14.000,00	53.300,00	9.196,36	9.196,36			
Imposte e tasse a carico dell'ente	55.196,00	55.196,00	55.160,60	46.809,68			
Redditi da lavoro dipendente	853.869,00	865.269,00	858.664,86	807.375,39			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti	202.000,00	144.807,45	52.789,83	41.789,83			
Totale	**1.662.226,00**	**1.675.333,45**	**1.457.192,00**	**1.287.344,90**	**101%**	**87%**	**88%**

SPESE IN CONTO CAPITALE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Altre spese in conto capitale	-	48.769,13	-	-			
Contributi agli investimenti	2.500,00	2.500,00	-	-			
Investimenti fissi lordi	85.000,00	113.500,87	98.955,06	71.126,86			
Totale	**87.500,00**	**164.770,00**	**98.955,06**	**71.126,86**	**188%**	**60%**	**72%**

Centro di responsabilità Direzione Gestione del territorio

ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Altre entrate correnti n.a.c.	54.200,00	9.700,00	3.379,09	-			
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	61.300,00	96.300,00	119.995,64	119.995,64			
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	321.000,00	321.000,00	264.569,82	237.863,81			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	545.000,00	618.611,00	630.776,58	451.609,29			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.008.923,00	2.077.905,00	2.091.395,47	1.728.689,18			
Rimborsi in entrata	19.000,00	19.000,00	9.509,00	7.342,00			
Sponsorizzazioni da imprese	32.423,00	32.423,00	32.423,00	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	-	-	-	-			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	499.265,00	499.869,00	356.914,61	317.063,33			
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-			
Vendita di beni	200.000,00	200.500,00	177.017,18	177.017,18			

Totale	**3.741.111,00**	**3.875.308,00**	**3.685.980,39**	**3.039.580,43**	**104%**	**95%**	**82%**

ENTRATE STRAORDINARIE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Alienazione di beni materiali	2.388.000,00	2.008.945,00	936.377,14	933.677,14			
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	10.000,00	30.000,00	28.169,77	28.169,77			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	24.200.724,56	26.064.122,56	3.333.982,86	313.172,26			
Contributi agli investimenti da Imprese	230.000,00	5.293.114,00	615.411,13	561.166,03			
Imposte da sanatorie e condoni	-	-	3.406,17	3.406,17			
Permessi da costruire	1.150.000,00	1.310.253,00	1.281.379,99	1.281.379,99			
Totale	**27.978.724,56**	**34.706.434,56**	**6.198.727,06**	**3.120.971,36**	**124%**	**18%**	**50%**

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	8.464.039,00	8.648.103,65	8.357.071,62	6.661.439,95			
Altre spese correnti	14.650,00	58.767,35	8.690,53	8.690,53			
Imposte e tasse a carico dell'ente	167.345,00	164.866,00	146.512,84	131.763,27			
Interessi passivi	744.800,00	763.400,00	762.529,76	761.637,32			
Redditi da lavoro dipendente	1.260.410,00	1.242.700,00	1.199.889,21	1.134.779,37			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.200,00	5.260,00	5.252,54	5.252,54			
Trasferimenti correnti	231.000,00	226.000,00	70.278,24	70.278,24			
Totale	**10.887.444,00**	**11.109.097,00**	**10.550.224,74**	**8.773.841,22**	**102%**	**95%**	**83%**

SPESE IN CONTO CAPITALE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Altre spese in conto capitale	-	13.702.264,23	6.759,18	6.759,18			
Contributi agli investimenti	110.000,00	484.190,07	91.606,57	91.606,57			
Investimenti fissi lordi	39.576.719,19	37.346.541,47	8.873.552,95	8.487.139,53			
Totale	**39.686.719,19**	**51.532.995,77**	**8.971.918,70**	**8.585.505,28**	**130%**	**17%**	**96%**

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	60.000,00	60.000,00	59.825,19	59.825,19			

Totale	**60.000,00**	**60.000,00**	**59.825,19**	**59.825,19**	**100%**	**100%**	**100%**

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.	16.000,00	16.000,00	8.156,92	8.156,92			
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	4.000,00	4.000,00	2.030,00	2.030,00			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	15.000,00	15.000,00	14.837,68	14.837,68			
Rimborsi in entrata	41.110,00	52.710,00	51.888,13	33.121,86			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	-	-	-	-			
Totale	**76.110,00**	**87.710,00**	**76.912,73**	**58.146,46**	**115%**	**88%**	**76%**

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	245.433,00	283.055,00	253.207,54	211.457,10			
Altre spese correnti	678.836,00	893.780,72	3.624,83	3.624,83			
Imposte e tasse a carico dell'ente	166.751,00	175.556,00	159.712,89	137.536,44			
Redditi da lavoro dipendente	2.703.517,49	2.714.368,33	2.526.072,39	2.414.477,68			
Trasferimenti correnti	12.700,00	28.258,04	28.224,71	28.224,71			
Totale	**3.807.237,49**	**4.095.018,09**	**2.970.842,36**	**2.795.320,76**	**108%**	**73%**	**94%**

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

Centro di responsabilità Direzione Servizi finanziari e Servizi alla persona

ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Addizionale comunale IRPEF	4.050.000,00	4.050.000,00	4.050.000,00	2.122.103,15			
Altre entrate correnti n.a.c.	360.648,00	343.648,00	325.572,15	294.201,48			
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	-	-	-	-			
Altri interessi attivi	2.050,00	2.714,00	2.585,41	2.585,41			
Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-			
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	-	-	-	-			

Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.000,00	3.000,00	2.578,81	2.578,81			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	418.236,00	428.303,00	438.279,58	389.989,92			
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	490.000,00	570.100,00	458.147,45	458.147,45			
Fondi perequativi dallo Stato	1.850.000,00	1.814.000,00	1.791.091,43	1.791.091,43			
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	8.000,00	11.000,00	15.232,16	15.232,16			
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	-	-	-			
Imposta municipale propria	8.600.000,00	8.630.000,00	8.844.844,00	7.179.274,03			
Indennizzi di assicurazione	10.000,00	12.500,00	12.121,43	12.121,43			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.588.500,00	1.588.500,00	1.672.681,81	1.596.390,81			
Rimborsi in entrata	100.000,00	134.500,00	123.299,55	92.856,55			
Sponsorizzazioni da imprese	-	-	-	-			
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.000,00	1.000,00	-	-			
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.030.000,00	5.010.000,00	4.979.742,24	3.921.564,32			
Tassa sui servizi comunali (TASI)	120.000,00	120.000,00	214.359,00	99.513,78			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	753.380,00	855.459,00	888.517,44	888.517,44			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	543.852,00	723.325,00	544.227,78	527.227,78			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	4.000,00	4.000,00	-			
Totale	**23.940.666,00**	**24.302.049,00**	**24.367.280,24**	**19.393.395,95**	**102%**	**100%**	**80%**

ENTRATE STRAORDINARIE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	434.000,00	435.100,00	-	-			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	8.000,00	8.000,00			
Contributi agli investimenti da Imprese	-	16.610,00	16.610,00	16.610,00			
Totale	**434.000,00**	**451.710,00**	**24.610,00**	**24.610,00**	**104%**	**5%**	**100%**

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

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	3.837.830,00	4.170.363,44	3.969.744,54	3.197.578,10			
Altre spese correnti	2.528.724,00	2.602.199,76	587.337,89	561.659,70			

Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-			
Imposte e tasse a carico dell'ente	36.565,00	36.334,00	34.344,84	29.164,27			
Interessi passivi	3.500,00	3.500,00	1.370,71	1.370,71			
Redditi da lavoro dipendente	484.133,00	472.860,00	464.509,85	448.303,91			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	85.000,00	52.505,00	45.421,34	34.482,08			
Trasferimenti correnti	1.281.323,67	1.458.849,47	1.246.068,26	906.744,80			
Totale	**8.257.075,67**	**8.796.611,67**	**6.348.797,43**	**5.179.303,57**	**107%**	**72%**	**82%**

SPESE IN CONTO CAPITALE							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Altre spese in conto capitale	195.000,00	195.000,00	-	-			
Investimenti fissi lordi	15.585,58	24.311,58	20.943,32	18.634,84			
Totale	**210.585,58**	**219.311,58**	**20.943,32**	**18.634,84**	**104%**	**10%**	**89%**

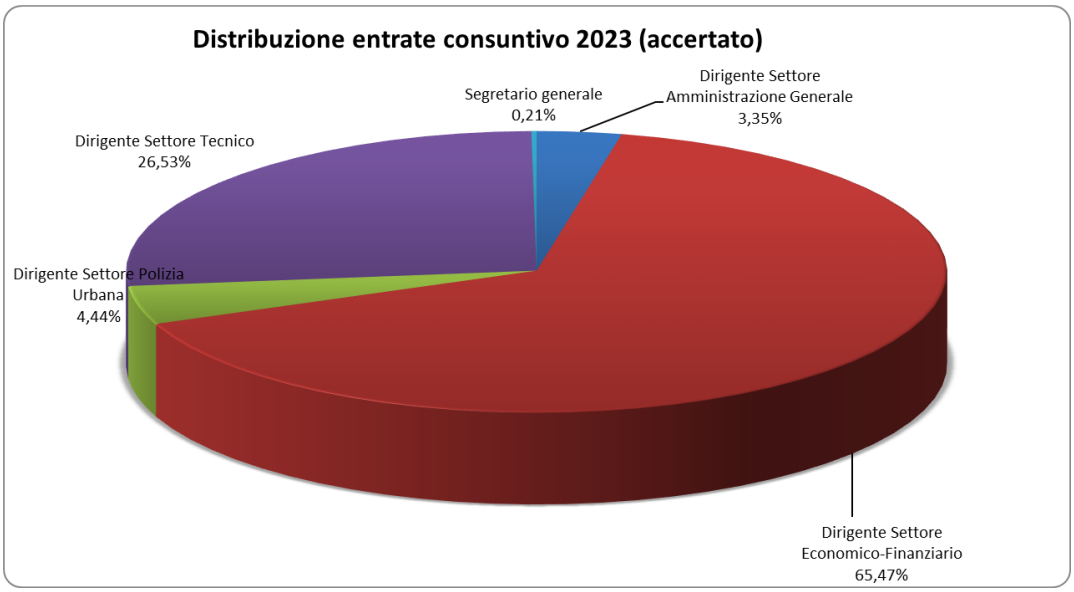
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI E ANTICIPAZIONI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Rimborso di titoli obbligazionari	1.328.000,00	1.328.000,00	1.327.638,69	1.327.638,69			
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	893.000,00	893.000,00	891.928,48	891.928,48			
Totale	**2.221.000,00**	**2.221.000,00**	**2.219.567,17**	**2.219.567,17**	**100%**	**100%**	**100%**

Centro di responsabilità Avvocatura Civica

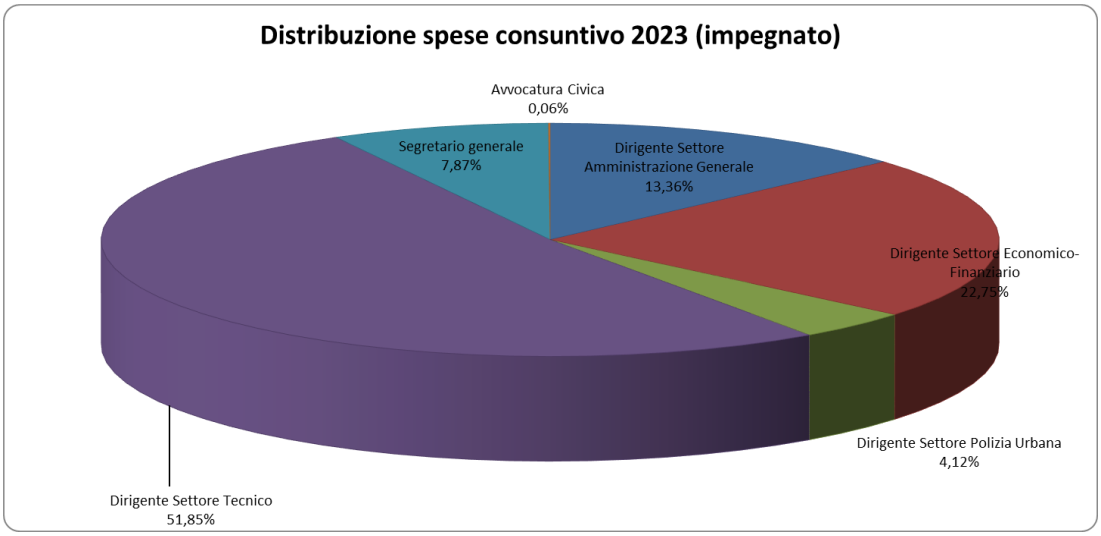
ENTRATE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscosso	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità riscossione
Rimborsi in entrata	1.000,00	41.600,00	54.810,69	54.810,69			
Totale	**1.000,00**	**41.600,00**	**54.810,69**	**54.810,69**	**4160%**	**132%**	**100%**

SPESE CORRENTI							
	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni	pagato	capacità previsionale	capacità realizzazione programmi	capacità pagamento
Acquisto di beni e servizi	42.939,62	37.646,54	21.241,62	21.241,62			
Altre spese correnti	-	5.293,08	-	-			
Totale	**42.939,62**	**42.939,62**	**21.241,62**	**21.241,62**	**100%**	**49%**	**100%**

Per quanto riguarda le entrate (titoli 1-5 e 7), graficamente la distribuzione è stata la seguente:



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



Indicatori di sintesi nell'anno 2023

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

Direzione servizi ai cittadini	**Indicatore**	**spese correnti**	**spese straordinarie**	**entrate correnti**	**entrate straordinarie**
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	90%	36%	85%	67%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	81%	45%	68%	27%
Direzione Coordinamento e controlli - Segretario Generale	**Indicatore**	**spese correnti**	**spese straordinarie**	**entrate correnti**	**entrate straordinarie**
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	73%	0%	88%	0%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	94%	0%	76%	0%

Direzione Servizi finanziari e Servizi alla persona	Indicatore	spese correnti	spese straordinarie	entrate correnti	entrate straordinarie
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	72%	10%	100%	5%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	82%	89%	80%	100%
Direzione Gestione del territorio	**Indicatore**	**spese correnti**	**spese straordinarie**	**entrate correnti**	**entrate straordinarie**
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	95%	17%	95%	18%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	83%	96%	82%	50%
Direzione Sicurezza Urbana - Polizia Locale	**Indicatore**	**spese correnti**	**spese straordinarie**	**entrate correnti**	**entrate straordinarie**
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	87%	60%	99%	89%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	88%	72%	52%	100%
Avvocatura Civica	**Indicatore**	**spese correnti**	**spese straordinarie**	**entrate correnti**	**entrate straordinarie**
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	49%	0%	132%	0%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	100%	0%	100%	0%
TOTALE ENTE	**Indicatore**	**spese correnti**	**spese straordinarie**	**entrate correnti**	**entrate straordinarie**
stato realizzazione programmi	(impegnato/previsione)	84%	18%	99%	19%
grado ultimazione programmi	(pagato/impegnato)	84%	94%	78%	49%

Nell'analisi degli indicatori che precedono e che seguono va tenuto conto dell'impiego del Fondo Pluriennale Vincolato collegato al finanziamento dei progetti che rientrano nel PNRR per spostare le spese e la reimputazione di entrate/uscite a questi collegate.

I principali indicatori del Piano degli indicatori del Rendiconto esercizio 2023 sono:

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
1	**Rigidità strutturale di bilancio**		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	34,407
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	101,333
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	99,074
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	87,703
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	85,747
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	99,123
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	96,706
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	85,057
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	82,983
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)	29,641
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale *Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro*	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	19,516
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale *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)*	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)	6,708
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)	231,935
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	31,751
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")	3,569
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	26,559

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)	292,976
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)	11,791
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)	304,767
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)	48,856
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,000
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,000
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	84,123
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	53,326
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,000
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	48,793
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	41,155
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,000
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")	84,186
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")	72,599
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)]	80,280
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	-21,790
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)	7,898
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	11,006
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)	865,102
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)	20,878
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	1,131
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	74,324
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	3,667
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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	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	0,008
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)	39,755
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)	14,095
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)*	16,587

Il questionario debiti fuori bilancio dell'esercizio 2022 è stato inviato in data 28/11/2023 e risulta protocollato con numero CORTE DEI CONTI - SEZ_AUT - AUT - 0003915.

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 ricorso al MEPA, da 1.000 euro a 5.000 euro. Si tratta, ovviamente, degli acquisti di beni e servizi (con esclusione, quindi, dei lavori e dei servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura che non sono sottoposti all'obbligo di approvvigionamento tramite Mercato Elettronico per la P.A).

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

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

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

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

Gli impegni per acquisto di beni e servizi assunti nell'anno 2023 sono così classificati:

classificazione SIOPE	Totale
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	5.560 €
Acqua	110.744 €
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	38.050 €
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento	17.124 €
Acquisto di servizi per formazione generica	0 €
Altre prestazioni professionali e specialistiche	426.760 €
Altre spese legali	4.972 €
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	27.454 €
Altre spese per contratti di servizio pubblico	146.540 €
Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità	2.879 €
Altre spese per servizi amministrativi	250.528 €
Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi	233.861 €
Altri aggi di riscossione	99.752 €
Altri beni e materiali di consumo	137.597 €
Altri canoni per progetti in partenariato pubblico-privato	12.541 €
Altri servizi ausiliari	317.926 €
Altri servizi di ristorazione	52 €
Altri servizi diversi	750.945 €
Altri servizi informatici e di telecomunicazioni	61.244 €
Beni per attività di rappresentanza	1.685 €
Beni per consultazioni elettorali	7.061 €
Canoni Servizi	83.601 €
Carburanti, combustibili e lubrificanti	33.731 €
Carta, cancelleria e stampati	13.656 €
Commissioni elettorali	500 €
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	53.021 €
Contratti di servizio di asilo nido	30.848 €
Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	474.314 €
Contratti di servizio di trasporto scolastico	284.661 €
Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	142.000 €
Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	1.226.972 €

Contratti di servizio per la lotta al randagismo	15.000 €
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	4.449.500 €
Contratti di servizio per le mense scolastiche	483.454 €
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	430.500 €
Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	585.760 €
Energia elettrica	405.059 €
Gas	566.100 €
Generi alimentari	22.685 €
Gestione e manutenzione applicazioni	9.187 €
Giornali e riviste	4.259 €
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	0 €
Indennità di missione e di trasferta	4.745 €
Leasing operativo di altri beni	98.508 €
Licenze d'uso per software	146.575 €
Locazione di beni immobili	119.378 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	13.463 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	562.875 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	664.324 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	191 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	40.715 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	738.249 €
Noleggi di hardware	26.126 €
Noleggi di impianti e macchinari	24.905 €
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	170.957 €
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	30.503 €
Patrocinio legale	16.269 €
Pubblicazione bandi di gara	7.107 €
Pubblicazioni	76.649 €
Quote di associazioni	5.600 €
Servizi di pulizia e lavanderia	166.468 €
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	26.276 €
Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	6.643 €
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	130.250 €
Spese notarili	7.527 €
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	11.924 €
Spese per servizi finanziari	25.359 €
Spese postali	28.261 €
Stampa e rilegatura	3.484 €
Telefonia fissa	9.314 €
Telefonia mobile	4.018 €
Trasporti, traslochi e facchinaggio	22.234 €
Utenze e canoni per altri servizi	182.972 €
Vestiario	24.177 €
Totale complessivo	**15.364.133 €**

Dalla ricognizione effettuata secondo le modalità più sopra descritte emerge che nel 2023 sono stati effettuati impegni per un totale di € 15.364.133 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 gli impegni relativi a costi istituzionali (collegio revisori, ecc.) oppure a voci non di acquisto (compartecipazione spese, contribuzioni a rette, rimborsi, spese ex lege, ecc.) ammontano a € 2.055.532. L'importo totale soggetto alle verifiche in parola è quindi pari a € 13.308.601.

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 34% del totale degli acquisti effettuati.

ACQUISTI EFFETTUATI IN:	importo impegnato	incidenza
CONSIP O ALTRA CENTRALE	1.649.861	12,40%
MEPA O ALTRI MERCATI ELETTRONICI	2.890.697	21,72%
CON AFFIDAMENTO A IN HOUSE, PARTECIPATE	6.490.625	48,77%
ACQUISTI AUTONOMI NON PRESENTI IN CONSIP	382.135	2,87%
ALTRO (PROJECT FINANCING, ACCORDI INTERCOMUNALI…)	1.895.283	14,24%
SUBTOTALE	**13.308.601**	**100,00%**
ACQUISTI EFFETTUATI IN DEROGA	0	0%

Il ricorso a Consip/altra centrale acquisti nel 2023 ha riguardato il 12% dell'importo relativo agli acquisti oggetto di verifica per € 1.649.861 e il ricorso al MEPA e altri mercati e procedure elettroniche (SINTEL per Lombardia) il 22% per € 2.890.697, tra questi acquisti rientrano acquisti pluriennali effettuati in esercizi precedenti, in particolare:

ACQUISTI EFFETTUATI IN:	ante - 2023	2023
CONSIP O ALTRA CENTRALE	265.980	1.383.881
MEPA O ALTRI MERCATI ELETTRONICI	670.118	2.220.579
SUBTOTALE	**936.098**	**3.604.460**

Gli acquisti affidati con adesione a convenzioni CONSIP riguardano illuminazione pubblica, energia elettrica, gestione calore, telefonia e connettività, carburanti. Inquadrato al titolo 01.01 vi è inoltre l'affidamento dei buoni sostitutivi del servizio mensa per i dipendenti per l'anno 2023 effettuato tramite adesione a convenzione CONSIP per € 157.177.

Voce significativa è rappresentata dagli affidamenti a in house o a partecipate (49% - € 6.490.625): in questa voce rientrano gli affidamenti per assistenza scolastica alla in house Ygea S.r.l., gli affidamenti alla Società Consortile Risorsa Sociale Gera d'Adda in ambito sociale, l'affidamento con la partecipata COGEIDE per fornitura acqua e gli affidamenti alla Società partecipata di secondo livello G.Eco Srl per la raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani. Tali affidamenti sono correlati a procedura pluriennali avviate antecedentemente al 2023, ad eccezione della società in-house Ygea S.r.l. con la quale si è sottoscritto il contratto di servizio per l'assistenza scolastica a settembre 2023, a scadenza del precedente.

Nel gruppo "Altri tipi di acquisto" rientrano servizi forniti tramite partenariati pubblico-privati o convenzioni antecedenti all'obbligo di ricorso al mercato elettronico, o comunque non rientranti nelle fattispecie precedenti (14%). Gli atti assunti nell'anno 2023 equivalgono a impegni per € 328.781 (leasing, accordi quadro, integrazione di impegni precedenti, proroghe e rinnovi).

Non sono emersi affidamenti effettuati in deroga, ovvero presenti in Consip, ma per i quali il comune di Treviglio ha proceduto autonomamente, per l'anno 2023, né sono stati trasmessi atti sul punto al Controllo di Gestione.

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

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

Gestione della cassa di Tesoreria

La gestione di cassa per l'esercizio 2023 non ha comportato l'attivazione di alcuna anticipazione di cassa, confermando il trend positivo iniziato nell'anno 2017 e consolidato negli anni successivi (l'ultima volta che l'anticipazione è stata attivata risale ad aprile 2018).

Adempimenti e monitoraggio affidamento incarichi

Nel corso dell'anno 2023 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 disposizione 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 Dl 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 29/03/2024 prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0004690, il prospetto elencante le spese di rappresentanza sostenute dal Comune di Treviglio per l'anno 2023. L'elenco è pubblicato nel sito internet dell'Ente al link spese di rappresentanza.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa *(euro)*
MANIFESTAZIONE CITTADINA S.MARTINO D'ORO - ACQUISTO 4 DIPLOMI IN PERGAMENA	Manifestazione pubblica per assegnazione Civica Benemerenza "SAN MARTINO D'ORO"	€. 102,48
ALLESTIMENTO FESTIVITA' NAZIONALI: XXV APRILE, FESTA DELLA REPUBBLICA, FESTA DELL'UNITA' NAZIONALE	Messa in opera degli addobbi tricolore per le festività nazionali: 25 Aprile, Festa della Repubblica (2 giugno) Festa dell'Unità Nazionale e delle Forze Armate (4 novembre)	€. 2.879,00
ORGANIZZAZIONE FESTE NAZIONALI ANNO 2023: IMPEGNO SPESA PER ADDOBBI FLOREALI	Acquisto di addobbi floreali per le festività nazionali dell'anno 2023 e composizioni floreali per ricorrenze varie [25 Aprile, Festa della Repubblica (2 giugno) Festa dell'Unità Nazionale e delle Forze Armate (4 novembre)]	€. 1.518,00
IMPEGNO SPESA PER FORNITURA N.2 TARGHE	Acquisto targhe per ospiti rappresentativi di istituzioni e di altro rilievo sportivo	€. 65,00
	Totale delle spese sostenute	**€. 4.564,48**

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 2021

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

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

Anno 2022

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

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

Anno 2023

Periodo temporale	Indicatore trimestrale
1° trimestre	**- 16,39**
2° trimestre	**-23,23**
3° trimestre	**-21,69**
4° trimestre	**-24,17**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 corrisponde a -21,79 giorni

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

Le spese di personale

Il Comune di Treviglio ha:

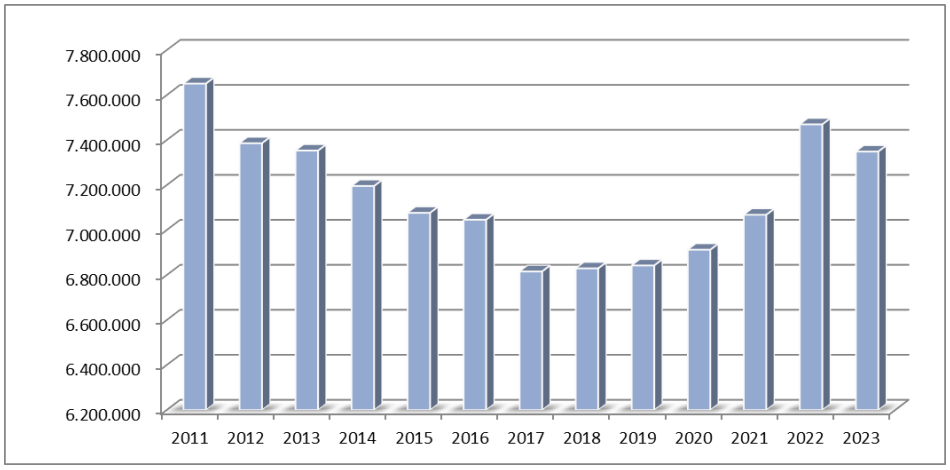
- un volume complessivo della spesa per il personale in servizio al di sotto della soglia parametrale per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;
- un rapporto medio tra i dipendenti in servizio e popolazione residente non superiore quello determinato per gli enti in condizioni di dissesto;
- un'incidenza delle spese di personale (come sotto calcolate) rispetto alle spese correnti pari al 28,22% (-0,48% rispetto al 2022);

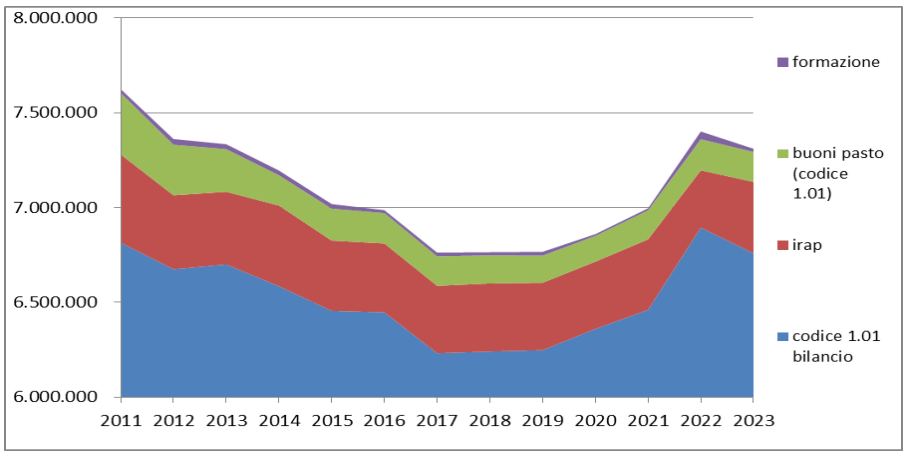
Importi impegnati	Spesa per personale	IRAP	Somministrazione	Buoni Pasto	Formazione	Totale spesa	Spese correnti	Incidenza
Anno 2011	€ 6.815.232	€ 465.061	€ 26.296	€ 324.000	€ 20.437	€ 7.651.026	€ 24.657.296	31,03%
Anno 2012	€ 6.675.421	€ 389.884	€ 23.966	€ 266.762	€ 29.842	€ 7.385.875	€ 24.619.319	30,00%

Anno 2013	€ 6.700.518	€ 383.480	€ 18.751	€ 224.880	€ 25.533	€ 7.353.162	€ 23.209.286	31,68%
Anno 2014	€ 6.585.600	€ 425.617	€ 0	€ 159.612	€ 24.890	€ 7.195.719	€ 22.948.943	31,36%
Anno 2015	€ 6.455.940	€ 370.542	€ 57.443	€ 168.108	€ 24.364	€ 7.076.397	€ 23.094.684	30,64%
Anno 2016	€ 6.447.681	€ 363.582	€ 58.972	€ 160.278	€ 15.247	€ 7.045.760	€ 22.703.603	31,03%
Anno 2017	€ 6.232.272	€ 355.559	€ 52.998	€ 155.296	€ 19.720	€ 6.815.845	€ 22.651.928	30,09%
Anno 2018	€ 6.241.337	€ 359.236	€ 64.283	€ 148.333	€ 16.267	€ 6.829.456	€ 23.136.916	29,52%
Anno 2019	€ 6.248.368	€ 355.457	€ 75.398	€ 143.483	€ 19.682	€ 6.842.388	€ 22.994.090	29,76%
Anno 2020	€ 6.360.431	€ 354.838	€ 52.050	€ 135.452	€ 9.587	€ 6.912.358	€ 24.595.868	28,10%
Anno 2021	€ 6.460.853	€ 371.791	€ 71.215	€ 152.891	€ 10.950	€ 7.067.700	€ 24.916.214	28,37%
Anno 2022	€ 6.894.877	€ 302.097	€ 68.013	€ 163.984	€ 40.700	€ 7.469.671	€ 26.023.953	28,70%
Anno 2023	€ 6.759.686	€ 376.244	€ 38.050	€ 157.772	€ 17.124	€ 7.348.876	€ 26.044.862	28,22%

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del 19/05/2023 è stato approvato il piano triennale del fabbisogno di personale 2023-2025, all'interno del Piano integrato di attività e organizzazione, e successivamente integrato con delibere giuntali n. 132 del 18/01/2023 e n. 152 del 15/11/2023.

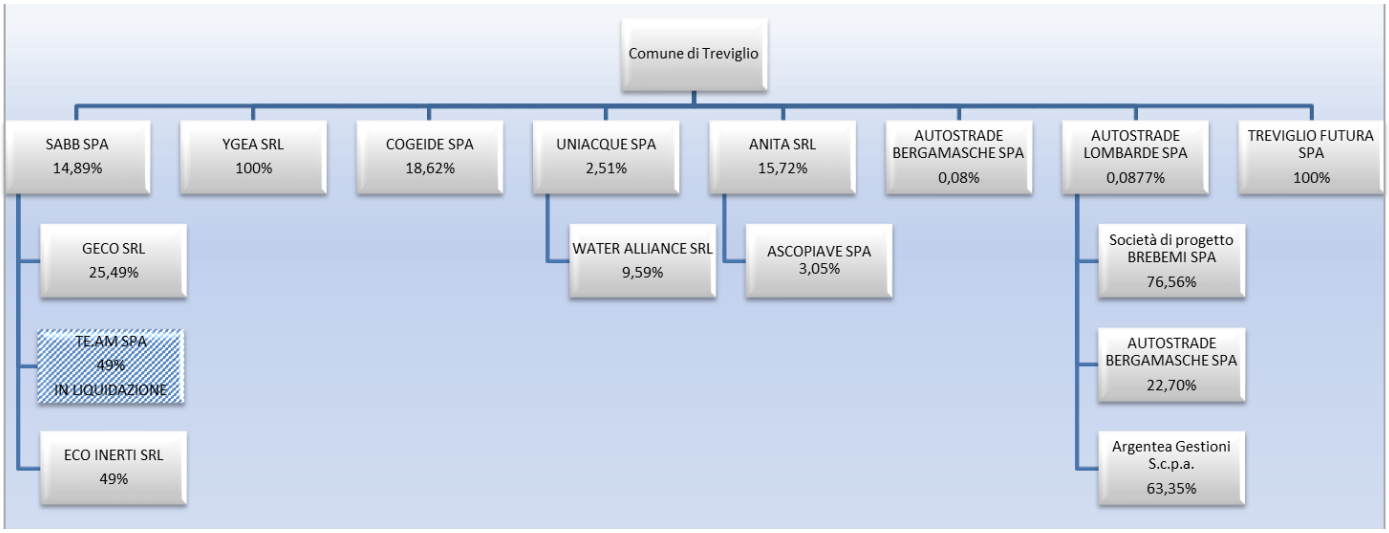
L'andamento è il seguente:





Società a partecipazione pubblica

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



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

Il Comune ha altresì provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 100 del 18/12/2023, cui si fa rimando, all'approvazione del piano operativo per la razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dall'ente al 31.12.2022 (T.U.S.P. - art. 20, comma 1 d.lgs. 175/2016) e relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni al 31.12.2021 (T.U.S.P. - art. 20, comma 4 d.lgs. 175/2016) (allegato C) trasmessa alla Sezione Lombardia della Corte dei Conti il 29/12/2023 prot. SC_LOM - 0026327, assolvendo contestualmente al Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 17 D.L 90/2014 tramite *upload* sull'Applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro https://portaletesoro.mef.gov.it con Prot. DT 55655-2023 del 01/06/2023.

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 relativi all'esercizio 2023 sono:

- approvazione bilancio Treviglio Futura Spa delibera 101 del 20/12/2022;
- approvazione bilancio Ygea Srl delibera 1 del 31/01/2023.

Il Comune di Treviglio approva in Consiglio Comunale i bilanci d'esercizio 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. Le delibere con cui sono stati approvati i bilanci o comunque è stata data presa visione nell'anno 2023 sono:

- approvazione bilancio al 31/12/2022 Treviglio Futura Spa delibera 29 del 2/05/2023;
- approvazione bilancio al 31/12/2022 Ygea Srl delibera 38 del 27/06/2023;
- approvazione bilancio al 31/12/2022 Cogeide Spa delibera 40 del 27/06/2023;
- approvazione bilancio al 31/12/2022 SABB Spa delibera 39 del 27/06/2023;
- presa d'atto bilancio al 30/06/2023 Anita Srl delibera 73 del 31/10/2023;
- approvazione bilancio al 31/12/2022 Risorsa Sociale della Gera d'Adda delibera 27 del 2/05/2023.

Il bilancio consolidato al 31/12/2022 ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 66 del 26/09/2023.

Le pubblicazioni previste dalla normativa attuale sono disponibili sul sito istituzionale al link SOCIETA' PARTECIPATE.

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

Il Nucleo di Valutazione

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

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

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

Con successiva delibera giuntale n. 164 del 30/11/2011 è stato nominato il Nucleo di Valutazione, la cui presidenza, giusto art. 20 del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, di cui alla deliberazione G.C. 90 del 20/06/2012, viene individuata tra i due componenti esterni del nucleo. L'incarico all'attuale Nucleo di valutazione è stato rinnovato con delibera di Giunta n. 87 del 26/05/2021 sino a tutto il 30/06/2024.

Con deliberazione 47 del 10/04/2024 la Giunta Comunale ha preso atto dei risultati della performance dell'Ente e dei Dirigenti per l'anno 2023 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 2023

Con l'approvazione da parte della Giunta Comunale del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023, conseguente all'approvazione Consiliare del Documento Unico di Programmazione in data 18/04/2023 con la deliberazione n. 22, è stato effettuato l'inserimento nel software gestionale di tutti gli obiettivi operativi, ognuno collegato a missione e obiettivo strategico. Ogni obiettivo operativo è corredato da uno o più indicatori di misurazione (quantitativi, di risultato…) che, insieme al progresso temporale della realizzazione delle varie fasi che compongono gli obiettivi, danno la percentuale complessiva di raggiungimento di ogni obiettivo e, a scalare, delle linee programmatiche all'interno delle missioni di bilancio. Tutti gli obiettivi sono stati assegnati a un dirigente e a un responsabile operativo che sono chiamati a aggiornare l'esecuzione delle fasi e a comunicare i dati necessari per l'aggiornamento degli indicatori.

Con delibera di Giunta n. 74 del 19/05/2023 è stato approvato il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023-2025 – ai sensi dell'art. 6 del dl n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021, nella cui sezione 2 Valore pubblico, performance e anticorruzione sono stati riversati gli obiettivi strategici ed operativi già approvati con il DUP. Il PIAO 2023-2025 è stato oggetto di variazioni e integrazioni con deliberazioni di Giunta n.132 del 18/10/2023 e n. 152 del 15/11/2023.

In data 04/04/2024 si è concluso il percorso valutativo effettuato dal Nucleo di Valutazione che ha attestato un risultato della performance operativa dell'Ente in misura del 99%. Il risultato è stato oggetto di presa d'atto da parte della Giunta Comunale con deliberazione n. 47 del 10/04/2024 all'interno della Relazione sui risultati della performance dell'Ente (disponibile con tutti gli allegati al link Amministrazione trasparente - Performance), validata in data 10/04/2024 dal Nucleo di valutazione con proprio atto (disponibile al link validazione).

Il Comune di Treviglio si è dotato di un Sistema di valutazione nel 2012, oggetto di periodica revisione. L'ultima variazione è stata approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 4 adottata il 18/01/2023.

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 alle direzioni del Comune;
- alle posizioni organizzative/elevate qualificazioni preposte alle Aree interne alle Direzioni del Comune;

- al personale non dirigenziale e non elevata qualificazione.

Il Sistema, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 7 del Decreto ed in base alle direttive adottate dalla Commissione di cui all'articolo 13 del Decreto, con Delibera n. 89 del 24 giugno 2010, così come integrata dalle indicazioni fornite dal Ministero della Funzione Pubblica nelle Linee Guida n. 2 del 2017, 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.

Gli obiettivi, all'interno del sistema del Comune di Treviglio, si distinguono in:

- obiettivi strategici: individuano l'effetto finale che ci si propone di produrre in termini di modifica del "bisogno sociale". Sono definiti in coerenza con le priorità politiche/linee programmatiche del Programma di Mandato ed hanno in linea generale una temporalità di medio lungo termine. Gli obiettivi strategici sono descritti attraverso macro-azioni che permettono di raggiungere i risultati attesi. Gli obiettivi strategici permettono la misurazione della soddisfazione dei cittadini e la valutazione di impatto delle politiche. Il documento di rappresentazione è il Documento Unico di Programmazione nel quale sono collegati alle Missioni.
- Obiettivi operativi: costituiscono gli obiettivi di azione amministrativa relativi al ciclo annuale di bilancio ed alle risorse assegnate ai centri di responsabilità. Sono funzionali al raggiungimento degli obiettivi strategici e sono declinati dai responsabili dei centri di responsabilità attraverso il Piano della performance che ne illustra i piani operativi (fasi/azioni). Gli obiettivi operativi, generalmente riferiti al periodo annuale, sono distinti in: obiettivi di innovazione/sviluppo e obiettivi di miglioramento/funzionamento. Gli obiettivi di innovazione/sviluppo sono strettamente correlati con le priorità stabilite dagli organi politici, gli obiettivi di miglioramento/funzionamento valutano un incremento quali-quantitativo dello stato d'essere dell'Ente e delle sue attività o dei suoi servizi, oppure possono essere legati all'attività ordinaria dell'Ente e rientrare nelle competenze ordinarie del personale che, nell'anno oggetto di valutazione, sono evidenziati per, ad esempio, aumento del carico di lavoro per contesto straordinario, revisione atti e documenti fondamentali, riorganizzazione di processo/servizio.

Il Piano della performance contiene inoltre eventuali obiettivi individuati e finanziati dall'Ente secondo quanto previsto dal CCNL di Comparto che sono monitorati e valutati all'interno del percorso di valutazione della performance, ma formano oggetto di liquidazione con le specifiche risorse dedicate. A tal fine sono monitorati l'andamento e la realizzazione, ma non concorrono al totale del risultato di area/Ente.

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 Integrato di Attività e Organizzazione 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 elevate qualificazioni 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 ridondato, 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 e i Dirigenti tale percentuale è pari a un massimo di 65 punti sul totale della scheda di valutazione;
- per le Elevate qualificazione tale percentuale è pari a un massimo di 55 punti sul totale della scheda di valutazione;
- per il personale di categoria C e D è pari a 35 sul totale della scheda di valutazione;
- per il personale di categoria A e B è pari a 20 sul totale della scheda di valutazione.

Tale punteggio rappresenta la percentuale di risultato degli obiettivi che va a sommarsi 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 e degli indicatori di salute dell'ente. Per i Dirigenti, il Segretario generale le Elevate qualificazioni 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 2023-2025 approvato con Delibera di Consiglio n. 62 del 25/07/2022 e la Nota di Aggiornamento approvata dal Consiglio Comunale con proprio atto n. 22 del 18/04/2023;
- il Piano Esecutivo di Gestione 2023 approvato in data 03/05/2023 con la deliberazione giuntale n. 61 e successive integrazioni e modificazioni;
- il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 approvato con delibera di Giunta n. 74 del 19/05/2023 e successive integrazioni e modificazioni.

Il report di attuazione degli obiettivi relativi alla gestione 2023, 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 2023
Segretario Generale	100%
Direzione servizi al cittadino	100%
Direzione servizi finanziari e Servizi alla persona	99%
Corpo Polizia Locale	100%
Direzione Gestione del territorio	99%

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

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

Il controllo sulla qualità dei servizi

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

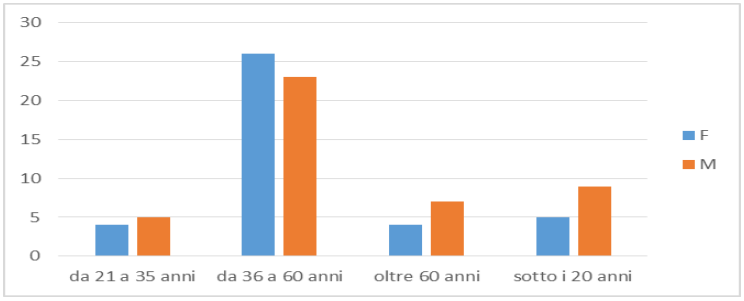
Il Comune di Treviglio ha reso disponibile sul portale dedicato Carta dei servizi la carta dei servizi del Comune di Treviglio con la declinazione dei servizi alla cittadinanza con la relativa guida al servizio e l'indicazione dei tempi del procedimento e degli standard di qualità.

La customer satisfaction

Il Comune di Treviglio mette a disposizione in modo continuativo un sondaggio tramite questionario on line sul portale dello Sportello Unico cui gli interessati possono accedere per la compilazione sia da postazioni esterne al Comune, sia tramite lo Sportello Unico presso il Comune grazie alla postazione dedicata. Ai fini della valutazione dell'operato del Comune per l'anno 2023 si è tenuto conto di tutte le registrazioni effettuate dal 1° aprile 2023 al 31 marzo 2024.

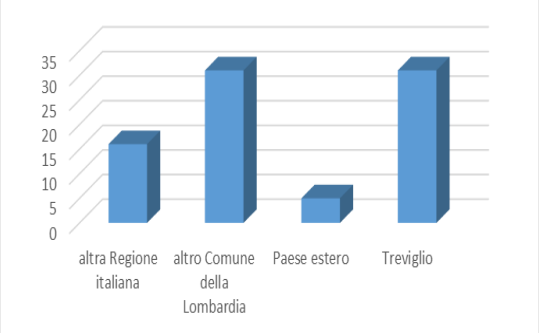
In questo lasso di tempo 83 utenti hanno compilato il questionario di cui n. 44 di sesso maschile e n. 39 di sesso femminile.

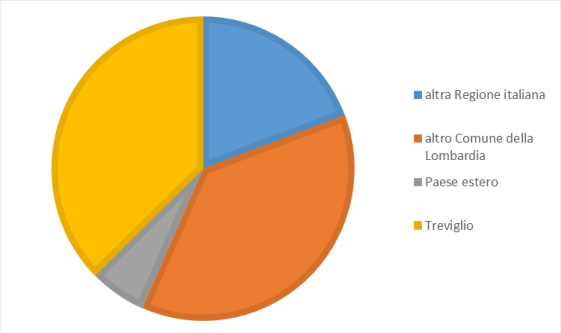
Gli utenti che hanno compilato il questionario sono così rappresentati per età e per genere:



La prevalenza dei compilatori è di sesso femminile ed ha tra i 36 e i 60 anni; questa fascia demografica è la prevalente in assoluto con n. 49 compilatori, seguita dalla fascia sotto i 20 anni (n. 14).

La composizione per luogo di nascita è la seguente:





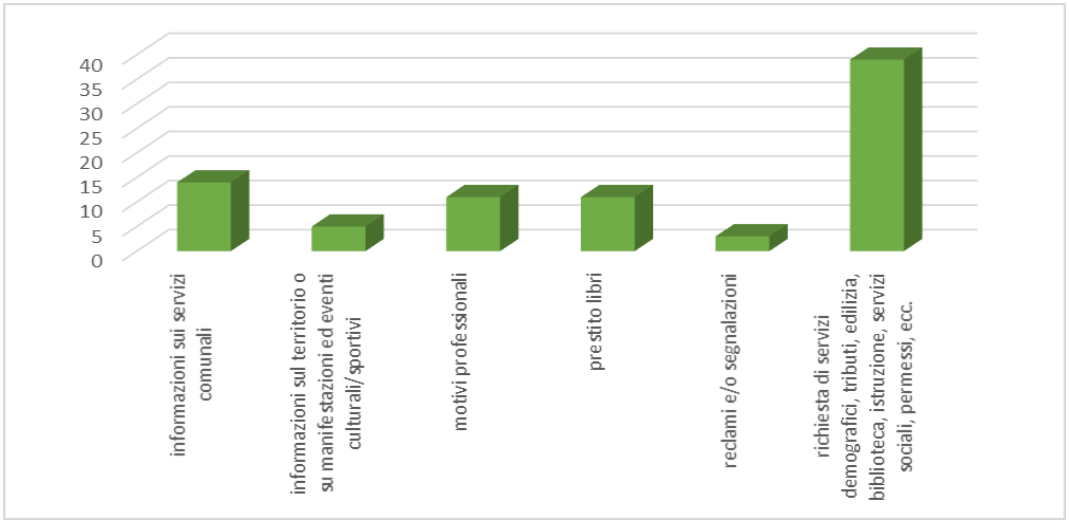
Percentualmente, l'incidenza complessiva è:

- 37% nati a Treviglio
- 37% altro comune della Lombardia
- 19% altra Regione italiana
- 6% paese estero

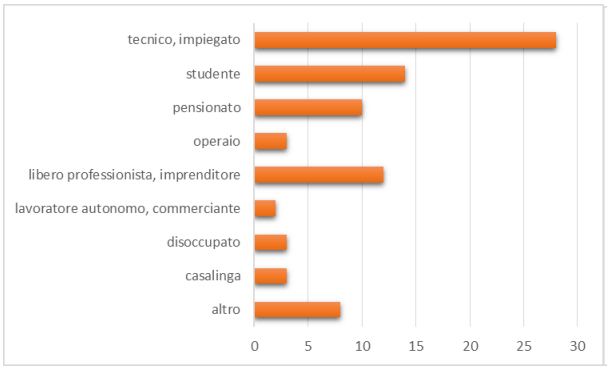
I partecipanti al questionario si recano nelle sedi comunali con la frequenza indicata di seguito:

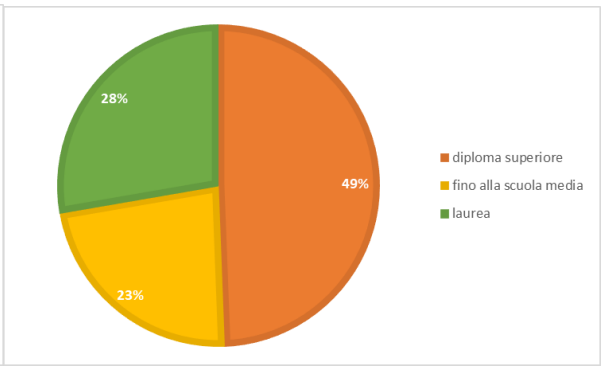
bassa (fino a 3 volte in un anno)	15
media (da 4 a 12 volte in un anno)	27
alta (oltre 12 volte in un anno)	41

e per i motivi descritti nel seguente grafico:

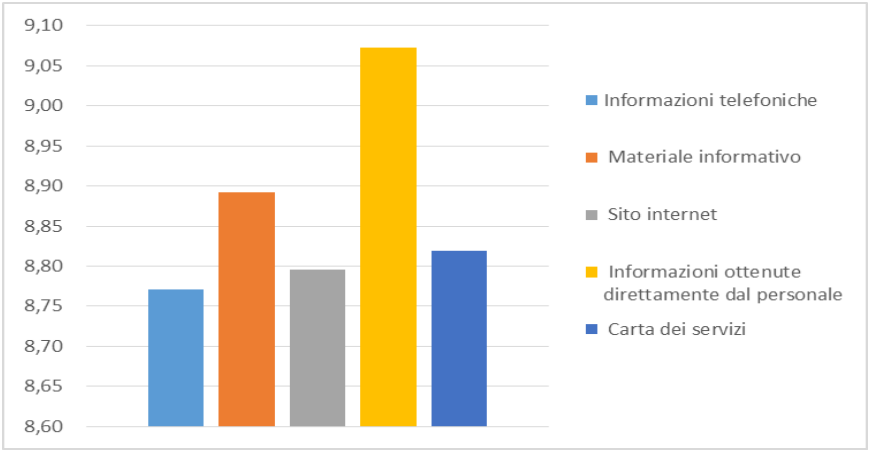


Con prevalenza di frequenza per accesso ai servizi alla persona (demografici, tributi, biblioteca, ecc.), seguito da richiesta informazioni sui servizi comunali e motivi professionali/prestito libri.
Il questionario chiedeva anche professione e titolo di studio, i risultati vedono una prevalenza di impiegati (n. 28) e pensionati e studenti (n. 10 e n. 14, rispettivamente). I titoli di studio indicati sono: diploma scuola superiore 41, laurea 23 e scuola dell'obbligo 19.



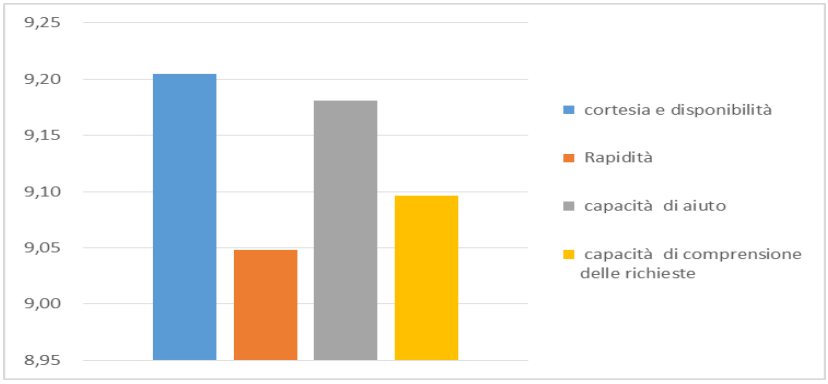


Il giudizio dato dagli utenti agli strumenti di comunicazione del Comune per comprensibilità e chiarezza è il seguente:

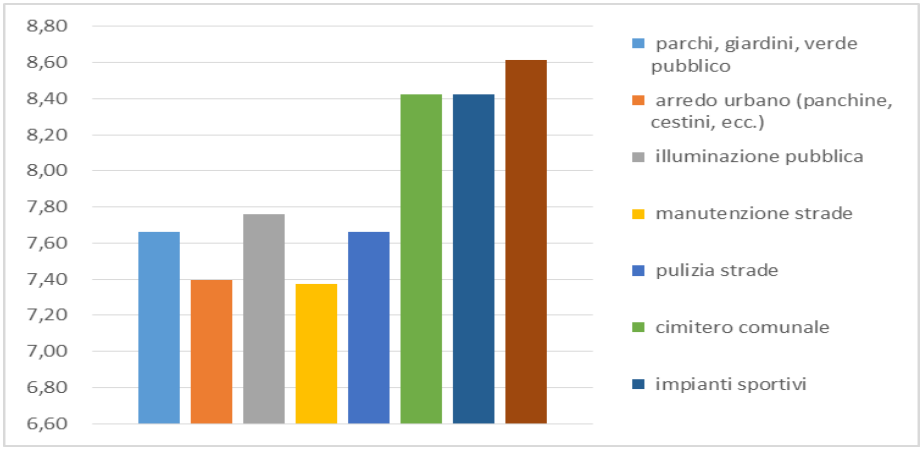


Con una predilezione per il rapporto diretto con il personale del Comune, a seguire materiale informativo,

carta dei servizi e infine sito internet e informazioni telefoniche. Il giudizio è mediamente pari a 8,87.
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 9,13, con punteggio maggiore per cortesia e disponibilità e capacità d'aiuto:

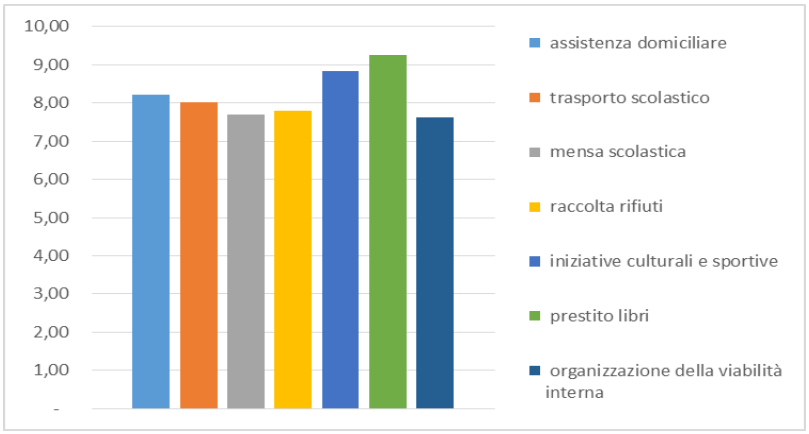


Nella sezione "Cura e gestione del patrimonio pubblico", il Comune ha ricevuto la seguente valutazione:

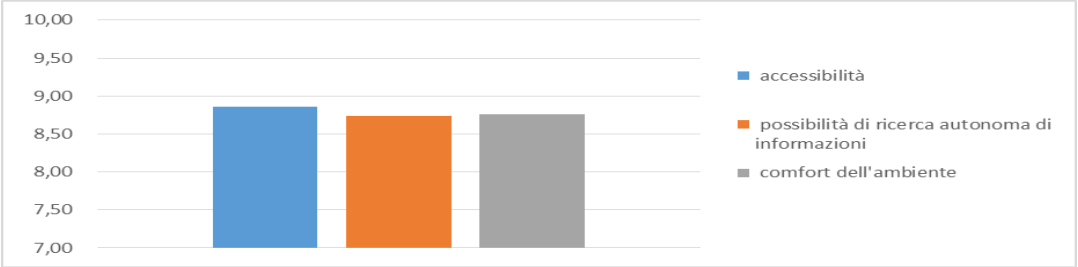


Il maggiore apprezzamento va all'arredo urbano, seguito da cimitero e impianti sportivi. La media della valutazione è 7,91.

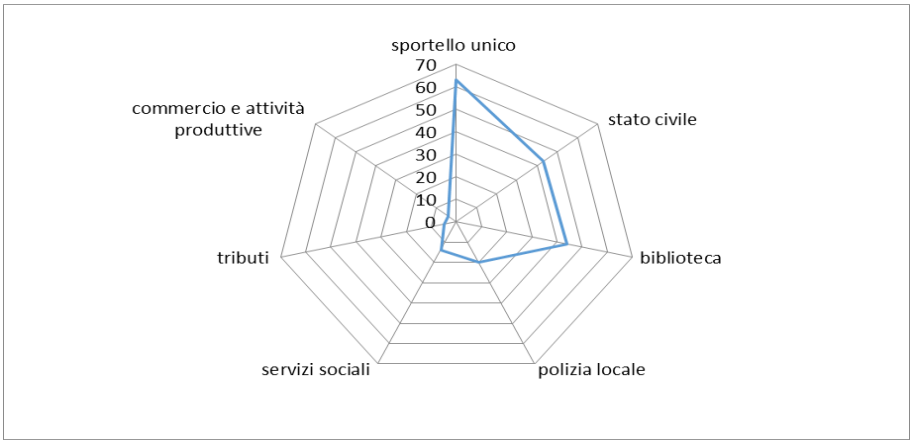
Al punteggio complessivo concorrono anche le valutazioni su alcuni servizi investigati nel questionario che presentano una media complessiva pari a 8,20, con particolare apprezzamento rispetto al prestito libri e alle iniziative culturali e sportive:



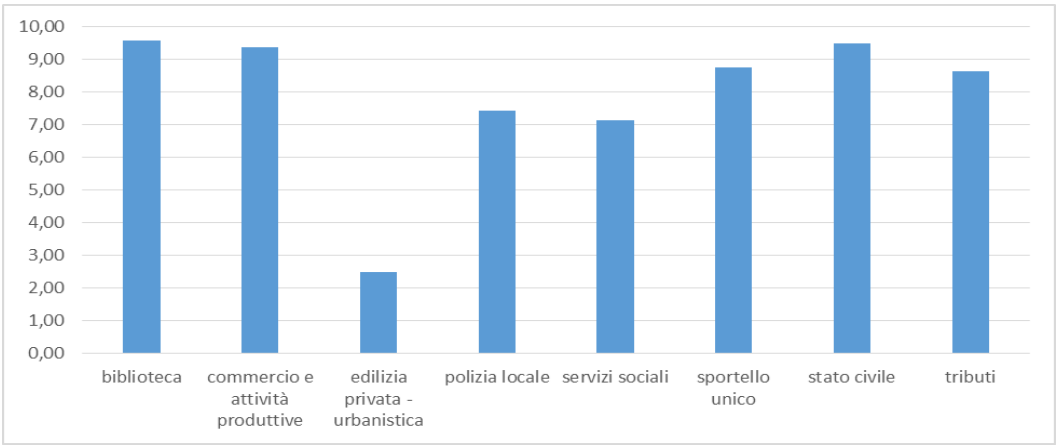
così come alcuni aspetti relativi all'accessibilità, comfort e orari di apertura dei servizi con un giudizio medio pari a 8,78:



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

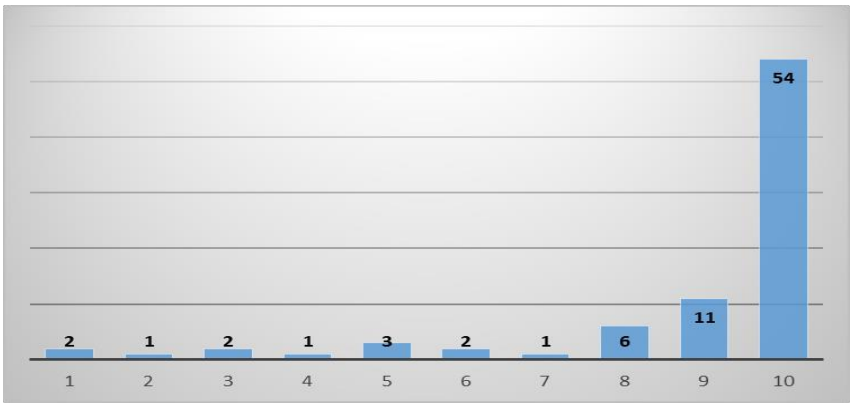


Per quanto riguarda l'apprezzamento dei servizi comunali oggetto dell'indagine, i risultati vedono particolare apprezzamento per ufficio commercio, stato civile e biblioteca. Va segnalato, tuttavia, che l'ufficio commercio ha sole 4 valutazioni, ufficio tributi 5 e l'edilizia 2, mentre altri uffici hanno valutazione più statisticamente congrue (sportello unico e stato civile complessivamente 106 valutazioni, biblioteca 44). Il giudizio medio complessivo è pari a 8,80.



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 (9,20), assegnando un punteggio superiore ai 9 punti a tutti e quattro gli item.

Infine si chiedeva un giudizio complessivo sul proprio Comune, il risultato è **8,86**, così rappresentato in base al numero e tipologia di voti espressi:



La Giunta Comunale ha preso atto dell'esito con deliberazione n. 48 del 10/4/2024.

Le valutazioni finali della gestione 2023

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 2023 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 € 14.505.474,48, composto da fondi vincolati per € 531.935,11, da fondi accantonati per € 10.781.077,72 di cui € 9.500.000,00 a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e da parte destinata agli investimenti pari ad € 164.059,77, originando pertanto un avanzo disponibile di € 3.028.401,88.

Treviglio, 20 maggio 2024

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)