



Comune di Cinisello Balsamo (MI)

**Ufficio
Programmazione e Controllo**

***R*eferto del
*C*ontrollo di
*G*estione**

anno
2 0 1 7

SOMMARIO

1. Dati Generali	3
2. Il Sistema dei Controlli	5
3. Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile	6
4. Il Controllo di Gestione	7
Monitoraggi e variazioni programmatiche di PEG/Piano della Performance.....	9
Sintesi dei risultati raggiunti	10
Il controllo di qualità dei servizi erogati	11
Monitoraggi e variazioni finanziarie del Bilancio e del PEG	13
Analisi delle Entrate e delle Spese per CdR	14
I risultati del piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento	17
L'indice di tempestività dei pagamenti	19
Anticorruzione e trasparenza	19
La valutazione della Performance 2017	22
5. Il Controllo Strategico	23
Verifica degli obiettivi strategici ed operativi del DUP	23
Rendiconto: analisi dell'andamento della gestione 2017	24
6. Il Controllo degli equilibri finanziari e il rispetto dei vincoli di pareggio	26
7. Il Controllo sugli organismi partecipati	29
Le partecipazioni	29

ALLEGATI:

- Allegato A) – Obiettivi_Fasi – Rendicontazione PEG/Piano della Performance 2017
- Allegato B) – Obiettivi_Indicatori – Rendicontazione PEG/Piano della Performance 2017
- Allegato C) - Illustrazione grafica – Stato di realizzazione degli obiettivi PEG 2017
- Allegato D) – Capitoli Entrata per CdR – Rendicontazione PEG finanziario 2017
- Allegato E) – Capitoli Spesa per CdR – Rendicontazione PEG finanziario 2017
- Allegato F) – Rendicontazione DUP al 31/12/2017 – Rendicontazione obiettivi strategici esercizio 2017.

Dati Generali

La Città di Cinisello Balsamo (MI) ha una popolazione di 75.726 abitanti.

La popolazione straniera residente è di 13.766, pari al 18,18% del totale.

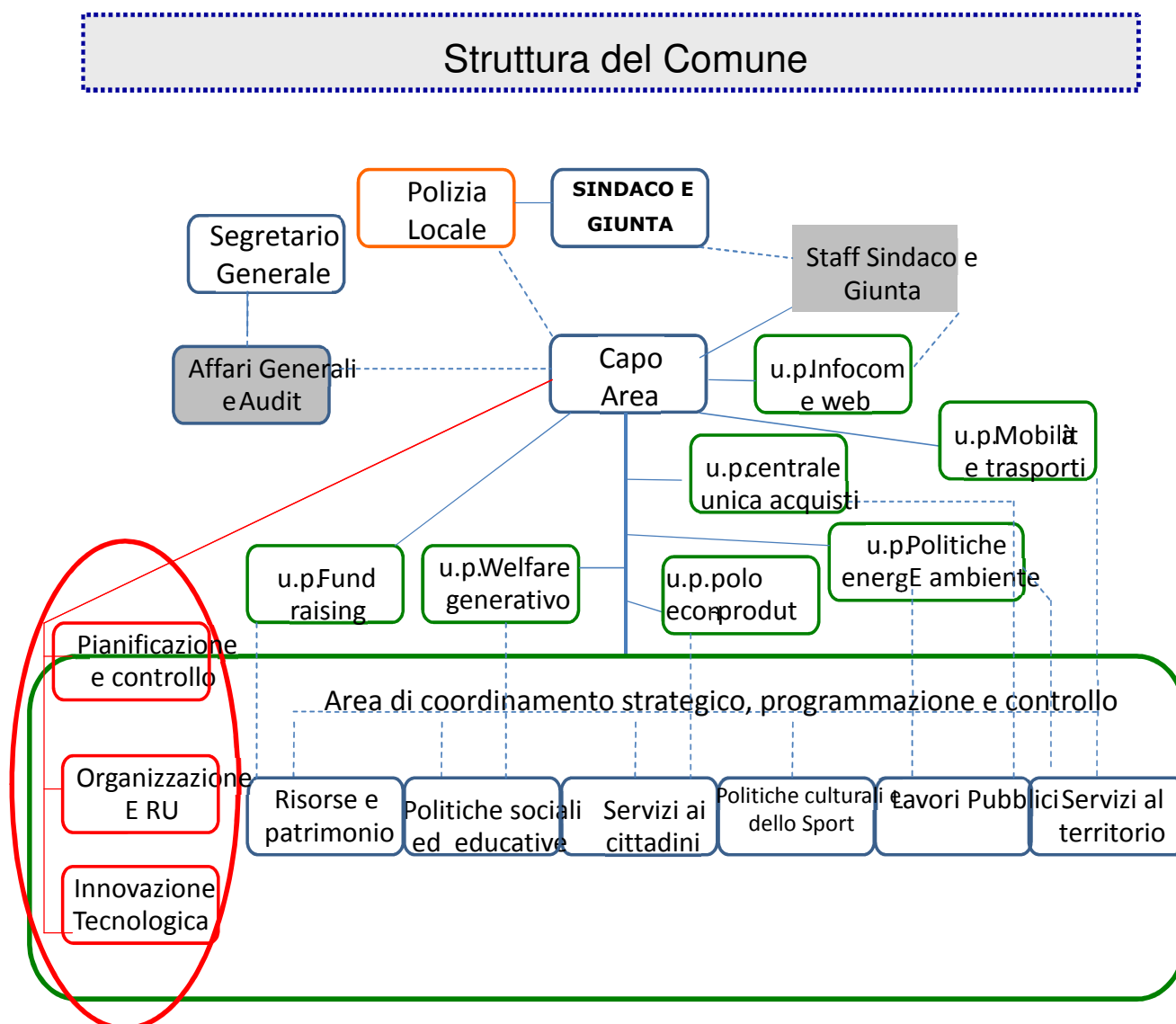
Il territorio ha una superficie di Ha 1.270 e un'altitudine di m. 154 s.l.m.

L'attuale struttura organizzativa del Comune, definita con le deliberazioni di Giunta Comunale n. 193 del 1° ottobre 2015, è caratterizzata dalla presenza di un'unica area funzionale di tipo interstrutturale, denominata: Area "Coordinamento strategico, programmazione e controllo" per il presidio dei temi caratterizzati da generalità di obiettivi o connotati di particolare strategia, e per sovrintendere all'organizzazione dell'Ente al fine della sua corrispondenza al mandato politico.

I settori "tecnici" sono stati ridotti da tre a due con una diversa distribuzione dei compiti tra i settori, per rendere più omogenea l'area di intervento.

Sono state attivate 6 unità di progetto di livello non dirigenziale, allo scopo di mettere il Comune nelle condizioni di affrontare quelle tematiche emergenti che una città delle caratteristiche e dimensioni di Cinisello Balsamo non può e non potrà non presidiare.

Di seguito è riportato il disegno dell'organigramma deliberato ed in vigore, con il conferimento degli incarichi dirigenziali, dalla fine del 2016:



La dotazione organica al 31/12/2017 è sinteticamente così composta:

Dipendenti di ruolo	Dipendenti non di ruolo	Totale personale	Di cui dirigenti di ruolo	Di cui dirigenti non di ruolo
469	8	477	5	2

Il Sistema dei Controlli

Il sistema dei controlli interni è disciplinato dall'apposito regolamento adottato dall'Ente ai sensi dell'art. 147 del Testo Unico Enti Locali (TUEL) e successive integrazioni e modificazioni.

Il Regolamento dei Controlli è stato approvato con deliberazione Commissariale n. 2/2013 e successivamente modificato ed integrato (deliberazione Commissariale n. 5/2013, deliberazione Consiliare n. 51/2014).

Il Regolamento di Contabilità, approvato il 19/06/2017, con atto Consiliare n. 33, al titolo V – Controlli ha integrato le disposizioni del regolamento sul sistema dei controlli interni, con riferimento alle seguenti tipologie di controlli:

- a. Controllo preventivo di regolarità contabile
- b. Inammissibilità e improcedibilità delle deliberazioni non coerenti con le previsioni del DUP
- c. Controlli sugli equilibri finanziari
- d. Riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

Il sistema dei controlli interni, come da vigente regolamento, risulta così articolato:

- a) controllo di regolarità amministrativa e contabile: finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- b) controllo di gestione: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- c) controllo degli equilibri finanziari: finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno;
- d) controllo strategico: finalizzato a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e degli obiettivi predefiniti, garantendo il controllo della qualità dei servizi erogati, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni ed interni all'ente;
- e) controllo delle società partecipate: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni all'ente, attraverso l'affidamento di indirizzi e obiettivi gestionali, anche con riferimento all'articolo 170, comma 6 del TUEL 267/2000, il controllo dello stato di attuazione dei medesimi e la relazione del bilancio consolidato.

Inoltre, all'art. 8 è previsto il controllo di qualità dei servizi erogati - realizzato sulla base del piano esecutivo di gestione, attraverso la misurazione degli indicatori della qualità dei servizi presenti nel piano dettagliato degli obiettivi e nel piano della performance.

Ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 286/99, gli indicatori della qualità dei servizi sono individuati sia come standard quantitativi di qualità del servizio specifico, sia attraverso l'applicazione degli strumenti finalizzati alla misurazione della soddisfazione (qualità percepita) degli utenti interni ed esterni.

Regolamento dei controlli interni:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article14973>

Regolamento di contabilità: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article8665>

Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile

All'art. 3 il vigente Regolamento dei controlli interni dispone il **controllo di regolarità amministrativa e contabile successivo**, sotto la direzione del Segretario Generale.

Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale. Le modalità del controllo sono illustrate all'art. 4 del citato Regolamento.

Il controllo è affidato ad un gruppo di lavoro composto da funzionari e responsabili dei diversi settori dell'Ente, che, a cadenza trimestrale, analizza le diverse tipologie di atti amministrativi.

Nel 2017 sono stati esaminati oltre cento atti e non è stata rilevata alcuna irregolarità.

I report trimestrali sono stati regolarmente e tempestivamente pubblicati sul sito istituzionale del Comune link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2443>

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa dell'esito del controllo di regolarità amministrativa e contabile effettuato nell'esercizio 2017

Esiti controllo di regolarità amministrativa e contabile – anno 2017

Numero atti esaminati	126
Numero di irregolarità rilevate	0
Numero di irregolarità sanate	0
Numero di report adottati	4
Numero di dipendenti impiegati nel controllo di regolarità	12

Il Controllo di Gestione

Il Controllo di Gestione è previsto all'art. 5 del Regolamento dei controlli interni. Esso è strettamente collegato al sistema di programmazione e alla struttura organizzativa dell'Ente. La finalità dei monitoraggi è verificare che gli obiettivi assegnati ai Centri di Responsabilità con il Piano Esecutivo di Gestione integrato al Piano della Performance siano realizzati secondo i tempi, le modalità e con l'impiego delle risorse e delle dotazioni previste in fase di programmazione, realizzando così i risultati programmati dall'Amministrazione.

Il monitoraggio è effettuato da ciascun responsabile attraverso l'analisi delle risorse affidate, dei valori degli indicatori, misuratori dei risultati/attività, e del rispetto dei tempi e delle modalità previsti per lo svolgimento delle attività organizzative e gestionali.

La verifica dello stato di attuazione degli obiettivi viene effettuata almeno due volte all'anno e, ove necessario, origina una variazione della programmazione inizialmente prevista, così da adeguare le attività gestionali alle esigenze amministrative dell'Ente.

Già dal 2015, con l'occasione dell'applicazione di quanto disposto dal Dlgs 118/2011, l'Amministrazione aveva iniziato un percorso di ottimizzazione del sistema di programmazione, che ha portato ad una revisione complessiva del PEG col fine di renderlo uno strumento di programmazione capace di "leggere" la realtà dell'Ente.

Ogni obiettivo gestionale necessita di essere strettamente connesso:

- alla struttura organizzativa del Comune – Centri di Responsabilità -
- alla pianificazione strategica ed operativa che discende direttamente dal Programma di Mandato del Sindaco – obiettivi del DUP declinati per Missioni e Programmi
- alle risorse finanziarie – Bilancio per Missioni e Programmi

Nel 2017 è stata completata l'implementazione dell'applicativo gestionale che ha razionalizzato il sistema di monitoraggio e di verifica di tutti gli obiettivi dell'Ente, a partire da quelli di gestione, contenuti nel P.E.G. fino a quelli operativi e strategici illustrati nel Documento Unico di Programmazione. L'applicativo consente di semplificare la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi gestionali, la cui realizzazione annuale contribuisce, attraverso il sistema degli indicatori, all'avanzamento degli obiettivi strategici pluriennali illustrati nel DUP.

Il PEG e il Piano della Performance, di cui al DLgs n. 150/2009, sono organicamente integrati, pertanto, in attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, la valutazione della "performance" del personale si basa sui risultati raggiunti relativamente agli obiettivi programmati ed assegnati a ciascun Centro di Responsabilità.

In riferimento alla valutazione dei dirigenti, nel 2017 sono stati individuati appositi obiettivi per i Dirigenti, collegati agli obiettivi di DUP, per consentire di individuare più chiaramente i risultati conseguiti a partire dalle responsabilità gestionali dei Dirigenti quali responsabili dei Centri di Responsabilità che, realizzando gli obiettivi annuali di gestione e di performance, concorrono alla realizzazione degli obiettivi pluriennali operativi e strategici e, di conseguenza, della performance dell'Ente e del Programma di Mandato.

Nel 2017 si è affinata l'analisi degli obiettivi, che sono risultati maggiormente pertinenti alle indicazioni di cui all'art. 5 comma 2 della L. 150/2009:

- rilevanti e pertinenti rispetto ai bisogni della collettività, alla missione istituzionale, alle priorità politiche ed alle strategie dell'amministrazione,
- specifici e misurabili in termini concreti e chiari,
- tali da determinare un significativo miglioramento della qualità dei servizi erogati e degli interventi,
- riferibili ad un arco temporale determinato, di norma corrispondente ad un anno,

- commisurati ai valori di riferimento derivanti da standard definiti a livello nazionale e internazionale, nonché da comparazioni con amministrazioni omologhe,
- confrontabili con le tendenze della produttività dell'amministrazione con riferimento, ove possibile, almeno al triennio precedente;
- correlati alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili;
- tipologie di risultato (output-outcome)
- profili di risultato (equità, qualità, efficienza)

L'elaborazione del PEG 2017 è stata guidata dalle seguenti finalità:

1) l'individuazione di obiettivi gestionali derivanti rigorosamente dalla programmazione strategica triennale e quinquennale (obiettivi operativi e strategici) contenuta nel DUP, costituenti i "passi" per la realizzazione delle linee del piano di mandato (obiettivi di mandato);

2) la produzione di un documento di programmazione gestionale in grado di essere uno strumento di lavoro utilizzabile dai dirigenti e dai responsabili per verificare l'andamento della gestione sia in termini di raggiungimento dei risultati attesi, sia dal punto di vista finanziario (controllo delle entrate e delle spese);

3) la semplificazione e valorizzazione del Piano della performance integrata al PEG da realizzare puntando alla:

- congruità con la programmazione strategica
- riduzione del numero degli obiettivi
- rappresentatività dell'attività del settore (in termini di risultato, di miglioramento dei servizi erogati, di razionalizzazione, di risparmio, ecc.)
- chiarezza delle modalità e dei tempi di attuazione
- misurabilità degli obiettivi, attraverso l'individuazione di indicatori di risultato
- coinvolgimento di tutte le persone impiegate nel settore/servizio

Sulla base del DUP e della sua Nota di Aggiornamento approvata dal Consiglio Comunale il 23/03/2017, atto n. 19, e del Bilancio approvato nella stessa seduta con atto n. 20, la Giunta Comunale con atto n. 79 del 13/04/2017 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2017 riferito al triennio 2017-2019.

Come già detto, la predisposizione del PEG 2017 è avvenuta, per la prima volta, utilizzando solo la nuova procedura informatica.

Ogni obiettivo, affidato ad un CdR e al suo Responsabile, è illustrato in una specifica scheda che contiene le indicazioni relative:

1. ai riferimenti, agli indirizzi e alla programmazione strategica (missioni) ed operativa (programmi) di cui al DUP 2017-2019;
2. agli obiettivi gestionali attribuite dall'organo esecutivo per il triennio 2017/2019 a ciascun Dirigente responsabile di Centro di Responsabilità;
3. alle modalità e ai tempi di attuazione degli obiettivi indicati
4. agli indicatori atti a misurare i risultati conseguiti;
5. alle dotazioni finanziarie, espresse in capitoli, classificate in missioni e programmi per la parte Spesa e tipologie e categorie per la parte Entrata.
6. alle risorse strumentali e umane assegnate ai dirigenti, che sono le stesse individuate nel D.U.P. 2016/2018.

Tra gli aspetti positivi bisogna evidenziare:

- l'acquisizione di una maggiore consapevolezza, sia degli amministratori, sia dei tecnici, in merito all'importanza rivestita dalla chiarezza delle connessioni tra gli indirizzi strategici di valenza politica (Programma di Mandato e Obiettivi strategici) e l'operatività tecnico gestionale (obiettivi operativi e gestionali). Tali connessioni evidenziano la direzionalità dell'azione politico-tecnica dell'amministrazione e agevolano il processo della programmazione e del controllo;
- la sensibile riduzione del numero degli obiettivi, che sono passati dai circa 300 del 2016 ai circa 150 del 2017, grazie ad un lavoro di revisione e di accorpamento di attività con la stessa finalità, che sono confluite in un unico obiettivo.

La conclusione dell'implementazione del software gestionale di programmazione (Infor) ha sicuramente contribuito al consolidamento del processo di revisione del sistema di programmazione, anche grazie alla semplificazione dei procedimenti e alla disponibilità di dati ed informazioni, che possono essere utilizzati dai politici e dai tecnici, per verificare e controllare lo stato di attuazione del programma di mandato, l'andamento della gestione e per attuare gli eventuali "aggiustamenti" in corso d'opera".

Tra gli elementi di criticità, sui quali si orienterà il lavoro nel prossimo anno, bisogna evidenziare:

- la necessità di migliorare il sistema degli indicatori quali misuratori dei risultati raggiunti, infatti, sebbene in misura minore rispetto al passato, molti di essi si configurano ancora come misuratori di attività piuttosto che di risultato.

Monitoraggi e variazioni programmatiche di PEG/Piano della Performance

Nel corso della gestione 2017 sono stati effettuati n. 3 monitoraggi per valutare lo stato di realizzazione degli obiettivi di PEG/Piano della performance nei mesi di giugno, settembre e dicembre.

In seguito ad ogni verifica la Giunta Comunale ha ritenuto necessario variare la programmazione iniziale con i seguenti atti:

- **GC n. 135 del 15/06/2017** - sono stati aggiornati i collegamenti tra l'impianto programmatico del PEG e la struttura organizzativa dell'Ente, modificata dall'entrata in vigore della macrostruttura di cui alla GC n. 193/2015 e sono stati assegnati gli obiettivi gestionali al nuovo dirigente del Settore Risorse e Patrimonio, precedentemente affidati al Capo Area, quale responsabile ad interim. Un'ulteriore modifica ha riguardato il completamento delle schede con l'indicazione delle risorse assegnate agli obiettivi per l'anno 2017. Tale implementazione ha reso completamente operativa la connessione tra la programmazione per obiettivi e quella finanziaria, semplificando enormemente il coordinamento ed il controllo delle attività gestionali finalizzate alla realizzazione degli obiettivi del PEG.
- **GC n. 212 del 28/09/2017** – in esecuzione della deliberazione del 15 giugno 2017, atto di GC n. 134, è stato completato il disegno organizzativo dell'Ente con l'individuazione di nuove unità organizzative denominate Unità di Progetto, alle quali sono stati assegnati obiettivi precedentemente in capo ai Settori. Ciò ha comportato la necessità di adeguare nuovamente l'impianto programmatico del PEG alla mutata struttura organizzativa dell'Ente. Al 30/06/2017 la gestione risultava complessivamente in linea con quanto preventivato per l'esercizio 2017 sia dal punto di vista temporale, sia da quello dello stato di avanzamento delle attività programmate, tuttavia, in alcuni casi è stata evidenziata dai Responsabili la necessità di aggiornare la calendarizzazione delle attività e/o i risultati attesi, al fine di adeguare la programmazione del secondo semestre dell'esercizio 2017 agli eventi gestionali e/o alle nuove decisioni amministrative, modificate nel corso della gestione rispetto a quanto previsto.
- **GC n. 283 del 14/12/2017** – La gestione risultava complessivamente in linea con quanto preventivato. La maggior parte delle variazioni hanno riguardato la calendarizzazione delle attività, al fine di adeguare la programmazione dell'ultimo trimestre dell'esercizio 2017 agli eventi gestionali e/o nuove decisioni amministrative verificatesi nel corso della gestione. Si è presentata la necessità di riprogrammare e rinviare all'esercizio 2018 alcune attività e conseguentemente anche gli indicatori atti a misurare il raggiungimento dei risultati.

Infine, nei primi mesi del 2018 si è proceduto con la valutazione complessiva del grado di raggiungimento degli obiettivi relativi all'esercizio 2017 assegnati a rispettivi CdR. L'andamento delle attività è stato del tutto allineato alle previsioni.

Nell'allegato A) Obiettivi_Fasi - si riportano le risultanze complete della gestione 2017, con l'indicazione:

- degli obiettivi/finalità assegnati ad ogni CdR
- i tempi di realizzazione delle diverse fasi/attività di lavoro
- l'avanzamento delle fasi di lavoro espresso in percentuale

Nell'allegato B) Obiettivi_Indicatori - si riportano le risultanze complete della gestione 2017 con l'indicazione:

- degli indicatori di risultato attribuiti a ciascun obiettivo con i valori previsti e raggiunti
- la percentuale di raggiungimento

Nell'allegato C) Illustrazione grafica - si riporta l'illustrazione grafica del livello di raggiungimento degli obiettivi programmati per l'esercizio 2017.

Tutte le informazioni relative alle variazioni programmatiche di PEG/Piano della performance e agli stati di avanzamento degli obiettivi in seguito ai monitoraggi infra-annuali sono consultabili sul Sito Istituzionale del Comune ai seguenti link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2106>

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique3106>

Sintesi dei risultati raggiunti

Il Nucleo di Valutazione ha apprezzato lo sforzo compiuto nel corso del 2017 di individuare obiettivi fortemente connessi con quelli strategici e quindi più capaci di produrre effetti concreti di implementazione e/o miglioramento dei servizi resi alla cittadinanza o delle attività di supporto trasversali.

La percentuale media del risultato raggiunto, valutato attraverso la valorizzazione degli indicatori, nel 2017 si attesta al 99,28%.

Si riporta, nelle tabelle seguenti, una sintesi del livello di raggiungimento dei risultati misurati dagli indicatori

Livello di raggiungimento degli obiettivi 2017 – Fonte: procedura gestionale obiettivi (Infor)

Numero complessivo obiettivi, di cui uno annullato e uno concluso	156
Numero indicatori validi	452
Indicatori con % di raggiungimento uguale o maggiore del 100%	408
Indicatori con % di raggiungimento uguale o maggiore del 90%	16
Indicatori con % di raggiungimento compreso tra il 70% e il 89%	8
Indicatori con % di raggiungimento compreso tra il 50% e il 69%	5
Indicatori con % di raggiungimento inferiore a 50%	4
Indicatori di risultato non raggiunto (% di raggiungimento uguale a 0)	11

Percentuale di raggiungimento degli obiettivi per Centro di Responsabilità - Fonte: Relazione sulla performance 2017

Centro di responsabilità/	Responsabile	% di raggiungimento obiettivi (media)
Area coordinamento strategico – Programmazione e controllo	Gianluca Caruso	100,00
Area coordinamento strategico – Organizzazione e risorse umane	Gianluca Caruso	100,00
Area coordinamento strategico – Innovazione tecnologica	Gianluca Caruso	96,08
Staff del Sindaco e della Giunta	Gianluca Caruso	100,00
Informazione, comunicazione, web staff	Gianluca Caruso	100,00
Corpo della Polizia Locale	Gianluca Caruso	98,92
Settore Servizi ai cittadini	Marina Lucchini	99,82
UdP Polo Economico Produttivo	Marina Lucchini	99,73
Settore Governo del territorio e infrastrutture	Luigi Fregoni	99,56
UdP Centrale unica acquisti e gare	Luigi Fregoni	99,00
UdP Mobilità e trasporti	Luigi Fregoni	100,00
UdP Politiche energetiche e ambientali	Luigi Fregoni	99,32
Settore Risorse e patrimonio	Eugenio Stefanini	100,00
Settore Affari generali e audit	Antonio D'Arrigo	100,00
Settore Politiche culturali	Moreno Veronese	97,86
Settore Politiche sociali ed educative	Mario Conti	98,41
UdP Welfare generativo	Mario Conti	99,04
MEDIA GENERALE		99,28

Il controllo di qualità dei servizi erogati

E' realizzato sulla base del PEG attraverso la misurazione di indicatori della qualità dei servizi presenti nel piano degli obiettivi. Tali indicatori sono individuati sia come standard quantitativi di qualità del servizio specifico, sia attraverso l'applicazione di strumenti finalizzati alla misurazione della soddisfazione (qualità percepita) degli utenti interni ed esterni. Per tali indicatori si rinvia a quanto riportato nell'allegato B) Obiettivi_Indicatori.

Gli strumenti utilizzati dall'Ente per la misurazione della soddisfazione degli utenti interni ed esterni, e il valore atteso dall'applicazione di ciascuno strumento, vengono individuati annualmente dal PEG. In prevalenza l'indagine della soddisfazione degli utenti dei servizi viene svolta attraverso la somministrazione di questionari informatizzati e/o cartacei, tale indagine è ormai strutturale nell'Ente.

Nel 2017 il risultato medio di gradimento degli utenti dei servizi si attesta **all'86,60%**, valore che è leggermente inferiore a quello degli scorsi anni, sebbene si tratti di un ottimo risultato in considerazione della riduzione delle risorse sia umane che finanziarie.

Il gradimento medio dei servizi negli anni dal 2012 al 2017 (Fonte: Relazione sulla performance)

Anno	Gradimento dei servizi in % (media)
2012	87,84
2013	85,76
2014	88,27
2015	86,42
2016	87,42
2017	86,60

Indagini di Customer Satisfaction (Fonte: PEG)

Percentuale del grado di soddisfazione degli utenti dei servizi	
<i>Area Coordinamento strategico programmazione e controllo</i>	
Attività concorsuale pubblica	83,33%
<i>Settore Servizi ai Cittadini</i>	
Servizio di stato civile	85,90%
Il punto in comune	86,56%
Servizi cimiteriali	82,61%
<i>Corpo di Polizia Locale</i>	
"Sicurezza stradale: customer incontri c/o scuole superiori sensibilizzazione su omicidio stradale, alcool e droghe":	97,40%
"Sicurezza urbana: customer incontri c/o scuole secondarie e superiori sensibilizzazione su bullismo e violenza di genere".	80,40%
<i>Settore Politiche culturali e dello sport</i>	
Servizi bibliotecari e culturali	88,70%
<i>Settore Politiche sociali ed educative</i>	
Servizi di ristorazione scolastica	73,05%
Servizi asili nido	88,00%
Media totale delle indagini di customer satisfaction	86,60%

Monitoraggi e variazioni finanziarie del Bilancio e del PEG

Oltre alle variazioni programmatiche del PEG precedentemente illustrate, nel corso della gestione 2017 ci sono state variazioni finanziarie al Bilancio pluriennale, e di conseguenza al PEG contabile, attraverso le quali l'amministrazione ha adeguato lo stanziamento dei capitoli di entrata e di spesa alle risorse disponibili previste nel Bilancio.

Gli atti di variazione del Bilancio 2017-2019 sono consultabili al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article23673>

Nella seguente tabella sono riportati gli atti di variazione del Bilancio e del PEG:

Variazioni e storni di Bilancio - Esercizio 2017 – Fonte: procedura finanziaria Infor

<u>Predisposta II</u>	<u>Numero</u>	<u>Provvedimento</u>	<u>Descrizione</u>
06/04/2017	<u>1</u>	A DG 2017 0000070	prima variazione al bilancio 2017 - riaccertamento ordinario 2016 - reimputazione impegni e accertamenti
13/04/2017	<u>2</u>	A DG 2017 9999999	SISTEMAZIONE CONTABILE PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL PEG
20/04/2017	<u>3</u>	A DG 2017 0000002	PRIMA VARIAZIONE DI CASSA AL PEG 2017-2019
26/04/2017	<u>4</u>	A DD 2017 0000451	VARIAZIONE PER SERVIZIO CENTRO DI AGGREGAZIONE GIOVANILE PROPOSTA DD451 2017
24/05/2017	<u>5</u>	A DD 2017 0000519	VARIAZIONE AL PEG DA PARTE DEL DIRIGENTE
26/05/2017	<u>6</u>	A DG 2017 0000114	2^ VARIAZIONE AL PEG 2017/2019
19/06/2017	<u>7</u>	A CC 2017 0000032	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019
19/06/2017	<u>8</u>	A GC 2017 0000145	ULTERIORE VARIAZIONE DI PEG A INTEGRAZIONE PRIMA VARIAZIONE DI BILANCIO
17/07/2017	<u>9</u>	A CC 2017 0000037	VARIAZIONE DI BILANCIO: ASSESTAMENTO 2017-2019
27/06/2017	<u>10</u>	A DG 2017 0000660	2^ VARIAZIONE AL PEG DA PARTE DEL DIRIGENTE
13/04/2017	<u>11</u>	A DG 2017 9999999	Adeguamento Residui Presunti dopo approvazione del Consuntivo 2016
18/07/2017	<u>12</u>	A DG 2017 0000169	ULTERIORE VARIAZIONE AL PEG A INTEGRAZIONE ASSESTAMENTO 2017-2019
19/07/2017	<u>14</u>	A DG 2017 0000170	VARIAZIONE PERSONALE
20/07/2017	<u>13</u>	A DD 2017 0000795	3^ VARIAZIONE AL PEG DA PARTE DEL DIRIGENTE
28/07/2017	<u>15</u>	A DG 2017 9999999	VARIAZIONE RESIDUO PRESUNTO
09/08/2017	<u>16</u>	A DD 2017 0000913	variazione al peg del dirigente ai sensi del ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater lettera a)
18/09/2017	<u>17</u>	A DD 2017 0001015	VARIAZIONE DI PEG DEL DIRIGENTE
22/09/2017	<u>18</u>	A DG 2017 0000213	VARIAZIONE DI GIUNTA CON COMPETENZE DI CONSIGLIO
27/09/2017	<u>19</u>	A DG 2017 0000215	VARIAZIONE AL PEG
03/10/2017	<u>20</u>	A DD 2017 0001068	VARIAZIONE DI PEG DEL DIRIGENTE
04/10/2017	23	A DD 2017 0001150	VARIAZIONE DI PEG DEL DIRIGENTE
05/10/2017	21	A CC 2017 0000054	QUARTA VARIAZIONE DI BILANCIO
13/10/2017	22	A DG 2017 0000237	VARIAZIONE AL PEG

<u>Predisposta II</u>	<u>Numero</u>	<u>Provvedimento</u>	<u>Descrizione</u>
07/11/2017	24	A DD 2017 0001540	VARIAZIONE AL PEG DEL DIRIGENTE
10/11/2017	25	A DG 2017 0000255	VARIAZIONE DI GIUNTA PERSONALE + FPV
28/11/2017	27	A DD 2017 001370.	VARIAZIONE DI PEG DEL DIRIGENTE
30/11/2017	26	A CC 2017 0000077	QUINTA VARIAZIONE DI BILANCIO
14/12/2017	28	A DG 2017 0000291	VARIAZIONE GIUNTA
22/12/2017	30	A DD 2017 001643.	VARIAZIONE DI PEG DEL DIRIGENTE
31/12/2017	31	A GC 2017 9999999	Riaccertamento ordinario e costituzione del fondo pluriennale vincolato
31/12/2017	34	A GC 2017 8888888	Riaccertamento ordinario integrazione e siste- mazione fpv
31/12/2017	35	A GC 2017 8888887	RIACCERTAMENTO ORDINARIO INTEGRA- ZIONE
31/12/2017	36	A DD 2017 9999977	sistemazione prospetto FPV

Riepilogo variazioni di bilancio - Fonte: Relazione al Conto del bilancio 2017 dei Revisori dei Conti

	N°
Variazioni di bilancio totali	25
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

Analisi delle Entrate e delle Spese per CdR

Con atto n. 79 del 14/04/2017 – Approvazione del PEG organicamente integrato con il Piano della Performance, la Giunta ha affidato ai responsabili del CdR gli obiettivi da realizzare e, sulla base del bilancio approvato con atto di CC n. 20 del 23/03/2017, le risorse finanziarie.

Nelle tabelle seguenti si riportano i riepiloghi per totali della gestione finanziaria delle Entrate e delle Spese per Centro di Responsabilità, dove sono evidenziati, in valori assoluti ed in percentuali, l'accertato/impegnato sul totale della previsione definitiva, il riscosso e il liquidato/pagato sul totale degli accertamenti e degli impegni effettuati nel corso della gestione da ciascun responsabile.

Negli

- **allegato D) Capitoli di Entrata per CdR**
- **allegato E) Capitoli di Spesa per CdR**

è riportata l'analisi dettagliata per capitoli declinati per tipologia e categoria quelli di entrata, e per Missione e Programma quelli di spesa, attribuiti ad ogni CdR per la realizzazione degli obiettivi.

CdR	Descrizione CdR	ENTRATE Previsione defi- nitiva 2017	incidenza % entrate CdR su totale entrate	Accertato di competenza 2017	% accertato su previsto	Incassato 2017	% incassato su accertato	% incassato su previsto
01_S	Settore Servizi ai Cittadini	3.098.900,00	2,97%	2.534.645,33	81,79%	2.534.645,33	100,00%	81,79%
01S_P_04	UdP Polo Economico e Produttivo	785.752,00	0,75%	128.102,00	16,30%	121.252,00	94,65%	15,43%
02_S	Settore Governo del Territorio e in- frastrutture	9.631.038,17	9,23%	4.836.636,50	50,22%	4.703.361,43	97,24%	48,84%
02S_P_06	UdP Centrale Unica Acquisti e Gare	82.000,00	0,08%	36.023,21	43,93%	36.023,21	100,00%	43,93%
03_S	Settore Risorse e Patrimonio	65.868.302,72	63,14%	46.539.238,88	70,65%	37.230.334,00	80,00%	56,52%
04_C	Corpo Polizia Locale	4.332.144,00	4,15%	3.725.485,91	86,00%	2.055.769,45	55,18%	47,45%
05_S	Settore Energia e Ambiente	0,00	0,00%	48.091,94	-	48.091,94	100,00%	-
05S_P_01	UdP Mobilità e trasporti	269.431,69	0,26%	33.725,38	12,52%	0,00	0,00%	0,00%
05S_P_02	UdP Politiche Energetiche e Am- bientali	3.873.753,00	3,71%	3.292.233,48	84,99%	220.878,53	6,71%	5,70%
06_S	Settore Affari Legali e Audit	673.502,00	0,65%	635.503,41	94,36%	317.236,14	49,92%	47,10%
07_S	Settore Politiche Culturali, sport, giovani	1.193.427,00	1,14%	967.666,00	81,08%	870.803,86	89,99%	72,97%
08_S	Settore Politiche Sociali ed Educa- tive	5.052.299,00	4,84%	3.920.478,54	77,60%	2.347.777,15	59,88%	46,47%
08S_P_07	UdP Welfare Generativo	2.430.464,65	2,33%	1.868.823,89	76,89%	1.400.608,64	74,95%	57,63%
09_U	UOC Staff del Sindaco e della Giunta	60.000,00	0,06%	8.650,00	14,42%	7.900,00	91,33%	13,17%
09_U_P3	UdP Informazione, Comunicazione e Web staff	10.000,00	0,01%	8.562,96	85,63%	7.852,14	91,70%	78,52%
0A_U_02	Area Coordinamento strategico, Programmazione e controllo - UOC Organizzazione e risorse umane	6.926.309,00	6,64%	4.176.262,39	60,30%	4.111.337,39	98,45%	59,36%
0A_U_03	Area Coordinamento strategico, Programmazione e controllo - UOC Innovazione tecnologica	26.937,60	0,03%	26.937,60	100,00%	26.937,60	100,00%	100,00%
		104.314.260,83	100,00%	72.787.067,42	69,78%	56.040.808,81	76,99%	53,72%

CdR	Descrizione CdR	SPESE Previsione definitiva 2017	incidenza % spese CdR su totale uscite	Impegnato 2017	% impegnato su previsto	Liquidato 2017	% liquidato su impegnato	Pagato 2017	% pagato su liquidato
01_S	Settore Servizi ai Cittadini	790.867,58	0,76%	623.435,83	78,83%	566.950,50	90,94%	566.950,50	100,00%
01S_P_04	UdP Polo Economico e Produttivo	841.552,00	0,81%	111.154,35	13,21%	70.089,54	63,06%	31.912,41	45,53%
02_S	Settore Governo del Territorio e infrastrutture	12.941.882,87	12,41%	3.972.705,83	30,70%	2.937.934,33	73,95%	2.834.305,08	96,47%
02S_P_06	UdP Centrale Unica Acquisti e Gare	822.740,00	0,79%	616.180,36	74,89%	585.436,05	95,01%	585.113,58	99,94%
03_S	Settore Risorse e Patrimonio	14.838.898,03	14,23%	8.925.696,65	60,15%	7.908.404,09	88,60%	7.878.944,55	99,63%
04_C	Corpo Polizia Locale	2.714.349,00	2,60%	429.366,86	15,82%	341.971,37	79,65%	303.029,43	88,61%
05_S	Settore Energia e Ambiente	157.353,59	0,15%	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-
05S_P_01	UdP Mobilità e trasporti	4.137.011,04	3,97%	815.645,96	19,72%	779.436,08	95,56%	260.575,46	33,43%
05S_P_02	UdP Politiche Energetiche e Ambientali	19.150.965,60	18,36%	11.298.158,26	59,00%	8.990.232,39	79,57%	8.943.651,60	99,48%
06_S	Settore Affari Legali e Audit	1.717.284,75	1,65%	1.356.026,84	78,96%	858.113,17	63,28%	858.056,14	99,99%
07_S	Settore Politiche Culturali, sport, giovani	1.682.884,84	1,61%	1.353.968,38	80,46%	1.160.847,25	85,74%	1.040.763,79	89,66%
08_S	Settore Politiche Sociali ed Educative	13.116.814,00	12,57%	12.842.291,44	97,91%	10.555.670,94	82,19%	9.429.322,87	89,33%
08S_P_07	UdP Welfare Generativo	2.109.463,00	2,02%	1.029.350,57	48,80%	502.108,92	48,78%	467.660,16	93,14%
09_U	UOC Staff del Sindaco e della Giunta	82.757,00	0,08%	29.532,90	35,69%	27.565,02	93,34%	27.401,91	99,41%
09_U_P3	UdP Informazione, Comunicazione e Web staff	159.800,00	0,15%	152.923,60	95,70%	115.433,44	75,48%	109.433,44	94,80%
0A_U_02	Area Coordinamento strategico, Programmazione e controllo - UOC Organizzazione e risorse umane	27.730.951,53	26,58%	22.620.683,60	81,57%	22.169.473,92	98,01%	22.130.448,64	99,82%
0A_U_03	Area Coordinamento strategico, Programmazione e controllo - UOC Innovazione tecnologica	1.318.686,00	1,26%	573.846,46	43,52%	387.282,89	67,49%	342.626,98	88,47%
		104.314.260,83	100,00%	66.750.967,89	63,99%	57.956.949,90	86,83%	55.810.196,54	96,30%

I risultati del piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento

L'Ente, con deliberazione n. 224 del 12/10/2017, ha adottato il piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione di alcune spese di funzionamento ex art.2 commi 594 e seguenti legge 244/2007, per il periodo 2016-2018.

Le azioni di razionalizzazione indicate nella citata deliberazione per l'anno 2017 hanno riguardato i seguenti ambiti:

- 1) strumentazione informatica, rete di trasmissione dati, telefonia fissa e telefonia mobile;
- 2) fotocopiatrici e multifunzione;
- 3) mezzi motorizzati di servizio;
- 4) beni immobili ad uso abitativo o di servizio con esclusione dei beni infrastrutturali.

Oltre alle attività di cui sopra, si richiama l'articolo 16 del D.L. n. 98/2011, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 111/2011, che, nel disciplinare i piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, si distingue per la contemporanea presenza, da un lato, di uno strumento volto ad incentivare gli enti a ridurre le proprie spese anche oltre i limiti che le varie normative di settore già imporrebbero e, dall'altro, offre uno strumento applicabile per finanziare le politiche di incentivazione economica del personale pubblico.

In particolare, il comma 4 del citato D.L. n. 98/2011 dispone che *"...le amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165, possono adottare entro il 31 marzo di ogni anno piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche. Detti piani indicano la spesa sostenuta a legislazione vigente per ciascuna delle voci di spesa interessate e i correlati obiettivi in termini fisici e finanziari."*




Il successivo comma 5 precisa che *"...in relazione ai processi di cui al comma 4, le eventuali economie aggiuntive effettivamente realizzate rispetto a quelle già previste dalla normativa vigente (...) possono essere utilizzate annualmente, nell'importo massimo del 50%, per la contrattazione integrativa, di cui il 50% destinato alla erogazione dei premi previsti dall'articolo 19 del D.Lgs n. 150/2009. (...) Le risorse di cui al primo periodo sono utilizzabili solo se a consuntivo è accertato, con riferimento a ciascun esercizio, dalle amministrazioni interessate, il raggiungimento degli obiettivi fissati per ciascuna delle singole voci di spesa previste nei piani di cui al comma 4 e i conseguenti risparmi. I risparmi sono certificati, ai sensi della normativa vigente, dai competenti organi di controllo".* 13









Del resto è sempre stata politica di questa Amministrazione l'ottimizzazione delle spese e la razionalizzazione dei servizi, che ha trovato espressione nell'obiettivo strategico enunciato in tutti i documenti di pianificazione e di programmazione di questi anni.

Nel DUP 2017-2019 fondativo del Bilancio e del PEG 2017 si legge:

Linea del Piano di Mandato: LE RISORSE - Obiettivo strategico 2_0101 – Missione 01 - Ottimizzare l'impiego delle risorse e del patrimonio pubblico attraverso una programmazione efficace, la razionalizzazione dell'organizzazione comunale e delle sue Aziende e un adeguato controllo della spesa. Contrastare l'elusione e l'evasione fiscale. Attivare azioni di ambito sovra-comunale al fine di elaborare strategie di intervento per fronteggiare la riduzione delle risorse.

L'obiettivo strategico suddetto, si è declinato nei seguenti **obiettivi operativi**, che hanno riguardato diverse azioni di razionalizzazione/ottimizzazione dei servizi, con l'obiettivo di renderli più efficienti e sempre più rispondenti alle necessità dei cittadini e, nel contempo, a migliorare l'impiego delle risorse disponibili.

-  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2_0101_0201 – Razionalizzazione servizi generali
-  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2_0101_0301 - Piani di razionalizzazione
-  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2_0101_0302 - Riorrganizzare le Partecipate

- +  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2 0101 0303 - Strategie gestione bilancio
- +  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2 0101 0304 - Pianificazione strategica
- +  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2 0101 0401 - Contrasto a evasione, elusione
- +  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2 0101 0501 - Razionalizzare gestione del patrimonio
- +  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2 0101 0601 - Programmazione manutenzioni
- +  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2 0101 0701 - Razionalizzazione servizi demografici
- +  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2 0101 1001 - Razionalizzazione strutture organizzative
- +  OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 2 0101 1101 - Ottimizzare attività generali

Negli **obiettivi di PEG**, derivanti dai suddetti obiettivi operativi, e già illustrati nell'allegato A) Obiettivi_fasi, sono riportate tutte le azioni programmate e realizzate nel corso della gestione 2017 nei diversi ambiti organizzativi (Settori, Unità Operative, Unità di Progetto) finalizzate alla riduzione delle spese e al miglioramento di alcuni parametri gestionali, come ad esempio:

- la riduzione dei tempi di pagamento delle fatture,
- la riduzione dei tempi di rilascio dei documenti
- l'incremento di ricorso a risorse interne per formazione, pareri legali, ecc.
- l'efficientamento degli impianti
- la centralizzazione delle procedure di gara
- l'incremento dei servizi on-line

Per il 2017, oltre a quelle già contenute nella citata deliberazione di Giunta Comunale n. 224/2017 e comunque contenute nel PEG, sono state inserite nel PEG integrato con il Piano della Performance (GC. n. 79 del 13 aprile 2017 e successive variazioni) altre azioni di razionalizzazione, di contenimento delle spese, di incremento delle entrate, che fanno riferimento all'art 16, commi da 4 a 6 sopra riportati, della Legge 111/2011.

Gli ambiti interessati alle azioni di razionalizzazione sopra citate sono state le seguenti:

- 1) Spese di funzionamento (costi della corrispondenza, spese legali, miglioramento entrate da ristorazione scolastica);
- 2) Riduzione dei consumi (illuminazione);
- 3) Gestione del patrimonio (assegnazione spazi e spese di gestione);

La disposizione più recente di fatto integra e ingloba la norma del 2007, poiché le tipologie di attività prese in considerazione dalla Legge 111/2011 fanno riferimento a categorie di azioni che comprendono e riassorbono quelle più settorialmente considerate dalla Legge 244/2007.

Gli uffici competenti afferenti all'Area Coordinamento Strategico, Programmazione e Controllo, hanno provveduto a rilevare i dati e le informazioni necessarie per la predisposizione del Piano Triennale di Razionalizzazione delle voci di spesa indicate dal suddetto articolo 16, commi da 4 a 6, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, dai vari dirigenti interessati. I risultati conseguiti sono illustrati nella deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 28 marzo 2018, ove è riportata la rendicontazione delle azioni poste in essere nella gestione 2017 ed è effettuata la pianificazione delle misure di razionalizzazione per il periodo 2018-2020.

La rendicontazione del Piano di razionalizzazione 2017 è consultabile sul Sito istituzionale del Comune al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2108>.

Nella seguente tabella riassuntiva si riportano i risparmi conseguiti con le azioni relative ai piani di razionalizzazione 2017-2020:

Obiettivi ex deliberazione di GC n. 224 del 12/10/2017 6 ex art.2 commi 594 e seguenti legge 244/2007, nonché ex art. 16, commi da 4 a 6, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111: Obiettivi ex art.2 commi 594 e seguenti legge 244/2007

Obiettivi ex art.2 commi 594 e seguenti legge 244/2007	
Obiettivi	Risparmio conseguito
Totale risparmi su telefonia fissa e mobile	12.499,82
Totale risparmi fotocopiatrici e multifunzione	2.781,69
Totale risparmi mezzi motorizzati	-4.919,82
Obiettivi	Maggiori entrate
totale maggiori entrate da beni immobili	25.308,84
Obiettivi ex art. 16, commi da 4 a 6, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con r 111	
Obiettivi	Risparmio conseguito
Totale risparmi da spese di funzionamento	9.613,50
Totale risparmi da riduzione dei consumi	-3.962,40
Totale risparmi da gestione del patrimonio immobiliare	41.020,97
TOTALE RISPARMI DA PIANI DI RAZIONALIZZAZIONE 2017	82.342,60

L'indice di tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della Legge 3/8/2009, n. 102 le misure organizzative atte a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore Annuale di tempestività dei Pagamenti, previsto dall'art. 33 del D.Lgs 33/2013, elaborato secondo le indicazioni fornite dal D.P.C.M. 22/09/2014 e dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 3/2015, e pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet del Comune, testimonia il rispetto della scadenza dei tempi di pagamento.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti **per l'anno 2017 è pari a meno 0,72** (Media ponderata in ragione dell'importo, dei giorni intercorrenti tra il termine per il pagamento della fattura o la richiesta equivalente di pagamento e la data di trasmissione del mandato al tesoriere).

Per dirlo in altri termini, il pagamento medio delle fatture, nell'anno 2017, è avvenuto a 29,28 giorni dalla data del ricevimento della fattura, ovvero in un tempo inferiore ai 30 giorni inteso quale termine minimo previsto dalla normativa (30gg meno 0,72 =29,28 gg.).

Si tratta di un ottimo risultato che ha migliorato la performance del 2016 in cui l'indicatore di tempestività realizzato era stato **11,58**, ovvero il tempo medio di pagamento delle fatture si attestava intorno ai 41,58 giorni (30gg più 11,58).

Anticorruzione e trasparenza

Il Piano di prevenzione della corruzione – azioni 2017

Il Comune di Cinisello Balsamo ha confermato l'impianto e le misure di prevenzione della corruzione recate dal previgente Piano, ed ha introdotto quei nuovi adempimenti che si rendevano necessari al fine di realizzare le "correzioni di rotta" indicate da Anac, nonché gli adeguamenti normativi discendenti dal D.lgs 97/2016.

Il Piano di prevenzione della corruzione per il triennio 2018-2020 è consultabile sul Sito del Comune al link <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article25993>

Nel corso del 2017, in considerazione del nuovo assetto organizzativo derivante dall'adozione della nuova macrostruttura (Delibera G.C.193/2015), avviato nel 2016 e giunto a completamento con la Delibera G.C.134 del 15 giugno 2017, riprendendo le indicazioni operative impartite da ANAC al paragrafo "6. Miglioramento del processo di gestione del rischio di corruzione" della determinazione 12/2015, è stata avviata una rielaborazione completa di tutte le schede di analisi dei rischi corruttivi connessa ai processi gestiti, utilizzando un modello di analisi condiviso con tutte le strutture.

Il modello prevedeva l'analisi del processo e delle attività ad esso connesse, in considerazione del contesto interno ed esterno, l'adeguata rappresentazione dei rischi corruttivi sottesi a ciascun processo, nonché una riflessione attenta sull'adeguatezza delle misure per il trattamento dei singoli rischi corruttivi individuati.

Le singole Unità Organizzative hanno provveduto, sotto la supervisione e il coordinamento della struttura di supporto al Responsabile Prevenzione Corruzione dell'Ente, ad avviare la rielaborazione dei propri documenti di analisi a partire da apposita scheda di analisi predisposta dalla struttura stessa.

Le azioni, le fasi ed attività di lavoro e gli indicatori di risultato sono illustrati all'obiettivo di PEG 2017_S06_04 – Anticorruzione e trasparenza, riportato negli allegati A e B.

Al fine di consentire la rilevazione omogenea, sia dal punto di vista quantitativo che qualitativo, da parte delle diverse strutture del livello di rischio e dei fattori ad esso connessi, è stata prevista una formazione specifica.

Oltre ai momenti di formazione obbligatoria dedicata al personale maggiormente esposto a rischio, sono stati effettuati incontri dedicati ai singoli settori propedeutici all'utilizzo della suddetta scheda di analisi:

- totale di n.22 incontri
- ore complessive di formazione n. 51
- personale coinvolto: Dirigenti, Responsabili di servizio e di Unità di Progetto, Referenti della Prevenzione Corruzione deputati all'implementazione, alla verifica e alla restituzione degli elaborati al Responsabile Prevenzione Corruzione
- totale dipendenti coinvolti n. 40

Il Piano 2017 – 2019 ha adottato quale proprio allegato un modello di Patto di integrità negli affidamenti da applicarsi nella stipulazione dei contratti pubblici. Le indicazioni operative a tal fine sono state trasmesse dal Responsabile Prevenzione Corruzione a tutti i Dirigenti e Responsabili di Servizio con nota del 6 marzo 2017, dettagliando le clausole da inserire negli atti di gara e nei contratti per gli appalti dell'Ente.

Il Piano 2017 – 2019 ha previsto in relazione all'esercizio del diritto di accesso (Accesso civico) l'adeguamento dell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente" con tutte le informazioni necessarie ed in particolare le modalità attraverso cui esercitare il diritto di accesso.

A tal proposito l'A.C. con atto di Giunta n. 57 del 23.02.2017 ha approvato gli indirizzi e i criteri per l'applicazione dell'accesso civico ai sensi del D.lgs. 33/2013 (decreto sulla trasparenza), articolo 5 commi 1) e 2), che stabiliscono in modo puntuale le modalità di accesso alla luce anche delle linee guida approvate da ANAC con la Determinazione n° 1309 del 28 dicembre del 2016.

Le indicazioni operative a tal fine sono state trasmesse dal Responsabile Prevenzione Corruzione a tutti i Dirigenti e Responsabili di Servizio con nota del 6 marzo 2017; a partire dal mese di ottobre 2017, inoltre, sono state approfondite e condivise con i Referenti della prevenzione, in appositi momenti formativi propedeutici alla strutturazione del processo di censimento, di trattamento delle richieste di accesso nonché della corretta tenuta e pubblicazione del "registro degli accessi".

Formazione del personale su anticorruzione e trasparenza

Nel corso del 2017 è proseguita l'erogazione di una formazione di base al personale dipendente e

l'aggiornamento al personale deputato alla cura dello svolgimento di processi riconducibili alle aree a rischio corruttivo.

Ai 30/9/2017 è stata erogata la formazione a n. 200 dipendenti.

Dal mese di ottobre 2017 è stata somministrata dal Responsabile della Prevenzione- coadiuvato dall'Ufficio Controlli Interni - una formazione specifica finalizzata alla sensibilizzazione e all'incremento della percezione del rischio derivante dal diverso livello di esposizione e coinvolgimento nei processi.

Ai 9 momenti formativi così strutturati hanno preso parte 125 dipendenti.

Inoltre, il Piano, in relazione alla tutela del dipendente che segnala gli illeciti, pur essendo già possibile la segnalazione diretta riservata con garanzia di anonimato, prevedeva la necessità di meglio strutturare e organizzare il processo di raccolta delle segnalazioni mediante canali riservati.

A tal riguardo l'Ente, nel corso del 2017, ha provveduto a dotarsi di apposito sistema informativo, aderendo alla piattaforma in cloud per il "Whistleblowing" in grado di offrire a tutti i propri dipendenti uno strumento di trasparenza e di contrasto alla corruzione e di garantire a ciascuno la massima riservatezza.

A partire dal mese di dicembre 2017 con propria circolare (Prot. 90485 del 1/12/2017) il Responsabile Prevenzione Corruzione ha provveduto a informare tutti dipendenti dello strumento messo a loro disposizione (mentre una formazione specifica verrà somministrata nei primi mesi del 2018).

Tra le misure previste dal Piano 2017 – 2019 c'è la volontà di mettere in atto azioni di promozione della cultura della legalità e di attivazione del dibattito pubblico sul tema con l'obiettivo di costruire un rapporto di fiducia con i cittadini, gli utenti e le imprese e, nel contempo, stimolarne il dialogo.

Nel mese di novembre 2017 è stato organizzato un incontro pubblico dedicato ai giovani studenti del territorio. Anche grazie allo strumento della rappresentazione teatrale, si è potuto sperimentare un importante momento di confronto tra giovani ed istituzioni dedicato alla riflessione sul significato e sull'impatto della "corruzione" nel quotidiano di amministratori, cittadini e giovani.

Il Piano ha confermato tutte le altre prescrizioni, ormai consolidate, riguardanti l'attuazione delle altre misure di prevenzione della corruzione già contemplate: l'applicazione e la vigilanza sull'applicazione del d.lgs. 39/2013, il presidio dell'applicazione del Codice di comportamento, l'applicazione dell'art. 35 bis del d.lgs. 165/2001 e delle specifiche misure previste in materia di Trasparenza e obblighi di pubblicazione, nonché l'attuazione di quanto previsto per le strutture classificate quali esposte a maggior rischio corruttivo, la selezione del personale e la rotazione del personale.

L'attuazione di tali misure da parte delle strutture, in base ai controlli svolti a campione dal Responsabile anticorruzione, e dalla struttura a suo supporto, è stata generalmente prestata in modo soddisfacente.

Trasparenza – azioni 2017

L'Ente è complessivamente allineato con le previsioni di legge in materia, anche alla luce delle modifiche legislative introdotte nel corso del 2016 dal Dlgs. 97/2016, che ha profondamente modificato le disposizioni in materia di trasparenza contenute nel Dlgs. 33/2013, ed ha, tra l'altro, standardizzato la modalità di pubblicazione dei contenuti, indicando per ognuno di essi l'esatta posizione e denominazione all'interno dei siti istituzionali delle Pubbliche Amministrazioni.

Già dal 2016 un gruppo di lavoro è stato impegnato in un progetto di sviluppo e adeguamento della pagina "Amministrazione Trasparente" del sito del Comune, anche ad esecuzione delle recenti disposizioni normative.

Il Nucleo di valutazione, a conclusione delle rilevazioni puntuali dallo stesso eseguite, ha certificato positivamente lo stato degli adempimenti al 31 marzo 2018, come risulta dalla attestazione prot. n. 29267/2018 del 12/04/2018 pubblicata sul sito.

Ai cittadini vengono garantite, tramite il sito comunale, la stragrande maggioranza delle informazioni che sono state indicate come caratterizzanti del buon livello di trasparenza, e in particolare quelle riferite agli uffici e ai loro titolari, ai servizi erogati ai cittadini e alle modalità di accesso agli stessi, ai

dirigenti e alle posizioni organizzative e alle loro retribuzioni; ai contratti collettivi nazionali e decentrati, ai risultati delle valutazioni, e degli obiettivi raggiunti con il piano della performance e – con un forte sforzo organizzativo svolto tutto senza ricorso a professionalità esterne – anche i dati relativi agli acquisti e alle gare di appalto per lavori e forniture.

La valutazione della Performance 2017

Il sistema di valutazione dell'Ente è regolamentato dalle deliberazioni di Giunta Comunale n. 10/2014 per il personale dei livelli e n. 311/2014 per le prestazioni dei Dirigenti, Segretario e Titolari di posizioni organizzative.

Gli esiti della valutazione della Performance sono ampiamente illustrati nella Relazione sulla Performance dell'anno 2017, regolarmente pubblicata sul Sito istituzionale del Comune e a cui si rinvia per l'approfondimento.

Relazione sulla Performance 2017 – link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2109>

Il Controllo Strategico

Il controllo strategico, di cui all'art. 7 del vigente regolamento dei Controlli, avviene attraverso il monitoraggio dello stato di attuazione degli obiettivi strategici dell'Ente, con la finalità di valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in attuazione degli indirizzi politici, in termini di congruenza tra risultati ed obiettivi, e di ricaduta sul territorio (impatto sociale).

In applicazione del DLgs 118/2011, come modificato dal DL 126/2014, e dell'allegato 4/1 "*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*", già dal 2016 l'Ente elabora il Documento Unico di Programmazione (DUP), lo strumento di programmazione che detta gli indirizzi strategici dell'amministrazione, individuati a partire dalle linee programmatiche del Piano di Mandato, unico documento di indirizzo strategico a monte del DUP.

Ne consegue che tutta la programmazione, compresi i contenuti finanziari del Bilancio di Previsione e poi del PEG, sono elaborati in coerenza con il DUP, e che il DUP costituisce il presupposto del controllo strategico dei risultati raggiunti dall'Ente.

Nel DUP, oltre agli indirizzi strategici coerenti con il Programma di Mandato del Sindaco, vengono individuati gli obiettivi strategici per ogni missione di bilancio da realizzarsi nell'arco temporale del mandato del Sindaco (cinque anni).

Gli obiettivi strategici, sono declinati in obiettivi operativi per ogni programma di bilancio, e la loro realizzazione deve avvenire nell'orizzonte temporale previsto dal bilancio preventivo (tre anni).

Gli obiettivi operativi, dopo l'approvazione del bilancio, vengono ulteriormente definiti e qualificati in obiettivi esecutivo/gestionali e vengono affidati ai dirigenti per la loro realizzazione, insieme alla dotazione di risorse umane, strumentali e finanziarie, attraverso il P.E.G.

Verifica degli obiettivi strategici ed operativi del DUP

Momento fondamentale del Controllo Strategico è la verifica dello stato di realizzazione degli obiettivi che discendono dal Piano di Mandato del sindaco in quanto essi esprimono il senso, la direzione e l'efficacia delle politiche dell'amministrazione.

Ogni anno gli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel DUP vengono monitorati una prima volta in occasione dell'elaborazione del Documento programmatico per il successivo triennio, che la Giunta presenta al Consiglio Comunale entro il 31 Luglio.

Nell'esercizio 2017 **il primo monitoraggio è avvenuto nel mese di giugno** ed è stato propedeutico all'elaborazione del DUP per il triennio 2018-2020, approvato dalla Giunta Comunale con proprio atto n. 172 del 20 luglio 2017, successivamente approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 50 del 29/09/2017.

In occasione della delibera di assestamento generale del bilancio e di verifica della salvaguardia dei suoi equilibri, viene posto in essere un controllo approfondito di tutta la programmazione finanziaria dell'Ente.

Nel 2017 il Consiglio Comunale ha approvato l'assestamento generale del Bilancio e la salvaguardia degli equilibri di bilancio con proprio atto n. 37 del 17/07/2017.

In esito ai precedenti monitoraggi, annualmente, viene elaborato un report di Controllo Strategico riferito a tutti gli obiettivi strategici ed operativi illustrati nel DUP.

In particolare viene valorizzato il piano degli indicatori che corredo il DUP al fine di valutare, sulla base delle misurazioni effettuate, il livello di avanzamento degli obiettivi programmati e, ove necessario, apportare le necessarie variazioni della programmazione.

Il report di verifica dello stato di attuazione degli obiettivi strategici è allegato e parte integrante della Nota di Aggiornamento al DUP e in quanto tale ne viene dato conto al Consiglio Comunale.

Il controllo dello stato di attuazione degli obiettivi strategici programmati per il triennio 2017-2019 è stato esaminato ed approvato dal Consiglio Comunale, insieme alla Nota di Aggiornamento del DUP 2018-2020, con atto n. 69 del 20/12/2017.

Nell'Allegato F) Rendicontazione DUP al 31/12/2017 è illustrato l'esito del controllo annuale sugli obiettivi strategici ed operativi effettuato attraverso il monitoraggio di ogni obiettivo, la descrizione narrativa di quanto realizzato nel corso dell'esercizio 2017 e la valorizzazione degli indicatori al 31/12/2017 attraverso i quali viene misurato lo stato di attuazione delle azioni intraprese per l'attuazione degli obiettivi programmati.

Tutti i documenti di programmazione e controllo sono consultabili sul Sito istituzionale del Comune di Cinisello Balsamo ai seguenti link:

Bilancio preventivo e consuntivo e variazioni di bilancio:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique3349>

Documento Unico di Programmazione (DUP) e Nota di aggiornamento al DUP

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique3107>

Rendiconto: analisi dell'andamento della gestione 2017

Un altro momento privilegiato del controllo strategico è rappresentato dal Rendiconto della gestione. La gestione finanziaria ed economico-patrimoniale sono ampiamente analizzate nel Conto del bilancio, approvato con atto di Consiglio Comunale n. 27 del 27/04/2018, e nell'allegata Relazione tecnica che ne illustra e chiarisce le risultanze ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali, e li confronta con quelli degli esercizi precedenti.

Si rimanda pertanto alla Relazione tecnica al Conto del Bilancio per accedere a tutte le informazioni che interessano la gestione di competenza, di cassa, dei residui e del risultato di amministrazione.

La Relazione Tecnica al Conto del Bilancio è regolarmente pubblicata sul Sito istituzionale del Comune al link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article26629>.

In questa sede, a scopo informativo, si riportano le tabelle sottostanti che illustrano il risultato complessivo della gestione finanziaria ed economico patrimoniale dell'Ente, la consistenza e composizione dell'avanzo di amministrazione (fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2017 e Conto del Bilancio 2017).

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			34.185.589,86
Riscossioni	9.297.890,14	56.040.808,81	65.338.698,95
Pagamenti	14.775.552,92	55.810.196,54	70.585.749,46
Saldo di cassa al 31 dicembre			28.938.539,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			28.938.539,35
Residui attivi	17.015.161,31	16.746.258,61	33.761.419,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.122.258,88	10.940.771,35	12.063.030,23
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			3.261.867,47
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			13.161.119,22
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie			0,00
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			34.213.942,35

IL RISULTATO ECONOMICO PATRIMONIALE DELLA GESTIONE	2017	2016	Variazioni %
a) Componenti positivi della gestione	59.091.150,21	61.987.668,63	-4,67%
b) Componenti negativi della gestione	60.889.103,93	67.391.837,16	-9,65%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-1.797.953,72	-5.404.168,53	-66,73%
c) Proventi ed oneri finanziari	315.638,61	187.400,86	68,43%
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	-200.979,02	0,00	0,00%
e) Proventi ed oneri straordinari	251.038,21	6.160.596,63	-95,93%
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	-1.432.255,92	943.828,96	-251,75%
Imposte	910.192,80	1.077.547,80	-15,53%
Risultato economico d'esercizio	-2.342.448,72	-133.718,84	1.651,77%

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	293.619.637,81	302.353.852,76
Totale del passivo	32.023.062,31	24.193.133,41
Totale Patrimonio netto	261.596.575,50	278.160.719,35

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2016	31/12/2017
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12	32.910.379,70	34.213.942,35
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	11.019.307,35	12.097.861,99
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	10.505,57	21.010,57
Fondo contenzioso	2.548.585,48	2.548.585,48
Altri accantonamenti	15.118,65	19.457,65
B) Totale parte accantonata	13.593.517,05	14.686.915,69
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.754.485,02	6.206.859,91
Vincoli derivanti da trasferimenti	629.430,27	1.103.642,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	8.498.560,91	8.773.488,72
Altri vincoli	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	14.882.476,20	16.083.991,37
Parte destinata agli investimenti		
D) Parte destinata agli investimenti	3.224.804,11	3.143.887,48
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.209.582,34	299.147,81
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Il Controllo degli equilibri finanziari e il rispetto dei vincoli di pareggio

Gli equilibri finanziari del Bilancio Il Bilancio vengono monitorati e controllati sia nella fase di previsione che nel corso della gestione e di rendicontazione della gestione.

Inoltre, già nel 2016 la legge di stabilità ha abrogato le norme relative alla disciplina del patto di stabilità interno introducendo un nuovo vincolo di finanza pubblica, il cosiddetto "principio del pareggio di bilancio", che si traduce nel saldo non negativo, in soli termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Si riportano di seguito le tabelle, già illustrate nella Relazione Tecnica al Conto del Bilancio, dimostrative degli equilibri del Bilancio

- di parte corrente,
- degli investimenti,
- delle partite finanziarie
- dei servizi per conto terzi.

e la tabella dimostrativa del rispetto dei vincoli di finanza pubblica

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE – Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2017

Entrate	Importo 2017	Spese	Importo 2017
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	248.599,37	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)	2.089.713,74	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (+)	3.261.867,47
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	40.373.692,23	Titolo 1 - Spese correnti (+)	56.116.027,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	2.945.188,26	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	563.756,20
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	16.116.903,50		
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	61.774.097,10	Totale Titoli 1+4+fpv+disavanzo	59.941.651,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	500.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	1.521.549,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (-)	408.847,81		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	1.112.701,19	Totale Rettifiche	500.000,00
TOTALE ENTRATA	62.886.798,29	TOTALE SPESA	60.441.651,36
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			2.445.146,93

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI - Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2017

Entrate	Importo 2017	Spese	Importo 2017
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	2.201.064,74	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	13.161.119,22
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)	10.022.196,62	Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie - Titolo 3.01 (+)	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	5.132.109,90	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	2.092.010,47
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	240.000,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	17.595.371,26	Totale Titoli 2+3.01+fpv	15.253.129,69
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	500.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.521.549,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	408.847,81		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
Totale Rettifiche	-1.112.701,19	Totale Rettifiche	-500.000,00
TOTALE ENTRATA	16.482.670,07	TOTALE SPESA	14.753.129,69
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			1.729.540,38

EQUILIBRIO DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2017

- Entrate	Importo 2017	Spese	Importo 2017
		Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie - Titoli 3.02+3.03+3.04 (+)	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00
Totale Titolo 7	0,00	Totale Titolo 5+fpv	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	0,00	TOTALE SPESA	0,00
Risultato del Bilancio movimento fondi (ENTRATA - SPESA)			0,00

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI - Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2017

Entrate	Importo 2017	Spese	Importo 2017
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	7.979.173,53	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	7.979.173,53
TOTALE ENTRATA	7.979.173,53	TOTALE SPESA	7.979.173,53
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2017 - Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2017

	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA	2.032.000,00
+	Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00
-	Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00
+	Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00
-	Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	1.436.000,00
=	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO	596.000,00
	Rispetto del Pareggio di Bilancio	SI

Il Controllo sugli organismi partecipati

All'art. 10 il vigente Regolamento dei controlli dispone "Il controllo sugli organismi partecipati".

I principi a cui si ispira il presente articolo sono i seguenti:

- garantire il controllo sugli Organismi e le società partecipate;
- garantire una efficace azione di indirizzo degli Organismi in cui il Comune di Cinisello Balsamo partecipa;

Il controllo sugli organismi partecipati viene esercitato sulla base di informazioni di carattere amministrativo, gestionale, finanziario-contabile e con verifiche anche presso le sedi degli stessi organismi.

Le partecipazioni

Si riporta qui di seguito la tabella relativa agli Enti e organismi strumentali dell'Ente con l'oggetto sociale e la quota di partecipazione.

ORGANISMO PARTECIPATO	CODICE FISCALE	SEDE	CAPOGRUPPO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	TIPOLOGIA DI ORGANISMO
Cap Holding S.p.A.	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	si	3,46%	La gestione del servizio idrico integrato.	SOCIETA' PARTECIPATA
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)	7945280969	Via Verga 113 Cinisello Balsamo	no	100%	La gestione delle farmacie comunali.	SOCIETA' CONTROLLATA
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)	3145720961	Via Modigliani 3/5 – Cinisello Balsamo	no	100%	La gestione del ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani.	SOCIETA' CONTROLLATA
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) in liquidazione	85004490158	Largo La Marmora, 17 – Sesto San Giovanni	no	19,14%	La gestione del servizio di trasporto pubblico, in via diretta o attraverso terzi nel rispetto della disciplina legislativa, nazionale e regionale dei servizi pubblici di trasporto locali e della normativa prevista dalla legge.	SOCIETA' PARTECIPATA
Consorzio Intercomunale Milanese Per L'edilizia Popolare (CIMEP) – In Liquidazione-	80101970152	Via Pirelli 30 - Milano	no	3,47%	L' applicazione della legge 167/1962 e successive modifiche e integrazioni; la formazione del piano di zona consortile per La costruzione di alloggi economico-popolari, acquisisce aree mediante esproprio e individua i soggetti cui assegnarle in diritto di superficie o in proprietà.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
CSBNO (Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest) Nel 2016 assume la denominazione: Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo	11964270158	Via Vittorio Veneto 18- Novate Milanese	no	16,29%	L'organizzazione e la gestione del prestito interbibliotecario, la promozione e il coordinamento dell'attività di diffusione della lettura e dell'informazione, la fornitura di servizi di supporto nell'ambito della cooperazione bibliotecaria intercomunale.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

ORGANISMO PARTECIPATO	CODICE FISCALE	SEDE	CAPOGRUPPO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	TIPOLOGIA DI ORGANISMO
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA)	8928300964	Via Soderini 24 Milano	no	4,93%	Servizi ed attività destinate alla formazione, al perfezionamento, alla riqualificazione e all'orientamento professionale.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	8030790961	Viale Azalee 14 Cusano Milanino	no	52,83%	L'esercizio di servizi sociali, assistenziali, educativi, socio-sanitari e alla gestione associata dei servizi alla persona nei confronti di tutta la popolazione residente nel territorio dei Comuni soci.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Parco Nord Milano	80101350157	Via Clerici 150 Sesto San Giovanni	no	7,4%	La tutela e la valorizzazione delle risorse ambientali e paesistiche del Parco Nord Milano, area protetta regionale classificata quale parco di cintura metropolitana, mediante Progettazione, realizzazione e gestione del Parco stesso e fornitura al pubblico dei servizi ambientali idonei e compatibili.	ENTE PUBBLICO CONSORTILE REGIONALE OBBLIGATORIO
Consorzio Parco Grugnotorto Villosi	91099880154	Via Grandi 15 Paderno Dugnano	no	23,55%	La gestione del Parco locale di interesse sovracomunale	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo)	94598790152	Via Frova 10 Cinisello Balsamo	no	50%	La Promozione e la diffusione, dell'arte visiva fotografica contemporanea in tutte le sue manifestazioni, implicazioni ed interazioni con le altre forme di espressioni artistiche sia contemporanee che future. Il reperimento, l'acquisizione e la conservazione di materiali fotografici.	FONDAZIONE

Il comma 611 della legge 190/2014 (legge di Stabilità 2015) ha disposto per gli Enti Locali, allo scopo di assicurare il "coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato", l'avvio di un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni, dirette e indirette, che permetta di conseguire una riduzione entro il 31 dicembre 2015.

I criteri generali indicati nel comma su richiamato si ispirano a:

- eliminare le società e le partecipazioni societarie non indispensabili al perseguimento delle proprie finalità istituzionali;
- sopprimere le società che risultino composte da soli amministratori o da un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- eliminare le partecipazioni detenute in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- aggregare società di servizi pubblici locali di rilevanza economica;
- contenere i costi di funzionamento delle partecipate, anche mediante razionalizzazione degli organi amministrativi/ di controllo e delle strutture aziendali.

Il Comune di Cinisello Balsamo, già dal 2008 ha anticipato il processo di razionalizzazione previsto dalla citata legge di Stabilità 2015, ponendo in essere azioni di riassetto della governance degli enti partecipati, con operazioni di liquidazione, incorporazione, fusione e scissione.

Il Piano di razionalizzazione è stato trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato nel sito internet dell'amministrazione al link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2957>

Nel corso del 2017 è proseguita la riorganizzazione delle Aziende partecipate dell'Ente attraverso azioni di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Il Consiglio Comunale ha provveduto, entro il 30 settembre 2017 alla revisione straordinaria delle partecipazioni. (Deliberazione CC n. 45 del 21/09/2017).

L'atto conferma l'iter avviato nel 2015 con l'adozione del Piano di razionalizzazione (approvato con decreto sindacale n. 1 del 01/03/2015 e confermato dal Consiglio Comunale con delibera n. 32/2016 ad oggetto "Approvazione della nota di aggiornamento del DUP 2016/2019").

L'esito della ricognizione:

- in data 24/10/2017, è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del DL 90/2014, convertito con modificazioni nella L. 114/2014
- in data 12/10/2017 è stato inviato alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti
- in data 26/10/2017 è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D.Lgs. 178/2016 come modificato dal D.Lgs. 100/2017

In esito alla ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune alla data del 23/09/2016 l'Amministrazione ha confermato la volontà di mantenere la partecipazione nelle seguenti Società: AMF – Azienda Multiservizi Farmacie Spa; Nord Milano Ambiente; Gruppo Cap Holding Spa.

Di seguito si riportano le motivazioni per le quali l'Amministrazione ha deliberato di mantenere la partecipazione nella società AMF e di non avviare procedure di liquidazione, cessione o fusione della società:

➤ **Società Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. - quota 100%**

- L'Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A oltre alla distribuzione del farmaco pone in essere anche attività a sostegno di categorie disagiate. Come si evince dai bilanci della società, alcune sedi delle farmacie sono allocate in zone periferiche della città dove sono presenti situazioni sociali di particolare rilievo per la comunità. Le farmacie integrano un'organizzazione strumentale di cui il Servizio Sanitario si avvale per l'esercizio del compito di servizio pubblico loro assegnato dal legislatore. La distribuzione dei farmaci è una finalità espressa dal SSN. L'esercizio di assistenza farmaceutica rappresenta un cardine della "materia" diritto alla salute, garantito e assicurato, nel nostro ordinamento, dallo Stato e dalle Regioni, le quali lo esercitano a mezzo delle proprie strutture sanitarie locali. La collocazione del servizio farmaceutico all'interno del SSN permette che la complessa regolamentazione pubblicitaria dell'attività economica di rivendita dei farmaci assicuri e controlli l'accesso dei cittadini a prodotti medicinali e, in tal senso, garantisce la tutela del fondamentale diritto alla salute. I Comuni attraverso la gestione del servizio farmaceutico a mezzo di società assicurano l'erogazione di un servizio che integra un diritto fondamentale sancito dalla costituzione. Ne consegue pertanto la garanzia di un livello essenziale di assistenza che integra la conditio sine qua per mantenere la partecipazione ovvero in vita la società che gestisce il servizio farmaceutico.

In conformità con la vigente normativa l'Ente esercita il controllo analogo rispetto ad AMF.

Il bilancio di AMF ha chiuso al 31 dicembre 2017 presentando un utile di esercizio di € 501.472. Tale dato risulta essere positivo rispetto alla chiusura dell'esercizio 2016 in cui l'utile rilevato è stato di euro 429.849,00

Per quanto riguarda il 2017 si evidenzia inoltre un aumento dei ricavi nonché un aumento notevole della redditività aziendale dovuto ad un'azione di contenimento e ottimizzazione dei costi.

Il totale del Valore della Produzione è passato da € 12.791.785,00 del 2016 ad euro 13.264.018,00 del 2017.

L'AMF corrisponde annualmente al Comune di Cinisello Balsamo un canone concessorio calcolato in base al risultato d'esercizio dell'anno precedente il versamento.

L'attività di AMF si è basata per tutto il 2017 su una gestione organica e coerente capace di migliorare gli utili come risultante dell'azione combinata di aumento del fatturato e diminuzione e razionalizzazione dei costi.

Sintetizzando, è possibile concludere che sono state aumentate tutte le voci di profitto sulle quali si poteva agire nel corso del 2017 e sono state razionalizzate tutte le voci di costo che potevano essere razionalizzate, ovviamente in modo proporzionale alle necessità di gestione operativa.

Sul fronte del contenimento dei costi è stata svolta un'azione di verifica puntuale su tutte le voci di spesa, indipendentemente dal loro importo, per razionalizzare la spesa e massimizzare le economie di scala.

Sul fronte dell'incremento del fatturato è importante segnalare, oltre alle vendite specifiche delle Farmacie, la prosecuzione del servizio di fornitura di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici anche in confezione ospedaliera per il normale approvvigionamento della Fondazione Ricovero Martinelli Onlus.

Il consolidarsi di questo servizio ha permesso all'Azienda di testare, durante tutto il 2017, la bontà dell'organizzazione legata a questa nuova fornitura in modo da gettare le basi per un incremento del settore nei prossimi anni estendendo l'offerta ad altre realtà del Territorio.

AMF durante il 2017 è stata positivamente impegnata anche in ambito sociale sia attraverso la lotta alla povertà sia attraverso un'attiva partecipazione alle attività cittadine con finalità coerenti alla propria mission statutaria (supporto alla Stracinisello, supporto al progetto Estate Anziani in Città, supporto al Progetto „SKUOLA INSIEME“, ecc.).

➤ **Società Nord Milano Ambiente S.p.A., quota 100%**

- La società Nord Milano Ambiente S.p.A. gestisce i servizi di igiene urbana intesi come raccolta, trasporto, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani e assimilati in tutto il territorio del Comune. La società ha tra i suoi obiettivi quello di avviare al riciclo la maggiore quantità di rifiuti possibile diminuendo conseguentemente la parte di rifiuti da incenerire, nonché la pulizia del suolo pubblico sulla base delle definizioni e disposizione normative vigenti.

In conformità con la vigente normativa l'Ente esercita il controllo analogo a Nord Milano Ambiente.

Il bilancio di NMA ha chiuso al 31 dicembre 2017 presentando un utile di esercizio di € 226.030. mentre quello dell'esercizio 2016 era pari ad € 242.030,00.

E' intenzione dell'amministrazione, nel rispetto del quadro normativo in materia di igiene urbana, mantenere la partecipazione nella società perché è indispensabile al perseguimento delle proprie finalità istituzionali ed in quanto l'Amministrazione non detiene partecipazioni in altre società che svolgono attività analoghe o simili a quelle di NMA.

L'Amministrazione ha intenzione di valutare la possibilità di gestione del servizio in ottica di aggregazione territoriale su scala metropolitana al fine di massimizzare i potenziali di sviluppo, crescita, qualità dei servizi e redditività di lungo periodo.

L'attività riorganizzativa impostata negli anni precedenti ha favorito lo sviluppo di forti azioni di saving, in particolare:

- la configurazione del servizio, che prevede in sostanza la convenzione con Comune di Cinisello Balsamo e altri servizi a favore di terzi privati, ha sostanzialmente permesso una stabilizzazione delle spese;

- Le attività di saving e razionalizzazione sui servizi manutentivi e sui conferimenti per lo smaltimento rifiuti hanno compensato l'aumento delle spese del personale dovute per lo più ad otto nuove assunzioni di operatori a fronte delle dimissioni/licenziamento di quattro operatori.

Il positivo svolgersi della gestione è evidenziato dall' andamento del Conto economico, dove si rileva che la differenza tra Valore della produzione e Costi, passa da Euro 269.059,00 dell' esercizio 2016 a Euro 442.516,00 dell' esercizio 2017.

Nell'anno 2017 la società, in forza del contratto di servizi in essere con il Comune di Cini-sello Balsamo ha incassato un canone annuale frazionato pari a complessivi euro 8.363.000 al netto delle rettifiche.

➤ **Società CAP HOLDING S.p.A., quota 3,456 %**

- Cap Holding è una Società per Azioni a totale capitale pubblico. La società opera in affidamento diretto in house e ha per oggetto principale l'esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dal D. Lgs 152 /2006 e successive modifiche.

La Società è soggetta all'indirizzo e controllo analogo degli Enti Pubblici Soci.

Il bilancio di Cap Holding Spa ha chiuso con un risultato netto d'esercizio per il 2017 di euro 22.454.273

E' intenzione dell'amministrazione mantenere la partecipazione nella società perché è indispensabile al perseguimento delle proprie finalità istituzionali ed in quanto l'Amministrazione non detiene partecipazioni in altre società che svolgono attività analoghe o similari a quelle di Cap Holding Spa, pertanto non verranno avviate procedure di liquidazione, cessione o fusione della società.

- **Le partecipazioni societarie relative al Consorzio Trasporti Pubblici (C.T.P.) S.p.A.** non sono ricomprese nel Piano di razionalizzazione in quanto la società è già stata posta in liquidazione volontaria.

Il controllo societario: si esplica nella fase di formazione e aggiornamenti degli statuti, nella definizione del sistema di governance, nella scrittura di eventuali patti parasociali e, ove previsto, nell'esercizio dei poteri di nomina degli amministratori, nel rispetto della vigente normativa e degli indirizzi espressi dal Consiglio Comunale.

Nel corso del 2017 sono stati modificati gli statuti delle società Nord Milano Ambiente e Azienda Farmacie Multiservizi, partecipate al 100% dall'Ente, in conseguenza dell'applicazione del Testo Unico in materia di società a partecipazione Pubblica (Dlgs 175/2016 e successive modifiche ed integrazioni di cui al DLgs 100/2017).

Anche le altre società partecipate hanno provveduto all'adeguamento dei propri statuti a quanto prescritto dalla normativa.

Il controllo economico/finanziario: i piani programma e i piani industriali e i bilanci consuntivi delle partecipate sono stati regolarmente approvati nei termini e dagli organi competenti.

L'attività di controllo in materia economico-finanziaria da parte degli uffici comunali si è esplicitata attraverso le analisi delle risultanze dei bilanci raffrontati con i piani finanziari e le previsioni degli stessi.

Tutti gli organismi hanno prodotto report quadrimestrali di monitoraggio dell'andamento della gestione economica/finanziaria e di qualità dei servizi erogati.

Tali relazioni infrannuali sono state inviate per competenza alla Giunta Comunali per la presa d'atto, nelle stesse si è evidenziato il positivo andamento della gestione.

Tutte le società partecipate, pur avendo i bilanci approvati dalle proprie assemblee, hanno trasmesso, con finalità di trasparenza, i documenti di programmazione alle commissioni consiliari comunale, che ne hanno preso atto.

La documentazione relativa ai provvedimenti ed ai dati economico finanziari delle partecipate dell'Ente è pubblicata sul Sito istituzionale del Comune al link

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique1488>

In fase di rendicontazione della gestione 2017 è stata effettuata la verifica rapporti di debito e credito del Comune con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

Fonte: Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto 2017 –

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article26629>

Società Partecipate	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza	Note
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
CAP	75.211,83			0		0	3
AMF	356.872,67	410.062,84	-53.190,17	37.982,50	37.982,50	0	1
NMA	0	0	0	0	0	0	1
CTP in liquidazione	64.660,00		64.660,00	0		0	3
Enti strumentali	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza	Note
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
CSBNO	0		0	71.360,61	71.360,61	0	3
CIMEP in liquidazione	0	0	0	0	74.276,99	-74.276,99	1
MUFOCO	0	0	0	200.000,00	200.000,00	0	3
IPIS	80.982,93	72.013,81	8.969,12	202.726,41	655.638,33	-452.911,92	3
GRUGNOTORTO	0	0	0	37,00	1.176,00	-1.139,00	1
AFOL	25.871,67	25.871,67	0	56.743,50	62.139,24	-5.395,74	1
PARCO NORD	0	0	0	117.463,00	117.463,00	0	3
Note							
1) Asseverata ai rispettivi Organi di revisione e, in mancanza, dal legale rappresentante dell'ente							
2) Asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) Dati non ancora pervenuti/procedura in corso di definizione							
4) La società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							