



Comune di Cinisello Balsamo (MI)

**Ufficio
Controllo di Gestione**

***R*eferto**
per l'anno
2 0 0 7

Indice

	Premessa	5
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2007	6
1.1	Dati Generali	6
1.2	Il Sistema dei Controlli	7
1.2.1	Il Controllo di Gestione	8
1.2.2	Il Controllo Strategico	9
1.2.3	Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile	9
1.2.4	La Valutazione dei dirigenti	10
1.3	Il Sistema Contabile	11
1.3.1	La Relazione Previsionale e Programmatica	11
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione	12
1.3.3	La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2007	12
1.3.4	Il Rendiconto	13
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE	14
2.1	Le Risultanze contabili	14
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria	15
2.1.2	Il Risultato della gestione economica	15
2.1.3	Il Risultato della gestione patrimoniale	16
2.2	L'Analisi della gestione finanziaria	17
2.2.1	La gestione dei residui	18
2.2.2	La gestione di cassa	19
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio	20
2.2.4	L'Analisi dell'entrata	21
2.2.4.1	Le Entrate tributarie	22
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	26
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie	27
2.2.4.4	Le Entrate da trasferimenti di capitale	29
2.2.4.5	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti	29
2.2.5	L'Analisi della Spesa	30
2.2.5.1	L'Analisi della spesa per indici	33
2.2.5.2	L'Analisi della spesa per servizi	35
2.3	L'Indebitamento	41
2.3.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2007	42
3	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	43
4	I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE	45
4.1	La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2007	45
5	LE PARTECIPAZIONI	47
5.1	Le direttive alle società a totale partecipazione pubblica	47
6	I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI	50
7	PROGETTO BENCHMARKING	50
8	ANALISI DELLE UTENZE	51
9	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE	51
	 ALLEGATI	
	Allegato: Analisi Centri di Spesa per Centri di Responsabilità	54
	Allegato: Analisi Entrata per Centri di Responsabilità	68
	Allegato: Osservazioni del Nucleo di Valutazione	75
	Allegato: Tabelle di raffronto "Progetto Benchmarking"	77
	Allegato (documenti in fascicoli separati): Utenze	

Premessa

Al termine dell'esercizio 2007, nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, l'ufficio Controllo di Gestione ha predisposto la presente relazione che si rimette a tutti gli interessati per le valutazioni necessarie.

A tal fine si ricorda che l'attività di controllo di gestione è stata intesa come funzione trasversale diffusa nell'Ente, finalizzata a supportare una gestione efficace, efficiente ed economica coniugata alla qualità delle prestazioni offerte.

Il contenuto del presente documento è articolato in **nove parti**:

- la **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda**, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare una sana gestione finanziaria ed economica;
- una **terza**, relativa all'analisi dei parametri di deficit strutturale;
- una **quarta**, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto del patto di stabilità, degli adempimenti previsti all'articolo 1, comma 173, della legge n.266/2005 ed altri adempimenti svolti in corso d'anno;
- una **quinta**, diretta a presentare informazioni relative alle società partecipate (governance esterna);
- una **sesta**, diretta ad approfondire i principali obiettivi raggiunti nel corso della gestione;
- una **settima**, riguardante il "Progetto Benchmarking", progetto intercomunale finalizzato al confronto costante ed al reciproco scambio di informazioni;
- un'**ottava**, relativa all'analisi delle utenze del comune;
- una **nona**, concernente alcune valutazioni conclusive.

Si propongono infine, in allegato alla relazione, le schede di analisi dei Centri di Spesa per Centri di Responsabilità, l'Analisi dell'Entrata per Centri di Responsabilità, le Osservazioni del Nucleo di Valutazione riguardo ai progetti del Piano Esecutivo di Gestione e alle relative iniziative di miglioramento, le tabelle di raffronto relative al "Progetto Benchmarking" e, in fascicoli separati, l'analisi delle utenze del comune.

1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2007

1.1 Dati Generali

Il Comune di Cinisello Balsamo (MI) ha una popolazione di 73.683 abitanti alla data del 31/12/2007.

La struttura organizzativa dell'Ente è ripartita in n° 11 settori più n° 2 unità organizzative di staff del sindaco, con i seguenti dipendenti:

- Pianta organica dipendenti	Dirigenti:	12	Altri:	593	Totale:	605
- N. dipendenti in servizio	Dirigenti:	8	Altri:	522	Totale:	530
- N. dipendenti a tempo determinato	Totale:	38				

Il regolamento di contabilità è approvato in data 20/06/1996 con delibera del Consiglio Comunale n° 101, integrato, a seguito di ordinanza istruttoria n° 39910 del 22/07/1996, con delibera n° 142 del 17/09/1996, esecutivo ai sensi di legge il 09/10/1996. E' stato successivamente modificato con delibera n° 98 del 07/07/1997 e n° 143 del 30/10/1997 ed è conforme al D.Lgs. n° 267/2000 ed allo statuto comunale.

Si precisa che lo stesso è in fase di adeguamento ai Principi contabili approvati dall'Osservatorio per la contabilità e la Finanza degli enti locali.

1.2 Il Sistema dei Controlli

Il sistema dei controlli nel nostro ente è stato impiantato tenendo conto, oltre che del D. Lgs. n. 286 e del TUEL, anche dello statuto e del regolamento comunale.

In particolare sono stati istituiti e sono operativi le funzioni e gli organi di controllo sotto riportati con la specificazione del numero di unità di personale assegnate (dipendenti a tempo indeterminato, determinato e altre forme di collaborazione), in aggiunta ai componenti dei collegi.

- Collegio dei revisori	Attivato:	SI	N. addetti:	2
- Controlli di gestione	Attivato:	SI	N. addetti:	2
- Controllo strategico	Attivato:	SI	N. addetti:	0*
- Valutazione dirigenti	Attivato:	SI	N. addetti:	2

* Il controllo strategico è sviluppato a livello di Direzione Generale.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole funzioni e degli organi attivati per l'esercizio dei controlli.

1.2.1 Il Controllo di Gestione

Il controllo di gestione è previsto nel regolamento di contabilità e in altri atti di organizzazione, ed è attivo dal 18/06/2003 con Deliberazione n° 221 del 18/06/2003. In particolare si segnala come detta funzione è inserita nel settore Finanziario in posizione di line.

La struttura preposta, denominata "controllo di gestione", è costituita da un'apposita unità organizzativa ed è di tipo accentrato anche se in continua interazione con tutti i settori dell'ente. Attualmente è diretta dal dirigente del settore Finanziario ed è dotata di personale con una specifica professionalità.

Con riferimento alla raccolta dei dati si segnala che i servizi informatizzati sono collegati da una rete locale; per l'esercizio del controllo di gestione non vengono utilizzati appositi software informatici; i report periodici di controllo sono distribuiti a cura dell'ufficio; il sistema di rilevazione analitica dei dati è in corso di attivazione alla data di redazione del presente referto.

Il controllo di gestione opera in base ad obiettivi specifici attribuiti ad esso dal PEG. Gli obiettivi sono stati oggetto, nel corso dell'anno, di costante analisi finalizzata ad ottenere la massima efficacia, efficienza ed economicità della gestione, attraverso il monitoraggio periodico dei dati.

Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal PEG, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie con i relativi indicatori, e dal Nucleo di Valutazione.

La verifica dello stato d'avanzamento del PEG avviene, di regola, periodicamente in sede di verifica degli equilibri di bilancio.

Viene altresì effettuato un monitoraggio sui dati di bilancio, attraverso l'elaborazione di report finanziari per le verifiche periodiche che gli uffici finanziari effettuano in ragione delle rispettive esigenze informative.

Per l'esercizio 2007 sono utilizzati indicatori di efficienza, di efficacia, di quantità e del rispetto temporale degli stati di attuazione.

1.2.2 Il Controllo Strategico

Il controllo strategico è finalizzato all'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e della rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche approvate dal Consiglio.

Il controllo strategico valuta, sulla base degli obiettivi e dei risultati, l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi e altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza fra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

Al fine di realizzare tale tipologia di controllo, per il 2007 sono stati individuati una serie di "Progetti Intersettoriali", "Progetti prioritari" e di "Attività strutturali e azioni di miglioramento". Tali progetti e attività sono stati inseriti nel Piano Esecutivo di Gestione, come meglio precisato nel paragrafo dedicato.

1.2.3 Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile

Ogni responsabile di servizio esercita una verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti, sia sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale o al Consiglio comunale, sia sulle determinazioni adottate dagli stessi responsabili.

Il Settore Finanziario ed il Collegio dei revisori dei conti esercitano il controllo di regolarità contabile. Esso viene svolto sulle determinazioni adottate dai responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa e su tutte le proposte di atti deliberativi per la Giunta ed il Consiglio, utilizzando apposito software in rete che collega tutti i settori con il Settore Affari Generali.

Il Collegio dei revisori esprime pareri sulla proposta di bilancio e su tutte le sue variazioni. Tali pareri sono allegati agli atti deliberativi. Il Collegio dei revisori effettua le periodiche verifiche di cassa, quale vigilanza sulla regolarità della gestione, redigendo appositi verbali.

Il controllo di regolarità amministrativa sugli atti della Giunta, del Consiglio e sulle determinazioni dirigenziali viene esercitato attraverso un parere di regolarità tecnica.

1.2.4 La Valutazione dei dirigenti

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un apposito nucleo di valutazione costituito da n°4 membri esperti in materia, nominati con atti dell'11.04.2005 (Presidente più un componente) e del 13.04.2005 (2 componenti).

Il Nucleo di Valutazione ha finalità di promozione del miglioramento organizzativo dell'ente, a supporto sia degli organi istituzionali che tecnici.

Il Nucleo di Valutazione è titolare delle funzioni esplicitamente attribuitegli dalle leggi e dai contratti.

Come precisato dal regolamento concernente il sistema di direzione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n° 321 del 09/10/2002, parzialmente modificato con deliberazione di Giunta Comunale n° 269 del 22/08/2007, esso ha inoltre un ruolo propositivo e consultivo in materia di:

- definizione di metodologie a supporto del processo di pianificazione, programmazione e controllo della gestione;
- definizione di metodologie per la rilevazione degli accadimenti dell'ente (sistemi di contabilità, sistemi di analisi degli assorbimenti di risorse umane, sistemi di indicatori, ecc.);
- definizione dei criteri guida di organizzazione dell'ente;
- definizione delle metodologie per la valutazione dei dirigenti e dei dipendenti;
- definizione delle politiche di gestione del personale (formazione, progressione di carriera, sistema premiante, sistema retributivo, ecc.).

Il Nucleo di Valutazione è composto dal Direttore Generale, che ne è anche il presidente o, in sua assenza, dal Sindaco o suo delegato, e da non meno di due esperti esterni all'amministrazione nominati dal Sindaco.

La durata del Nucleo di Valutazione non può eccedere la durata del mandato del Sindaco, salvo riconferma da parte del Sindaco subentrante.

Gli incarichi ad esperti esterni sono revocabili in qualsiasi momento da parte del Sindaco.

1.3 Il Sistema Contabile

Il sistema contabile del nostro ente è finalizzato a fornire risposte conformi al D. Lgs. 267/2000 e al regolamento di contabilità ed è finalizzato alla produzione di tutta la documentazione prevista ed approvata con il D.P.R. 194/94.

Il bilancio è stato approvato in data 17/04/2007 con delibera consiliare n° 38 ricorrendo all'esercizio provvisorio e si componeva oltre che del documento annuale:

- del Bilancio Pluriennale;
- della Relazione Previsionale e Programmatica;
- del Programma triennale dei Lavori pubblici;
- della relazione tecnica al Bilancio di Previsione;
- del parere dei revisori dei conti alla proposta di Bilancio 2007;
- delle note alla Relazione Previsionale e Programmatica.

1.3.1 La Relazione Previsionale e Programmatica

La Relazione Previsionale e Programmatica è stata predisposta nel rispetto del contenuto richiesto dall'art. 170 del TUEL e dallo schema di relazione approvato con regolamento di cui al D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326.

Con riferimento al suo contenuto si vuole evidenziare :

a) la leggibilità per programmi e progetti per ogni centro di responsabilità con il raccordo ai progetti del Piano Esecutivo di Gestione;

b) le finalità espresse per ogni attività all'interno di ogni programma;

c) facilmente leggibile in quanto non contiene rimandi ad altri documenti o relazioni allegate ad altri documenti, rendendo, quindi, più immediata la stessa comprensibilità.

1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione

Adottato in data 09/05/2007 con delibera di Giunta Comunale n° 129, il Piano Esecutivo di Gestione è articolato in modo da mettere in risalto:

- i *Progetti Intersettoriali*, con relativa specificazione delle attività, degli obiettivi, delle criticità e dei soggetti coinvolti;
- i *Progetti Prioritari di Settore*, con relativa specificazione delle attività, obiettivi, fasi, tempi e criticità;
- le *Attività Strutturali e Azioni di Miglioramento*, con relativa specificazione delle attività, obiettivi, tempi, criticità e azioni di miglioramento;
- l'assegnazione delle risorse finanziarie per progetti e attività;
- le responsabilità gestionali.

Gli obiettivi contenuti sono di tipo gestionale, raccordati con gli indirizzi espressi nella relazione previsionale e programmatica in termini di programmi e progetti.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG sono le seguenti:

- delegare i dirigenti alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa ed entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti.

1.3.3 La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2007

La deliberazione consiliare n° 75 del 27/09/2007 in erente la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 da' atto che alla data del 30/09/2007 non vi sono squilibri di bilancio e prosegue normalmente l'attività amministrativa tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Nella citata deliberazione si prende atto che dall'analisi condotta sia sulla gestione di competenza che su quella dei residui, non si prevede un disavanzo di amministrazione o di gestione determinato da squilibri di queste ultime due gestioni, per cui l'ente non è obbligato ad attivare alcuna operazione di riequilibrio della gestione.

Si formulano, quindi, i seguenti indirizzi, tenendo conto della duplice esigenza di completare i programmi previsti nella Relazione Previsionale e Programmatica e di non determinare squilibri di carattere finanziario:

1. mantenere nella ulteriore fase conclusiva della gestione l'attuale situazione;
2. attivare il gettito delle entrate;
3. contenere gli impegni di spesa.

1.3.4 Il Rendiconto

Il rendiconto della gestione è stato predisposto ed approvato dal Consiglio Comunale in data 02/07/2008 con atto n°32 e si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico e prospetto di conciliazione;
- conto del patrimonio;
- relazione della giunta illustrativa dei risultati raggiunti;
- relazione dei revisori dei conti al rendiconto 2007;
- relazione illustrativa dei parametri gestionali e di deficitarietà strutturale per l'anno 2007;
- relazione sul perseguimento degli obiettivi del Patto di Stabilità interno per il 2007.

2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2007 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo o Disavanzo)	9.715.177,04
Economico (Utile o Perdita d'esercizio)	-9.194.696,95
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	-9.194.696,95

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili, secondo cui:

- l'uguaglianza tra il risultato economico e quello patrimoniale è data dal fatto che, rifacendosi alla dottrina di settore ed agli assunti di base del metodo della partita doppia, l'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione.
- La disuguaglianza tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale. A tal fine, attraverso l'ausilio del Prospetto di conciliazione, è possibile individuare quali siano le voci interessate, nel rispetto del principio di competenza economica, alle integrazioni ed alle rettifiche di valore che, opportunamente rettificata, permettono una lettura coordinata delle risultanze.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	24.618.663,22		24.618.663,22
Riscossioni	26.622.651,28	42.777.321,24	69.399.972,52
Pagamenti	23.772.236,44	43.663.893,06	67.436.129,50
Fondo di cassa al 31 dicembre	27.469.078,06	-886.571,82	26.582.506,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA	27.469.078,06	-886.571,82	26.582.506,24
Residui attivi	27.994.036,03	30.895.986,23	58.890.022,26
Residui passivi	47.835.308,68	27.922.042,78	75.757.351,46
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	7.627.805,41	2.087.371,63	9.715.177,04

Per l'analisi delle singole risultanze si rinvia ai paragrafi successivi.

2.1.2 Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

Con riferimento al nostro ente il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	Importo
a) Risultato della gestione	2.132.522,34
b) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	-48.980,78
c) Proventi ed oneri finanziari	-1.376.296,13
d) Proventi ed oneri straordinari	-9.901.942,38
e) Risultato economico d'esercizio	-9.194.696,95

Il risultato economico complessivo è determinato dalla somma algebrica di risultati economici parziali di quattro distinte gestioni (gestione operativa, gestione delle partecipazioni, gestione finanziaria e gestione straordinaria).

L'esercizio precedente si era concluso con un risultato economico di € 11.726.849,58. Il risultato economico negativo relativo al 2007 è dovuto ad un aumento degli oneri della gestione straordinaria.

2.1.3 Il Risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valori patrimoniali riferiti al nostro ente:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale
a) Attività	257.778.645,34	259.117.901,25
b) Passività	115.464.522,28	125.998.475,14
c) Patrimonio netto	142.314.123,06	133.119.426,11

2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Procedendo alla lettura della tabella che ripropone anche nell'aspetto grafico il "Quadro riassuntivo della gestione finanziaria" previsto dal D.P.R. n. 194/96, si evince che il risultato complessivo può essere scomposto considerando separatamente:

- a) il risultato della gestione di competenza;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due risultati parziali permette di ottenere il valore complessivo del risultato della gestione finanziaria e, nello stesso tempo, l'analisi delle singole risultanze parziali fornisce informazioni utili ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	
Riscossioni	42.777.321,24
Pagamenti	43.663.893,06
Fondo di cassa al 31 dicembre	-886.571,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	-886.571,82
Residui attivi	30.895.986,23
Residui passivi	27.922.042,78
TOTALE	2.087.371,63

A riguardo si segnala che per l'esercizio 2006 vi era un disavanzo della gestione di competenza pari a € 2.550.565,14. Esaminando la tabella sopra proposta si evidenzia un risultato positivo della gestione di competenza pari a € 2.087.371,63, dovuto soprattutto all'aumento dei residui attivi rispetto all'esercizio precedente.

2.2.1 La gestione dei residui

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

Proprio per ottenere un risultato finale quanto mai attendibile, la Giunta comunale ha chiesto ai propri responsabili di servizio un'attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	24.618.663,22
Riscossioni	26.622.651,28
Pagamenti	23.772.236,44
Fondo di cassa al 31 dicembre	27.469.078,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	27.469.078,06
Residui attivi	27.994.036,03
Residui passivi	47.835.308,68
TOTALE	7.627.805,41

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2005	2006	2007
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	31,18 %	37,51 %	41,94 %

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2005	2006	2007
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	49,21 %	36,12 %	39,00 %

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo. Un valore elevato esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Riflessioni del tutto analoghe possono essere effettuate per quanto riguarda l'indice di incidenza dei residui passivi.

La tabella mostra, quindi, un allungamento di tali tempi.

2.2.2 La gestione di cassa

I valori di cassa risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione. La loro consistenza è riportata nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	24.618.663,22		24.618.663,22
Riscossioni	26.622.651,28	42.777.321,24	69.399.972,52
Pagamenti	23.772.236,44	43.663.893,06	67.436.129,50
Fondo di cassa al 31 dicembre	27.469.078,06	-886.571,82	26.582.506,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA	27.469.078,06	-886.571,82	26.582.506,24

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2005	2006	2007
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo I + III)}}$	72,07 %	69,42 %	64,30 %

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2005	2006	2007
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$	71,17 %	72,51 %	64,96 %

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi. Si evidenzia una progressiva diminuzione del riscosso sull'accertato.

La "velocità di gestione della spesa corrente" permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova, nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento. Si evidenzia, nel 2007, una diminuzione del pagato sull'impegnato rispetto all'anno precedente.

2.2.3 L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno dell'avanzo/disavanzo relativo agli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento.

Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO 2006 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese correnti	56.137,56
Avanzo applicato per Investimenti	913.318,21
TOTALE AVANZO APPLICATO	969.455,77

DISAVANZO 2006 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Disavanzo applicato al Bilancio corrente	0,00

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2005/2007 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2004 APPLICATO NEL 2005	AVANZO 2005 APPLICATO NEL 2006	AVANZO 2006 APPLICATO NEL 2007
8.607.699,04	3.887.835,44	969.455,77

Si segnala inoltre come l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione sia avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 così come riportato nella seguente tabella:

Numero	Data Delibera	Applicazione dell'Avanzo	Importo
nr. 81	12/11/2007	spese correnti € 56.137,56; spese d'investimento € 913,318,21	969.455,77
		Totale	969.455,77

2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2007, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2007: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2007	ACCERTAMENTI 2007	RISCOSSIONI 2007
Entrate tributarie (Titolo I)	22.206.085,64	22.125.522,32	14.845.793,29
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	19.926.938,42	20.118.841,29	2.944.882,19
Entrate extratributarie (Titolo III)	12.067.741,53	11.367.005,37	6.691.323,31
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	13.306.345,55	14.579.007,03	12.904.788,35
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	15.003.761,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	8.848.365,39	5.482.931,46	5.390.534,10
TOTALE	91.359.237,53	73.673.307,47	42.777.321,24

Ai fini della presente analisi è utile considerare anche i presenti indicatori di autonomia:

INDICATORI DI AUTONOMIA		2005	2006	2007
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	79,51 %	71,91 %	62,47 %
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}}$	65,21 %	51,78 %	41,27 %

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la capacità dell'ente di acquisire autonomamente le disponibilità per il finanziamento della spesa, senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente. Si evidenzia come tale capacità sia progressivamente diminuita nell'ultimo triennio.

L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario. Si evidenzia come tale capacità sia progressivamente diminuita nell'ultimo triennio.

Oltre agli indicatori di autonomia è utile analizzare anche i seguenti indicatori di carattere finanziario:

INDICATORI FINANZIARI		2005	2006	2007
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	697,24	631,75	573,33
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	530,50	409,56	300,28
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	119,82	174,57	220,30
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	27,48	4,62	11,26

Gli indici di pressione finanziaria e tributaria permettono di valutare l'impatto medio delle politiche finanziarie e fiscali sulla popolazione.

Gli indici di intervento erariale e regionale permettono di apprezzare l'entità media dei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione per singolo cittadino.

2.2.4.1 Le Entrate tributarie

In considerazione della rilevanza che le entrate tributarie hanno sul bilancio dell'ente, anche in considerazione della progressiva riduzione dei trasferimenti statali e del rilevante impatto che le politiche tributarie dispiegano sulla popolazione amministrata, si procede alla seguente analisi distinta per voce:

- I.C.I.

Le aliquote applicate sono quelle determinate ad inizio esercizio con apposita deliberazione di G.C. n. 419 del 20/12/2006 allegata al bilancio di previsione e precisamente:

- *aliquota ordinaria 6‰* - per l'abitazione principale, le relative pertinenze e per tutte le altre tipologie di immobili;
- *aliquota ridotta 2‰* - per gli immobili che al 1° gennaio 2007 risultino concessi in locazione a titolo di abitazione principale con contratto stipulato applicando le modalità per la determinazione del canone ed, avvalendosi del "Contratto tipo locale", in conformità alle condizioni definite all'Accordo locale per la Città di Cinisello Balsamo, ai sensi dell'articolo 2, commi 3, 4, e 5, della Legge 9 dicembre 1998 n. 431 e del D.M. 5 marzo 1999. Ai fini dell'applicazione dell'aliquota ridotta il proprietario dell'immobile dovrà depositare copia del contratto di locazione regolarmente registrato presso l'ufficio competente della Città di Cinisello Balsamo;
- *aliquota diversificata 7‰* - per le unità immobiliari ad uso abitativo che risultino sfitte al 1° gennaio dell'anno 2006 e per le quali non risultino - alla predetta data - essere stati registrati contratti di locazione;
- *aliquota diversificata 7‰* - per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D: tale aliquota va applicata sia ai fabbricati iscritti in catasto e quindi forniti di rendita, sia ai fabbricati non ancora iscritti in catasto ed il cui valore imponibile ai fini dell'Imposta Comunale sugli immobili sia determinato sulla base delle scritture contabili ai sensi di quanto disposto dall'articolo 5, comma 3, del Decreto Legislativo n. 504/92.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

I.C.I.	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	11.530.746,59	11.985.254,16	12.339.019,78
Riscossioni in comp.	9.070.698,34	7.667.402,84	9.663.546,55

La riscossione di tale imposta è stata delegata, tramite apposita convenzione, ad Equitalia Esatri S.p.A., con la quale è stata pattuita un'entrata, pari all'80% di quanto complessivamente riscosso nell'anno precedente, in due tranches: la prima entro il 25 giugno, la seconda entro il 26 novembre, garantendo in tal modo certezza di liquidità all'ente, oltre ad un più agevole monitoraggio dei flussi di cassa.

E' il caso di far notare che la riscossione delle rate di saldo ICI avviene nell'anno successivo rispetto a quello di competenza e, quindi, non rientra nel prospetto di cui sopra.

Per una maggiore analisi dell'imposta si propongono i seguenti indicatori di congruità:

CONGRUITA' DELL'I.C.I.	2005	2006	2007
<u>Proventi I.C.I.</u> N° unità immobiliari	244,65	205,38	261,80
<u>Proventi I.C.I.</u> N° famiglie + n° imprese	328,64	344,89	361,90
<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.	23,28 %	23,24 %	28,06 %
<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	72,81 %	70,79 %	67,69 %
<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	0,48 %	0,12 %	0,52 %
<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	3,42 %	5,85 %	3,73 %

- L'Addizionale su consumo di energia elettrica

Le riscossioni sono state effettuate direttamente dall'ENEL o dagli altri "grossisti distributori" che, nei modi e termini di legge, hanno provveduto a trasferire l'imposta al comune.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello dell'anno precedente come risulta dalla seguente tabella:

Addizionale energia elettrica	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	509.533,19	504.887,89	505.590,48
Riscossioni in comp.	501.135,78	498.324,32	504.808,67

- TOSAP (nei casi in cui non sia stata sostituita dalla COSAP)

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello dell'anno precedente come risulta dalla seguente tabella:

TOSAP	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	377.444,24	447.140,71	390.398,84
Riscossioni in comp.	300.176,45	376.386,22	320.278,77

- imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Pubblicità e pubbliche affissioni	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	2.047.412,93	2.015.589,48	1.855.414,27
Riscossioni in comp.	1.813.196,33	1.677.934,48	1.604.617,24

- TRRSU

Nel 2006 si è avuto il passaggio alla T.I.A. (Tariffa d'Igiene Ambientale). La gestione di tale tariffa è stata affidata alla Multiservizi Nord Milano S.p.A., società interamente partecipata dal comune di Cinisello Balsamo.

TRRSU	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	8.596.875,09	0,00	783.128,98
Riscossioni in comp.	5.851.262,85	0,00	422.427,30

Si precisa che gli accertamenti e le relative riscossioni indicate nel 2007 fanno riferimento a quote arretrate di esercizi precedenti.

- Addizionale IRPEF

L'aliquota applicata per l'anno 2007 è stata 5 ‰.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Addizionale IRPEF	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	4.358.504,00	4.330.000,00	4.498.067,78
Riscossioni in comp.	44.234,90	0,00	670.854,68

E' il caso di far notare che la riscossione dell'addizionale IRPEF avviene di norma nel corso dell'anno successivo a quello di competenza. Se si fa riferimento al totale delle riscossioni riferite a ciascun anno, avremo, infatti:

Addizionale IRPEF	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	4.358.504,00	4.330.000,00	4.498.067,78
Totale Riscossioni	4.878.871,29	3.523.192,30	4.938.396,54

- Compartecipazione IRPEF

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato ecrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Compartecipazione IRPEF	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	10.860.200,00	10.986.300,00	1.609.445,27
Riscossioni in comp.	10.860.200,00	10.986.300,00	1.609.445,27

Va, però precisato che l'aliquota della compartecipazione IRPEF è passata dal 6,5% del 2006 allo 0,69% del 2007.

- Proventi per i permessi a costruire

Le somme complessivamente accertate ed incassate sono in linea con le previsioni del P.R.G. vigente.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Permessi a costruire	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	7.010.964,50	4.331.972,49	12.240.557,12
Riscossioni in comp.	7.010.964,50	4.331.972,49	12.240.557,12

2.2.4.2 Le Entrate da trasferimenti correnti

- Trasferimenti dallo Stato

Nel rispetto di quanto comunicato sul sito Internet del Ministero dell'Interno, l'ente ha proceduto ad accertare:

- fondo ordinario	per € 11.516.957,36
- fondo consolidato	per € 2.285.612,06
- fondo sviluppo investimenti	per € 428.140,92
- fondo perequativo	per € 1.974.811,29

- Trasferimenti dalla Regione

Con riferimento ai Trasferimenti regionali, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2007
Contributo regionale libri di testo	118.904,84
Abbattimento barriere architettoniche L. 13/89	50.631,89
Contributo regionale per affitti	650.000,00
Contributo regionale auto elettriche	10.033,54
Totale	829.570,27

- Trasferimenti da Organismi Comunitari

Non sono state accertate entrate provenienti da organismi comunitari.

- Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico

Con riferimento ai Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Importo 2007
Contributo provinciale per partenariato Piano di Zona	200.000,00
Contributo ASL per Piano di Zona	2.271.563,34
Trasferimenti per centri ricreativi estivi	24.302,00
Contributo gestione asili nido	140.627,28
Trasferimenti centro aggregazione giovanile	28.768,00
Trasferimenti per assistenza generale	133.329,50
Trasferimenti ASL a minori in affidamento ed in comunità	86.622,00
Contributo provinciale educazione e cultura	10.000,00
Contributo ISTAT per rilevazioni statistiche	1.808,79
Trasferimento da altri comuni per centro impiego	44.079,47
Contributo provinciale attività scolastiche	1.500,00
Contributo provinciale in conto restituzione FRISL	92.962,00
Contributo provincia progetto giovani	8.300,00
Contributi provincia per sicurezza	12.773,22
Totale	3.056.635,60

2.2.4.3 Le Entrate extratributarie

Tra le principali entrate relative al titolo III si segnalano:

- **Canoni di depurazione**

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Canoni di depurazione	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	894.838,28	652.553,98	533.641,44
Riscossioni in comp.	276,71	0,00	0,00

E' il caso di far notare che la riscossione dei canoni di depurazione avviene di norma negli esercizi successivi a quello di competenza.

- **Sanzioni amministrative del Codice della Strada (art. 208)**

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Sanzioni amministrative	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	1.251.065,90	1.328.797,46	1.564.867,17
Riscossioni in comp.	1.051.043,70	1.295.398,08	1.456.380,71

- **COSAP (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

Il Canone occupazione spazi ed aree pubbliche viene introdotto per la prima volta nell'esercizio 2007:

COSAP	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	0,00	0,00	799.074,80
Riscossioni in comp.	0,00	0,00	799.074,80

- **interessi su anticipazioni e crediti**

La voce contenuta nella categoria 3 riporta gli interessi e le anticipazioni su crediti. L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello dell'anno precedente come risulta dalla seguente tabella:

Anticipazioni e crediti	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	40.674,80	116.720,20	45.757,31
Riscossioni in comp.	20.674,80	20.075,08	16.118,57

- Utili netti di aziende speciali e partecipate, dividendi di società

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello dell'anno precedente come risulta dalla seguente tabella:

Utili	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	230.000,00	436.136,02	351.019,22
Riscossioni in comp.	0,00	310.759,56	190.409,60

- altre entrate extratributarie

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello dell'anno precedente come risulta dalla seguente tabella:

Altre entrate extratributarie	2005	2006	2007
Accertamenti in comp.	6.163.339,24	9.237.630,23	8.072.645,43
Riscossioni in comp.	5.176.449,16	6.342.172,44	4.229.339,63

2.2.4.4 Le Entrate da trasferimenti di capitale

I trasferimenti del Titolo IV sono riportati nella tabella che segue:

Entrate da trasferimenti di CAPITALE	Importo 2007
Trasferimenti di capitale dallo Stato	11.676,41
Trasferimenti di capitale dalla Regione	237.500,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	204.669,55
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	13.399.591,27
Totale	13.853.437,23

2.2.4.5 Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti

Con riferimento al titolo V, infine, si segnala che non sono stati contratti mutui e BOC.

Si precisa, inoltre, che non sono state effettuate operazioni di rinegoziazione del debito, non sono stati stipulati contratti di swap e non sono state effettuate operazioni di cartolarizzazione o cessione del credito.

2.2.5 L'Analisi della Spesa

Con riferimento alla spesa, la tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, evidenziando il trend storico triennale per ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LE SPESE IMPEGNATE	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Spese correnti (Titolo I)	58.687.093,74	54.184.751,14	53.626.627,37
Spese in conto capitale (Titolo II)	17.639.761,28	13.030.988,61	10.627.896,82
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	2.119.980,10	2.137.530,14	1.848.480,19
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	20.461.041,30	6.225.328,53	5.482.931,46
TOTALE SPESE	98.907.876,42	75.578.598,42	71.585.935,84

Si noti come gli impegni di tutti i titoli siano diminuiti.

Le **spese correnti** possono essere analizzate nel trend triennale secondo il seguente riepilogo funzionale:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	20.040.738,66	21.141.444,25	20.137.136,30
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	2.281.670,18	2.229.735,45	2.556.654,64
Funzione 4 - Istruzione pubblica	4.754.445,68	2.949.348,38	2.702.618,01
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	2.494.000,61	2.649.531,69	2.594.875,34
Funzione 6 - Sport e ricreazione	1.087.478,77	868.710,66	754.814,53
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	3.639.731,87	3.979.641,72	3.677.355,23
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	12.524.750,02	4.584.447,12	4.442.514,31
Funzione 10 - Settore sociale	11.583.857,45	15.101.912,81	15.868.742,07
Funzione 11 - Sviluppo economico	280.420,50	289.964,06	319.384,94
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	390.015,00	572.532,00
TOTALE SPESE TITOLO I	58.687.093,74	54.184.751,14	53.626.627,37

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso del triennio è opportuno procedere all'analisi per interventi di spesa, come riportata nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Personale	19.943.134,09	20.142.911,56	20.285.054,15
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	1.031.977,25	1.070.093,60	862.472,85
Prestazioni di servizi	23.979.116,68	21.380.081,26	21.796.189,44
Utilizzo di beni di terzi	164.695,98	233.054,19	250.747,61
Trasferimenti	9.964.109,53	6.525.810,05	6.059.841,86
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	847.666,38	1.220.857,56	1.422.053,44
Imposte e tasse	1.135.375,60	2.277.623,07	1.591.664,84
Oneri straordinari della gestione corrente	1.621.018,23	1.334.319,85	1.358.603,18
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO I	58.687.093,74	54.184.751,14	53.626.627,37

Gli scostamenti più rilevanti tra il 2006 e il 2007 sono:

- "Acquisto di beni di consumo e/o materie prime": si ricava rispetto all'esercizio precedente una riduzione del 19,40% dovuto principalmente al contenimento e alla riduzione di spese correnti in tutte le funzioni.
- "Imposte e tasse" una riduzione del 30,12% per minori versamenti dell'imposta sul valore aggiunto a debito.
- "Interessi passivi ed oneri finanziari diversi" un aumento del 16,48% per gli interessi moratori da riconoscere alla Società AEM Gas sulla base della convenzione in essere.

L'analisi funzionale può essere condotta anche con riferimento alle **spese in conto capitale**, quali:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	6.789.942,54	2.646.765,41	1.321.213,80
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	11.983,43	171.867,00	25.000,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	1.520.000,00	2.575.000,00	1.020.000,00
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	231.184,67	166.609,44	1.722.775,57
Funzione 6 - Sport e ricreazione	879.000,00	325.000,00	942.000,00
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.864.526,27	2.323.797,10	1.651.840,54
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	2.960.983,76	2.011.539,66	1.603.500,91
Funzione 10 - Settore sociale	2.298.140,61	560.410,00	841.566,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	84.000,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	2.250.000,00	1.500.000,00
TOTALE SPESE TITOLO II	17.639.761,28	13.030.988,61	10.627.896,82

Si notino, soprattutto, le diminuzioni della spesa per investimenti nella *Funzione 1 – Amministrazione, gestione e controllo*, nella *Funzione 4 – Istruzione pubblica*, nella *Funzione 8 – Viabilità e trasporti*, nella *funzione 9 – Territorio e ambiente*.

Così come, per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere durevole acquisiti nel triennio, si ricorre alle risultanze della seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Acquisizione di beni immobili	15.430.758,07	11.522.579,98	7.636.880,00
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	1.625.895,78	1.408.087,55	1.387.191,91
Incarichi professionali esterni	58.502,30	15.321,08	43.824,91
Trasferimenti di capitale	524.605,13	85.000,00	60.000,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	1.500.000,00
TOTALE SPESE TITOLO II	17.639.761,28	13.030.988,61	10.627.896,82

Si registra una complessiva diminuzione della spesa impegnata, eccezion fatta per gli incarichi professionali esterni. Nel 2007 è stato concesso un credito di € 1.500.000,00 alla Multiservizi Nord Milano, società per azioni interamente partecipata dal comune di Cinisello Balsamo.

2.2.5.1 L'Analisi della spesa per indici

Per migliorare la capacità informativa dei dati di spesa esposti in bilancio è opportuno ricorrere all'analisi dei seguenti indicatori di carattere generale:

- Rigidità della spesa corrente

Misura l'entità delle spese fisse (personale e interessi passivi) in rapporto con il totale delle spese correnti, evidenziando il grado di discrezionalità delle possibilità di spesa nel breve periodo.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2005	2006	2007
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale + Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	35,43 %	39,43 %	40,48 %

L'andamento dell'indice mostra un progressivo irrigidimento.

- Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente connessa alle politiche di investimento poste in essere nei precedenti anni. La sua modifica è connessa ad interventi di natura strutturale sul debito.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2005	2006	2007
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	1,44 %	2,25 %	2,65 %

L'indice mostra un progressivo aumento dell'incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti.

- Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente relativa alla spesa per il personale.

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2005	2006	2007
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	33,98 %	37,17 %	37,83 %

L'indice mostra un progressivo aumento dell'incidenza della spesa per il personale rispetto al totale delle spese correnti.

- Spesa media del personale

Evidenzia la spesa corrente media per dipendente dell'ente.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2005	2006	2007
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N}^\circ \text{ dipendenti}}$	33.801,92	35.092,18	35.713,12

E' evidente un progressivo aumento della spesa media del personale, dovuto essenzialmente agli aumenti previsti dal rinnovo del CCNL ed all'applicazione degli istituti previsti nel vigente CCNL (progressioni verticali, orizzontali, ecc.).

- Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

Misura la compartecipazione dello Stato e degli altri enti al finanziamento delle spese di carattere corrente dell'ente.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2005	2006	2007
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I spesa}}$	20,96 %	30,34 %	37,52 %

L'indice mostra un progressivo aumento delle entrate per trasferimenti correnti sulle spese correnti.

- Spesa corrente pro capite

Misura la spesa dell'ente per attività ordinaria, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2005	2006	2007
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	795,54	732,46	727,80

L'indice mostra una progressiva diminuzione della spesa corrente per cittadino.

- Spesa in conto capitale pro capite

Misura la spesa dell'ente per investimento, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2005	2006	2007
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	239,12	176,15	144,24

L'indice mostra una progressiva diminuzione della spesa in conto capitale per cittadino.

2.2.5.2 L'Analisi della spesa per servizi

Per effettuare una compiuta analisi sulla gestione è necessario procedere alla valutazione dei servizi resi dall'ente in termini di attività, di spesa e di eventuale capacità di copertura delle spese dirette attraverso entrate specifiche.

Attraverso l'analisi dei principali indicatori di output, di efficienza e di efficacia correlati a ciascun servizio in ottica triennale, è possibile evidenziare taluni aspetti sull'efficienza, efficacia, economicità e qualità, così come evidenziati nelle successive tabelle.

- SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività.

Servizi connessi agli organi istituzionali	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	2.473.308,32	2.312.867,48	2.225.328,45
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	19	18	38
D) Numero delibere di Giunta	428	451	446
E) Numero delibere di Consiglio	75	85	95
F) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Efficacia = C / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	33,53	31,27	30,20

Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	2005	2006	2007
A) Provento totale	68.211,10	103.221,75	42.838,28
B) Costo totale diretto	1.397.951,66	1.984.104,40	1.868.822,93
Copertura del servizio in percentuale	4,88 %	5,20 %	2,39 %
C) Numero addetti	42	45	44
D) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	18,95	26,82	25,36

Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	2005	2006	2007
A) Provento totale	33.280,25	57.795,56	97.583,70
B) Costo totale diretto	1.385.413,81	1.505.550,38	1.572.259,21
Copertura del servizio in percentuale	2,40 %	3,84 %	6,21 %
C) Numero domande evase	1.599	1.432	991
D) Numero domande presentate	1.638	1.604	1.056
E) Numero addetti	57	58	57
F) Numero di incarichi professionali	50	48	46
G) Numero istanze di concessione edilizia	96	107	86
H) Numero di concessioni edilizie rilasciate	47	132	117
I) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Efficacia = C / I	0,02	0,02	0,01
Efficienza = B / I	18,78	20,35	21,34

Servizi di anagrafe e di stato civile	2005	2006	2007
A) Provento totale	90.660,37	89.233,79	104.185,27
B) Costo totale diretto	716.322,54	729.781,64	774.746,20
Copertura del servizio in percentuale	12,66 %	12,23 %	13,21 %
C) Numero addetti	25	27	26
D) Numero certificati anagrafici e di stato civile rilasciati	60.054	49.038	48.342
E) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	9,71	9,87	10,51

Polizia locale e amministrativa	2005	2006	2007
A) Provento totale	1.375.924,00	1.442.396,10	1.685.354,93
B) Costo totale diretto	2.221.588,81	2.168.345,00	2.541.989,86
Copertura del servizio in percentuale	61,93 %	66,52 %	66,30 %
C) Numero addetti	74	72	75
D) Numero automezzi	14	14	15
E) Numero Km percorsi	129.651,00	138.726,00	142.620,00
F) Numero sanzioni amministrative erogate	17.610	16.860	23.500
G) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / G	30,12	29,31	34,50

Servizio della leva militare	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	28.193,07	0,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	0	0	0
D) Numero iscritti alle liste di leva al 31.12	0	0	0
E) Numero di iscrizioni e cancellazioni	0	0	0
F) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Efficienza = B / F	0,38	0,00	0,00

Protezione civile, pronto intervento, ecc.	2005	2006	2007
A) Provento totale	11.676,42	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	60.081,37	61.390,45	46.664,78
Copertura del servizio in percentuale	19,43 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	64	61	60
D) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	0,81	0,83	0,63

Istruzione primaria e secondaria inferiore	2005	2006	2007
A) Provento totale	41.085,62	65.391,94	41.479,02
B) Costo totale diretto	1.140.821,01	1.191.392,44	1.140.522,16
Copertura del servizio in percentuale	3,60 %	5,49 %	3,64 %
C) Numero aule	211	213	212
D) Numero studenti frequentanti	4.390	4.413	4.398
Efficacia = C / D	0,05	0,05	0,05
Efficienza = B / D	259,87	269,97	259,33

Servizi necroscopici e cimiteriali	2005	2006	2007
A) Provento totale	1.771.981,21	1.967.545,17	1.876.052,61
B) Costo totale diretto	738.161,76	738.112,09	702.740,78
Copertura del servizio in percentuale	240,05 %	266,56 %	266,96 %
C) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Efficienza = B / C	10,01	9,98	9,54

Fognatura e depurazione	2005	2006	2007
A) Provento totale	913.653,30	652.553,98	533.641,44
B) Costo totale diretto	634.732,16	638.976,01	533.641,44
Copertura del servizio in percentuale	143,94 %	102,12 %	100,00 %
C) Numero unita' immobiliari servite	4.560	4.560	4.565
D) Totale unita' immobiliari	5.450	5.420	5.425
E) Estensione rete fognaria in Km	119,50	119,50	119,50
F) Numero impianti di depurazione	0	0	0
G) Numero addetti	0	0	0
H) Quantita' di acqua depurata in Mc	0,00	0,00	0,00
I) Numero allacci	0	0	0
Efficacia = C / D	0,84	0,84	0,84
Efficienza = B / E	5.311,57	5.347,08	4.465,62

Nettezza urbana	2005	2006	2007
A) Provento totale	141.059,68	0,00	343.792,00
B) Costo totale diretto	7.522.116,62	7.500,00	5.575,46
Copertura del servizio in percentuale	1,88 %	0,00 %	6.166,16 %
C) Frequenza media settimanale di raccolta	2,00	2,00	2,00
D) Numero unita' immobiliari servite	56.055	56.744	56.744
E) Totale unita' immobiliari	56.055	56.744	56.744
F) Quantita' di rifiuti smaltiti in Q.li	347.962,00	372.260,00	386.000,00
G) Numero di addetti	3	0	0
Efficacia = C / 7	0,29	0,29	0,29
Efficacia = D / E	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / F	21,62	0,02	0,01

Viabilita' ed illuminazione pubblica	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	2.013.575,79	2.334.524,92	2.128.585,14
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Strade illuminate in Km	103,00	129,50	129,50
D) Totale estensione strade comunali in Km	103,50	103,50	103,50
E) Numero punti luce	6.064	6.101	6.132
F) Numero di KWh consumati	4.492.000,00	4.101.559,00	4.122.400,00
Efficacia = C / D	1,00	1,25	1,25
Efficienza = B / C	19.549,28	18.027,22	16.436,95

Dall'analisi delle tabelle si evidenzia che:

- Il servizio della leva militare non è più obbligatorio dal 1° gennaio 2005;
- Il servizio "nettezza urbana" è stato esternalizzato dal 2006 alla società Multiservizi Nord Milano S.p.A.

- SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi. Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dal cittadino dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla normativa vigente) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

I servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente sono i seguenti:

Asili nido	2005	2006	2007
A) Provento totale	679.120,62	667.803,38	692.628,18
B) Costo totale diretto	3.339.972,40	3.427.230,70	3.054.028,74
Copertura del servizio in percentuale	20,33 %	19,49 %	22,68 %
C) Numero domande soddisfatte	354	354	367
D) Numero domande presentate	692	685	581
E) Numero bambini frequentanti	354	354	367
F) Numero dei nidi	4	4	5
G) Numero posti disponibili	254	254	248
H) Numero addetti incluso gli educatori	80	82	93
I) Numero educatori	55	56	72
Efficacia = C / D	0,51	0,52	0,63
Efficienza = B / E	9.434,95	9.681,44	8.321,60
Proventi = A / E	1.918,42	1.886,45	1.887,27

Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti balneari	2005	2006	2007
A) Provento totale	103.243,79	138.125,60	142.601,45
B) Costo totale diretto	279.233,35	463.066,04	424.928,73
Copertura del servizio in percentuale	36,97 %	29,83 %	33,56 %
C) Numero domande soddisfatte	716	655	726
D) Numero domande presentate	882	751	832
E) Numero utenti	716	655	726
Efficacia = C / D	0,81	0,87	0,87
Efficienza = B / E	389,99	706,97	585,30
Proventi = A / E	144,20	210,88	196,42

Corsi extrascolastici di insegnamento, ecc.	2005	2006	2007
A) Provento totale	276.611,00	298.332,00	302.117,98
B) Costo totale diretto	538.867,48	635.122,35	599.231,37
Copertura del servizio in percentuale	51,33 %	46,97 %	50,42 %
C) Numero domande soddisfatte	1.048	830	703
D) Numero domande presentate	1.252	855	844
E) Numero iscritti	1.048	830	703
Efficacia = C / D	0,84	0,97	0,83
Efficienza = B / E	514,19	765,21	852,39
Proventi = A / E	263,94	359,44	429,76

Impianti sportivi	2005	2006	2007
A) Provento totale	212.993,02	188.671,26	219.231,63
B) Costo totale diretto	999.930,67	950.751,66	795.054,46
Copertura del servizio in percentuale	21,30 %	19,84 %	27,57 %
C) Numero impianti	29	25	23
D) Numero utenti	15.250	14.850	15.200
E) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	65,57	64,02	52,31
Proventi = A / D	13,97	12,71	14,42

Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	2005	2006	2007
A) Provento totale	131.533,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	169.739,48	0,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	77,49 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero visitatori	2.573	0	0
D) Numero istituzioni	3	0	0
E) Superficie espositiva in Mq	230,00	0,00	0,00
F) Numero addetti	3	0	0
G) Numero giorni annuali di apertura	208	0	0
H) Numero mostre temporanee organizzate	4	0	0
Efficacia = C / D	857,67	0,00	0,00
Efficienza = B / C	65,97	0,00	0,00
Proventi = A / C	51,12	0,00	0,00

Altri servizi a domanda individuale	2005	2006	2007
A) Provento totale	219.676,02	225.393,62	214.069,16
B) Costo totale diretto	855.133,85	799.060,62	743.109,80
Copertura del servizio in percentuale	25,69 %	28,21 %	28,81 %
C) Numero domande soddisfatte	143	233	199
D) Numero domande presentate	167	233	299
E) Numero utenti	224	233	199
F) Popolazione	73.770	73.976	73.683
Spesa pro capite = B / F	11,59	10,80	10,09

Si ritiene opportuno specificare che il servizio relativo ai centri ricreativi estivi continua a registrare una maggiore efficacia rispetto agli anni precedenti, le domande soddisfatte sono incrementate di circa il 10% rispetto all'anno 2006.

Tra gli altri servizi a domanda individuale sono compresi, nel dettaglio i seguenti servizi:

	<u>entrata</u>	<u>uscita</u>
- assistenza personalizzata anziani	186.069,16	443.347,70
- servizio trasporto	28.000,00	299.762,10

Complessivamente la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è del 27,97%.

- I SERVIZI PRODUTTIVI

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso quanto alla forma di organizzazione necessaria per loro erogazione: si tratta, in buona sostanza, di attività economiche relative, ad esempio, alla distribuzione dell'acqua, del gas metano e dell'elettricità, alla gestione delle farmacie e dei trasporti pubblici.

Per tali servizi, le vigenti normative prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Nel nostro ente sono attivati i seguenti servizi produttivi:

Distribuzione gas	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	4.518.403,00	0,00
B) Costo totale diretto	0,00	390.015,00	572.532,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	1.158,52 %	0,00 %
C) Quantita' gas erogato in Mc	0,00	0,00	0,00
D) Popolazione servita	0	0	0
E) Numero unita' immobiliari servite	0	0	0
F) Numero totale unita' immobiliari	0	0	0
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficacia = E / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / C	0,00	0,00	0,00
Proventi = A / C	0,00	0,00	0,00

Trasporti pubblici	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.626.156,08	1.645.116,80	1.548.770,09
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero di viaggiatori per Km	0,00	0,00	0,00
D) Numero posti disponibili per Km percorso	0,00	0,00	0,00
E) Numero totale di Km annui percorsi	441.600,00	441.600,00	455.210,00
F) Numero mezzi di trasporto funzionanti al 31.12	0	0	0
G) Numero di addetti	0	0	0
H) Numero di biglietti venduti	0	0	0
I) Numero di abbonamenti venduti	0	0	0
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	3,68	3,73	3,40
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

2.3 L'Indebitamento

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dal D. Lgs. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito si ripercuote sul bilancio dell'ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

Come evidenziato nella seguente tabella negli ultimi tre anni non si è fatto ricorso all'assunzione di prestiti:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LE ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	0,00	0,00	0,00
Emissione prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO V	0,00	0,00	0,00

2.3.1 La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2007

La capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita le possibilità di indebitamento.

Il D.Lgs n. 267/2000, così come modificato dalla Legge Finanziaria 2007, all'articolo 204 sancisce che *"l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 15 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui"* (2005).

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2007 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2007:

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	PARZIALE	TOTALE
Entrate tributarie (Titolo I) 2005	39.135.240,57	
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II) 2005	12.299.882,84	
Entrate extratributarie (Titolo III) 2005	8.579.918,22	
TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2005		60.015.041,63
15% DELLE ENTRATE CORRENTI 2005		9.002.256,24
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2007		1.422.053,44
Quota interessi disponibile		7.580.202,80
Mutui teoricamente accendibili al tasso del 4,661 %		162.630.396,91

Altro dato interessante, per un'ulteriore valutazione della solidità dell'ente, è fornito dal rapporto tra la somma delle spese per interesse e quote capitale dei finanziamenti in corso, rapportata alle entrate di parte corrente.

Tale rapporto misura la percentuale delle entrate correnti destinata alla copertura (in termini di interessi e quota capitale) dei finanziamenti in corso.

$\frac{(\text{Spese Titolo I Intervento 6}) + (\text{Spese Titolo III})}{\text{Entrate Correnti (Titoli I + II + III)}}$	6,10 %
--	---------------

3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

I parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Nelle tabelle seguenti si riportano i risultati dei parametri applicati al nostro ente.

- **PARAMETRO 1** - Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 % delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 1	0,00	55.475.107,56	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 2** - Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III delle entrate correnti

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 2	10.250.904,83	53.611.368,98	19,12 %	< 21 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 3** - Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27% delle spese di cui al titolo I della spesa

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 3	18.790.528,68	53.626.627,37	35,04 %	< 27 %	Non Equilibrio

- **PARAMETRO 4** - Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE

PARAMETRO 4	NO	NO	Equilibrio
-------------	----	----	------------

- **PARAMETRO 5** - Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 194 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 5	NO	NO	Equilibrio

- **PARAMETRO 6** - Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III ...

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 6	33.492.527,69	53.611.368,98	62,47 %	> 37 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 7** - Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I...

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 7	20.259.783,67	53.626.627,37	37,78 %	< 41 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 8** - Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 % delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 8	1.422.053,44	53.611.368,98	2,65 %	< 12 %	Equilibrio

4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito dell'attività di verifica non ci si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione ma, in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, si è ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti la verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2007.

4.1 La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2007

La Legge Finanziaria 2007, L.n. 296/2006, nei commi dal 676 e seguenti dell'articolo 1, ha introdotto delle modifiche sostanziali alle disposizioni sul patto di stabilità interno dell'anno precedente, eliminando la logica dei tetti di spesa e riproponendo, dopo alcuni anni, anche su richiesta delle associazioni degli enti, un modello basato sui saldi di spesa.

Sono stati ridotti anche gli obiettivi che da quattro sono tornati ad essere due: uno riguardante la gestione di competenza, uno riguardante la gestione di cassa.

Analizzando i vari commi contenuti nella Legge Finanziaria 2007 si evince un modello articolabile in fasi distinte quali:

- a) definizione della manovra correttiva;
- b) definizione dei saldi obiettivo di cassa e di competenza;
- c) monitoraggio;
- d) sistema sanzionatorio.

Definizione della manovra correttiva

Con riferimento al primo aspetto, dalla lettura della norma si evidenzia che per la determinazione del proprio obiettivo specifico di miglioramento del saldo, gli enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti dovevano attenersi alla seguente procedura:

1. calcolare la media triennale per il periodo 2003-2005 dei saldi di cassa, definiti in termini di cassa quale differenza tra entrate finali, correnti e in conto capitale, e spese finali, correnti e in conto capitale, quali risultavano dai conti consuntivi, senza considerare le entrate derivanti dalla riscossione di crediti e le spese derivanti dalla concessione di crediti, ed applicare ad essa, solo se negativa, specifici coefficienti differenti per province e comuni;
2. calcolare la media triennale della spesa corrente sostenuta in termini di cassa in ciascuno degli anni 2003, 2004 e 2005, come risultante dai propri conti consuntivi, e moltiplicarla per ulteriori coefficienti definiti anch'essi dalla normativa;
3. confrontare l'importo annuo della manovra ottenuta come somma degli importi, considerati in valore assoluto, di cui alle lettere a) e b) con il valore calcolato quale 8% della media triennale 2003-2005 delle spese finali al netto delle concessioni di crediti e, nel caso in cui il primo risulti superiore del secondo, considerare come obiettivo del patto di stabilità interno l'importo corrispondente all'8% della suddetta media triennale.

Una volta calcolata, detta manovra correttiva doveva essere portata in miglioramento del saldo finanziario quantificato, sia in termini di competenza sia in termini di cassa, quale valore medio del triennio 2003-2005 ottenuto sia per la gestione di competenza sia per quella di cassa, quale differenza tra le entrate finali (entrate dei titoli da I a IV) e le spese finali (spese dei titoli da I a II), al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti.

Nel saldo finanziario non dovevano essere considerate le entrate in conto capitale rimosse nel triennio 2003-2005, derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare e mobiliare

destinate, nel medesimo triennio, all'estinzione anticipata di prestiti, e le spese in conto capitale per l'attivazione di nuove sedi di uffici giudiziari.

Alla luce dei vincoli sopra riportati e delle sanzioni preventivamente definite, già il bilancio di previsione 2007 e la relativa Relazione Previsionale e Programmatica, nonché il bilancio pluriennale 2007/2009, come pure le successive variazioni, sono stati impostati in modo da rispettare i vincoli di legge.

La verifica finale annuale è stata effettuata di concerto con l'organo di revisione. La tabella che segue (in migliaia di euro) mette a confronto per ciascun sub obiettivo il valore previsto e quello conseguito.

Obiettivo	Previsto	Calcolato su dati di bilancio 2007	Rispettato
Obiettivo di competenza	208,00	4.403,00	SI
Obiettivo di cassa	9.430,00	13.140,00	SI

Ricordando che il patto può ritenersi rispettato solo nel caso di rispetto di entrambi i due sub obiettivi, potremmo concludere che il nostro ente ha rispettato detti obiettivi.

5 LE PARTECIPAZIONI

Con riferimento alla gestione di alcuni servizi pubblici l'ente si affida alle seguenti società partecipate delle quali si riporta una situazione di sintesi:

5.1 Le direttive alle società a totale partecipazione pubblica

La seguente tabella riporta l'elenco delle partecipazioni (totale o anche parziale) alla data del 31/12/2007 (come risulta dal rendiconto relativo all'esercizio 2007):

Denominazione	Patrimonio netto o Patrimonio dotazione 2007	Quota di partecipazione dell'Ente (%)	Partecipazione
Infrastrutture Acque Nord Milano (I.A.No.Mi.) S.p.A.	213.170.951,00	8,2805	17.651.620,60
Azienda Multiservizi e Farmacie	⁽¹⁾ 4.140.690,00	100,00	4.140.690,00
Multiservizi Nord Milano S.p.A.	⁽¹⁾ 3.867.896,00	100,00	3.867.896,00
Consorzio Acqua Potabile holding S.p.A.	⁽¹⁾ 240.346.954,00	1,5473	3.718.888,42
Milano Metropoli Agenzia di Sviluppo S.p.A.	⁽¹⁾ 2.938.700,00	5,5479	163.036,14
Fondazione Museo Fotografia Contemporanea	111.616,06	50,00	55.807,50
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A.	135.593,00	19,14	25.952,50
		TOT	29.623.891,16

⁽¹⁾ Il dato fa riferimento all'esercizio 2006, ultimo disponibile alla data di redazione del rendiconto della gestione 2007. Per i dati aggiornati al 2007 vedasi le tabelle riepilogative presentate nelle pagine seguenti.

Il Segretario Generale dell'Ente, individuato come organo di controllo ai sensi del decreto legge 168/2004, non ha inviato nel corso dell'esercizio 2007 alcuna direttiva.

Al fine di poter meglio valutare le partecipazioni possedute dall'ente alla data del 31.12.2007 ed i principali dati sulla gestione delle società stesse, si rinvia alle seguenti tabelle riepilogative:

Infrastrutture Acque Nord Milano (I.A.No.Mi.) S.p.A.			
Maggiore azionista: Provincia di Milano	N. azionisti 41	N. enti pubblici azionisti 41	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	Gestione rete idrica integrata		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Conferimenti e trasferimenti in conto capitale erogati dall'Ente	0,00	0,00	0,00
Capitale sociale	97.800.000,00	97.800.000,00	98.029.800,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	208.193.529,04	209.950.752,00	213.170.951,00
Volume dei ricavi (valore della produzione)	25.933.400,00	23.105.097,00	23.025.817,00
Risultato d'esercizio	1.265.788,00	1.051.701,00	2.985.880,00
Utile netto a favore dell'Ente	49.903,67	49.800,00	49.800,00

Azienda Multiservizi e Farmacie			
Azionista unico: Comune di Cinisello Balsamo	N. azionisti 1	N. enti pubblici azionisti 1	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	Gestione farmacie comunali Gestione servizio mensa scolastica Gestione asilo nido "Raggio di Sole" di via Verga		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Conferimenti e trasferimenti in conto capitale erogati dall'Ente	0,00	0,00	0,00
Capitale di dotazione	2.476.991,00	2.476.991,00	2.476.991,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	4.133.233,00	4.138.126,00	3.554.729,00
Volume dei ricavi (valore della produzione)	14.463.076,00	15.096.178,00	15.221.857,00
Risultato d'esercizio	7.853,00	11.176,00	583.397,00
Utile netto a favore dell'Ente	6.282,00	0,00	0,00

Multiservizi Nord Milano S.p.A.			
Azionista unico: Comune di Cinisello Balsamo	N. azionisti 1	N. enti pubblici azionisti 1	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	Ciclo integrato dei servizi di igiene urbana		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Conferimenti e trasferimenti in conto capitale erogati dall'Ente	⁽¹⁾ 3.790.200,00	0,00	0,00
Capitale sociale	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	4.108.128,00	3.867.896,00	3.633.473,00
Volume dei ricavi (valore della produzione)	4.112.248,00	8.578.030,00	363.367,00
Risultato d'esercizio	43.452,00	-240.236,00	-312.967,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

⁽¹⁾ Trattasi di conferimento di beni immobili

Consorzio Acqua Potabile holding S.p.A.			
Maggiore azionista: Comune di Sesto San Giovanni	N. azionisti 198	N. enti pubblici azionisti 198	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	Gestione ciclo idrico integrato		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Conferimenti e trasferimenti in conto capitale erogati dall'Ente	0,00	0,00	0,00
Capitale sociale	234.135.220,00	234.135.220,00	234.135.220,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	240.869.220,00	240.346.954,00	242.069.163,00
Volume dei ricavi (valore della produzione)	47.572.774,00	55.039.263,00	56.897.863,00
Risultato d'esercizio	2.765.033,00	1.561.538,00	1.722.205,00
Utile netto a favore dell'Ente	32.243,72	0,00	301.219,22

Milano Metropoli Agenzia di Sviluppo S.p.A.			
Maggiore azionista: Provincia di Milano	N. azionisti 13	N. enti pubblici azionisti 6	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	Redazione elaborati e fornitura servizi per attuazione programma Urban		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Conferimenti e trasferimenti in conto capitale erogati dall'Ente	0,00	0,00	0,00
Capitale sociale	1.813.000,00	1.867.390,00	1.867.390,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	2.900.614,00	2.938.700,00	2.772.219,00
Volume dei ricavi (valore della produzione)	4.260.730,00	3.872.300,00	3.534.683,00
Risultato d'esercizio	-42.941,00	-93.952,00	-167.334,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

Fondazione Museo Fotografia Contemporanea			
Azionisti: Comune di Cinisello Balsamo e Provincia di Milano	N. azionisti 2	N. enti pubblici azionisti 2	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	Gestione Museo Fotografia Contemporanea		
	Anno 2005	Anno 2005-2006	Anno 2007
Conferimenti e trasferimenti in conto capitale erogati dall'Ente	0,00	0,00	0,00
Patrimonio di dotazione	0,00	100.000,00	100.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	0,00	107.624,17	111.616,06
Volume dei ricavi (valore della produzione)	0,00	2.155.365,89	1.625.503,61
Risultato d'esercizio	0,00	7.624,17	3.991,89
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A.			
Maggiore azionista: Comune di Sesto San Giovanni	N. azionisti 7	N. enti pubblici azionisti 7	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	Gestione di alcune linee di trasporto pubblico urbano		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Conferimenti e trasferimenti in conto capitale erogati dall'Ente	0,00	0,00	0,00
Capitale sociale	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	85.222,00	96.368,00	135.593,00
Volume dei ricavi (valore della produzione)	3.903.716,00	4.207.413,00	5.348.848,00
Risultato d'esercizio	2.633,00	11.146,00	39.226,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

6 I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI

L'allegato "Analisi dei Centri di Spesa" mostra, per ciascun Centro di responsabilità, il grado di raggiungimento degli obiettivi di Spesa, nonché il grado di raggiungimento degli obiettivi fissati dal Piano Esecutivo di Gestione.

I risultati raggiunti mostrano l'ottimo approccio degli uffici alle logiche programmatiche in genere ed alla gestione per obiettivi in particolare.

Tale considerazione è comprovata dal livello qualitativo ottimale mostrato in sede di formulazione degli obiettivi di gestione, e della loro determinatezza e misurabilità sotto il profilo gestionale.

Si segnala inoltre l'ulteriore beneficio rilevabile dalla maggiore condivisione e consolidamento delle procedure di controllo di gestione, ormai diffuse e riconosciute presso tutti gli uffici dell'ente nonché la sempre maggiore integrazione delle procedure di controllo con il sistema informativo contabile.

In allegato, inoltre, sono presenti un'analisi dell'Entrata per Centro di Responsabilità e le osservazioni del Nucleo di valutazione riguardo ai progetti del Piano Esecutivo di Gestione e delle relative azioni di miglioramento.

7 PROGETTO BENCHMARKING

Il comune di Cinisello Balsamo partecipa attivamente, da alcuni anni, al "Progetto Benchmarking". Tale progetto nasce dalla volontà di alcuni comuni lombardi di creare un sistema informativo che possa essere utile quale ulteriore strumento di supporto alle scelte gestionali e quale strumento di confronto costante e di scambio di esperienze.

Le tabelle allegate mostrano sostanzialmente due tipi di analisi. La prima analisi mette a confronto valori di bilancio e indici dei comuni partecipanti, riferiti all'esercizio 2007. La seconda analisi procede ad un confronto pluriennale (2003-2007) degli indici.

I comuni partecipanti al progetto sono complessivamente 15: Meda, Crema, Cesano, Lissone, Desio, Seregno, Lodi, Lecco, Paderno Dugnano, Cologno Monzese, Cinisello Balsamo, Sesto San Giovanni, Monza, Cusano Milanino, Cormano.

Dei suddetti 15 solo i primi 11 hanno sempre aderito al progetto sin dalla sua nascita avvenuta nel 2003. Va detto, infine, che nel 2007, il comune di Monza non ha partecipato al progetto.

8 ANALISI DELLE UTENZE

Si ritiene utile, inoltre, allegare al presente referto un'analisi dettagliata delle utenze del comune (spese telefoniche, energia elettrica, acqua e gas) per l'anno 2007. Le stampe mostrano, per ciascuna utenza, i consumi ed i relativi costi, divisi per periodi.

9 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2007 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione di competenza di euro 2.087.371,63, in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;
- sotto il profilo **strutturale**, le tabelle dei parametri gestionali e dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;
- per quanto riguarda il perseguimento degli **obiettivi** della gestione 2007, è possibile rilevare un loro pieno raggiungimento, come evidenziato dai prospetti in allegato.

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.

**Ufficio
Controllo di Gestione**

***Allegati al Referto
per l'esercizio 2007:***

Analisi
Centri di Spesa per Centri di
Responsabilità

Analisi
Entrata per Centri di
Responsabilità

Osservazioni del Nucleo di
Valutazione

Progetto Benchmarking

Analisi delle utenze

COMUNE DICINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

00A U.O. COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	CMP 251.822,00	305.163,19	293.380,10	156.167,01	11.763,09	
		RES -	53.949,53	50.944,78	45.932,34	3.004,75	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	CMP 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100%
		RES -	507,77	507,77	129,60	0,00	
Tot. Responsabile	U.O. COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE	CMP 251.822,00	305.163,19	293.380,10	156.167,01	11.763,09	
		RES -	54.457,30	51.452,55	46.061,94	3.004,75	

Servizi come da accordo decentrato	Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
33. Staff e ufficio Stampa	12.11 - (Rif. R.P.P. 0002) - Attività di rappresentanza	100%
34. URP	12.10 - (Rif. R.P.P. 0010) - Relazioni con il cittadino	

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

00B PROGRAMMI PARTECIPATI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA							
Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	CMP 156.850,00	52.770,98	43.819,98	10.094,98	8.951,00	100%
		RES -	598.604,76	598.604,76	171.413,91	0,00	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	CMP -	0,00	0,00	0,00	0,00	
		RES -	105.000,00	103.248,95	52.425,77	1.751,05	
Tot. Responsabile	PROGRAMMI PARTECIPATI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA	CMP 156.850,00	52.770,98	43.819,98	10.094,98	8.951,00	
		RES -	703.604,76	701.853,71	223.839,68	1.751,05	

Servizi come da accordo decentrato		Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
35. Contratti di Quartiere	04 - (Rif. Peg 009, R.P.P. B01) - Contratti di quartiere		100%

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007

Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

1 AFFARI GENERALI SERVIZI DEMOGRAFICI

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	CMP 1.364.092,00	1.453.102,35	1.407.997,82	1.032.832,74	45.104,53	100%
		RES -	778.195,17	749.062,00	463.023,05	29.133,17	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	CMP -	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	
		RES -	623.681,05	623.680,00	194.273,88	1,05	
Tot. Responsabile	AFFARI GENERALI SERVIZI DEMOGRAFICI	CMP 1.364.092,00	2.953.102,35	2.907.997,82	2.532.832,74	45.104,53	
		RES -	1.401.876,22	1.372.742,00	657.296,93	29.134,22	

Servizi come da accordo decentrato	Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
1. Segreteria generale	1.3 - (Rif. Peg 1004) - Assistenza agli organi istituzionali	100%
2. Decentramento	1.2 - (Rif. Peg 1009) - Istituzione Ufficio Partecipate; 1.3 - (Rif. Peg 1003, 1004, 1018) - Assistenza organi istituzionali: Giunta; 1.4 - (Rif. Peg 1002) - Decentramento; 1.5 - (Rif. Peg 1009) - Supporto legale.	
3. Archivio e protocollo	1.6 - (Rif. Peg 1001, 1006, 1010, 1020) - Servizi generali: Archivio e Protocollo-Uscieri	
4. Contratti	1.6 - (Rif. Peg 1001) - Servizi generali: Contratti	
5. Servizi Generali	1.6 - (Rif. Peg 1001, 1006, 1010, 1020) - Servizi generali; 1.9 - (Rif. Peg 1005) - Supporto amministrativo al settore	
6. Servizi Demografici	1.7 - (Rif. Peg 1019, 1021) - Servizi demografici	
7. Servizi Cimiteriali	1.8 - (Rif. Peg 1021) - Gestione cimiteri	

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007

Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

2 RISORSE UMANE E ORGANIZZAZIONE MARKETING TERRITORIALE COMMERCIO						
Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1 Spese correnti	CMP 22.803.842,00	23.009.100,34	22.552.114,39	18.459.735,44	456.985,95	100%
	RES -	4.993.945,19	2.531.764,10	2.068.917,36	2.462.181,09	
Tot. Titolo 2 Spese in conto capitale	CMP 0,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	
	RES -	107.487,48	105.487,48	1.139,37	2.000,00	
Tot. Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	CMP 6.016.457,00	6.106.605,39	4.993.556,77	4.682.440,85	1.113.048,62	
	RES -	40.628,84	37.896,56	30.671,96	2.732,28	
Tot. Responsabile	CMP 28.820.299,00	29.235.705,73	27.545.671,16	23.142.176,29	1.690.034,57	
TERRITORIALE COMMERCIO	RES -	5.142.061,51	2.675.148,14	2.100.728,69	2.466.913,37	

Servizi come da accordo decentrato	Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
8. Gestione Amministrativa/Relazioni Sindacali e Gestione Economica	Progetto prioritario: 2.0 - Riorganizzazione dei servizi "organizzazione e sviluppo delle risorse umane", "gestione economica del personale", "formazione" a fronte della modifica e diminuzione del personale assegnato.	100%
9. Organizzazione e sviluppo delle risorse umane e Formazione		
10. Commercio ed attività produttive	Progetti prioritari: 2.10 - (rif.peg. 2021, R.P.P. 0204) - Semplificazione amministrativa; 2.11 - (rif.peg. 2021, R.P.P. 0204) - Trasferimento di competenze dal Servizio Polizia Amministrativa; 2.12 - (rif.peg. 2021, R.P.P. 0204) - Commercio su Aree pubbliche: Regolamento, mercati cittadini.	

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

3 FINANZIARIO

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	CMP 5.675.465,00 RES -	5.403.069,69 1.163.689,78	4.762.378,29 1.057.884,13	3.399.679,92 563.360,03	640.691,40 105.805,65	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	CMP 0,00 RES -	0,00 278.641,88	0,00 278.560,88	0,00 114.580,17	0,00 81,00	
Tot. Titolo 3	Spese per rimborso di prestiti	CMP 16.855.261,00 RES -	16.855.261,00 0,00	1.848.480,19 0,00	1.848.480,19 0,00	15.006.780,81 0,00	100%
Tot. Titolo 4	Spese per servizi per conto di terzi	CMP 2.731.760,00 RES -	2.731.760,00 114.077,51	458.155,93 84.343,89	417.790,50 25.121,84	2.273.604,07 29.733,62	
Tot. Responsabile	FINANZIARIO	CMP 25.262.486,00 RES -	24.990.090,69 1.556.409,17	7.069.014,41 1.420.788,90	5.665.950,61 703.062,04	17.921.076,28 135.620,27	

Servizi come da accordo decentrato		Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
11. Programmazione, bilanci, equilibri e atti collegati	3.2 - (Rif. Peg 3001) - Programmazione, bilanci, equilibri e atti collegati		
12. Rendiconto e Reports collegati	3.3 - (Rif. Peg 3002) - Rendiconto e Reports collegati		
13. Gestione Ordinaria riscossioni e pagamenti	3.4 - (Rif. Peg 3003) - Gestione Ordinaria riscossioni e pagamenti		
14. Economato e provveditorato	Progetto Prioritario: 3.1.A - (Rif. Peg 3005) - Riqualificazione Centro Stampa		
15. Fiscale, funzionamento e contabilità economica	3.7 - (Rif. Peg 3006) - Fiscale, funzionamento e contabilità economica		100%
16. Gestione ordinaria, impegni e investimenti	3.7 - (Rif. Peg 3004) - Gestione ordinaria, impegni e investimenti		
Riorganizzazione interna Settore Finanziario	Progetto Prioritario: 3.1.B - (Rif. Peg 3001, 3002, 3003, 3004, 3005, 3006, 3007) - Riorganizzazione interna Settore Finanziario		

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007

Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

4 ENTRATE							
Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	CMP	1.179.367,50	826.365,23	641.617,83	353.002,27	100%
		RES	1.041.101,19	999.381,29	351.831,13	41.719,90	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	CMP	0,00	0,00	0,00	0,00	100%
		RES	-	501.722,72	73.650,02	0,00	
Tot. Responsabile	ENTRATE	CMP	1.179.367,50	826.365,23	641.617,83	353.002,27	100%
		RES	-	1.501.104,01	425.481,15	41.719,90	

Servizi come da accordo decentrato		Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
16. Entrate	Progetto Prioritario:		100%
	4.1 - Lotta all'evasione fiscale e recupero del minore gettito per gli immobili a destinazione commerciale o connessi all'esercizio del culto.		
	4.2 - (Rif. Peg 4022, R.P.P. 0401) - Gestione amministrativa e contenzioso del settore 4°		
	4.3 - (Rif. Peg 4025, R.P.P. 0401) - Gestione delle entrate tributarie		
	4.4 - (Rif. Peg 4026, R.P.P. 0401) - Recupero elusione ed evasione fiscale		
4.5 - (Rif. Peg 4028, R.P.P. 0401) - Pubblicità ed occupazione spazi			

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

5 LAVORI PUBBLICI

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	CMP 6.323.380,00	6.572.771,46	6.354.435,82	1.762.009,37	218.335,64	100%
		RES -	5.247.713,59	4.990.042,10	2.989.341,48	257.671,49	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	CMP 3.881.880,00	6.713.880,00	6.673.880,00	361.799,37	40.000,00	
		RES -	40.250.630,14	39.739.010,68	8.697.287,01	511.619,46	
Tot. Titolo 4	Spese per servizi per conto di terzi	CMP 7.000,00	7.000,00	6.468,76	0,00	531,24	
		RES -	4.470.822,84	4.470.822,84	276.017,00	0,00	
Tot. Responsabile	LAVORI PUBBLICI	CMP 10.212.260,00	13.293.651,46	13.034.784,58	2.123.808,74	258.866,88	
		RES -	49.989.166,57	49.199.875,62	11.962.645,49	769.290,95	

Servizi come da accordo decentrato		Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
17. Urbanizzazione primaria	Progetti Prioritari: 5.1 - 5.2 - 5.3; 5.18 - (rif. Peg 5006) - Arredo urbano; 5.19 - (rif. Peg 5007) - Manutenzione ordinaria strade e parcheggi; 5.20 - (rif. Peg 5008) - Manutenzione straordinaria, adeguamento funzionale e realizzazione nuovi impianti stradali e parcheggi pubblici; 5.21- (rif. Peg 5009) - Manutenzione ordinaria servizio idrico e adeguamenti normativi; 5.22 - (rif. Peg 5010) - Manutenzione straordinaria e nuovi impianti servizio idrico; 5.23 - (rif. Peg 5013) - Gestione Cimiteriale; 5.24 - (rif. Peg 5014) - Pubblica Illuminazione; 5.27 - (rif. Peg 5017/5018) - Rapporti con l'utenza, società di servizi ed altri enti pubblici	100%	
18. Urbanizzazione secondaria e sicurezza sul lavoro	Progetti Prioritari: 5.4- 5.5 - 5.6 - 5.7 - 5.8 - 5.9 - 5.10 - 5.11; 5.15 - (rif. Peg 5001) - Coordinamento e programmazione lavori pubblici; 5.16 - (rif. Peg 5002) - Manutenzione ordinaria del patrimonio; 5.17 - (rif. Peg 5003) - Manutenzione straordinaria, conservativa, restauri e nuove opere inerenti il patrimonio immobiliare del comune; 5.25 - (rif. Peg 5015) - Sicurezza sul Lavoro; 5.28 - (rif. Peg 5021) - Appalto Pulizia Stabli Comunali; 5.29 - (rif. Peg 5022) - Erogazione di finanziamenti pubblici a privati e Enti Ecclesiastici; 5.30 - (rif. Peg 5024) - Gestione Calore	100%	

<p>19. Patrimonio e demanio/Segreteria amministrativa</p>	<p>Progetti Prioritari: 5.12 - 5.13 - 5.14; 5.26 - (rif. Peg 5016/5025) - Gestione del Patrimonio non abitativo; 5.31 - (rif. Peg 5020) - Gestione Amministrativa del settore; 5.32 - (rif. Peg 5026) - Gestione del patrimonio abitativo dell'ente.</p>
---	---

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

6 GESTIONE DEL TERRITORIO

Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1 Spese correnti	CMP RES	1.132.795,15 610.015,97	1.113.750,79 530.152,54	449.437,04 167.976,81	19.044,36 79.863,43	
Tot. Titolo 2 Spese in conto capitale	CMP RES	40.000,00 -	23.824,91 2.135.181,89	6.514,45 141.102,94	16.175,09 430.944,95	100%
Tot. Responsabile GESTIONE DEL TERRITORIO	CMP RES	581.000,00 -	1.137.575,70 2.665.334,43	455.951,49 309.079,75	35.219,45 510.808,38	

Servizi come da accordo decentrato	Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
20. Urbanistica / Trasporti e mobilità	6.1 - (rif. peg. 6001, 6002; R.P.P. 3.7.2) - Varianti al PRG vigente, attuazione del Documento di Inquadramento; 6.3 - (rif. peg 6004 R.P.P. 3.7.2) - Cartografia; 6.5 - (rif. peg 6024 R.P.P. 3.7.2) - Opere di urbanizzazione a scomputo oneri; 6.6 - (rif. peg 6006 R.P.P. 3.7.4) - Edilizia Convenzionata;	
21. Edilizia Privata/Espropri	6.7 - (rif. peg 6011 R.P.P. 3.7.1) - Procedure edilizia privata; 6.8 - (rif. peg 6012 R.P.P. 3.7.1) - Controllo attività edilizia	100%
22. Coordinamento Amministrativo	6.9 - (rif. peg 6021 R.P.P. 3.7.1 - 3.7.2 - 3.7.3 - 3.7.4) - Gestione amministrativa del settore 6	

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007

Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

7 CULTURA E SPORT

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	CMP 1.655.639,50	1.807.679,50	1.788.205,70	1.447.708,33	19.473,80	100%
		RES -	215.532,40	204.649,85	190.757,47	10.882,55	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	CMP 120.000,00	1.027.936,57	1.027.775,57	4.000,00	161,00	
		RES -	259.913,87	259.223,97	120.542,90	689,90	
Tot. Responsabile	CULTURA E SPORT	CMP 1.775.639,50	2.835.616,07	2.815.981,27	1.451.708,33	19.634,80	
		RES -	475.446,27	463.873,82	311.300,37	11.572,45	

Servizi come da accordo decentrato	Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
23. Cultura/Segreteria	Implementazione pagine web di competenza. Rilevazione elettronica delle presenze alle manifestazioni e delle modalità di utilizzo degli spazi di Villa Ghirlanda: supporto lavoro di statistica e verifica. Avvio dell'attività organizzativo/amministrativa dell'Associazione Scuole di Musica della Provincia di Milano. Riorganizzazione turni di lavoro degli uscieri. Creazione della Rete dei Giardini Storici.	100%
24. Biblioteca e Multimediale	Implementazione pagine web di competenza. Valorizzazione della Biblioteca e del Centro Multimediale con la sperimentazione di forme innovative di promozione della lettura ed il rinnovo della segnaletica.	
25. Sport	Implementazione pagine web di competenza. Riorganizzazione turni di lavoro del personale operaio nelle strutture sportive gestite direttamente. Organizzazione di incontri/conferenza sullo sport come fattore di integrazione sociale, momento di formazione e prevenzione del bullismo e la de-vianza, presentazione di libri tematici.	
25.a Settore 7	Pubblicazione sul sito del Comune di tutto il materiale audiovisivo prodotto dal Centro Multimediale negli ultimi quattro anni e riguardante le varie iniziative istituzionali e le manifestazioni promosse o patrocinate dall'Amministrazione comunale.	
25.b Settore 7	Nuovo Centro Culturale: studio del fabbisogno di attrezzature ed arredi e della rete dati interna; studio ed individuazione di forme di gestione sostenibili.	

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

8 SOCIO - EDUCATIVO

Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1 Spese correnti	CMP 9.980.662,00	10.581.690,18	10.440.424,71	6.032.812,79	141.265,47	100%
	RES -	5.240.394,25	5.069.904,23	4.162.990,29	170.490,02	
Tot. Titolo 2 Spese in conto capitale	CMP 31.500,00	179.500,00	149.656,00	0,00	29.844,00	
	RES -	330.236,54	328.831,12	66.785,66	1.405,42	
Tot. Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	CMP 3.000,00	3.000,00	750,00	0,00	2.250,00	
	RES -	18.300,00	18.300,00	675,00	0,00	
Tot. Responsabile SOCIO - EDUCATIVO	CMP 10.015.162,00	10.764.190,18	10.590.830,71	6.032.812,79	173.359,47	
	RES -	5.588.930,79	5.417.035,35	4.230.450,95	171.895,44	

Servizi come da accordo decentrato	Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
26. Prima Infanzia	azione per l'efficienza - 8.6 - (Rif. Peg 8102, R.P.P. 0801) - Valutazione del "sistema-offerta" dei servizi prima infanzia.	100%
27. Pianificazione zonale/progetti e politiche sociali	azioni per l'efficienza - 8.9 - (Rif. Peg 8102, R.P.P. 0801) - Nuovi Servizi per Minori e Famiglia (Polifunzionale)	
28. Servizi scolastici	azione per l'efficienza - 8.7 - (Rif. Peg 8101-8103, R.P.P. 0801) - Applicazione protocollo d'intesa con le scuole.	
29. Servizi Sociali	azione per l'efficienza - 8.8 - (Rif. Peg 8101-8104-8105, RPP. 0801-8102-8103) - Valutazione del sistema d'offerta dei servizi socio-assistenziale.	

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007

Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

9 SETTORE POLIZIA LOCALE

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	CMP 2.312.700,00	2.324.700,00	2.239.262,10	793.512,31	85.437,90	100%
		RES -	772.992,31	772.992,31	215.345,49	0,00	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	CMP 141.676,00	486.676,00	439.516,54	3.133,01	47.159,46	
		RES -	272.169,79	272.169,79	219.239,89	0,00	
Tot. Responsabile	SETTORE POLIZIA LOCALE	CMP 2.454.376,00	2.811.376,00	2.678.778,64	796.645,32	132.597,36	
		RES -	1.045.162,10	1.045.162,10	434.585,38	0,00	

Servizi come da accordo decentrato	Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
30. Vigilanza	9.1 - Progetto Sicurezza locale; 9.1.bis - Ampliamento del sistema di video-sorveglianza (I fase) (Rif. Prog. Peg 9005, R.P.P. 3.7.1-005); 9.13 - (Rif. peg 6007, R.P.P. 3.7.3) - Piano urbano del traffico e viabilità; 9.14 - (Rif. peg 6008, R.P.P. 3.7.3) - Sistema di segnalamento e regolamentazione; 9.15 - (Rif. peg 6009, R.P.P. 3.7.3) - Trasporto pubblico e mobilità	100%

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

10 AMBIENTE ED ECOLOGIA							
Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	CMP	1.596.209,00	1.569.523,74	518.880,06	26.685,26	100%
		RES	949.480,17	910.196,20	865.918,50	39.283,97	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	CMP	723.000,00	723.000,00	3.636,00	0,00	
		RES	3.241.893,74	3.241.893,74	701.585,44	0,00	
Tot. Responsabile	AMBIENTE ED ECOLOGIA	CMP	1.806.505,00	2.292.523,74	522.516,06	26.685,26	
		RES	-	4.191.373,91	1.567.503,94	39.283,97	

Servizi come da accordo decentrato		Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
31. Ambiente ed ecologia	(Rif. R.P.P. 1001) 10.1 - Città partecipata e sostenibile; 10.02 - Indirizzio e controllo attività Nord Milano Ambiente; 10.03 - Parco Grugnotorto: nuovi progetti e gestione; 10.04 - Promozione e coordinamento azioni contenimento CO2; 10.05 - Gestione e tutela Ambiente urbano; 10.6 - Tutela animali; 10.7 - Gestione e tutela del verde; 10.8 - Gestione amministrativa del settore, attività di sportello e attività di educazione ed informazione ambientale.		100%

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte SPESA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

11 SETTORE INFORMATICO

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Tot. Titolo 1	Spese correnti	257.825,00	270.825,00	234.968,70	131.610,87	35.856,30	100%
	RES	-	139.828,93	137.643,93	105.421,88	2.185,00	
Tot. Titolo 2	Spese in conto capitale	100.000,00	144.830,00	90.243,80	0,00	54.586,20	
	RES	-	803.440,63	803.440,62	694.776,25	0,01	
Tot. Responsabile	SETTORE INFORMATICO	357.825,00	415.655,00	325.212,50	131.610,87	90.442,50	
	RES	-	943.289,56	941.084,55	800.200,13	2.185,01	

Servizi come da accordo decentrato		Riferimento al Piano Esecutivo di Gestione	Raggiungimento obiettivi (%)
32. Informativo	11.3 - (rif. PEG 110 e 1112, RPP 1101) - Migrazione al software Open Source		100%

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegnato	Pagato	Disponibile	Raggiungimento obiettivi (%)
Totale Spesa:		84.481.446,50	92.328.693,30	71.561.935,84	43.663.893,06	20.766.757,46	100%
	RES	-	75.790.724,88	71.607.545,12	23.772.236,44	4.183.179,76	

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
 Parte ENTRATA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

00A U.O. COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE						
	Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Titolo 3	Entrate extratributarie	50.200,00	80.200,00	111.827,00	62.827,00	-31.627,00
			1.549,37	1.549,37	0,00	0,00
Tot. Responsabile	U.O. COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE	50.200,00	80.200,00	111.827,00	62.827,00	-31.627,00
			1.549,37	1.549,37	0,00	0,00

00B PROGRAMMI PARTECIPATI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA						
	Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			3.937.344,20	3.937.344,20	1.208.653,39	0,00
Tot. Responsabile	PROGRAMMI PARTECIPATI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			4.438.706,61	4.438.706,61	1.330.165,89	0,00

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte ENTRATA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

1 AFFARI GENERALI SERVIZI DEMOGRAFICI

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile
Tot. Titolo 3	Entrate extra tributarie	2.291.667,00	2.339.210,67	2.072.192,14	1.977.375,09	267.018,53
		CMP				
		RES	29.993,56	29.891,75	27.841,75	101,81
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	100.000,00	1.600.000,00	1.570.156,00	70.156,00	29.844,00
		CMP				
		RES	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Responsabile	AFFARI GENERALI SERVIZI DEMOGRAFICI	2.391.667,00	3.939.210,67	3.642.348,14	2.047.531,09	296.862,53
		CMP				
		RES	29.993,56	29.891,75	27.841,75	101,81

2 RISORSE UMANE E ORGANIZZAZIONE MARKETING TERRITORIALE COMMERCIO

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile
Tot. Titolo 1	Entrate tributarie	1.000,00	1.000,00	143,35	143,35	856,65
		CMP				
		RES	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	55.329,00	55.329,00	45.888,26	0,00	9.440,74
		CMP				
		RES	20.073,43	20.073,43	5.408,80	0,00
Tot. Titolo 3	Entrate extra tributarie	184.582,00	209.782,00	171.108,98	73.045,60	38.673,02
		CMP				
		RES	175.600,00	119.639,23	106.572,23	55.960,77
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	0,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
		CMP				
		RES	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Titolo 6	Entrate da servizi per conto di terzi	6.016.457,00	6.106.605,39	5.017.556,77	4.933.555,85	1.089.048,62
		CMP				
		RES	23.312,56	22.638,19	1.328,12	674,37
Tot. Responsabile	RISORSE UMANE E ORGANIZZAZIONE MARKETING TERRITORIALE COMMERCIO	6.257.368,00	6.492.716,39	5.234.897,36	5.006.744,80	1.258.019,03
		CMP				
		RES	218.985,99	162.350,85	113.309,15	56.635,14

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte ENTRATA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

3 FINANZIARIO

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile
Tot. Titolo 1	Entrate tributarie	6.648.439,00	6.731.556,11	6.672.562,38	2.785.108,62	58.993,73
			5.166.010,06	5.233.333,29	4.274.105,43	-67.323,23
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	16.913.039,00	16.012.583,00	16.242.668,96	39.676,83	-230.085,96
			26.231.160,55	26.152.794,23	7.868.595,93	78.366,32
Tot. Titolo 3	Entrate extratributarie	670.500,00	949.000,00	780.753,60	648.120,95	168.246,40
			2.171.047,35	2.332.947,15	2.320.721,15	-161.899,80
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	11.676,00	11.676,00	11.676,41	11.676,41	-0,41
Tot. Titolo 5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	15.003.761,00	15.003.761,00	599.540,94	591.470,47	-125.448,89
			546.791,07	0,00	0,00	15.003.761,00
Tot. Titolo 6	Entrate da servizi per conto di terzi	2.731.760,00	2.731.760,00	458.155,93	449.980,38	2.273.604,07
			1.285.153,41	1.023.980,36	1.022.003,48	261.173,05
Tot. Responsabile FINANZIARIO		41.979.175,00	41.440.336,11	24.165.817,28	3.934.563,19	17.274.518,83
			35.874.254,49	35.889.387,05	16.081.874,40	-15.132,56

4 ENTRATE

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile
Tot. Titolo 1	Entrate tributarie	14.489.002,50	15.473.529,53	15.452.816,59	12.060.541,32	20.712,94
			7.526.673,76	7.243.303,09	5.218.601,08	283.370,67
Tot. Responsabile ENTRATE		14.489.002,50	15.473.529,53	15.452.816,59	12.060.541,32	20.712,94
			7.526.673,76	7.243.303,09	5.218.601,08	283.370,67

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte ENTRATA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

5 LAVORI PUBBLICI

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	625.000,00	700.632,00	700.631,89	235.222,07	0,11
			332.379,43	332.379,43	329.745,13	0,00
Tot. Titolo 3	Entrate extratributarie	4.313.102,00	4.145.586,92	4.052.690,51	749.424,03	92.896,41
			1.958.648,31	1.987.541,99	1.242.498,72	-28.893,68
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	407.000,00	240.669,55	440.669,55	267.950,87	-200.000,00
			1.299.669,53	1.313.768,80	140.381,71	-14.099,27
Tot. Titolo 6	Entrate da servizi per conto di terzi	7.000,00	7.000,00	6.468,76	6.247,87	531,24
			5.973,12	5.973,12	5.217,63	0,00
Tot. Responsabile	LAVORI PUBBLICI	5.352.102,00	5.093.888,47	5.200.460,71	1.258.844,84	-106.572,24
			3.596.670,39	3.639.663,34	1.717.843,19	-42.992,95

6 GESTIONE DEL TERRITORIO

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile
Tot. Titolo 1	Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Titolo 3	Entrate extratributarie	186.000,00	276.295,15	248.765,65	248.765,65	27.529,50
			0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	6.887.500,00	11.332.500,00	12.555.005,07	12.555.005,07	-1.222.505,07
			0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Responsabile	GESTIONE DEL TERRITORIO	7.073.500,00	11.608.795,15	12.803.770,72	12.803.770,72	-1.194.975,57
			0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte ENTRATA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

7 CULTURA E SPORT

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Riscosso	Disponibile
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	102.962,00	104.962,00	102.962,00	100.462,00	2.000,00
			21.750,00	21.750,00	9.000,00	0,00
Tot. Titolo 3	Entrate extratributarie	544.150,00	570.870,00	565.891,03	480.047,13	4.978,97
			129.903,92	129.628,59	112.729,15	275,33
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			25.967,75	25.967,00	25.967,00	0,75
Tot. Responsabile	CULTURA E SPORT	647.112,00	675.832,00	668.853,03	580.509,13	6.978,97
			177.621,67	177.345,59	147.696,15	276,08

8 SOCIO - EDUCATIVO

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Riscosso	Disponibile
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.294.535,00	3.022.259,20	3.013.916,96	2.556.748,07	8.342,24
			1.368.694,63	1.358.622,39	1.208.014,78	10.072,24
Tot. Titolo 3	Entrate extratributarie	992.493,00	922.404,79	911.168,62	675.820,21	11.236,17
			311.336,16	300.021,54	243.545,26	11.314,62
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
			1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
Tot. Titolo 6	Entrate da servizi per conto di terzi	3.000,00	3.000,00	750,00	750,00	2.250,00
			450,00	450,00	0,00	0,00
Tot. Responsabile	SOCIO - EDUCATIVO	3.291.528,00	3.948.163,99	3.927.335,58	3.233.318,28	21.828,41
			1.681.980,79	1.660.593,93	1.453.060,04	21.386,86

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
Parte ENTRATA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

9 SETTORE POLIZIA LOCALE

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Riscosso	Disponibile
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	0,00	12.773,22	12.773,22	12.773,22	0,00
			11.676,42	11.676,42	0,00	0,00
Tot. Titolo 3	Entrate extratributarie	2.298.100,00	1.891.100,00	1.785.367,40	1.650.056,33	105.732,60
			66.875,02	66.875,02	66.875,02	0,00
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			57.458,00	57.458,00	57.458,00	0,00
Tot. Responsabile	SETTORE POLIZIA LOCALE	2.298.100,00	1.903.873,22	1.798.140,62	1.662.829,55	105.732,60
			136.009,44	136.009,44	124.333,02	0,00

10 AMBIENTE ED ECOLOGIA

Descrizione		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Riscosso	Disponibile
Tot. Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	900,00	900,00	0,00	0,00	900,00
			19.173,65	5.484,00	5.484,00	13.689,65
Tot. Titolo 3	Entrate extratributarie	633.292,00	683.292,00	667.240,44	125.841,32	16.051,56
			230.344,51	226.238,13	109.742,61	4.106,38
Tot. Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			763.464,16	763.464,16	50.000,00	0,00
Tot. Responsabile	AMBIENTE ED ECOLOGIA	634.192,00	684.192,00	667.240,44	125.841,32	16.951,56
			1.012.982,32	995.186,29	165.226,61	17.796,03

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - Situazione al 31/12/2007
 Parte ENTRATA - Esercizio 2007 suddiviso per Responsabile

11	SETTORE INFORMATICO											
		Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile					
Tot. Titolo 2		Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	17.500,00	17.500,00	0,00	0,00	17.500,00					
		CMP										
		RES		18.000,00	18.000,00		18.000,00					
Tot. Titolo 4		Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
		CMP										
		RES		224.700,00	224.700,00		224.700,00					
Tot. Responsabile		SETTORE INFORMATICO	17.500,00	17.500,00	0,00	0,00	17.500,00					
		CMP										
		RES		242.700,00	242.700,00		242.700,00					
Totale Entrata:			84.481.446,50	91.359.237,53	73.673.307,47	42.777.321,24	17.685.930,06					
		CMP										
		RES		54.938.128,39	54.616.687,31		26.622.651,28					

		Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertato	Rischio	Disponibile
Capitoli Avanzo						
Totale Avanzo di Amministrazione:		0,00	969.455,77	0,00		969.455,77

		CMP	RES	CMP	RES	CMP	RES
Totale Generale dell' Entrata:		84.481.446,50	92.328.693,30	73.673.307,47	42.777.321,24	18.655.385,83	321.441,08
			54.938.128,39	54.616.687,31	26.622.651,28		

Lì, 5/6/2007

Il direttore generale, nella sua qualità di

PRESIDENTE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Richiamato il contratto decentrato vigente con particolare riferimento all'art. 10 comma 1° "Valutazione collettiva";

Visto il contenuto dei progetti peg e delle relative azioni di miglioramento in essi evidenziate, approvato con deliberazione n. 129 del 9/5/2007;

Sentiti gli altri componenti dell'organismo di controllo interno, e precisamente: Andrea Piero Arena, componente interno, Danilo Grimaldi e Giancarlo Saporito, componenti esterni, e acquisito il loro parere in proposito;

ATTESTA

1. Che, la scelta operata dai dirigenti dei settori e dei centri di responsabilità circa il contenuto che deve essere dato all'attività di miglioramento per l'anno 2007 e collegata ai compensi incentivanti è congrua con gli obiettivi dell'amministrazione comunale rispetto alla realizzazione dei programmi amministrativi, nonché con il contratto collettivo decentrato integrativo per la parte in questione;
2. che le stesse azioni di miglioramento sono da considerarsi validate dando atto che le stesse sono immediatamente attivabili, previa la prevista fase di informazione ai lavoratori interessati, secondo i tempi e le modalità di cui all'accordo stesso.

Si delega il settore Risorse Umane ed Organizzazione ad informare tempestivamente tutti i responsabili delle iniziative.

IL PRESIDENTE del
Nucleo di Valutazione
Angelmara Lassini



Lì, 4/3/2008

IL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Richiamato il contratto decentrato vigente con particolare riferimento all'art. 10 comma 1° "Valutazione collettiva";

Visto il contenuto dei progetti peg e delle relative azioni di miglioramento in essi evidenziate, approvato con deliberazione n. 129 del 9/5/2007;

Viste le schede di report riferite alle iniziative stesse trasmesse dai settori competenti unitamente alla dichiarazione relativa al grado di raggiungimento degli obiettivi;

CERTIFICA

Che, il grado di raggiungimento degli obiettivi collettivi riferiti alle iniziative di miglioramento individuate dai dirigenti e collegate alla corresponsione dei compensi incentivanti per l'anno 2007 è coerente con quanto previsto ed indicato negli atti previsionali, nonché con quanto comunicato da ciascun dirigente.

Tanto si attesta per i successivi adempimenti in carico al settore Risorse Umane ed Organizzazione circa la liquidazione degli importi dovuti secondo le percentuali delle valutazioni individuali e collettive, segnalate da ciascuna direzione, fatti salvi i percorsi di garanzia tutt'ora in itinere.

IL PRESIDENTE del
Nucleo di Valutazione
Angelmara Lassini

I componenti

Arena Piero Andrea _____

Grimaldi Danilo _____

Saporito Giancarlo _____