



Comune di Cinisello Balsamo (MI)

**Ufficio  
Programmazione e Controllo**

***R*eferto dei  
*C*ontrolli**

***G*estione  
anno  
2023**

# SOMMARIO

|   |           |
|---|-----------|
| <b>DATI GENERALI</b> .....  | <b>3</b>  |
| <b>IL SISTEMA DEI CONTROLLI</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>IL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE</b> .....                                    | <b>6</b>  |
| <b>IL CONTROLLO DI GESTIONE</b> .....   | <b>7</b>  |
| LA PROGRAMMAZIONE ESECUTIVO-GESTIONALE (PEG) E DELLE ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. .... | 9         |
| MONITORAGGI, VARIAZIONI PROGRAMMATICHE E RENDICONTAZIONE DEL PEG E DEL PIAO - ESERCIZIO 2023.....     | 11        |
| SINTESI DEI RISULTATI RAGGIUNTI .....   | 11        |
| RISCHI CORRUTTIVI E TRASPARENZA.....  | 12        |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER CDR .....   | 13        |
| L'INDICE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI .....  | 13        |
| PERFORMANCE ORGANIZZATIVA .....   | 14        |
| IL CONTROLLO DI QUALITÀ DEI SERVIZI EROGATI .....   | 16        |
| LA VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE .....  | 18        |
| MONITORAGGI E VARIAZIONI FINANZIARIE DEL BILANCIO E DEL PEG .....                                     | 19        |
| IL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO.....                                       | 20        |
| <b>IL CONTROLLO STRATEGICO</b> .....  | <b>21</b> |
| VERIFICA DEGLI OBIETTIVI STRATEGICI ED OPERATIVI DEL DUP.....   | 21        |
| VALORE PUBBLICO .....   | 22        |
| RENDICONTO: ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2023 .....  | 28        |
| ACCANTONAMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....  | 30        |
| <b>IL CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI E IL RISPETTO DEI VINCOLI DI PAREGGIO</b> .....            | <b>31</b> |
| <b>IL CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....   | <b>32</b> |
| LE PARTECIPAZIONI AL 31.12.2023.....  | 34        |

## Dati Generali

La Città di Cinisello Balsamo (MI) ha al 31/12/2023 una popolazione di **74.946** abitanti<sup>1</sup>. La popolazione straniera residente è di **16.861** abitanti<sup>2</sup> pari al **22,49%** della popolazione totale. Il territorio ha una superficie di Ha 1.270 e un'altitudine di m. 154 s.l.m.

In seguito alle **elezioni amministrative del 14 e 15 maggio 2023**, i cui risultati sono consultabili sul sito istituzionale dell'Ente al link <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique4577>, **il Comune ha rinnovato il Sindaco e i suoi organi esecutivi e di indirizzo per la consiliatura 2023-2028.**

Il Sindaco neoeletto, al suo secondo mandato, è Giacomo Giovanni Ghilardi, la Giunta Comunale e il Consiglio Comunale sono illustrati rispettivamente ai seguenti link del Sito Istituzionale:

- **GIUNTA COMUNALE:** <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article26977>
- **CONSIGLIO COMUNALE:** <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36815>

**A fine 2023 l'assetto organizzativo dell'Ente è stato modificato il 30/11/2023 con deliberazione di Giunta Comunale n. 319**, al fine di renderlo più funzionale alle maturate esigenze organizzative.

Con il suddetto atto sono state dettagliate e definite le funzioni strategiche e le attribuzioni organizzative relative ad alcuni settori/unità organizzative:

- **Settore Affari Generali ed Audit** – sono state specificate le funzioni dell'“**Avvocatura Civica**” di prossimo avvio;
- **Polizia Locale** - gli aspetti e gli atti di gestione esclusivamente amministrativi della Polizia Locale, sono in capo al dirigente Capo Area solo nel caso in cui in organico non sia presente un Comandante di Polizia Locale inquadrato come Dirigente; inoltre, gli atti di concessione di suolo pubblico connessi alla viabilità sono di competenza della Polizia Locale;
- **Settori Risorse e Patrimonio, Servizi ai Cittadini e Governo del Territorio** – sono state specificate alcune competenze al fine di agevolarne le sinergie;
- **Settore Socioeducativo** - è stato articolato in **due distinti Settori di nuova istituzione** per meglio definire e correlare la programmazione sociale e dell'abitare (comunale e di ambito) ai processi di pianificazione territoriale e alla redazione ed aggiornamento degli strumenti di governo del territorio:
  - **Settore Educazione ed Istruzione**
  - **Settore Welfare e Politiche Abitative**

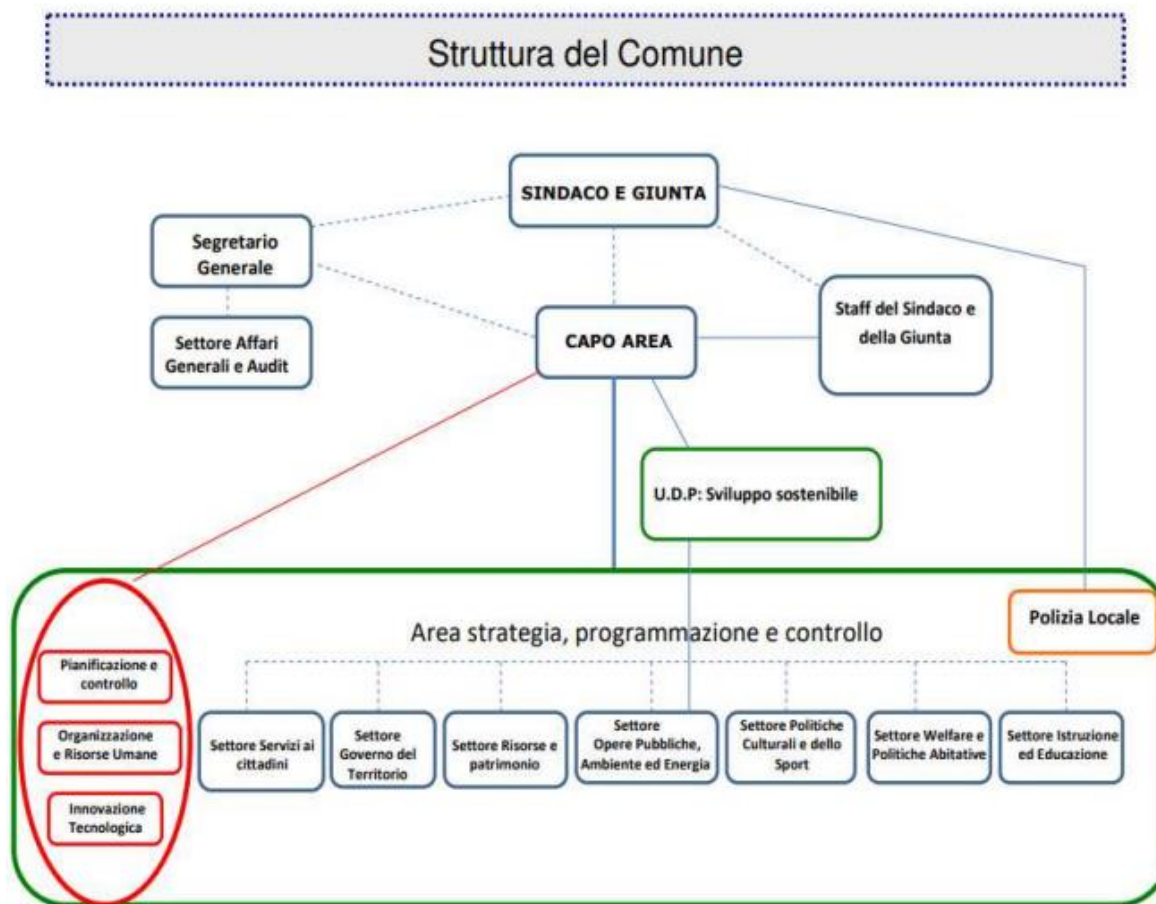
Sul Sito Istituzionale del Comune, nella sezione “Amministrazione Trasparente”, al seguente link <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article29443> sono consultabili gli atti, le funzioni strategiche e attribuzioni organizzative dell'Ente.

Di seguito si riporta il diagramma rappresentativo della vigente struttura organizzativa al 31/12/2023.

---

1 Dati ISTAT - <http://dati.istat.it/viewhtml.aspx?il=blank&vh=0000&vf=0&vcq=1100&graph=0&view-metadata=1&lang=it&QueryId=1602>

2 Dati ISTAT - <http://dati.istat.it/Index.aspx?QueryId=11614>



La dotazione organica al 31/12/2023 è sinteticamente così composta:

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| Dirigenti               | 6          |
| Posizione organizzativa | 25         |
| Categoria B             | 35         |
| Categoria B3            | 36         |
| Categoria C agenti      | 54         |
| Categoria C nidi        | 28         |
| Categoria C             | 132        |
| Categoria D             | 100        |
|                         | <b>416</b> |

Nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 2 febbraio 2023, consultabile al seguente link <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36161>, nella – Sezione 3 – Organizzazione e capitale umano - sono illustrate le scelte e le decisioni dell'amministrazione in relazione alla pianificazione del fabbisogno e della gestione del personale.

Le variazioni della pianificazione del personale avvenute nel corso del 2023 sono consultabili qui <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article37032> e sono state deliberate con i seguenti atti:

- n. 65 del 16 marzo 2023 la Giunta Comunale ha modificato la sottosezione 3.3 - Piano triennale del fabbisogno di personale del PIAO 2023-2025 - anno 2023
- n. 321 del 30 novembre 2023 la Giunta Comunale ha modificato la sottosezione 3.3 - Piano triennale del fabbisogno di personale del PIAO 2023-2025 - anno 2023 – seconda variazione.

## Il Sistema dei Controlli

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

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

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

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

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

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

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

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

**Regolamento dei controlli interni:**

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

**Regolamento di contabilità:**

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

## **Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile**

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

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

Il controllo è affidato ad un gruppo di lavoro che, sotto la direzione del Segretario Generale, con cadenza trimestrale, analizza le diverse tipologie di atti amministrativi.

I report trimestrali vengono pubblicati sul sito istituzionale del Comune, nella sezione - Amministrazione Trasparente - Altri Contenuti - Dati Ulteriori - Sistema Dei Controlli.

I report relativi all'anno 2023 sono consultabili al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article37512>

## Il Controllo di Gestione

Il Controllo di Gestione è previsto all'art. 5 del Regolamento dei controlli interni. Esso è strettamente collegato al sistema di programmazione e alla struttura organizzativa dell'Ente.

**Gli obiettivi** assegnati ai Responsabili Centri di Responsabilità con

- il Piano Esecutivo di Gestione (PEG),
- il Piano degli Obiettivi (PdO)
- il Piano della Performance,

e le **misure di prevenzione e contrasto della corruzione**, di cui sono responsabili i dirigenti, contenute nel

- Piano Triennale della Corruzione e Trasparenza (PTPC)

**vengono periodicamente monitorati**, nel corso dell'esercizio, con la finalità di verificare che:

- gli obiettivi siano realizzati secondo i tempi, le modalità e l'impiego delle risorse e delle dotazioni previste in fase di programmazione, raggiungendo così i risultati programmati dall'Amministrazione
- le misure di prevenzione e di contrasto della corruzione siano pienamente rispettate

### **Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)**

L'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni, nella legge 6 agosto 2021, n. 113, ha previsto, per tutte le Pubbliche Amministrazioni con più di cinquanta dipendenti, con esclusione delle scuole ed istituzioni educative, l'adozione da parte della Giunta Comunale, ogni anno, entro il 31 gennaio o comunque entro 30 giorni dall'approvazione del Bilancio di previsione, **del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)**, di durata triennale, con aggiornamento annuale.

**Tale Piano assorbe e sostituisce**, in ottica di semplificazione, una serie di documenti di programmazione che le Pubbliche Amministrazioni erano tenute ad adottare, tra questi il **Piano degli Obiettivi (PdO)**, il **Piano della Performance** e il **Piano Triennale della Corruzione e Trasparenza (PTPC)**.

I suddetti Piani sono stati soppressi con DPR n. 81 del 30 giugno 2022 "Regolamento recante l'individuazione e l'abrogazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione".

Pertanto, dal giugno del 2022, in osservanza di quanto disposto dal DPR 81/2022,

- il PdO e il Piano della Performance sono confluiti nella sottosezione 2.2 - Performance - del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)
- Le misure di prevenzione della corruzione individuate a protezione del valore pubblico, sono confluite nella sottosezione 2.3 Rischi Corruttivi e Trasparenza del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO).

Al link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36161> è consultabile la **Sezione 2 - VALORE PUBBLICO, PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE del PIAO 2023-2025**, approvato dalla Giunta Comunale il 2 febbraio 2023, con proprio atto n. 30.

**Il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) non è stato coinvolto dalle modifiche normative**, rimane disciplinato dall'art. 169 del TUEL e rappresenta il documento di programmazione gestionale dell'Ente, la sua approvazione rimane di competenza della Giunta Comunale, deve avvenire entro 20 giorni dall'approvazione del Bilancio di previsione, allo scopo di assegnare ai responsabili gli obiettivi gestionali, insieme alle dotazioni finanziarie necessarie alla loro realizzazione, articolate in capitoli, articoli e macroaggregati.

Il PEG 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale il 29 dicembre 2022 con atto n. 373, ed è consultabile al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36009>.

Il monitoraggio di:

- Gli obiettivi del PEG,
- Gli obiettivi di performance
- Le misure di prevenzione della corruzione

riportati nelle sottosezioni 2.2 e 2.3 del PIAO, viene effettuato dai dirigenti responsabili attraverso l'analisi delle risorse loro affidate, la valorizzazione degli indicatori deputati alla misurazione dei risultati, la verifica del rispetto dei tempi e delle modalità di attuazione previsti per lo svolgimento delle attività organizzative e gestionali e il rispetto delle misure di prevenzione della corruzione.

**Il monitoraggio viene effettuato almeno due volte nel corso dell'anno** e, se e quando necessario, comporta la **variazioni della programmazione iniziale**, così da adeguare la gestione alle esigenze amministrative dell'Ente e all'adeguamento delle azioni finalizzate a prevenire la corruzione.

I monitoraggi realizzati nel corso del 2023 sono consultabili qui:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article37032>.

**Alla fine di ogni esercizio** vengono rilevati i risultati conseguiti nel corso dell'anno e riportati nella **rendicontazione del PEG e del PIAO**.

La rendicontazione relativa all'esercizio 2023 è consultabile qui: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article38153>.



## **La programmazione esecutivo-gestionale (PEG) e delle attività e organizzazione (PIAO) 2023-2025.**

In seguito all'approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025 (CC n. 62 del 19 dicembre 2022) e del Bilancio di previsione 2023-2025 (C.C. nr. 63 del 19 dicembre 2022), la Giunta Comunale ha approvato:

- **il Piano Esecutivo di Gestione (PEG)** con deliberazione n. 373 del 29 dicembre 2022 - <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36009>

- **il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)** con deliberazione n. 30 del 2 febbraio 2023 <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36161>

Oltre agli specifici obiettivi gestionali assegnati ai Dirigenti dei Centri di Responsabilità del PEG/Performance e "Sezione 2: Valore pubblico, performance e anticorruzione" del PIAO 2022-2024, sono in programma i seguenti obiettivi trasversali all'Ente, la realizzazione dei quali è affidata a tutto il gruppo dirigenziale:

- **Realizzazione progetto Entangled** - finalizzato a gestire lo sviluppo urbano sostenibile attraverso azioni materiali ed immateriali (interventi infrastrutturali e sociali) nel quartiere Crocetta, in ottica di collegamenti, connessioni, intrecci.
- **Elezioni e Referendum** - l'Ente deve garantire il corretto ed efficace svolgimento di ogni consultazione elettorale attraverso le attività, precisamente individuate e svolte da un apposito gruppo di lavoro trasversale a tutti i settori dell'Ente.

Anche nel 2023 la definizione della performance illustrata nella sotto-sezione 2.2 del PIAO, segue le indicazioni di cui all'art. 5 comma 2 della L. 150/2009:

- rilevanti e pertinenti rispetto ai bisogni della collettività, alla missione istituzionale, alle priorità politiche ed alle strategie dell'amministrazione,
- specifici e misurabili in termini concreti e chiari,
- tali da determinare un significativo miglioramento della qualità dei servizi erogati e degli interventi,
- riferibili ad un arco temporale determinato, di norma corrispondente ad un anno,
- commisurati ai valori di riferimento derivanti da standard definiti a livello nazionale e internazionale, nonché da comparazioni con amministrazioni omologhe,
- confrontabili con le tendenze della produttività dell'amministrazione con riferimento, ove possibile, almeno al triennio precedente;
- correlati alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili;
- tipologie di risultato (output-outcome)
- profili di risultato (equità, qualità, efficienza).

L'elaborazione dei documenti di programmazione esecutivo-gestionale (PEG, PIAO) è stata guidata dalle seguenti finalità:

1. l'individuazione di **obiettivi derivati rigorosamente dalla programmazione strategica triennale e quinquennale** (obiettivi operativi e strategici) **contenuta nel DUP**, costituenti i "passi" per la realizzazione delle linee del piano di mandato (obiettivi di mandato);
2. la produzione di **documenti di programmazione gestionale in grado di essere strumenti di lavoro** utilizzabili dai dirigenti e dagli amministratori per verificare l'andamento della gestione sia in termini di raggiungimento dei risultati attesi, sia dal punto di vista finanziario (controllo delle entrate e delle spese);
3. la **semplificazione e valorizzazione della performance** dei servizi puntando alla:
  - congruità con la programmazione strategica
  - rappresentatività dell'attività del settore (in termini di risultato, di miglioramento dei servizi erogati, di razionalizzazione, di risparmio, ecc.)

- chiarezza delle modalità e dei tempi di attuazione
- misurabilità degli obiettivi, attraverso l'individuazione di indicatori di risultato
- coinvolgimento di tutte le persone impiegate nel settore/servizio

## II PEG 2023-2025

Riporta gli obiettivi assegnati ai diversi CdR quali ambiti di competenza tecnica. Ogni obiettivo, assegnato ad un CdR e al suo Responsabile, illustra:

1. le fasi, le attività e i tempi di attuazione
2. le dotazioni finanziarie, espresse in capitoli e macroaggregati e classificate in missioni e programmi per la parte Spesa e tipologie e categorie per la parte Entrata.

Le risorse strumentali e umane assegnate ai dirigenti, sono quelle programmate nei documenti di programmazione strategica ed esplicitate nella sezione 3 del PIAO.

Ogni obiettivo esecutivo fa riferimento agli indirizzi e alla programmazione strategica (missioni) ed operativa (programmi) di cui al DUP 2023-2025.

Si confermano gli aspetti positivi evidenziati dalla nuova metodologia applicata al sistema di programmazione dell'Ente, in particolare la consapevolezza dell'importanza rivestita dalla chiarezza delle connessioni tra gli indirizzi strategici, di valenza politica (Programma di Mandato e Obiettivi strategici) e l'operatività tecnico gestionale (obiettivi operativi e gestionali), connessioni che evidenziano la direzionalità dell'azione politico-tecnica dell'amministrazione e agevolano il processo della programmazione e del controllo.

## II PIAO 2023-2025

– **Sezione 2 – Valore pubblico, performance e anticorruzione** - definisce gli obiettivi di performance dell'Ente attraverso la lente del "Valore Pubblico", inteso come il miglioramento del livello di benessere economico, sociale, ambientale, culturale, ecc. della comunità amministrata quale risultato di politiche efficaci e di buona amministrazione e, contemporaneamente, individua le misure da adottare a protezione del valore pubblico.

– **Sezione 3 – Organizzazione e capitale umano** - illustra il modello dell'organizzazione e del lavoro più adeguati alla realizzazione degli obiettivi performanti e strategici dell'Amministrazione e la pianificazione triennale del fabbisogno del personale con l'indicazione delle caratteristiche professionali più adatte raggiungimento dei risultati e in relazione alla creazione di valore pubblico. La sezione riporta il parere positivo del collegio dei Revisori dei Conti.

– **Sezione 4 – Monitoraggio** – individua gli attori, le modalità e la frequenza dei controlli al fine di mantenere la programmazione costantemente adeguata alle necessità e all'efficacia dell'organizzazione, nell'ottica di perseguire l'incremento di valore pubblico.

Nella seduta del 10 marzo 2023, al punto 3 del verbale prot. 2023/23913, il **Nucleo di Valutazione ha validato gli indicatori di performance** di cui al Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 - sottosezione di programmazione 2.2 – Performance ed effettuato la "pesatura" degli specifici obiettivi dei dirigenti. Il verbale è consultabile nell'apposita sezione di "Amministrazione trasparente" al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36527>.

La programmazione gestionale, il monitoraggio delle attività e degli indicatori, le azioni correttive della programmazione preventiva, la rendicontazione a conclusione dell'esercizio 2023 sono stati regolarmente pubblicati sul Sito istituzionale dell'Ente, nella sezione Amministrazione Trasparente, al link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique4795>

I rilievi e le certificazioni/validazioni del Nucleo di Valutazione sono consultabili al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2160>

## **Monitoraggi, variazioni programmatiche e rendicontazione del PEG e del PIAO - esercizio 2023**

La gestione 2023 è stata monitorata e controllata dai responsabili delle unità organizzative che hanno realizzato le attività previste nell'esercizio 2023 finalizzate alla realizzazione degli obiettivi gestionali, di performance e di prevenzione della corruzione, assegnati dalla Giunta Comunale con il PEG 2023-2025 e con il PIAO 2023-2025. La Giunta Comunale ha approvato lo stato di attuazione infra-annuale e la rendicontazione finale dei suddetti obiettivi.

Gli atti di cui trattasi sono:

- deliberazione n. 65 del 16 marzo 2023 - la Giunta Comunale ha modificato la sottosezione 3.3 - Piano triennale del fabbisogno di personale del PIAO 2023-2025 - anno 2023 – prima variazione
- deliberazione n. 255 del 28 settembre 2023 - la Giunta Comunale ha preso atto dello stato di attuazione al 30/06/2023 del PEG 2023-2025 e del PIAO 2023-2025 - sottosezioni 2.2 performance e 2.3 rischi corruttivi e trasparenza - anno 2023 - prima variazione
- deliberazione n. 321 del 30 novembre 2023 la Giunta Comunale ha modificato la sottosezione 3.3 - Piano triennale del fabbisogno di personale del PIAO 2023-2025 - anno 2023 – seconda variazione
- deliberazione n. 353 del 21 dicembre 2023 la Giunta Comunale ha preso atto dello stato di attuazione al 30/09/2023 del PEG 2023-2025 e del PIAO 2023-2025 - sottosezioni 2.2 performance e 2.3 rischi corruttivi e trasparenza – anno 2023 - seconda variazione programmatica

Gli atti sono consultabili al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article37032>

### **Sintesi dei risultati raggiunti**

Infine, è stata effettuata la rendicontazione dell'esercizio 2023 del PEG e del PIAO con:

- deliberazione n. 52 del 28 marzo 2024 la Giunta Comunale ha approvato la rendicontazione degli obiettivi del PEG 2023-2025, nel PIAO 2023-2025 – sottosezione 2.2 performance e 2.3 rischi corruttivi e trasparenza – anno 2023, consultabile al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article38153>

Nello specifico, nei seguenti allegati sono riportati

1. i riepiloghi con le percentuali dei risultati raggiunti dai diversi Centri di Responsabilità relativamente agli obiettivi gestionali e di performance e alle misure di prevenzione della corruzione assegnati con il PEG e con il PIAO ai diversi Centri di Responsabilità/responsabili dell'Ente

 [Grafico Risultati](#) (PDF, 303.7 Kb)

2. l'illustrazione grafica con le percentuali di raggiungimento di ciascun obiettivo gestionale:

 [Riepilogo risultati Obiettivi per CdR](#) (PDF, 12.6 Kb)

Il Nucleo di Valutazione, nella seduta del 26/04/2024 ha certificato il raggiungimento degli obiettivi di performance 2023 - verbale prot. 2024/42602.

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article38302>

## **Rischi corruttivi e trasparenza**

Nell'ambito del Sistema di Gestione di Prevenzione del Rischio corruzione (SGPR), il monitoraggio delle azioni e delle misure è di fondamentale importanza sia per la conseguente retroazione, sia allo scopo di valutarne l'impatto e l'efficacia per adeguare e rendere tali azioni e misure sempre più rispondenti alle specificità organizzative e al miglioramento della performance dell'Ente. I diversi processi, mappati ed attribuiti ai responsabili delle diverse unità organizzative dell'Ente, individuano misure di prevenzione e di contrasto alla corruzione, illustrate nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) corredate da appositi indicatori atti a misurarne l'efficacia e la realizzazione. L'intero sistema è gestito attraverso una procedura informatizzata che ne semplifica il costante monitoraggio. Con gli amministratori e gli uffici si è lavorato a far acquisire maggiore consapevolezza nell'utilizzo e nella considerazione degli strumenti di programmazione e nel monitoraggio dei medesimi con la logica che la programmazione ed il controllo sono necessari anche alla prevenzione dei rischi della "maladministration".

La rotazione "funzionale" ha sostituito quella "strutturale", non sempre attuabile sia per le dimensioni dell'ente sia per il blocco assunzioni degli ultimi anni, sia perché sostituito con altri strumenti di prevenzione del rischio corruttivo; l'attività di formazione/sensibilizzazione ha sviluppato nel personale una maggiore attenzione sui processi a maggior rischio. L'impianto di misure specifiche e misure generali risulta adeguato ed integrato. Il progressivo rafforzamento della collaborazione dei Settori, realizzato attraverso il sistema di rete dei referenti, ha rafforzato il ruolo di coordinamento del RPCT nella prospettiva di un sistema condiviso di gestione dei rischi corruttivi.

Anche nel 2023 l'attuazione di tali misure da parte delle strutture organizzative dell'Ente è stata prestata in modo soddisfacente. Le risultanze del monitoraggio e della rendicontazione al 31/12/2023 sono state utili elementi di rivalutazione circa la sostenibilità e/o l'efficacia nonché del corretto disegno delle misure preventivate.

Il rispetto delle misure di prevenzione della corruzione e della trasparenza è un obiettivo di performance dell'Ente e come tale, il Nucleo di Valutazione, nella seduta del 26/04/2024 lo ha valutato attraverso l'analisi degli indicatori e delle misure illustrate nella sottosezione 2.3 – Rischi corruttivi e Trasparenza del PIAO 2023-2025. La certificazione dei risultati dell'esercizio 2023 è riportata nel - verbale prot. 2024/42602, consultabile al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article38302>

La rendicontazione della suddetta sottosezione 2.3 del PIAO è stata regolarmente pubblicata ed è consultabile sul Sito Istituzionale al link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article38153>

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

A partire dall'esercizio 2023, ANAC ha messo a disposizione degli organismi di valutazione un applicativo web attraverso cui effettuare la verifica. Il controllo riguarda la pubblicazione, sul sito istituzionale, dei dati oggetto di attestazione. Ai sensi della Delibera ANAC n. 203 del 17 maggio 2023, il Nucleo di Valutazione (NdV) ha esaminato l'Ente in riferimento al corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla norma, e rilevati al 30 giugno 2023. La valutazione considera anche la qualità della pubblicazione, in termini di completezza, aggiornamento e formato. L'esito riferito all'esercizio 2023 è attestato dal NdV ed è risultato pienamente positivo in quanto ha completamente soddisfatto tutti i criteri previsti.

Al seguente link <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article37160> è pubblicata l'attestazione dell'organismo di valutazione relativa agli obblighi di pubblicazione al 30/06/2023.

## ***Analisi delle Entrate e delle Spese per CdR***

Il Consiglio Comunale, con atto n. 63 del 19/12/2022, ha approvato il bilancio di previsione 2023 sulla base del quale sono state affidate ai dirigenti le risorse finanziarie per la realizzazione degli obiettivi gestionali (PEG) approvati dalla Giunta Comunale e già precedentemente analizzati.

I dirigenti sono responsabili per tutte le fasi, dall'accertamento/impegno, fino alla riscossione/ pagamento dei capitoli di entrata e di spesa del PEG.

E' indice di buona gestione la capacità di:

- utilizzare le risorse disponibili al fine di realizzare gli obiettivi programmati
- pagare nel più breve tempo possibile i fornitori dell'ente
- accertare e riscuotere i crediti dell'Ente

Tali azioni dei dirigenti vengono sottoposte ad un accurato **monitoraggio e controllo effettuato dal settore finanziario** al fine di mantenere, nel corso dell'anno, il **persistere degli equilibri di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica**.

Nelle tabelle seguenti si riportano i riepiloghi per totali della gestione finanziaria 2023 delle Entrate e delle Spese per Centro di Responsabilità, dove sono evidenziati, in valori assoluti ed in percentuali, l'accertato/impegnato sul totale della previsione definitiva, il riscosso e il liquidato/pagato sul totale degli accertamenti e degli impegni effettuati nel corso della gestione da ciascun responsabile.

-  [Riepilogo Spese](#) (PDF, 13.5 Kb)
-  [Riepilogo Entrate](#) (PDF, 12.8 Kb)

## ***L'indice di tempestività dei pagamenti***

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti **per l'anno 2023 è pari a meno -12,21** (Media ponderata in ragione dell'importo, dei giorni intercorrenti tra il termine per il pagamento della fattura o la richiesta equivalente di pagamento e la data di trasmissione del mandato al tesoriere).

Per dirlo in altri termini, il pagamento delle fatture, nell'anno 2023, è avvenuto mediamente a poco meno di 18 giorni dalla data del ricevimento della fattura, ovvero in un tempo inferiore ai 30 giorni inteso quale termine minimo previsto dalla normativa (30gg meno 12,21 = 17,79 gg).

Sul Sito istituzionale del Comune, nella sezione Amministrazione Trasparente, Pagamenti dell'Amministrazione, sono stati pubblicati i report trimestrali relativi ai pagamenti effettuati e i monitoraggi trimestrali effettuati relativi alla velocità di pagamento. I dati sono consultabili al link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article12049>

## Performance organizzativa

Al fine di modernizzare ed aumentare la qualità dell'organizzazione e l'efficienza nell'impiego delle risorse, l'Amministrazione monitora alcuni dati ed indicatori relativi ad alcune funzioni ed attività trasversali di supporto all'organizzazione, confrontandone il risultato alla fine di ciascun esercizio.

Di seguito si riportano quelli relativi agli esercizi 2023, 2022 e 2021, relativi alla gestione di:

- delle risorse umane,
- degli approvvigionamenti,
- della comunicazione,
- della trasparenza,
- dell'innovazione tecnologica

| Descrizione  | Valore raggiunto al 31/12/2023 | valore raggiunto 2022 | valore raggiunto 2021 | note  |
|--|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| Numero dipendenti  | 416,00                         | 408,00                | 420,00                |   |
| N. dipendenti in lavoro agile e telelavoro   | 178,00                         | 289,00                | 254,00                |   |
| N. dipendenti che hanno iniziato un'attività formativa nel periodo di riferimento  | 416,00                         | 360,00                | 344,00                |   |
| Ore di formazione erogate  | 20.432,00                      | 10.350,00             | 9.855,00              |   |
| N. di giornate lavorative del personale  | 103.584,00                     | 102.408,00            | 106.680,00            | giorni lavorativi a persona (conto annuale) x n. dipendenti       |
| N. di giorni complessivi di assenza del personale  | 9.253,00                       | 20.742,00             | 20.578,00             | conto annuale - assenze escluso ferie                             |
| N. dipendenti che hanno cambiato unità organizzativa   | 14,00                          | 5,00                  | 8,00                  |   |
| n. totale di personale non dirigenziale in servizio  | 410,00                         | 402,00                | 413,00                |   |
| N. contenziosi pendenti del personale  | 1,00                           | 0,00                  | 0,00                  |   |
| N. acquisti realizzati di quelli previsti nel programma biennale degli acquisti di beni e servizi                                | 35,00                          | 24,00                 | 25,00                 |   |
| N. Totale acquisti previsti nel programma biennale   | 45,00                          | 47,00                 | 44,00                 |   |
| N. dipendenti che hanno iniziato almeno un'attività formativa in corso d'anno di rafforzamento delle competenze digitali         | 132,00                         | 36,00                 | 95,00                 |   |
| Spese di investimento in ICT (impegnato 2023)  | 140.115,00                     | 94.236,28             | 614.245,76            |   |
| Spese totali per ICT (impegnato)   | 1.868.569,00                   | 688.200,52            | 1.034.217,23          |   |
| N. istanze ricevute per accesso civico generalizzato o accesso agli atti ai sensi della L. 241/90 evase entro i termini di legge | 1.188,00                       | 1.980,00              | 2.238,00              |   |
| N. di istanze ricevute nell'anno per accesso civico generalizzato o accesso agli atti ai sensi della L. 241/90 pervenute         | 1.188,00                       | 1.980,00              | 2.238,00              | di cui<br>- n. 1 accesso civico<br>- n. 1.187 accesso documentale |
| Punteggio complessivo ottenuto a seguito delle verifiche effettuate su ciascun obbligo di pubblicazione                          | 100,00                         | 773,00                | 516,00                |   |

| Descrizione  | Valore raggiunto al 31/12/2023 | valore raggiunto 2022 | valore raggiunto 2021 | note |
|--|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|------|
| Punteggio massimo conseguibile secondo le indicazioni di cui alla delibera ANAC relativa alle attestazioni OIV sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione | 100,00%                        | 774,00                | 518,00                |      |
| GRADO DI ATTUAZIONE DI FORME DI ORGANIZZAZIONE DEL LAVORO IN TELELAVORO O LAVORO AGILE (%)   | 42,79                          | 70,83                 | 60,48                 |      |
| GRADO DI COPERTURA DELLE ATTIVITA' FORMATIVE DEDICATE AL PERSONALE (%)   | 100,00                         | 88,24                 | 81,90                 |      |
| OFFERTA FORMATIVA PER DIPENDENTE (n. ore per dipendente)   | 49,12                          | 25,37                 | 23,46                 |      |
| TASSI DI ASSENZA DEL PERSONALE (%)   | 8,93                           | 20,25                 | 19,29                 |      |
| TASSO DI MOBILITA' INTERNA DEL PERSONALE NON DIRIGENZIALE  | 3,41                           | 1,24                  | 1,94                  |      |
| TASSO DI CONTENZIOSO SUL PERSONALE   | 0,24                           | 0,00                  | 0,00                  |      |
| TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (media giorni per pagamento fatture)   | 18,00                          | 14,00                 | 19,00                 |      |
| INCIDENZA DELLA PROGRAMMAZIONE NELL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (%)   | 77,78                          | 51,06                 | 56,82                 |      |
| NUMERO DI TRANSAZIONI TRAMITE PAGOPA   | 96.027,00                      | 3.370,00              |                       |      |
| NUMERO DI NOTIFICHE TRAMITE PIATTAFORMA NAZIONALE NOTIFICHE DIGITALI   | 285,00                         |                       |                       |      |
| PERCENTUALE DI PERSONALE CON AGGIORNAMENTO DI COMPETENZE DIGITALI  | 31,73                          | 8,82                  | 100,00                |      |
| PERCENTUALE DI INVESTIMENTI IN ICT (impegnato)   | 7,50                           | 56,97                 | 59,39                 |      |
| INCIDENZA DELLE ISTANZE DI ACCESSO CIVICO O ACCESSO AGLI ATTI EVASE NEI TEMPI PRESCRITTI DALLA LEGGE (%)   | 100,00                         | 100,00                | 100,00                |      |
| GRADO DI TRASPARENZA DELL'AMMINISTRAZIONE (%)  | 100,00                         | 99,87                 | 99,61                 |      |

## Il controllo di qualità dei servizi erogati

E' realizzato sulla base degli obiettivi del PEG e del PIAO attraverso la misurazione di indicatori della qualità dei servizi. Tali indicatori sono individuati sia come standard quantitativi di qualità del servizio specifico, sia attraverso l'applicazione di strumenti finalizzati alla misurazione della soddisfazione (qualità percepita) dagli utenti interni ed esterni, nello specifico per misurare la qualità dei servizi si è fatto ricorso:

- a) al **sistema delle customer satisfaction**, con il diretto coinvolgimento degli *stakeholder* che hanno espresso il loro gradimento del servizio;
- b) alla **valutazione indiretta del gradimento degli stakeholder**, attraverso la misurazione della partecipazione agli eventi e alle iniziative proposte, all'incremento dell'utilizzo dei servizi, all'incremento del numero dei "like" nelle pagine dedicate;
- c) alla verifica del **rispetto di alcuni parametri di qualità** dei servizi erogati, ad esempio l'accessibilità e la fruibilità.

Gli strumenti utilizzati dall'Ente per la misurazione della soddisfazione degli utenti interni ed esterni, e il valore atteso dall'applicazione di ciascuno strumento, vengono individuati annualmente nei documenti di programmazione.

Si riportano di seguito gli esiti delle indagini effettuate nel 2023 relative al gradimento dei servizi erogati:

| Finalità del servizio  | Unità Organizzativa                       | Obiettivo 2023   | Valore Atteso | Valore raggiunto al 31/12/2023 | % di raggiungimento |
|--|---|--|---------------|--------------------------------|---------------------|
| Garantire l'accoglienza e l'accesso multifunzionale ai servizi dell'Ente.  | SETTORE SERVIZI AI CITTADINI              | Raggiungere un valore medio di 81% del grado di soddisfazione del servizio Polifunzionale (Customer satisfaction)                | 81,00         | 85,00                          | 100,00              |
| Garantire la gestione dei servizi cimiteriali.   | SETTORE SERVIZI AI CITTADINI              | Qualità del servizio: Mantenimento del livello quantitativo-qualitativo dei servizi cimiteriali-gradimento pari a 70%            | 70,00         | 85,00                          | 100,00              |
| Garantire l'accesso all'informazione ed alla rete; mantenere aperti spazi di socialità culturale con la collaborazione tra il Pertini, Civica Scuola di musica, Museo della Fotografia, Villa Ghirlanda, altri Enti. | SETTORE POLITICHE CULTURALI E DELLO SPORT | Realizzazione di una indagine di customer in merito ai servizi bibliotecari e culturali raggiungendo almeno 8/10 di valutazione. | 8,00          | 9,04                           | 100,00              |



| Finalità del servizio   | Unità Organizzativa                         | Obiettivo 2023   | Valore Atteso | Valore raggiunto al 31/12/2023 | % di raggiungimento |
|---|---|--|---------------|--------------------------------|---------------------|
| Ottimizzare i servizi all'infanzia attraverso la costruzione di un sistema integrato tra quelli comunali e quelli affidati ad IPIS. Utilizzare tutte le risorse nazionali e regionali. Migliorarne il livelli di efficienza, efficacia, economicità.            | SETTORE SOCIOEDUCATIVO                      | Qualità del servizio: mantenere una percentuale di gradimento (rilevazioni pari a "buono" e "ottimo") all'interno dei nidi comunali pari almeno al 90% | 90,00         | 91,90                          | 100,00              |
| Realizzare gli obiettivi strategici per l'amministrazione, con carattere di complessità, innovatività, impatto sul territorio e sui servizi, con attenzione ai risvolti economici, alla semplificazione delle procedure ed alla formazione di professionalità.. | CULTURA E SPORT - SVILUPPO DELLA SOCIALITA' | indagine sul gradimento e sulla partecipazione agli eventi proposti pari a 80%   | 80,00         | 90,00                          | 100,00              |

La valutazione media degli stakeholder nel 2023 si è attestato al 88,46%.

2018 = 87,52

2019 = 98,71

2020 = 84,25

2021 = 86,35

2022 = 85,50

**2023 = 88,46**

Di seguito si riportano altri indicatori finalizzati a valutare la qualità dei servizi erogati:

| Finalità del servizio  | Unità organizzativa            | Obiettivo 2023  | Valore Atteso | Valore raggiunto al 31/12/2023 | % di raggiungimento |
|--|--------------------------------|---|---------------|--------------------------------|---------------------|
| Garantire la gestione dei servizi cimiteriali.   | SETTORE SERVIZI AI CITTADINI   | Qualità del servizio: tempo medio di esecuzione di operazioni cimiteriali - 1 giorni per i residenti  | 1,00          | 1,00                           | 100,00              |
| Garantire l'accessibilità nel comparto centrale della città con miglioramento delle condizioni viabilistiche con miglioramento dell'accessibilità pedonale e ciclo-pedonale. | SETTORE GOVERNO DEL TERRITORIO | Semplificazione: riduzione dei tempi di risposta relativamente all'espressione di pareri relativi alla circolazione di trasporti eccezionali sul territorio e trasmissione parere alle provincie tramite portale dedicato: n. 18 giorni | 10,00         | 6,00                           | 100,00              |

| Finalità del servizio  | Unità organizzativa        | Obiettivo 2023   | Valore Atteso | Valore raggiunto al 31/12/2023 | % di raggiungimento |
|--|----------------------------|--|---------------|--------------------------------|---------------------|
| Garantire la legalità e la sicurezza urbana, stradale e ambientale.  | CORPO DELLA POLIZIA LOCALE | Segnalazioni: mantenere lo standard qualitativo dei tempi di risposta ai reclamanti: realizzare i controlli avviando il primo contatto entro 3 giorni (media) dalla richiesta (SI=1) | 1,00          | 1,00                           | 100,00              |
| Favorire la partecipazione dei cittadini sui temi della sicurezza e della legalità attraverso modalità di coinvolgimento diretto di gruppi di controllo del vicinato o altre associazioni. | CORPO DELLA POLIZIA LOCALE | Verifica del 100% delle segnalazioni entro 5 giorni  | 100,00        | 100,00                         | 100,00              |
| Costruire modelli e procedure su temi socioeducativi con le scuole paritarie.  | SETTORE SOCIOEDUCATIVO     | qualità delle scuole paritarie: garantire la presenza della figura di referenza pedagogica specifica per le scuole dell'infanzia nel coordinamento pedagogico (si=1, no=0)           | 1,00          | 1,00                           | 100,00              |
| Garantire le azioni per la promozione della continuità educativa e del sistema integrato 06 anni , in linea con le indicazioni nazionali e regionali                                       | SETTORE SOCIOEDUCATIVO     | Qualità e continuità dei servizi territoriali all'infanzia 0-6 - realizzazione di un coordinamento pedagogico territoriale: effettuare almeno 3 incontri l'anno                      | 3,00          | 3,00                           | 100,00              |

### **La valutazione della Performance**

Il sistema di valutazione dell'Ente è regolamentato è contenuto nel Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi - Parte del Sistema di Direzione di cui alla Deliberazione di Giunta comunale n. 193 del 1/10/2015 e successive modificazioni e integrazioni (<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article8632>) e la metodologia è esposta nelle deliberazioni di Giunta Comunale n. 10/2014 per il personale dei livelli e n. 311/2014 per le prestazioni dei Dirigenti, Segretario e Titolari di posizioni organizzative (<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article7568>)

Gli esiti della valutazione della Performance saranno ampiamente illustrati nella Relazione sulla Performance dell'anno 2023, attualmente in corso di redazione.

I documenti degli anni precedenti sono regolarmente pubblicati sul Sito istituzionale del Comune nella sezione Gli Atti Amministrativi > Amministrazione Trasparente > Performance > <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2109> .

## Monitoraggi e variazioni finanziarie del Bilancio e del PEG

Oltre alle variazioni programmatiche del PEG precedentemente illustrate, nel corso della gestione 2023 ci sono state variazioni finanziarie al Bilancio pluriennale, e di conseguenza al PEG contabile, attraverso le quali l'amministrazione ha adeguato lo stanziamento dei capitoli di entrata e di spesa alle risorse disponibili previste nel Bilancio.

Il Bilancio 2023-2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 63 del 19/12/2022.

Nel corso dell'anno 2023 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per l'importo di €. 208.315,15 con atti consiliari

- n. 12 del 16/03/2023 - €. 3.298,88
- n. 35 del 07/09/2023 - €. 201.397,10
- n. 50 del 09/11/2023 - €. 3.619,17

I suddetti atti sono consultabili al link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36629>

Nella seguente tabella sono riportati gli atti di variazione finanziaria del Bilancio e del PEG 2023-2025:

| Predisposta II | Numero    | Provvedimento     | Note   |
|----------------|-----------|-------------------|--|
| 10/01/2023     | <u>1</u>  | A GC 2023 0000012 | ADEGUAMENTO FPV 2023 ALLA VARIAZIONE SUL PLURIENNALE 2022-2024 DD 1909-29 DICEMBRE 2022  |
| 11/01/2023     | <u>2</u>  | A GC 2023 0000019 | VARIAZIONE D'URGENZA DI GIUNTA - ELEZIONI E PNRR   |
| 16/01/2023     | <u>3</u>  | A GC 2023 0000013 | VARIAZIONE ADEGUAMENTO STANZIAMENTI DI CASSA   |
| 23/01/2023     | <u>4</u>  | A DD 2023 0000057 | VARIAZIONE DD COMPENSATIVA PEG   |
| 25/01/2023     | <u>5</u>  | A GC 2023 0000023 | PRELIEVO DAL FONDO PER LAVORI INDIFFERIBILI E URGENTI  |
| 23/02/2023     | <u>8</u>  | A GC 2023 0000082 | VARIAZIONE DI BILANCIO   |
| 02/03/2023     | <u>9</u>  | A DD 2023 0000257 | VARIAZIONE COMPENSATIVA DIRIGENTE  |
| 03/03/2023     | <u>10</u> | A GC 2023 0000063 | ADEGUAMENTO FPV IN SEGUITO AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO   |
| 04/04/2023     | <u>11</u> | A GC 2023 0000113 | VARIAZIONE DI GIUNTA 0/6 ANNI  |
| 06/04/2023     | <u>13</u> | A GC 2023 0000140 | VARIAZIONE CONSIGLIO APRILE  |
| 12/04/2023     | <u>14</u> | A DD 2023 0000500 | VARIAZIONE DEL DIRIGENTE   |
| 03/05/2023     | <u>15</u> | A DD 2023 0000571 | VARIAZIONE DEL DIRIGENTE - CIMITERIALI   |
| 09/05/2023     | <u>16</u> | A DD 2023 0000608 | VARIAZIONE DIRIGENTE RICHIESTA LL.PP. ASFALTATURE  |
| 31/05/2023     | <u>17</u> | A DD 2023 0000766 | VARIAZIONE PER APPLICAZIONE AVANZO CON DETERMINA DIRIGENZIALE  |
| 01/06/2023     | <u>18</u> | A DD 2023 0000785 | VARIAZIONE DIRIGENTE - ECONOMATO   |
| 21/06/2023     | <u>19</u> | A DD 2023 0000891 | VARIAZIONE DEL DIRIGENTE ECONOMATO E LL.PP   |
| 27/06/2023     | <u>20</u> | A GC 2023 0000204 | VARIAZIONE ASSESTAMENTO  |
| 13/07/2023     | <u>22</u> | A DD 2023 0001011 | VARIAZIONE CRONOPROGRAMMA ENTANGLED  |
| 18/07/2023     | <u>23</u> | A DD 2023 0001009 | VARIAZIONE COMPENSATIVA LL.PP. (MANUTENZIONE EDIFICI)  |
| 26/07/2023     | <u>24</u> | A GC 2023 0000210 | PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER TRASFERIMENTO PROTEZIONE CIVILE CAUSA CALAMITA' NATURALE   |
| 09/08/2023     | <u>25</u> | A DD 2023 0001130 | VARIAZIONE COMPENSATIVA DIRIGENTE (LAVORI PUBBLICI)  |
| 10/08/2023     | <u>26</u> | A GC 2023 0000234 | VARIAZIONI DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 – AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 2 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 – ESAME E APPROVAZIONE |
| 10/08/2023     | <u>27</u> | A DD 2023 0001145 | VARIAZIONE DIRIGENZIALE PER UFF.ECONOMATO  |
| 12/09/2023     | <u>28</u> | A DD 2023 0001227 | VARIAZIONE DIRIGENTE COMPENSATIVA SETTORE AFFARI LEGALI  |

| Predisposta II | Numero    | Provvedimento     | Note  |
|----------------|-----------|-------------------|---|
| 13/09/2023     | <u>29</u> | A DD 2023 0001564 | II VARIAZIONE CRONOPROGRAMMA ENTANGLED                                |
| 28/09/2023     | <u>30</u> | A DD 2023 0001325 | VARIAZIONE DEL DIRIGENTE STAFF DEL SINDACO                            |
| 04/10/2023     | <u>31</u> | A DD 2023 0001374 | VARIAZIONE STAFF E PARTITE DI GIRO                                    |
| 19/10/2023     | <u>33</u> | A DD 2023 0001458 | VARIAZIONE DEL DIRIGENTE - UFFICIO ECONOMATO                          |
| 02/11/2023     | <u>34</u> | A DD 2023 0001543 | VARIAZIONE COMBINAZIONE UFFICIO TECNICO                               |
| 07/11/2023     | <u>35</u> | A DD 2023 0001567 | VARIAZIONE COMPENSATIVA UFFICIO TECNICO PARCO DALLA CHIESA            |
| 09/11/2023     | <u>36</u> | A DD 2023 0001597 | VARIAZIONE COMPENSATIVA VIGILANZA PER MANUTENZIONE CENTRALE OPERATIVA |
| 13/11/2023     | <u>37</u> | A GC 2023 0000307 | VARIAZIONE DI CONSIGLIO NOVEMBRE                                      |
| 20/11/2023     | <u>38</u> | A DD 2023 0001658 | VARIAZIONE COMPENSATIVA LL.PP, ECONOMATO E P.L.                       |
| 28/11/2023     | <u>39</u> | A GC 2023 0000322 | PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - TIP TRASPORTO                         |
| 04/12/2023     | <u>40</u> | A DD 2023 0001782 | VARIAZIONE COMPENSATIVA LL.PP E PARTITE DI GIRO                       |
| 13/12/2023     | <u>41</u> | A DD 2023 0001857 | VARIAZIONE PARTITE DI GIRO PERSONALE                                  |
| 27/12/2023     | <u>42</u> | A DD 2023 0002052 | VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2023                           |
| 29/12/2023     | <u>43</u> | A DD 2023 0002052 | systemazione capitoli per riattivazione impegni                       |
| 31/12/2023     | <u>44</u> | A DG 2023 0099999 | VARIAZIONE FPV RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2023                          |

Gli atti di variazione del Bilancio 2023-2025 sono consultabili al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36531>

### ***Il piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento***

Dal 2019, l'art. 57, lettera e) comma 2 bis, del D.L. 124/2019, ha abrogato l'obbligo di adozione del Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007, mentre rimane in vigore quanto disposto dall'art. 16, commi 4 e 5 della Legge 111/2011 dal quale si evince che è **facoltà dell'Ente e non obbligo normativo l'adozione dei suddetti piani e che la data del 31 marzo per la loro adozione è un termine ordinario.**

Nel 2023 l'Amministrazione non ha adottato un piano di razionalizzazione e di contenimento delle spese.

I Piani degli esercizi precedenti sono consultabili Sito Istituzionale al link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique3725>.

## Il Controllo Strategico

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

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

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

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

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

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

In seguito all'applicazione dell'art. 6 del decreto legge n. 80/2021 "*Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionali all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia*", convertito in legge 6 agosto 2021, n. 113 è stato **introdotto** un nuovo strumento di programmazione, **il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)**, che, attraverso il criterio di "**Valore Pubblico**" prova ad evidenziare la correlazione tra le azioni amministrative e la performance dell'Ente e il benessere del territorio amministrato e dei suoi cittadini, creando un ponte tra gli strumenti di programmazione strategica (DUP e bilancio) e quelli di gestione (PEG e PIAO).

### **Verifica degli obiettivi strategici ed operativi del DUP**

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

Il DUP rappresenta lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa dell'Ente, e nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, costituisce il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Ogni anno **gli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel DUP vengono monitorati:**

- **la prima volta** in occasione dell'elaborazione del Documento programmatico per il successivo triennio (DUP), che la Giunta presenta al Consiglio Comunale **entro il 31 Luglio**
- **la seconda volta** in occasione della **redazione della Nota di Aggiornamento al DUP.**

Negli ultimi esercizi le tempistiche di approvazione dei documenti programmatici hanno subito rallentamenti e proroghe. La programmazione impegna sempre fortemente l'amministrazione nella valutazione delle risorse a disposizione attraverso le quali realizzare gli obiettivi strategici della consiliatura e finanziare i servizi erogati al territorio e, al contempo, conservare gli equilibri di bilancio.

Con proprio atto n. 193 del 21 luglio 2022 la Giunta Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2023-2025 e contestualmente lo ha comunicato al Consiglio

Comunale, confermando la prassi metodologica adottata dall'Ente di presentare al Consiglio Comunale un primo Documento Unico di Programmazione focalizzato sulla programmazione strategica ed operativa dell'amministrazione, rinviando al momento di redazione della Nota di Aggiornamento al DUP l'integrazione con dati ed informazioni rivalutate grazie allo svolgersi dell'azione amministrativa. Questa metodologia consente al Consiglio Comunale di concentrare la propria attenzione sugli aspetti strategici attraverso i quali può, più propriamente, espletare le proprie funzioni di indirizzo e controllo politico-amministrativo. L'elaborazione di questo documento prevede la puntuale verifica di ogni obiettivo e della strategia complessiva al fine di programmare l'operatività del triennio in esame.

Il DUP 2023-2025 è regolarmente pubblicato sul Sito Istituzionale dell'Ente, nella sezione Amministrazione trasparente, ed è consultabile al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article35605>

La Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 (NADUP) è stata approvata con deliberazione consiliare del 19 dicembre 2022, n. 62 ed è pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente, al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article35986> e riporta lo stato di realizzazione degli obiettivi operativi al 31/12/2022

I dati di contesto sono illustrati nelle Sezioni Strategica (SeS) ed Operativa (SeO) del suddetto documento, dati - la cui analisi ha supportato la programmazione finanziaria e ha permesso la valutazione degli scenari per il triennio 2023-2025.

Di norma, il primo monitoraggio dello stato di attuazione degli obiettivi operativi programmati viene effettuato contestualmente alla programmazione del successivo triennio, attraverso la valorizzazione di appositi indicatori e una breve relazione su quanto già realizzato. In vista delle elezioni amministrative del 14 e 15 maggio 2023, l'amministrazione in carica ha comunicato ai cittadini lo stato di realizzazione di quanto programmato nel quinquennio della consiliatura 2018 – 2023, anche attraverso la Relazione di fine mandato, redatta ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, sottoscritta dal Sindaco uscente, Giacomo Giovanni Ghilardi, in data 9 marzo 2023 e certificata dall'Organo di Revisione Contabile il 10 marzo 2023, consultabile al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36296>

La Giunta Comunale uscente ha anche prodotto una pubblicazione cartacea attraverso la quale ha rendicontato ai cittadini lo stato di realizzazione del programma elettorale 2018-2023 "Il cambiamento in 10 passi - Bilancio di fine mandato Giunta Ghilardi 2018-2023", riportata anche sul sito istituzionale dell'Ente al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article37600>

## **Valore pubblico**

In ottica di integrazione tra i diversi documenti programmatici e al fine di evidenziare le connessioni tra la programmazione strategico-operativa e quella esecutivo-gestionale, il PIAO ha sottolineato il concetto di **"Valore Pubblico" intendendo il livello di benessere economico, sociale e ambientale dei destinatari delle politiche e dei servizi** (utenti e stakeholder).

Al fine di verificare l'adeguatezza delle politiche e delle strategie (controllo strategico) programmate, l'Amministrazione, nel PIAO 2023-2025 (vedi GC 30 del 2 febbraio 2023 - <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article36161>) ha individuato cinque valori fondamentali da sviluppare, incrementare e monitorare costantemente:

- 1) Benessere territoriale e sicurezza
- 2) Benessere socio-ambientale
- 3) Benessere economico, lavoro, equità e solidarietà sociale
- 4) Benessere socio-educativo, culturale ed associativo
- 5) Accountability, trasparenza e partecipazione

I primi quattro riguardano il benessere degli abitanti e degli utilizzatori della città, il quinto focalizza sulla governance della città ed è altrettanto fondamentale in quanto costituisce il presupposto per la generazione degli altri.

Le politiche, gli interventi e gli obiettivi programmati per la scorsa consiliatura 2018-2023, e programmati per il nuovo mandato 2023-2028, e rappresentati nelle linee strategiche di indirizzo, sono finalizzate ad incrementare il Valore Pubblico dei suddetti cinque valori fondamentali.

Per monitorare gli impatti delle politiche, l'amministrazione ha proposto alcuni indicatori utili a valutare l'adeguatezza dell'azione politico-amministrativa. Alla fine dell'esercizio 2023, sono stati confrontati i valori di tali indicatori misurati nel 2018, all'inizio del mandato, e a fine esercizio 2023, di seguito si riportano i risultati di tale controllo strategico.

| Ambito di benessere                     | Linea di mandato   | Indicatori   | Valore iniziale (31/2/2018) | Valore raggiunto al 31/12/2023 |
|---|--|--|-----------------------------|--------------------------------|
| VP 1 – BENESSERE TERRITORIALE SICUREZZA | LINEE DI MANDATO 1 - PIU' SICUREZZA<br>LINEA DI MANDATO 3 - RILANCIO DELLE AREE ESTERNE              | POLIZIA LOCALE: Richieste di intervento alla centrale operativa di Polizia Locale:<br>2018 = 14.466  | 10.429,00                   | 10.424,00                      |
|   |  | POLIZIA LOCALE - Numero incidenti:<br>2018 = 558 (di cui utenza vulnerabile (*) 188); feriti 149; deceduti 5)<br>2022 = 558 (di cui utenza vulnerabile 183) feriti 150; deceduti 0 | 558,00                      | 559,00                         |
|   |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE ENERGIA: Numero siti cittadini videosorvegliati:<br>2018 = 15  | 15,00                       | 41,00                          |
|   |  | POLIZIA LOCALE - Percezione sicurezza:<br>2019 = risultati indagine: città abbastanza sicura/sicura = 45,37%   | 45,37                       | 52,18                          |
|   |  | POLIZIA LOCALE - Percezione sicurezza:<br>2019 = risultati indagine: città sicura nella norma = 23,5%  | 23,50                       | 36,90                          |
|   |  | POLIZIA LOCALE - Percezione sicurezza:<br>2019 = risultati indagine: città insicura/molto insicura = 31,13%  | 31,13                       | 10,92                          |
| 2 - BENESSERE SOCIO-AMBIENTALE          | LINEA DI MANDATO 2 - PIU' DECORO E MENO DEGRADO<br>LINEA DI MANDATO 9 - VIABILITA', TRASPORTI, SOSTA | INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Numero di scuole con banda larga (fornita da Comune)<br>2018 = 30  | 30,00                       | 30,00                          |
|   |  | INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Dimensione della banda larga<br>- 2018 = 100Mbit/s per scuola  | 100,00                      | 200,00                         |
|   |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE, ENERGIA - Metri di teleriscaldamento<br>- 2018 = 8.804,76   | 8.804,76                    | 10.876,62                      |
|   |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE, ENERGIA - Percentuale di raccolta differenziata (pre-cernita)<br>- 2018 = 56,57%  | 56,57                       | 59,00                          |

| Ambito di benessere                                    | Linea di mandato   | Indicatori   | Valore iniziale (31/2/2018) | Valore raggiunto al 31/12/2023 |
|--|--|--|-----------------------------|--------------------------------|
|  |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE, ENERGIA - Mq di verde pubblico/pro-capite (comunale e sovra-comunale) - 2018 = 42   | 42,00                       | 96,75                          |
|  |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE, ENERGIA - Confronto con Italia Area Nord-Est - Mq di verde pubblico pro/capite - 2018 = 17,2  | 17,20                       | 45,86                          |
|  |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE, ENERGIA - Numero aree verdi attrezzate (aree gioco, sportive, aree cani) - 2018 = 43  | 43,00                       | 45,00                          |
|  |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE, ENERGIA - Mappatura amianto valore - 2018 = 0   | 0,00                        | 186,00                         |
|  |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE, ENERGIA - Illuminazione pubblica gestita con tecnologie a basso impatto energetico (in %) - 2018 = 7,67   | 7,67                        | 100,00                         |
|  |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE, ENERGIA - Accessibilità: barriere architettoniche eliminate - 2018 = 9  | 9,00                        | 42,00                          |
|  |  | OPERE PUBBLICHE, AMBIENTE, ENERGIA - Km piste ciclabili - 2018 = 12,60   | 12,60                       | 13,60                          |
|  |  | GOVERNO DEL TERRITORIO - Sistemi di trasporto alternativo (bike-car sharing, altro...) - 2018 = 0  | 0,00                        | 1,00                           |
| 3 – BENESSERE ECONOMICO, LAVORO, EQUITA', SOLIDARIETA' | VALORE PUBBLICO 3 - BENESSERE ECONOMICO, LAVORO, EQUITA' E SOLIDARIETA' SOCIALE<br><br>LINEA DI MANDATO 4 - PRIMA LA NOSTRA GENTE<br><br>LINEA DI MANDATO 7 - AL LAVORO!<br>COMMERCIO E IMPRESA<br>LINEA DI MANDATO 8 - MENO TASSE | SERVIZI AL CITTADINO - POLO ECONOMICO E PRODUTTIVO - N. di imprese presenti sul territorio (PMI-commercio, artigianato) - 2018 = 4.745   | 4.745,00                    | 4.816,00                       |
|  |  | SERVIZI AL CITTADINO - POLO ECONOMICO E PRODUTTIVO - n. addetti occupati nelle suddette imprese - 2018 = 30.868  | 30.868,00                   | 28.356,00                      |
|  |  | POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - n. opportunità formative comunali per giovani in cerca del primo lavoro (tirocini, stage, ecc.) - 2018 = 46  | 46,00                       | 66,00                          |
|  |  | POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - n. giovani che trovano lavoro dopo (entro l'anno successivo) l'esperienza formativa in Comune - 2018 = 28  | 28,00                       | 8,00                           |
|  |  | SOCIOEDUCATIVO - n. servizi a supporto dell'occupazione femminile (servizi per l'infanzia: nidi, pre/post scuola, servizi per anziani, etc.) - 2018 = 10 (5 nidi com.li + 3 nidi accreditati + 1 gioco...ma non solo + 1 postscuola) | 10,00                       | 12,00                          |
|  |  | SOCIOEDUCATIVO - n. di sfratti eseguiti tra i nuclei che si sono rivolti ai servizi sociali - 2018 = 13  | 13,00                       | 27,00                          |
|  |  |  |                             |                                |



| Ambito di benessere                                 | Linea di mandato  | Indicatori   | Valore iniziale (31/2/2018) | Valore raggiunto al 31/12/2023 |
|---|---|--|-----------------------------|--------------------------------|
|   |   | SOCIOEDUCATIVO - n. famiglie in condizione di sfratto che hanno beneficiato di servizi di supporto comunale - 2018 = 85  | 85,00                       | 73,00                          |
|   |   | INNOVAZIONE TECNOLOGICA - digitalizzazione: WI-FI cittadina – punti di accesso outdoor e indoor - 2018 = 11 (4 outdoor – 7 indoor)                                     | 11,00                       | 84,00                          |
|   |   | RISORSE E PATRIMONIO - pressione fiscale pro-capite (tassazione locale) - 2018 = 365,17  | 365,17                      | 356,72                         |
|   |   | RISORSE E PATRIMONIO - reddito - media pro/contribuente IRPEF (n. contribuenti 53.140) - 2018 = 20.914,68  | 20.914,68                   | 20.856,04                      |
|   |   | RISORSE E PATRIMONIO - Confronto con reddito regione Lombardia – media pro/contribuente IRPEF (n. contribuenti 7.275.481,00) - 2018 = 24.853,27                        | 24.853,27                   | 25.542,25                      |
|   |   | RISORSE E PATRIMONIO - Reddito – media pro/capite (pop. 73.845) - 2018 = 15.145,69   | 15.145,69                   | 14.992,94                      |
| 4-BENESSERE SOCIO-EDUCATIVO, CULTURALE, ASSOCIATIVO | VALORE PUBBLICO 4 - BENESSERE SOCIO-EDUCATIVO, CULTURALE E ASSOCIATIVO<br><br>LINEA DI MANDATO 5 - PERSONE E FAMIGLIA<br>LINEA DI MANDATO 6 - FACCIAMO RETE! INSIEME POSSIAMO | SOCIOEDUCATIVO - Tasso di abbandono scolastico: % di studenti che abbandonano la scuola - 2018/19 = 0,28% (*)  | 0,28                        | 0,55                           |
|   |   | SOCIOEDUCATIVO, POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - N. di associazioni presenti sul territorio - 2019 = 122  | 122,00                      | 125,00                         |
|   |   | POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - Vivacità culturale cittadina: n. eventi culturali - 2018 = 1.327   | 1.327,00                    | 1.500,00                       |
|   |   | POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - Vivacità culturale cittadina: tasso di partecipazione all'offerta culturale comunale: n. partecipanti - 2018 = 49.507            | 49.507,00                   | 50.000,00                      |
|   |   | POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - Gradimento dell'offerta culturale del Centro il Pertini (rilevazione soddisfazione customer) - 2019 = 9,1                        | 9,10                        | 9,10                           |
|   |   | POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - indice di prestito: n. libri, cd, dvd e riviste prestati per abitante dalla biblioteca pubblica - 2018 = 2,96 (218.380 / 73.845) | 2,96                        | 2,03                           |
|   |   | SOCIOEDUCATIVO - % di copertura della domanda di servizi per l'infanzia - 2018 = 71% (domande ricevute 357, evase 254)   | 71,00                       | 70,00                          |
|   |   | RISORSE E PATRIMONIO - Spesa sociale corrente pro/capite (escluso cimiteriali 14.509.764,9/73.845) - 2018 = 196,49   | 196,49                      | 206,46                         |

| Ambito di benessere                              | Linea di mandato  | Indicatori   | Valore iniziale (31/2/2018) | Valore raggiunto al 31/12/2023 |
|--|---|--|-----------------------------|--------------------------------|
|  |   | POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - Offerta cittadina di servizi per lo sport: n. impianti sportivi pubblici sul territorio - 2018 = 40                    | 40,00                       | 40,00                          |
|  |   | POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - Offerta cittadina di servizi per lo sport: n. discipline sportive - 2018 = 35  | 35,00                       | 35,00                          |
|  |   | POLITICHE CULTURALI, SPORT, GIOVANI - Associazionismo sportivo: n. associazioni che collaborano con l'amministrazione comunale - 2018 = 55                   | 55,00                       | 40,00                          |
| 5 - ACCOUNTABILITY, TRASPARENZA E PARTECIPAZIONE | VALORE PUBBLICO 5 - ACCOUNTABILITY, TRASPARENZA, ACCESSIBILITA' E PARTECIPAZIONE<br><br>LINEA DI MANDATO 10 - SEMPLIFICAZIONE, PARTECIPAZIONE E TRASPARENZA | ORGANIZZAZIONE E RISORSE UMANE - Tasso di formazione del personale: n. ore annue di formazione per dipendente - 2018 = 23,56 h (h. 10.345/n. 439 dipendenti) | 23,56                       | 49,11                          |
|  |   | INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Accessibilità digitale: n. di servizi/pratiche accessibili interamente on line - 2018 = 24   | 24,00                       | 96,00                          |
|  |   | INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Fruibilità dei servizi on line: numero di pratiche on line - 2018 = 7.132  | 7.132,00                    | 26.500,00                      |
|  |   | INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Digitalizzazione: Numero dei servizi PagoPA - 2020 = 3   | 3,00                        | 51,00                          |
|  |   | INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Digitalizzazione: Numero pagamenti PagoPA - 2021 = 9.641   | 9.641,00                    | 96.027,00                      |
|  |   | INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Digitalizzazione: Numero servizi su AppIO - 2021 = 11  | 11,00                       | 57,00                          |
|  |   | SERVIZI AL CITTADINO - Gradimento dei servizi al cittadino (cimiteriali e demografici) (customer) - 2018 = 87,25   | 87,25                       | 89,00                          |
|  |   | RISORSE E PATRIMONIO - Tempestività dei pagamenti ai fornitori dell'ente - 2018 = 7,36 (22,64 giorni)  | 22,64                       | 17,00                          |
|  |   | RISORSE E PATRIMONIO - Capacità di riscossione: % riscosso/accertato - 2018 = 79,09%   | 79,09                       | 83,35                          |
|  |   | RISORSE E PATRIMONIO - Capacità di spesa: % impegnato/stanziato - 2018 = 60,51%  | 60,51                       | 65,73                          |
|  |   | AFFARI GENERALI E AUDIT - Trasparenza: attestazione di trasparenza - 2018 = 93,35% di conformità (attribuito = 379, massimo = 406)                           | 93,35                       | 100,00                         |
|  |   | AFFARI GENERALI E AUDIT - Politica e istituzioni:- n. amministratrici comunali (donne) = 3 (su 8)  | 3,00                        | 3,00                           |

| Ambito di benessere | Linea di mandato | Indicatori  | Valore iniziale (31/2/2018) | Valore raggiunto al 31/12/2023 |
|---------------------|------------------|---|-----------------------------|--------------------------------|
|                     |                  | AFFARI GENERALI E AUDIT - n. amministratori comunali con meno di 40 anni = 1 (Sindaco)  | 1,00                        | 1,00                           |
|                     |                  | SERVIZI AL CITTADINO - ELETTORALE - partecipazione elettorale (dati elezioni politiche 2018 = 73,41 (75,15 maschi, 71,82 femmine) partecipazione elettorale = 63,98% (62,24 maschi, 62,82 femmine – Dati elezioni politiche del 25/09/2022) | 73,41                       | 46,16                          |

Al link <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article35986> sono consultabili anche le illustrazioni grafiche dello stato di realizzazione degli obiettivi di mandato, strategici ed operativi.

## Rendiconto: analisi dell'andamento della gestione 2023

Un altro momento privilegiato del **controllo strategico** è rappresentato dal **Rendiconto della gestione**. Le gestioni finanziaria ed economico-patrimoniale sono ampiamente analizzate nel Conto del bilancio, approvato con atto di Consiglio Comunale n. 25 del 30/04/2024 e nell'allegata Relazione tecnica, che ne illustra e chiarisce le risultanze ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali, e li confronta con quelli degli esercizi precedenti.

Si rimanda pertanto ai sopra citati documenti per accedere a tutte le informazioni che interessano la gestione di competenza, di cassa, dei residui e del risultato di amministrazione che sono regolarmente pubblicati sul Sito istituzionale del Comune, nella sezione Amministrazione trasparente > bilanci > bilancio preventivo e consuntivo > al link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article38223>

Nel ritenere opportuno evitare di riportare informazioni esaurientemente e propriamente trattate in altra sede, in questo documento, si riportano unicamente quelle tabelle che evidenziano in modo estremamente sintetico la situazione finanziaria ed economico patrimoniale dell'Ente.

### Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2023 e Conto del Bilancio 2023

| IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE  | GESTIONE      |               |                      |
|--|---------------|---------------|----------------------|
|  | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio   |               |               | 50.656.723,85        |
| Riscossioni  | 14.679.234,01 | 65.047.632,20 | 79.726.866,21        |
| Pagamenti  | 13.730.037,06 | 66.506.736,82 | 80.236.773,88        |
| Saldo di cassa al 31 dicembre  |               |               | 50.146.816,18        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  |               |               | 0,00                 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre  |               |               | 50.146.816,18        |
| Residui attivi   | 17.296.943,41 | 19.793.001,90 | 37.089.945,31        |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> |               |               | 42.715,01            |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                | 2.618.290,90  | 11.823.877,77 | 14.442.168,67        |
| Residui passivi  |               |               | 2.349.237,58         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti   |               |               | 13.847.155,64        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale  |               |               | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie   |               |               |                      |
| <b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>   |               |               | <b>56.598.199,60</b> |

| <b>IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE</b>                  | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          | <b>Variazioni %</b> |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) Componenti positivi della gestione                         | 64.832.612,63        | 63.304.341,85        | 2,41                |
| B) Componenti negativi della gestione                         | 70.307.034,10        | 68.030.591,20        | 3,35                |
| Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b) | -5.474.421,47        | -4.726.249,35        | 15,83               |
| C) Proventi ed oneri finanziari                               | 456.483,26           | 331.080,14           | 37,88               |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| E) Proventi ed oneri straordinari                             | 3.754.699,62         | 2.642.359,45         | 42,10               |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)                     | -1.263.238,59        | -1.752.809,76        | -27,93              |
| Imposte   | 995.726,51           | 1.019.481,99         | -2,33               |
| <b>Risultato economico d'esercizio</b>                        | <b>-2.258.965,10</b> | <b>-2.772.291,75</b> | <b>-18,52</b>       |

| <b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b> | <b>Consistenza iniziale</b> | <b>Consistenza finale</b> |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Totale dell'Attivo             | 325.810.055,36              | 331.342.591,34            |
| Totale del Passivo             | 325.810.055,36              | 331.342.591,34            |

## Accantonamenti nel risultato di amministrazione

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2023 si sono attestati a € **19.324.977,57**.

| Descrizione   | Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---|---------------------------------|---|--|--|--|
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| ONERI DA CONTENZIOSO SENTENZA 913/2019 ( FF07)  | 2.000.000,00                    | 0,00  | 0,00   | 2.000.000,00   | 4.000.000,00   |
| <b>Totale Fondo contezioso</b>  | <b>2.000.000,00</b>             | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>2.000.000,00</b>  | <b>4.000.000,00</b>  |
| EX520003 IMPIANTI SPORTIVI: PROVENTI CAMPI DI CALCIO IVA  | 26.913,06                       | 0,00  | 0,00   | -14.865,46   | 12.047,60  |
| EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'-PROVENTI MENSE SCOLASTICHE                                   | 1.301.188,12                    | 0,00  | 177.159,00   | -423.761,64  | 1.054.585,48   |
| EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs.126/2014 Allegato 4/2)PROVENTI RETTE ASILI NIDO        | 44.462,35                       | 0,00  | 10.218,00  | -27.938,01   | 26.742,34  |
| EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs.126/2014 Allegato 4/2)PROVENTI FITTI AD USO ABITAZIONE | 302.060,91                      | 0,00  | 101.918,00   | 45.201,40  | 449.180,31   |
| EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' -PROVENTI FITTI ALTRI BENI                                   | 570.756,76                      | 0,00  | 100.466,00   | -113.910,94  | 557.311,82   |
| EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - RECUPERO SPESE   | 379.053,89                      | 0,00  | 164.477,00   | -32.759,86   | 510.771,03   |
| EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs.126/2014 Allegato 4/2)CONCESSIONE D'USO                | 22.785,31                       | 0,00  | 7.751,00   | -2.428,70  | 28.107,61  |
| RECUPERO DA DIVERSI SU SERVIZI EROGATI ED INTERVENTI IN CAMPO SOCIALE   | 28.002,88                       | 0,00  | 0,00   | -14.799,19   | 13.203,69  |
| (EX918385007) FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CODICE DELLA STRADAART. 208 E 142 E SPESE POSTALI                             | 1.294.058,50                    | 0,00  | 1.356.022,00   | -1.763.841,82  | 886.238,68   |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>   | <b>15.702.453,10</b>            | <b>0,00</b>   | <b>3.835.789,00</b>  | <b>-5.725.099,24</b>                                       | <b>13.813.142,86</b>   |
| <b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| EX911059006 FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO   | 20.366,53                       | -20.366,53  | 5.611,03   | 0,00   | 5.611,03   |
| EMOLUMENTI E RINNOVO CONTRATTI PERSONALE  | 850.000,00                      | 0,00  | 0,00   | 656.223,68   | 1.506.223,68   |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>  | <b>870.366,53</b>               | <b>-20.366,53</b>   | <b>5.611,03</b>  | <b>656.223,68</b>  | <b>1.511.834,71</b>  |
| <b>Totale</b>   | <b>18.572.819,63</b>            | <b>-20.366,53</b>   | <b>3.841.400,03</b>  | <b>-3.068.875,56</b>                                       | <b>19.324.977,57</b>   |

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

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

Nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Nel 2023 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a €. 5.664.084,91 come evidenziato nella tabella che segue:

| Equilibri di bilancio   |     | Competenza<br>Accertamenti e<br>Impegni imputati<br>all'esercizio |
|---|-----|---|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)                                    |     | 7.723.290,96  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023              | (-) | 3.841.400,03  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 1.601.442,53  |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE  |     | 2.280.448,40  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)          | (-) | -3.068.875,56   |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE  |     | 5.349.323,96  |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1) |     | 6.007.845,71  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023               | (-) | 0,00  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 5.693.084,76  |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE   |     | 314.760,95  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)              | (-) | 0,00  |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE  |     | 314.760,95  |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)                          |     | 13.731.136,67   |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023                                  | (-) | 3.841.400,03  |
| Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 7.294.527,29  |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO  |     | 2.595.209,35  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                      | (-) | -3.068.875,56   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>5.664.084,91</b>   |

## Il Controllo sugli organismi partecipati

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

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

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

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

Anche nel 2023 è proseguito il processo di riorganizzazione e razionalizzazione del sistema delle partecipate e la sistematizzazione del controllo sulle stesse, al fine di verificarne l'efficacia, l'efficienza, l'economicità dell'azione, nonché la corretta e coerente gestione rispetto alle linee strategiche stabilite dall'Amministrazione Comunale e presenti nei budget e nelle previsioni di sviluppo.

Con i Settori competenti dell'Ente sono state pianificate in maniera strutturata le azioni necessarie ad implementare l'indirizzo ed il controllo particolarmente sui seguenti ambiti:

- analisi e ridefinizione dei contratti di servizio,
- valutazione delle Carte dei servizi,
- adeguamento della reportistica finalizzata a supportare le analisi di bilancio (finanziarie, economiche, analitiche),
- verifica sui vincoli di reclutamento del personale e contenimento delle politiche retributive,
- controlli sull'applicazione della normativa in materia di acquisizione di forniture, servizi, lavori;
- coordinamento nel processo di rilevazione della customer satisfaction.

L'ufficio partecipate dell'Ente ha consolidato il suo ruolo di supporto e coordinamento trasversale nei confronti degli altri uffici dell'Ente competenti per materia: l'azione congiunta ha reintrodotta la costituzione di tavoli di confronto per promuovere e consolidare, in collaborazione con i Settori ed in coerenza con quanto espresso nel Documento Unico di Programmazione, l'attività di indirizzo e di controllo sulle partecipate, quale attività strategica dell'Ente.

Nel corso del 2023 il Consiglio Comunale, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 ss.mm.ii, ha approvato il piano di revisione periodica delle partecipazioni relativamente a quelle detenute al 31-12-2021 con Delibera di CC. N. 59 del 18/12/2023, regolarmente pubblicata sul Sito Istituzionale del Comune al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article37730>

Gli obiettivi degli organismi gestionali programmati per il triennio 2023-2025 sono illustrati nella Sezione Operativa della Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione, consultabile al seguente link (pag. 24 e segg.) [https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/IMG/pdf/seo\\_2023\\_2025.pdf?64155/45766b8f5b713440949e2362a22d64467c4ef5c8](https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/IMG/pdf/seo_2023_2025.pdf?64155/45766b8f5b713440949e2362a22d64467c4ef5c8)

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 279 del 26/10/2023 sono stati definiti indirizzi delle società ed enti controllati in aggiornamento di quanto deliberato dalla giunta comunale con l'atto n. 103 del 09/05/2019.

Le suddette deliberazioni sono consultabili al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article30395>

La delibera consiliare nr. 173 del 29 giugno 2023 di individuazione dei GAP e dei perimetri di consolidamento dell'esercizio 2022 è consultabile al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article37618>



Il bilancio consolidato 2022 approvato con delibera Consiliare nr. 39 del 27 settembre 2023 è consultabile sul Sito Istituzionale del comune al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article37492>

Al momento di elaborazione del presente Referto, il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023 è in fase di redazione.

Nei confronti degli enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la gestione finanziaria e prevenire e correggere gli eventuali comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale.

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

- **Il controllo economico/finanziario:** i piani programma e i piani industriali e i bilanci consuntivi delle partecipate sono stati regolarmente approvati nei termini e dagli organi competenti. L'attività di controllo in materia economico-finanziaria da parte degli uffici comunali si è esplicita attraverso le analisi delle risultanze dei bilanci raffrontati con i piani finanziari e le previsioni degli stessi.

Tutti gli organismi hanno prodotto **report quadrimestrali di monitoraggio dell'andamento della gestione economica/finanziaria e di qualità dei servizi erogati**, anche nel rispetto della sopra citata DG. N. 103/2019.

Tali relazioni infrannuali sono state inviate alla Giunta Comunale per la presa d'atto, nelle stesse si è evidenziato il positivo andamento della gestione. Tutte le società partecipate, pur avendo i bilanci approvati dalle proprie assemblee, hanno trasmesso, con finalità di trasparenza, i documenti di programmazione alle commissioni consiliari comunale, che ne hanno preso atto.

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

La documentazione relativa ai provvedimenti ed ai dati economico finanziari delle partecipate dell'Ente è pubblicata sul Sito istituzionale del Comune nella pagina "Enti Controllati" della sezione Amministrazione Trasparente, al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2112>

In fase di rendicontazione della gestione 2023 è stata effettuata la verifica rapporti di debito e credito del Comune con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011.

La nota informativa a cura del Collegio dei Revisori dei Conti è allegata alla Relazione Tecnica al Rendiconto 2023, p. 37, consultabile al seguente link:

[https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/IMG/pdf/parere\\_revisori\\_rendiconto\\_2023.pdf?69783/600b893dd55f3867488d60d0216265bfa5f26a65](https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/IMG/pdf/parere_revisori_rendiconto_2023.pdf?69783/600b893dd55f3867488d60d0216265bfa5f26a65)

## Le partecipazioni al 31.12.2023

Si riportano di seguito la tabella relativa agli Enti controllati e organismi strumentali dell'Ente con l'oggetto sociale e la quota di partecipazione – fonte: Relazione al Rendiconto 2023.

| Denominazione ente   | Tipologia                                      | % di partecipazione diretta | Incluso nel perimetro di consolidamento |
|--|--|-----------------------------|---|
| CAP HOLDING S.p.A  | Società partecipata a capo di un gruppo        | 3,46                        | SI                                      |
| AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A                              | Società controllata                            | 100,00                      | SI                                      |
| NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.                                      | Società controllata                            | 100,00                      | SI                                      |
| AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | Ente strumentalepartecipato                    | 2,30                        | SI                                      |
| INSIEME PER IL SOCIALE   | Ente strumentalepartecipato: azienda speciale  | 52,83                       | SI                                      |
| PARCO NORD MILANO  | Ente pubblicoconsortile regionale obbligatorio | 6,30                        | SI                                      |
| CSBNO  | Ente strumentalepartecipato                    | 10,17                       | SI                                      |
| ZERO C S.p.A.  | Società partecipata                            | 1,00                        | SI                                      |
| CONSORZIO GRU.BRIA   | Ente strumentalepartecipato                    | 12,83                       | NO                                      |
| FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA                                   | Fondazione                                     | 50,00                       | NO                                      |
| CONSORZIO INTERCOMUNALE PER L'EDILIZIA ( in liquidazione)        | Società partecipata                            | 3,21                        | NO                                      |
| CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI S.p.A. ( in liquidazione)           | Società partecipata                            | 19,14                       | NO                                      |

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

| Elenco delle partecipazioni in enti ed organismi strumentali     | Quota %              | Bilanci pubblicati sul sito internet | Verifica posizioni reciproche   |
|--|----------------------|--------------------------------------|---|
| AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | Dal 2,30% al 1,44% * | Si                                   | Si (ricevuta certificazione asseverata con pec n. 2024/22770 del 13/03/2024)      |
| INSIEME PER IL SOCIALE   | 52,83                | Si                                   | No (non ricevuta la loro certificazione)  |
| PARCO NORD MILANO  | 6,30                 | Si                                   | Si (ricevuta certificazione nonasseverata con pec n.2024/0013570 del 14/02/2024 ) |
| CSBNO  | 10,17                | Si                                   | Si (ricevuta certificazione nonasseverata con pec n. 2024/15726 del 21/02/2024)   |
| CONSORZIO GRU.BRIA   | 12,76**              | Si                                   | Si (ricevuta certificazione asseverata con pec n. 2024/22432 del 12/03/2024)      |
| FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA                                   | 50,00                | Si                                   | Si (ricevuta certificazione asseverata con pec n. 2024/22376 del 12/03/2024)      |

