



Comune di Cinisello Balsamo (MI)

**Ufficio
Programmazione e Controllo**

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

anno
2 0 1 8

SOMMARIO

1. Dati Generali	3
2. Il Sistema dei Controlli	4
3. Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile	5
4. Il Controllo di Gestione	6

Monitoraggi e variazioni programmatiche di PEG/Piano della Performance.....	9
Rendicontazione degli obiettivi gestionali (PEG) – esercizio 2018	10
Sintesi dei risultati raggiunti	12
Il controllo di qualità dei servizi erogati	13
Monitoraggi e variazioni finanziarie del Bilancio e del PEG	21
Analisi delle Entrate e delle Spese per CdR.....	23
I risultati del piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento	26
Altre azioni di razionalizzazione	30
L'indice di tempestività dei pagamenti	31
Anticorruzione e trasparenza	31
La valutazione della Performance 2018	33

5. Il Controllo Strategico

34

Verifica degli obiettivi strategici ed operativi del DUP	34
Rendiconto: analisi dell'andamento della gestione 2018.....	36

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

39

7. Il Controllo sugli organismi partecipati

42

Le partecipazioni al 31.12.2018	43
---------------------------------------	----

ALLEGATI:

- Allegato 1) – Obiettivi_Fasi – Rendicontazione PEG/Piano della Performance 2018
- Allegato 2) – Obiettivi_Indicatori – Rendicontazione PEG/Piano della Performance 2018
- Allegato 3) - Illustrazione grafica – Stato di realizzazione degli obiettivi PEG 2018
- Allegato A) – Azioni stralciate dal PEG-Piano della performance 2018
- Allegato B-C) – Indicatori stralciati dal PEG-Piano della performance 2018
- Allegato D) – Entrate - Rendicontazione PEG finanziario 2018
- Allegato E) – Spese – Rendicontazione PEG finanziario 2018.

Dati Generali

La Città di Cinisello Balsamo (MI) ha una popolazione di 75.580 abitanti.

La popolazione straniera residente è di 14.263, pari al 18,87% del totale.

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

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

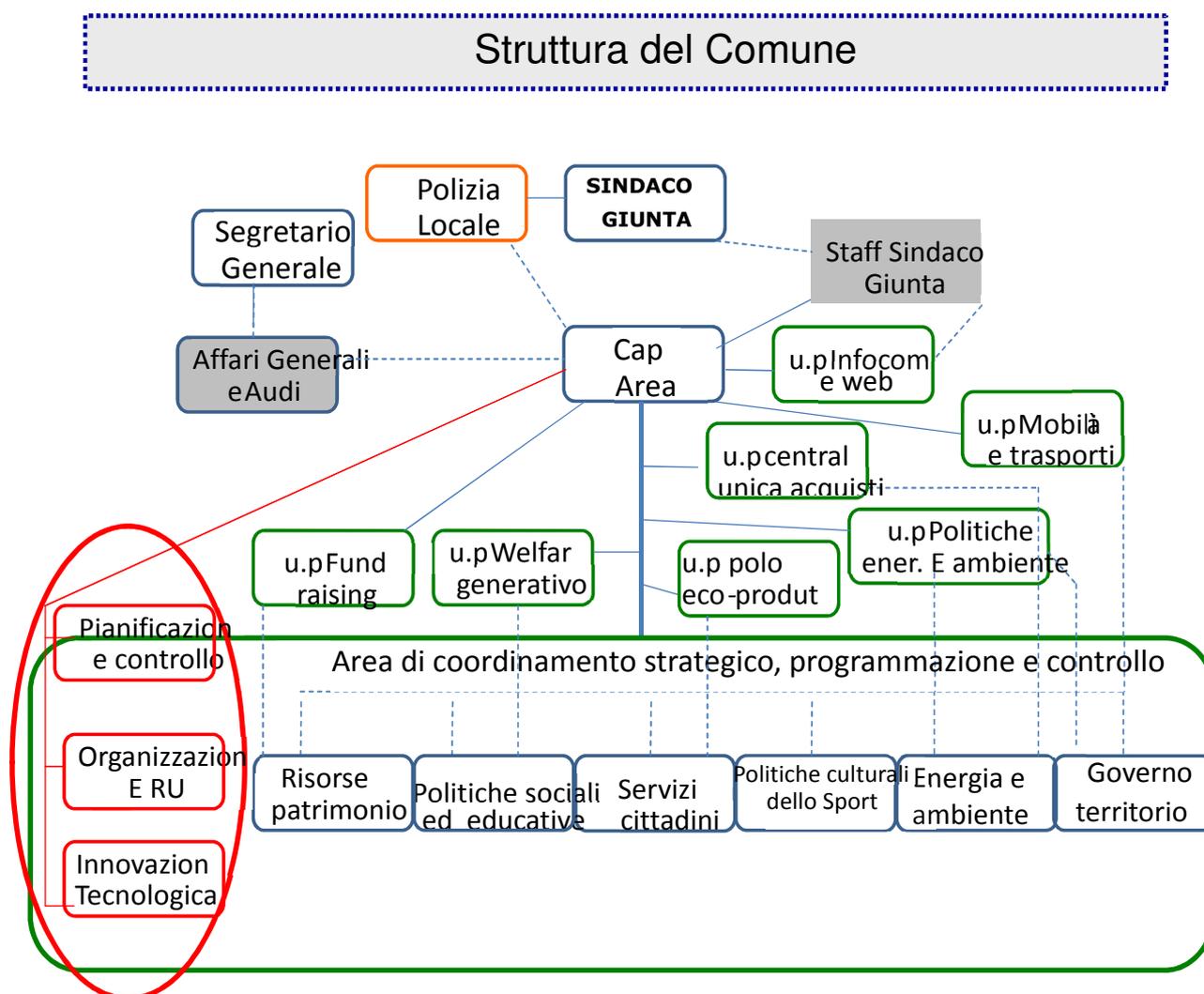
I settori "tecnici" sono stati ridotti da tre a due con una diversa distribuzione dei compiti tra i settori, per rendere più omogenea l'area di intervento.

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

La dotazione organica al 31/12/2018 è sinteticamente così composta:

Dipendenti di ruolo	Dipendenti non di ruolo	Totale personale	Di cui dirigenti di ruolo	Di cui dirigenti non di ruolo
446	9	455	3+1	2

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



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 composto da funzionari e responsabili dei diversi settori dell'Ente, che, a cadenza trimestrale, analizza le diverse tipologie di atti amministrativi.

Nel 2018 sono stati esaminati oltre cento atti e non è stata rilevata alcuna irregolarità.

I report trimestrali sono stati regolarmente e tempestivamente pubblicati sul sito istituzionale del Comune, nella sezione - AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - ALTRI CONTENUTI - DATI ULTERIORI - SISTEMA DEI CONTROLLI al link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article26912>

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa dell'esito del controllo di regolarità amministrativa e contabile effettuato nell'esercizio 2018

Esiti controllo di regolarità amministrativa e contabile – anno 2018

Numero atti esaminati	138
Numero di irregolarità rilevate	0
Numero di irregolarità sanate	0
Numero di report adottati	4
Numero di dipendenti impiegati nel controllo di regolarità	11

Il Controllo di Gestione

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

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

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

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

Ogni obiettivo gestionale necessita di essere strettamente connesso:

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

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

Nel 2018 si è lavorato per migliorare quegli elementi di criticità emersi nel 2017, ad esempio quelli legati alla misurazione dei risultati, puntando a ridurre il più possibile quegli elementi che si configuravano come indicatori di attività, pertanto poco utili a dare la misura del risultato raggiunto. A tal fine, e per rendere più chiare ed aumentare la "leggibilità" delle schede per obiettivi, nella sezione "indicatori" sono stati riportati solo gli obiettivi gestionali per il 2018 con il target di risultato atteso.

Sono, inoltre, stati aggiunti alcuni elementi di novità finalizzati a migliorare il sistema di programmazione e di controllo:

- sono state inserite nella procedura informatica di gestione del PEG, le azioni previste nel **Piano di razionalizzazione 2018-2020** approvato con atto di Giunta n. 87 del 28 marzo 2018. I risultati previsti, attribuiti ai Centri di Responsabilità, sono stati proposti come obiettivi gestionali e di performance, completi di specifici indicatori con target di riferimento. Ciò ha consentito, nel corso dell'anno, un attento monitoraggio dello stato di avanzamento del Piano stesso. Il Piano di razionalizzazione 2018-2020, regolarmente pubblicato, è consultabile nella sezione AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE > PERFORMANCE > PIANO DELLA PERFORMANCE al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article26439>

- Le misure previste nel **Piano Triennale Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (PTPC) 2018-2020**, approvato con atto di Giunta n. 18 del 1° febbraio 2018, che rappresentano le attività individuate dall'Ente per prevenire e contrastare la corruzione, sono gestite, a partire dal 2018, attraverso la procedura informatica quali obiettivi di performance, quindi attribuiti ai dirigenti dei Centri di Responsabilità ed attentamente monitorati nel corso dell'anno. Il PTPC 2018-2020, regolarmente pubblicato sul Sito istituzionale nella sezione AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE > ALTRI CONTENUTI > PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE > PIANO TRIENNALE PER LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA è consultabile al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article25993>

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

In riferimento alla valutazione dei dirigenti, nel 2018, in considerazione della particolare situazione creatasi dal cambio amministrativo avvenuto a metà esercizio, non sono stati individuare appositi obiettivi di livello strategico, bensì è stata valutata la performance nella gestione dei servizi e gli obiettivi ad essi connessi.

Del resto l'erogazione di servizi alla cittadinanza è la missione istituzionale del Comune, quindi una costante delle attività dell'ente, indipendentemente dalle amministrazioni che si succedono, mentre orientamento, qualità, quantità degli stessi costituiscono variabili dipendenti dalle linee di indirizzo stabilite dalla politica, illustrate negli obiettivi strategici e declinate negli obiettivi operativi del Documento Unico di Programmazione (DUP), linee che nell'esercizio 2018 sono state poco caratterizzate, proprio a causa dell'avvenuto cambio di amministrazione.

Anche nel 2018 si è proseguito nell'affinamento dell'analisi degli obiettivi, per renderli il più possibile aderenti alle indicazioni di cui all'art. 5 comma 2 della L. 150/2009:

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

L'elaborazione del PEG 2018, approvato con atto di Giunta comunale n. 1 del 11 gennaio 2018, è stata guidata dalle seguenti finalità:

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

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

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

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

Sulla base della nota di aggiornamento al DUP e del Bilancio approvati rispettivamente con deliberazione consiliare n. 69 e 70 del 20 dicembre 2017, la **Giunta Comunale ha approvato il PEG unificato al piano della performance per l'anno 2018 con proprio atto n. 1 del 11 Gennaio 2018.**

Sul Sito istituzionale, nella sezione AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - DISPOSIZIONI GENERALI - ATTI GENERALI, è consultabile il PEG 2018 al link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2785>

Il PEG 2018, predisposto con la procedura informatica di gestione degli obiettivi, consta di una scheda per ogni obiettivo attribuito ai diversi CdR quali ambiti di competenza tecnica.

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

1. ai riferimenti, agli indirizzi e alla programmazione strategica (missioni) ed operativa (programmi) di cui al DUP 2018-2020;
2. agli obiettivi gestionali attribuite dall'organo esecutivo per il triennio 2018-2020 a ciascun Dirigente responsabile di Centro di Responsabilità;
3. alle modalità e ai tempi di attuazione degli obiettivi indicati
4. agli indicatori atti a misurare i risultati conseguiti;
5. alle dotazioni finanziarie, espresse in capitoli, classificate in missioni e programmi per la parte Spesa e tipologie e categorie per la parte Entrata.
6. alle risorse strumentali e umane assegnate ai dirigenti, che sono le stesse individuate nel D.U.P. 2018-2020.

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.

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

Questo disegno è stato efficace soprattutto nella prima parte del 2018 e si è concluso con la redazione del **Bilancio di fine mandato dell'Amministrazione uscente**, nel quale si è rendicontato, a favore dei cittadini e degli stakeholder, il grado di raggiungimento degli obiettivi di mandato, strategici ed operativi, con lo sforzo di valutare l'impatto delle politiche messe in atto dall'amministrazione sul territorio cittadino. Il bilancio di fine mandato è stato pubblicato sul sito istituzionale ed è consultabile ai seguenti link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article26880>

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique3364>

Nel secondo semestre del 2018, in seguito all'insediamento della nuova amministrazione, e, in attesa del completamento della programmazione strategico-operativa per obiettivi, così come viene definita nel Documento Unico di Programmazione, **l'elemento strategico che ha guidato la programmazione gestionale del PEG 2018 integrato con il piano della performance** è stato costituito dalle **Linee programmatiche di mandato** dell'amministrazione entrante, **approvate dal Consiglio Comunale il 20/09/2018 con atto n. 41**.

Dal punto di vista metodologico, nel 2018 si è lavorato per migliorare quegli elementi di criticità emersi nel 2017, legati alla misurazione dei risultati, puntando a ridurre il più possibile gli elementi che si configuravano come indicatori di attività, pertanto poco utili a dare la misura del risultato raggiunto.

A tal fine, e per rendere più chiare ed aumentare la "leggibilità" delle schede per obiettivi, nella sezione "indicatori" sono stati riportati solo gli obiettivi gestionali per il 2018 con il target di risultato atteso.

Sul Sito istituzionale dell'Ente, nella sezione AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PERFORMANCE - PIANO DELLA PERFORMANCE, sono consultabili le schede di rendicontazione al 31/12/2018 per ciascun obiettivo, raggruppate per Centro di Responsabilità, oltre alla certificazione del grado di raggiungimento degli obiettivi sottoscritta dal Nucleo di Valutazione (Prot. n. 25377/2019 del 21/03/2019) al link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article28703>

Monitoraggi e variazioni programmatiche di PEG/Piano della Performance

Il PEG integrato con il Piano della performance viene regolarmente monitorato per valutare lo stato di attuazione degli obiettivi e per intervenire con eventuali azioni correttive della programmazione preventiva. Nel 2018 sono state effettuate **quattro variazioni della programmazione**, con deliberazioni di Giunta Comunale:

- 1) **n. 40 del 15/02/2018** si è resa necessaria, in vista delle consultazioni elettorali politiche ed amministrative, la riprogrammazione delle attività necessarie a garantirne un efficace presidio ed il corretto svolgimento. Poiché le attività elettorali coinvolgono non soltanto l'ufficio Elettorale, bensì diversi ambiti organizzativi dell'Ente, ognuno per competenze/professionalità specifiche di ogni Centro di Responsabilità, è stato integrato e completato PEG/Performance con nuovo obiettivo trasversale la cui finalità è quella di *"Garantire il corretto ed efficace svolgimento delle consultazioni elettorali, attraverso la collaborazione di apposito gruppo di lavoro trasversale a tutti i settori dell'Ente"*. Sono quindi stati:
 - individuati le fasi/attività specifiche di ciascun ambito organizzativo,
 - attribuite le responsabilità in ordine ai risultati ad ogni Dirigente incaricato,
 - affidate le risorse finanziarie necessarie alla realizzazione delle attività.

Il coordinamento dell'intero processo trasversale all'Ente è stato affidato alla responsabilità del Segretario Generale, Dirigente del Settore Affari generali e Audit.

- 2) **n. 146 del 24/05/2018**, che ha adeguato il PEG alla struttura organizzativa dell'Ente, in seguito alla parziale modifica degli incarichi di direzione di cui agli atti sindacali n. 8 del 9/03/2018 e successiva parziale modifica del 22/09/2018 prot. 22983. Più precisamente sono state riassegnate la direzione del Settore Servizi ai Cittadini e di conseguenza anche gli obiettivi previsti per i due CdR sono stati affidati per la loro realizzazione ai nuovi dirigenti responsabili. In data **30 aprile 2018 è stato effettuato il primo monitoraggio degli obiettivi** programmati per il 2018 finalizzato a valutare lo stato di attuazione degli stessi e l'andamento complessivo della gestione. In seguito a tale verifica si è evidenziata la necessità di effettuare alcune variazioni nella calendarizzazione delle attività e dei risultati attesi, al fine di adeguare la programmazione agli eventi gestionali e alle mutate decisioni amministrative verificatesi nel corso del primo trimestre della gestione. Alcune attività/fasi sono state rinviate all'esercizio 2019 in considerazione dell'approssimarsi delle elezioni amministrative e all'incertezza di poter dare continuità ai progetti in essere. **L'obiettivo 2018_P04_07 Aree mercatali "Garantire la corretta gestione delle aree mercatali cittadine" è stato sospeso e rinviato al 2019.** La legge 205 del 27/12/2017 art. 1 comma 1180 e 1181 ha introdotto nuovi criteri per l'assegnazione di posti per il commercio su aree pubbliche, è quindi necessario attendere la conferenza Stato – Regioni, e il riferimento ad una normativa chiara, in quanto avviare la procedura di assegnazione con il bando già predisposto dall'ufficio senza l'acquisizione delle nuove linee guida aprirebbe la strada a costosi contenziosi e ricorsi.
- 3) **n. 225 del 18/10/2018.** La nuova amministrazione, insediatasi a giugno, ha deciso di riprendere la pubblicazione e la distribuzione sul territorio comunale del periodico informativo intitolato "Cinisello Balsamo". Tale obiettivo è stato inserito nella programmazione in quanto non presente nel PEG/Performance approvato a gennaio. L'iniziativa è finalizzata a realizzare quanto illustrato nelle Linee Programmatiche delle azioni e dei progetti del nuovo mandato amministrativo 2018-2023, di cui all'art. 46 del Dlgs 276/2000, approvate dal Consiglio Comunale con atto n. 41 del 20/09/2018 in particolare al punto 10. SEMPLIFICAZIONE, PARTECIPAZIONE E TRASPARENZA
- 4) **n. 256 del 29/11/2018**, in esito al **secondo monitoraggio degli obiettivi del 30 settembre**, è stata effettuata l'ultima variazione del 2018, con la quale sono state modificate alcune attività e stralciati alcuni obiettivi/indicatori, anche in seguito alle mutate decisioni amministrative derivanti dall'insediamento della nuova Amministrazione avvenuta a giugno 2018. Gli obiettivi, le attività variate e le motivazioni sono riportate nelle gli allegati A B e C, parti integranti di questa relazione.

- [Vedi allegato A](#)) – Attività/Fasi stralciate dalla programmazione 2018
- [Vedi allegati B e C](#)) – Risultati attesi/Indicatori stralciati dalla programmazione 2018

Gli atti di variazione precedentemente citati sono stati regolarmente pubblicati sul Sito istituzionale del Comune, nella sezione Amministrazione Trasparente – Piano della performance e sono consultabili al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2108>

Rendicontazione degli obiettivi gestionali (PEG) – esercizio 2018

Infine, nei primi mesi del 2019 si è proceduto con la valutazione complessiva del grado di raggiungimento degli obiettivi relativi all'esercizio 2018 assegnati a rispettivi CdR. L'andamento delle attività è stato del tutto allineato alle previsioni ed i risultati sono stati raggiunti ad un livello più che soddisfacente.

Nell'allegato 1) Obiettivi_Fasi - si riportano le risultanze complete della gestione 2018, con l'indicazione di:

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

Nell'allegato 2) Obiettivi_Indicatori - si riportano le risultanze complete della gestione 2018 con l'indicazione di:

- indicatori di risultato attribuiti a ciascun obiettivo con i valori previsti e raggiunti
- percentuale di raggiungimento
- motivazioni in merito agli scostamenti dai risultati attesi

Nell'allegato 3) Illustrazione grafica - si riporta l'illustrazione grafica del livello di raggiungimento degli obiettivi programmati per l'esercizio 2018.

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

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

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

Sintesi dei risultati raggiunti

Le tabelle seguenti illustrano, in percentuale, la media dei risultati raggiunti dagli obiettivi assegnati a ciascun Centro di Responsabilità nell'esercizio 2018 ed alcune dati statistici relativi agli indicatori.

Livello di raggiungimento degli obiettivi 2018 – Fonte: procedura gestionale obiettivi (Infor)

Centro di Responsabilità	Media raggiungimento risultati %
Area Coordinamento Strategico, Programmazione e Controllo - Unità Operativa Complessa: Pianificazione e Controllo	100,00
Area Coordinamento Strategico, Programmazione e Controllo - Unità Operativa Complessa Organizzazione E Risorse Umane	100,00
Area Coordinamento Strategico, Programmazione e Controllo - Unità Operativa Complessa: Innovazione Tecnologica	100,00
Unità Operativa Complessa Staff del Sindaco e della Giunta	100,00
Unità Operativa Complessa Staff del Sindaco e della Giunta - Unità Di Progetto: Informazione E Comunicazione E Web Staff	100,00
Settore Servizi al Cittadino	100,00
Settore Servizi al Cittadino - Unità di Progetto Polo Economico Produttivo	96,33
Settore Governo del Territorio e Infrastrutture	99,62
Settore Governo del Territorio e Infrastrutture - Unità Di Progetto Centrale Unica Acquisti e Gare	100,00
Settore Risorse e Patrimonio	100,00
Corpo della Polizia Locale	100,00
Settore Energia e Mobilità - Unità di Progetto Mobilità e Trasporti	100,00
Settore Energia e Mobilità - Unità Di Progetto Politiche Energetiche e Ambientali	100,00
Settore Affari Generali e Audit	100,00
Settore Politiche Culturali e dello Sport	98,67
Settore Politiche Sociali ed Educative	91,95
Settore Politiche Sociali ed Educative - Unità Di Progetto: Welfare Generativo	94,89
Ente - Obiettivi Trasversali Affidati a tutti i Dirigenti	99,33

Statistiche del livello di raggiungimento degli obiettivi 2018 – Fonte: procedura gestionale obiettivi (Infor)

Numero complessivo obiettivi	148
Numero indicatori validi	357
Indicatori con % di raggiungimento uguale o maggiore del 100%	338
Indicatori con % di raggiungimento uguale o maggiore del 90%	7
Indicatori con % di raggiungimento compreso tra il 70% e il 89%	5
Indicatori con % di raggiungimento compreso tra il 50% e il 69%	3
Indicatori con % di raggiungimento inferiore a 50%	4
Indicatori di risultato non raggiunto (% di raggiungimento uguale a 0)	4

Il controllo di qualità dei servizi erogati

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

- al **sistema delle customer satisfaction**, con il diretto coinvolgimento degli *stakeholder* che hanno espresso il loro gradimento del servizio;
- 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;
- 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 dal PEG.

L'indagine della soddisfazione degli utenti, le cosiddette *Customer Satisfaction*, dei servizi viene svolta attraverso la somministrazione di questionari informatizzati e/o cartacei. Nel 2018 l'ente ha sottoposto a tali indagini meno servizi del consueto, a causa del cambio amministrativo, il risultato è stato soddisfacente e la percentuale media di gradimento è in linea con quanto rilevato negli anni precedenti.

La valutazione degli stakeholder non è mai scesa sotto il valore atteso, ed il gradimento medio dei servizi valutati si è attestato **all'87,52%**, dato che conferma l'andamento degli anni scorsi e che è espressione dello sforzo di servizi per mantenere alto il livello di prestazione pur a fronte di una diminuzione di risorse sia umane che finanziarie (**fonte: Relazione sulla Performance**)

2013 = 85,76	2014 = 88,27	2015 = 86,42	2016 = 87,42	2017 = 86,60	2018 = 87,52
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------------

Di seguito si riportano i risultati delle indagini di *Customer Satisfaction* 2018, a confronto con i dati 2017 (**Fonte: Relazione sulla Performance**).

Indagini di Customer Satisfaction – Grado di soddisfazione degli utenti dei servizi	2017	2018
Settore Servizi ai Cittadini		
servizi cimiteriali	82,61%	90,00%
servizio Polifunzionale "Il Punto in Comune"	86,56%	84,50%
Corpo di Polizia Locale		
"Sicurezza stradale: customer incontri c/o scuole superiori sensibilizzazione su omicidio stradale, alcool e droghe":	97,40%	87,00%
Settore Politiche sociali ed educative		
ristorazione scolastica	73,05%	88,92%
asili nido	88,00%	87,20%
media totale delle indagini di customer satisfaction	85,52%	87,52%

Complessivamente, tenendo conto dei criteri sopra descritti ai punti a), b) e c) emerge che la qualità media dei servizi valutati nel 2018, parametrato a 100 il valore massimo conseguito, si attesta al **99,40%**.

Nella tabella seguente sono illustrati i risultati raggiunti nell'anno 2018 relativamente agli indicatori di qualità:

Codice	Titolo	Centro di Responsabilità	Indicatore/Risultato atteso	Valore Atteso	Valore raggiunto	%
2018_S01_02	Garantire la gestione dei servizi cimiteriali	settore servizi al cittadino	Mantenere l'alto livello di accessibilità del cimitero - raggiungere almeno 363 giorni di apertura annuale	363,00	363,00	100,00
			Mantenere il tempo medio di esecuzione operazioni cimiteriali e cremazioni raggiunto (2 giorni per i residenti)	2,00	2,00	100,00
			Raggiungere il valore medio del grado di soddisfazione degli utenti pari a 80% (customer satisfaction)	80,00	90,00	112,50
2018_S01_03	Garantire ai cittadini l'accesso multifunzionale a servizi dell'Amministrazione e di altri gestori di servizi pubblici	settore servizi al cittadino	Ridurre a 8 minuti il tempo medio di evasione delle richieste agli sportelli	8,00	5,54	144,40
			Raggiungere un valore medio di 81% del grado di soddisfazione del servizio Polifunzionale (Customer satisfaction)	81,00	84,50	104,32
2018_P04_08	Semplificare la gestione delle attività produttive e attuare il Piano di Informatizzazione attraverso le attività dello Sportello Unico Attività Produttive (SUAP)	settore servizi al cittadino - unità di progetto polo economico produttivo	Raggiungere il 100% di presentazione delle istanze in modalità telematica	100,00	100,00	100,00
			Raggiungere il 75% delle SCIA presentate tramite portale	75,00	100,00	133,33
2018_S02_02	Ottimizzazione delle azioni poste in essere a supporto e coordinamento del Settore nella programmazione e sviluppo delle attività attribuite.	settore governo del territorio e infrastrutture	Realizzare almeno il 90% di procedure corrette (n. ricorsi definiti con esito favorevole/n. ricorsi definiti nell'anno) in %	90,00	90,00	100,00
2018_S02_04	Programmare, amministrare e gestire il territorio attraverso l'esercizio delle funzioni tecniche e le attività autorizzative, di vigilanza e di controllo.	settore governo del territorio e infrastrutture	Rimborsare tutte le richieste pervenute di rimborso oneri (n. rimborsi oneri/ricieste pervenute)	100,00	100,00	100,00

Codice	Titolo	Centro di Responsabilità	Indicatore/Risultato atteso	Valore Atteso	Valore raggiunto	%
2018_S03_01	Garantire la massima efficacia di funzionamento delle strutture dell'ente attraverso l'ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse economico-finanziarie nell'ottica della riduzione delle spese	settore risorse e patrimonio	FRV - Fondo Risorse Variabili: Ridurre il tempo medio di pagamento fatture-indicatore di tempestività, raggiungendo un valore di -7 o inferiore.	-7,00	-7,00	100,00
2018_C04_03	Garantire la legalità e la sicurezza urbana e stradale	corpo della polizia locale	1FRV - Fondo Risorse Variabili: Esposti: Riduzione dei tempi di risposta ai reclamanti: avviare il primo contatto entro 3 giorni (media) dalla richiesta.	3,00	3,00	100,00
		corpo della polizia locale	Sicurezza stradale: raggiungere l'80% di gradimento (customer satisfaction) in merito agli incontri di sensibilizzazione su omicidio stradale, alcool, droghe ed educazione stradale in generale organizzati nelle scuole superiori	80,00	87,00	108,75
2018_S07_23	Favorire la partecipazione dei giovani utilizzando al meglio le opportunità offerte dai nuovi media e dalle nuove tecnologie.	settore politiche culturali e dello sport	Raggiungere almeno 2.000 like sul social	2.000,00	2.516,00	125,80
2018_S07_01	Rendere accessibile ai cittadini il patrimonio architettonico e valorizzarlo, utilizzandolo per l'organizzazione di eventi di rilevanza culturale, anche attraverso la collaborazione con enti ed associazioni culturali.	settore politiche culturali e dello sport	Raggiungere 20.000 partecipanti alle iniziative in Villa Ghirlanda	20.000,00	18.004,00	90,02
2018_S07_02	Garantire l'accesso all'informazione ed alla rete; mantenere aperti spazi di socialità culturale con la collaborazione	settore politiche culturali e dello sport	Raggiungere i 20.000 partecipanti alle iniziative del Pertini	20.000,00	26.821,00	134,10

Codice	Titolo	Centro di Responsabilità	Indicatore/Risultato atteso	Valore Atteso	Valore raggiunto	%
	tra il Pertini, Civica Scuola di musica, Museo della Fotografia, Villa Ghirlanda		Raggiungere almeno 30.000 partecipanti ad iniziative al di fuori del Pertini (Villa Ghirlanda ed altri luoghi)	30.000,00	32.773,00	109,24
2018_S07_04	Collaborare con Enti esterni e servizi interni al fine di realizzare iniziative culturali condivise e multidisciplinari	settore politiche culturali e dello sport	Mantenere almeno 5 aperture settimanali del servizio	5,00	5,00	100,00
2018_S07_05	Sviluppare un polo musicale cittadino di formazione, promozione e divulgazione della cultura musicale	settore politiche culturali e dello sport	Raggiungere almeno 30 partecipanti (bambini 0/6 anni) ai corsi/laboratori propedeutici alla musica	30,00	45,00	150,00
			Raggiungere almeno 30 iscrizioni di famiglie alle lezioni aperte per bambini 0-6 anni	30,00	30,00	100,00
			1FRV - Fondo Risorse Variabili: Raggiungere almeno i 30 iscritti a Master Class e Seminari discipline diverse	30,00	407,00	1.356,67
2018_S07_06	Promuovere e diffondere la cultura cinematografica	settore politiche culturali e dello sport	Raggiungere almeno 5.000 partecipanti alla rassegna Cinema nel Parco	5.000,00	5.997,00	119,94
2018_S07_08	Sviluppare la conoscenza della storia locale e della memoria sociale anche attraverso ricerche ed iniziative rivolte alla cittadinanza	settore politiche culturali e dello sport	Raggiungere almeno 2.000 partecipanti ad iniziative sulla storia locale ed il patrimonio culturale	2.000,00	4.180,00	209,00
2018_S07_13	Sostenere la cultura dello sport quale pratica che favorisce l'integrazione sociale, il valore delle differenze e le pari opportunità (sport di genere).	settore politiche culturali e dello sport	Mantenere il numero di squadre che partecipano ai tornei uguale al 2017 (14)	14,00	14,00	100,00
			Mantenere lo stesso numero di scuole partecipanti alle iniziative di cui al progetto "Ugualmente abili, diversamente sportivi" (7)	7,00	7,00	100,00
			Mantenere lo stesso numero classi della scuola primaria partecipanti al progetto "Io Tifo Positivo" (8)	8,00	15,00	187,50

Codice	Titolo	Centro di Responsabilità	Indicatore/Risultato atteso	Valore Atteso	Valore raggiunto	%
			Mantenere almeno lo stesso numero di partecipanti alle due manifestazioni di baskin (di cui il 50% diversamente abili) raggiunti nel 2017 (80)	80,00	80,00	100,00
2018_S08_09	Monitorare e contenere con maggiore efficacia il fenomeno dell'evasione scolastica, mettendo in atto le azioni necessarie in accordo con le scuole del territorio.	settore politiche sociali ed educative	Raggiungere il 30% di ripresa della frequenza scolastica sul totale delle segnalazioni	30,00	46,60	155,33
2018_S08_10	Assicurare un servizio di ristorazione scolastica altamente efficiente garantendo il contenimento dei costi, l'aumento della qualità e l'incremento della capacità di riscossione	settore politiche sociali ed educative	Migliorare la percentuale di riscossione del servizio ristorazione scolastica rispetto alla media del triennio 2013/2015 (84%), raggiungendo l'85%	85,00	92,00	108,24
			Mantenere elevata la qualità percepita dall'utenza del servizio ristorazione scolastica, raggiungendo l'84% di gradimento della customer satisfaction	84,00	88,92	105,86
			Mantenere il costo pasto ad un prezzo non superiore ad € 5,40.	5,40	5,42	99,63
2018_S08_11	Organizzare opportunità di formazione rivolte ai docenti delle scuole del I e II ciclo con enti di formazione o associazioni.	settore politiche sociali ed educative	Raggiungere la presenza di almeno l'80% dei referenti dell'orientamento agli incontri del tavolo	80,00	100,00	125,00
2018_S08_14	Ottimizzare la gestione dei servizi per l'infanzia attraverso la costruzione di un sistema integrato tra quelli comunali e quelli affidati ad "Insieme per il Sociale"	settore politiche sociali ed educative	Realizzare almeno 10 ore di formazione congiunta per personale educativo comunale e di IPIS, di cui al Piano di Formazione congiunta	10,00	24,00	240,00

Codice	Titolo	Centro di Responsabilità	Indicatore/Risultato atteso	Valore Atteso	Valore raggiunto	%
2018_S08_15	Migliorare i livelli di efficienza, efficacia, economicità dei servizi a favore dell'infanzia, gestiti in proprio, affidati all'Azienda IPIS e accreditati	settore politiche sociali ed educative	Per i nidi gestiti in economia: raggiungere il rapporto educatore/bambino di 1 educatore ogni 4,44 bambini	4,44	4,38	98,65
			Raggiungere il 96,5% della saturazione dei posti	96,50	100,00	103,63
			Raggiungere una percentuale di riscossione sull'accertato del 97%	97,00	96,20	99,18
			Raggiungere un grado complessivo di soddisfazione misurato dalla customer di 4,10 (su una scala di 1 a 5)	4,10	4,36	106,34
			Realizzare l'omogeneità della qualità percepita nei diversi nidi: differenza massima rilevata dalla customer dei diversi nidi di 0,6 (su una scala di 0-5) tra il più alto e il più basso	0,60	0,30	200,00
2018_S08_16	Realizzare il massimo utilizzo possibile delle risorse regionali e nazionali destinate ai servizi per la prima infanzia	settore politiche sociali ed educative	Realizzare il completo utilizzo delle risorse ministeriali per l'area 0-6 anni entro fine 2018	1,00	1,00	100,00
2018_P07_10	Ridefinire il riassetto dell'offerta dei servizi di orientamento per stranieri (con particolare riferimento al servizio "Spazio aperto") in ottica di ambito territoriale	settore politiche sociali ed educative - unita' di progetto: welfare generativo	Raggiungere N. 400 accessi al servizio Spazio aperto	400,00	426,00	106,50

Codice	Titolo	Centro di Responsabilità	Indicatore/Risultato atteso	Valore Atteso	Valore raggiunto	%
2018_P07_08	Promuovere e diffondere il canone concordato, anche attraverso la costruzione di progetti mirati, incentivi, fondi di garanzia. Informare sulle azioni e misure attivate dall'Agenzia per la Casa.	settore politiche sociali ed educative - unita' di progetto: welfare generativo	Raggiungere la media mensile di accessi al sito pari ad almeno 6000 visualizzazioni - dato riferito a tutte le pagine del sito di Welfare Generativo e Agenzia della Casa	6.000,00	6.481,00	108,02
2018_P07_02	Incrementare il numero dei nuclei fragili che hanno trovato soluzione abitativa. Migliorare la riscossione per gli immobili ERP comunali, anche attraverso percorsi di accompagnamento individualizzati per il recupero della morosità.	settore politiche sociali ed educative - unita' di progetto: welfare generativo	Incrementare la percentuale di riscossione sull'accertato raggiungendo l'82%	82,00	69,00	84,15
2018_P03_01	Promuovere i servizi, le iniziative, i progetti e l'immagine dell'Ente attraverso un'adeguata attività di informazione e comunicazione istituzionale, strategica e di pubblica utilità con strumenti tradizionali e social	unita' operativa complessa staff del sindaco e giunta - unita' di progetto: informazione e comunicazione e web staff	Incremento del 20% degli utenti del servizio di whatsapp	20,00	83,35	416,75
			Incremento del 10% degli utenti che si registrano al servizio di certificazione anagrafica on-line	10,00	58,55	585,50
2018_U01_01	Consolidare nell'ente la metodologia introdotta in materia di programmazione e controllo. Garantire la congruenza tra le linee programmatiche del Piano di Mandato, gli obiettivi strategici ed operativi del DUP e le azioni gestionali del PEG	area coordinamento strategico, programmazione e controllo - unita' operativa complessa: pianificazione e controllo	Redazione del Piano di razionalizzazione 2018-2020 ed implementazione dell'applicativo di programmazione per consentirne un efficace monitoraggio (entro marzo)	1,00	1,00	100,00

Codice	Titolo	Centro di Responsabilità	Indicatore/Risultato atteso	Valore Atteso	Valore raggiunto	%
2018_U02_02	Assicurare la coerenza tra le linee strategiche dell'Amministrazione e la struttura organizzativa dell'Ente.	area coordinamento strategico, programmazione e controllo - unita' operativa complessa organizzazione e risorse umane	Realizzazione di almeno una selezione con modalità innovative, ai sensi del nuovo regolamento per l'accesso agli impieghi (concorsi)	1,00	1,00	100,00
2018_ENTE_01	Dare concreta attuazione alle strategie e alle azioni operative in materia di anticorruzione e trasparenza e coordinarne il processo di realizzazione	obiettivo trasversale affidato a tutti i dirigenti	FRV - Fondo Risorse Variabili: Affari generali, Audit, Pianificazione e controllo - Miglioramento della gestione di tutto il sistema di prevenzione e gestione del rischio: progettazione e implementazione di un sistema informatizzato di gestione del PTPC	1,00	1,00	100,00
			Affari generali, audit: Formare sui temi della Trasparenza e Prevenzione della corruzione almeno 200 dipendenti	200,00	352,00	176,00

Monitoraggi e variazioni finanziarie del Bilancio e del PEG

Oltre alle variazioni programmatiche del PEG precedentemente illustrate, nel corso della gestione 2018 ci sono state variazioni finanziarie al Bilancio pluriennale, e di conseguenza al PEG contabile, attraverso le quali l'amministrazione ha adeguato lo stanziamento dei capitoli di entrata e di spesa alle risorse disponibili previste nel Bilancio.

Gli atti di variazione del Bilancio 2018-2020 sono consultabili al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article27527>

Nella seguente tabella sono riportati gli atti di variazione finanziaria del Bilancio e del PEG 2018-2021:

<u>Predisposta II</u>	<u>Nu- mero</u>	<u>Provvedimento</u>	<u>Descrizione</u>
11/01/2018	1	A DG 2018 0000006	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA PER SISTEMAZIONE RESIDUI
24/01/2018	3	A DIR 2018 0000061	I VARIAZIONE DIRIGENZIALE
29/01/2018	4	A DG 2018 0000020	VARIAZIONE ELEZIONI
30/01/2018	5	A DG 2018 0000021	I VARIAZIONE DI GIUNTA
14/02/2018	6	A DIR 2018 000197.	II VARIAZIONE DIRIGENTE
22/02/2018	7	A DIR 2018 0000234	III VARIAZIONE DIRIGENTE - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO
05/03/2018	8	A GC 2018 0000072	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI - VARIAZIONE AL BILANCIO PER EFFETTO DELLA REIMPUTAZIONE .
07/03/2018	11	A GC 2018 0000072	RIACCERTAMENTO ORDINARIO SISTEMAZIONE RESIDUI E CASSA
14/03/2018	12	A DIR 2018 0000338	IV VARIAZIONE DIRIGENTE
21/03/2018	13	A DIR 2018 1111111	sistemazione reimpiego
12/04/2018	14	A CC 2018 0000030	II VARIAZIONE DI BILANCIO
19/04/2018	15	A DIR 2018 0000522	V VARIAZIONE DEL DIRIGENTE
19/04/2018	17	A DG 2018 0000128	VARIAZIONE DI CASSA
03/05/2018	18	A DG 2018 0000128	INTEGRAZIONE VARIAZIONE PEG A SEGUITO II VARIAZIONE DI BILANCIO
07/05/2018	19	A DIR 2018 0000583	VARIAZIONE AL PEG DEL DIRIGENTE
09/05/2018	20	A DG 2018 0000138	PRELIEVO FONDO DI RISERVA
10/05/2018	21	A DIR 2018 0000633	VARIAZIONE AL PEG DIRIGENTE
23/05/2018	22	A DG 2018 0000156	VARIAZIONE DI GIUNTA - PERSONALE
12/06/2018	23	A DIR 2018 0000859	VARIAZIONE DI PEG DEL DIRIGENTE
06/07/2018	24	A DD 2018 0000940	VARIAZIONE DI PEG DIRIGENTE
11/07/2018	25	A DD 2018 0000993	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL DIRIGENTE
16/07/2018	26	A CC 2018 0000039	TERZA VARIAZIONE CORRISPONDENTE ALL'ASSETTAMENTO
18/07/2018	27	A GC 2018 0000186	VARIAZIONE DI CASSA DOPO ASSESTAMENTO
23/07/2018	28	A DD 2018 0001076	VARIAZIONE COMPENSATIVA DIRIGENTE
18/09/2018	29	A DD 2018 0001277	VARIAZIONE COMPENSATIVA DIRIGENTE
18/09/2018	30	A GC 2018 0000211	TERZA VARIAZIONE DI GIUNTA
26/09/2018	31	A DD 2018 0001309	VARIAZIONE PEG DIRIGENTE
04/10/2018	32	A DD 2018 0001364	VARIAZIONE DEL DIRIGENTE

<u>Predisposta II</u>	<u>Nu- mero</u>	<u>Provvedimento</u>	<u>Descrizione</u>
12/10/2018	33	A DD 2018 0001416	VARIAZIONE DEL DIRIGENTE
25/10/2018	34	A DD 2018 0001470	VARIAZIONE DEL DIRIGENTE
29/10/2018	36	A DD 2018 0001487	VARIAZIONE DEL DIRIGENTE
12/11/2018	38	A GC 2018 0000245	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
12/11/2018	39	A GC 2018 0000250	QUARTA VARIAZIONE DI GIUNTA
12/11/2018	42	A DD 2018 0001578	VARIAZIONE DIRIGENTE
13/11/2018	40	A DD 2018 0001578	VARIAZIONE DEL DIRIGENTE
19/11/2018	37	A GC 2018 0000251	QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO
20/11/2018	41	A DD 2018 0001650	VARIAZIONE DEL DIRIGENTE
20/11/2018	44	A DD 2018 0001650	VARIAZIONE DI PEG DEL DIRIGENTE
28/11/2018	43	A GC 2018 0000261	VARIAZIONE DI CASSA
03/12/2018	45	A GC 2018 0000259	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
10/12/2018	46	A GC 2018 0000072	VARIAZIONE ADEGUAMENTO RESIDUI PRESUNTI
11/12/2018	47	A GC 2018 0000270	PRELIEVO FONDO DI RISERVA
11/12/2018	48	A GC 2018 0000279	VARIAZIONE DI GIUNTA - PERSONALE
11/12/2018	49	A DD 2018 0001804	VARIAZIONE DEL DIRIGENTE
13/12/2018	50	A DD 2018 0001813	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI
17/12/2018	52	A DD 2018 0001828	INTGRAZIONE ATTO DD N. 1813 DEL 17/12/2018
20/12/2018	53	A DD 2018 0001903	VARIAZIONE DIRIGENTE
31/12/2018	54	A DD 2018 0999998	sistemazione contabile reimpiego
31/12/2018	55	A DD 2018 9999999	sistemazione FPV FONDO DIRIGENTI
31/12/2018	56	A DD 2019 0999999	sistemazione contabile reimpiego

Riepilogo variazioni di bilancio - Fonte: Parere dei Revisori dei Conti al Conto del bilancio 2018

Variazioni di bilancio totali	44
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	16
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	24
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

Analisi delle Entrate e delle Spese per CdR

Con atto n. 1 del 11/01/2018 – Approvazione del PEG organicamente integrato con il Piano della Performance, la Giunta ha affidato ai responsabili del CdR gli obiettivi da realizzare e, sulla base del bilancio approvato con atto di CC n. 70 del 20/12/2017, le risorse finanziarie.

Nelle tabelle seguenti si riportano i riepiloghi per totali della gestione finanziaria 2018 delle Entrate e delle Spese per Centro di Responsabilità, dove sono evidenziati, in valori assoluti ed in percentuali, l'accertato/impegnato sul totale della previsione definitiva, il riscosso e il liquidato/pagato sul totale degli accertamenti e degli impegni effettuati nel corso della gestione da ciascun responsabile.

Negli

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

è riportata l'analisi dettagliata della gestione finanziaria e di cassa del 2018 per capitoli declinati per tipologia e categoria quelli di entrata, e per Missione e Programma quelli di spesa, attribuiti ad ogni CdR per la realizzazione degli obiettivi.

ENTRATE

Centro di Responsabilità	Stanziamiento definitivo 2018	Accertato 2018	Accertato su Stanziamiento 2018 (%)	Riscosso 2018	Riscosso su Accertato 2018 (%)
Settore servizi ai cittadini	3.135.043,00	2.236.384,20	71,34%	2.232.919,21	99,85%
Udp 4 - polo economico produttivo	3.579.972,00	1.292.881,00	36,11%	1.281.638,00	99,13%
Settore governo territorio e infrastrutture	9.296.811,28	5.178.716,97	55,70%	4.586.281,17	88,56%
Udp 6 - centrale unica acquisti e gare	123.000,00	44.674,18	36,32%	44.674,18	100,00%
Settore risorse e patrimonio	76.901.494,80	46.906.732,73	61,00%	41.279.626,61	88,00%
Corpo polizia locale	4.199.700,00	4.005.287,53	95,37%	1.735.820,16	43,34%
Udp 1 - mobilità e trasporti	1.907.956,31	698.354,50	36,60%	316.274,62	45,29%
Udp 2 - politiche energetiche e ambiente	3.564.112,00	3.323.361,55	93,25%	111.226,49	3,35%
Settore affari generali, audit	662.191,00	653.319,59	98,66%	328.303,61	50,25%
Settore politiche culturali e dello sport	918.259,00	667.382,11	72,68%	613.769,71	91,97%
Settore politiche sociali ed educative	5.662.224,00	4.388.864,51	77,51%	3.100.342,40	70,64%
Udp 7 - welfare generativo	2.351.775,83	2.520.742,09	107,18%	2.029.845,42	80,53%
Uoc staff sindaco e giunta	10.000,00	9.380,00	93,80%	9.380,00	100,00%
Udp 3 – informazione, comunicazione, web staff	10.000,00	8.057,13	80,57%	7.493,56	93,01%
Uoc 2 organizzazione e risorse umane	6.902.000,00	4.328.964,91	62,72%	2.604.418,22	60,16%
Uoc 3 innovazione tecnologica	5.500,00	5.500,00	100,00%	5.500,00	100,00%
Ente-obiettivi trasversali	410.000,00	188.865,93	46,06%	180.236,65	95,43%
TOTALI	119.640.039,22	76.457.468,93	63,91%	60.467.750,01	79,09%

U S C I T E

Centro di Responsabilità	Stanziamiento definitivo 2018	Impegnato 2018	Impegnato su Stanziato 2018 (%)	Liquidato 2018	Liquidato su Impegnato 2018 (%)	Pagato 2018	Pagato su Liquidato 2018 (%)
Settore servizi ai cittadini	855.608,13	652.507,30	76,26	595.529,61	91,27	586.403,66	98,47
Udp 4 - polo economico produttivo	841.491,00	167.564,61	19,91	106.588,17	63,61	106.588,17	100,00
Settore governo territorio e infrastrutture	16.869.288,27	6.672.558,61	39,55	3.222.611,96	48,30	3.222.611,96	100,00
Udp 6 - centrale unica acquisti e gare	994.640,00	827.796,05	83,23	633.532,33	76,53	633.531,68	100,00
Settore risorse e patrimonio	17.270.914,95	8.454.419,81	48,95	7.441.554,93	88,02	6.397.962,71	85,98
Corpo polizia locale	3.043.247,37	534.152,64	17,55	357.507,48	66,93	350.239,79	97,97
Settore energia e mobilità	130.064,30	14.707,83	11,31	0,00	0,00	0,00	-
Udp 1 - mobilità e trasporti	12.390.471,48	2.053.032,49	16,57	1.483.198,12	72,24	1.483.198,12	100,00
Udp 2 - politiche energetiche e ambiente	17.205.549,80	10.157.870,92	59,04	9.902.502,13	97,49	9.738.151,72	98,34
Settore affari, generali audit	1.577.738,44	1.187.785,10	75,28	1.174.827,01	98,91	968.215,13	82,41
Settore politiche culturali e dello sport	1.704.517,77	1.423.783,50	83,53	1.290.999,17	90,67	1.221.285,23	94,60
Settore politiche sociali ed educative	13.283.324,20	12.821.021,58	96,52	10.733.012,75	83,71	10.719.979,75	99,88
Udp 7 - welfare generativo	2.612.268,62	1.223.669,09	46,84	755.024,53	61,70	755.024,53	100,00
Uoc staff sindaco e giunta	26.750,30	18.720,10	69,98	14.846,59	79,31	13.086,59	88,15
Udp 3 – informazione, comunicazione, web staff	162.995,20	157.005,92	96,33	120.590,95	76,81	120.590,95	100,00
Uoc 2 organizzazione e risorse umane	28.533.821,81	24.764.852,02	86,79	23.524.989,68	94,99	16.508.229,14	70,17
Uoc 3 innovazione tecnologica	1.454.702,00	782.375,32	53,78	345.750,46	44,19	346.494,62	100,22
Ente - obiettivi trasversali	682.645,58	475.609,83	69,67	472.030,92	99,25	400.162,46	84,77
TOTALI	119.640.039,22	72.389.432,72	60,51	62.175.096,79	85,89	53.571.756,21	86,16

I risultati del piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento

Con deliberazione n. 87 del 28/3/2018 l'Ente ha stato adottato il "Piano Triennale per l'individuazione delle misure finalizzate alla razionalizzazione di alcune spese di funzionamento ex art. 2 commi 549 e seguenti Legge 244/2007, nonché approvazione del Piano di Razionalizzazione ex art. 16 Legge 111/2011", per il triennio 2018-2020.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 dell'8/4/2019 è stata effettuata la programmazione delle azioni di razionalizzazione relative al prossimo triennio 2019-2021 e contestualmente è stato approvato il consuntivo degli obiettivi inseriti nel piano di razionalizzazione 2018-2020. Tale deliberazione costituisce un allegato del Rendiconto 2018 approvato con atto consiliare n. 28 del 29/04/2019.

Il Piano di Razionalizzazione è stato regolarmente pubblicato ed è consultabile sul Sito istituzionale del Comune, nella sezione Amministrazione Trasparente, Performance, Piano della Performance, al seguente link:

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article26439>

Le azioni di razionalizzazione indicate nella citata deliberazione hanno riguardato i seguenti ambiti:

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

E' evidente che le azioni di razionalizzazione finalizzate al risparmio di risorse finanziarie, applicate sempre agli stessi ambiti, dopo qualche anno di applicazione perdono i loro benefici, infatti, oltre ad un certo limite non è più possibile contrarre le spese, se non a danno dell'efficienza dei servizi e dell'efficacia dell'azione amministrativa. Il Comune di Cinisello ha probabilmente ormai raggiunto il punto massimo relativamente agli ambiti sopra riportati, tali spese non risultano ulteriormente comprimibili. Nei prossimi anni si dovranno individuare diverse modalità di razionalizzazione, che puntino, ad esempio ad un impiego più efficiente della strumentazione e dei mezzi di lavoro.

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

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

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

Infatti, oltre a quelle già contenute nella citata deliberazione di Giunta Comunale n. 87/2018, altre azioni di razionalizzazione finalizzate al contenimento delle spese, al risparmio finanziario e al miglioramento delle entrate, sono state inserite nel PEG integrato con il Piano della Performance 2018 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 1/2018 e successive variazioni, facendo riferimento all'art 16, commi da 4 a 6, della Legge 111/2011 e riportate nel Piano di razionalizzazione approvato.

Gli ambiti interessati alle azioni di razionalizzazione sopra citate, individuate nel Piano di Razionalizzazione, con un risultato atteso di risparmio finanziario sono state le seguenti:

- 1) Spese di funzionamento
- 2) Valorizzazione di risorse interne
- 3) Riduzione dei consumi
- 4) Gestione del patrimonio
- 5) Spese di personale

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

Gli uffici competenti afferenti all'Area Coordinamento Strategico, Programmazione e Controllo, hanno provveduto a rilevare i dati e le informazioni necessarie per la predisposizione del Piano Triennale di Razionalizzazione delle voci di spesa indicate dal suddetto articolo 16, commi da 4 a 6, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, dai vari dirigenti interessati. Il documento è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 8 aprile 2019 e, oltre a contenere la programmazione per il triennio 2019-2021, riporta i risultati conseguenza delle attività del 2018. Tale deliberazione n. 81/2019 costituisce uno degli allegati a corredo del Rendiconto della gestione 2018, approvato con atto di Consiglio Comunale n. 28 del 29/04/2019.

Il Piano di Razionalizzazione è regolarmente pubblicato sul Sito istituzionale, nella sezione Amministrazione Trasparente, Performance, Piano della performance, Piano di razionalizzazione, ed è consultabile al link <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article28859>

Nella stessa sezione, al link <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article26439>, è pubblicata la rendicontazione relativa all'esercizio 2018, che si riassume nella seguenti tabelle.

Obiettivi ex deliberazione di GC n. 87 del 28/03/2018, ex art.2 commi 594 e seguenti legge 244/2007, nonché ex art. 16, commi da 4 a 6, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111:

Obiettivi	spesa sostenuta 2017	Spesa sostenuta 2018	Risparmio conseguito nel 2018
Spesa per programmi informatici (software)	141.960,90	108.068,27	33.892,63
totale risparmi programmi informatici			33.892,63
Obiettivi	spesa sostenuta 2017	Spesa sostenuta 2018	Risparmio conseguito nel 2018
spese per telefonia fissa – minori spese	73.096,98	67.109,99	5.986,99
spese per telefonia mobile – minori spese	28.786,40	27.468,37	1.318,03
totale risparmi su telefonia fissa e mobile	101.883,38	94.578,36	7.305,02

Obiettivi	spesa sostenuta 2017	Spesa sostenuta 2018	Risparmio conseguito nel 2018
minori spese grazie all'istallazione di fotocopiatrici multifunzionale – minori spese	28.692,39	28.076,14	616,25
spese per materiale consumabile per fax (carta toner) – minori spese	7.607,69	7.028,19	579,50
totale risparmi Fotocopiatrici e multifunzione	36.300,08	35.104,33	1.195,75
Obiettivi	spesa sostenuta 2017	Spesa sostenuta 2018	Risparmio conseguito nel 2018 rispetto al limite di legge
spese sostenute per automezzi sottoposti a limite - per bolli	619,36	501,66	117,70
spese sostenute per automezzi sottoposti a limite - per assicurazioni:	1.944,44	1.803,61	140,83
spese sostenute per automezzi sottoposti a limite - per manutenzione:	5.485,00	2.513,18	2.971,82
spese sostenute per automezzi sottoposti a limite - per carburante	1.396,38	1.927,12	-530,74
totale risparmi automezzi soggetti a limite	9.445,18	6.745,57	2.699,61
Obiettivi	spesa sostenuta 2017	Spesa sostenuta 2018	Risparmio conseguito nel 2018
Autovetture (comprese auto polizia locale)	22.175,00	29.925,73	-7.750,73
Cicli, Motocicli Motocarri (compresi mezzi polizia locale)	3.779,13	2.685,27	1.093,86
Mezzi da lavoro(ruspa)	49,96	0,00	49,96
totale risparmi automezzi non soggetti a limite	26.004,09	32.611,00	-6.606,91
Obiettivi	spesa sostenuta 2017	Spesa sostenuta 2018	Risparmio conseguito nel 2018
Spese condominiali	60.000,00	53.259,07	6.740,93
totale risparmi patrimonio			6.740,93
OBIETTIVI	valore 2017	Valore 2018	Risparmio conseguito nel 2018
Spese per canone di igiene urbana NMA	9.152.000,00	9.018.900,00	133.100,00
totale maggiori entrate da gestione canone igiene urbana			133.100,00
OBIETTIVI	spesa sostenuta 2017	Spesa sostenuta 2018	Risparmio conseguito nel 2018
spese personale a tempo determinato per voci diverse dalle sostituzioni del personale educativo dei nidi e assistenziale.	62.305,05	54.287,94	8.017,11
totale risparmi da assunzioni a tempo determinato			8.017,11
TOTALE RISPARMI CONSEGUITI NEL 2018 RISPETTO AL 2017			186.344,14

OBIETTIVI	entrate 2017	entrate 2018	maggiori entrate conseguite rispetto al 2017
Entrate per la locazione del patrimonio immobiliare di proprietà comunale (non ERP)	469.927,14	514.638,82	44.711,68
totale maggiori entrate da beni immobili			44.711,68
TOTALE MAGGIORI ENTRATE CONSEGUITE NEL 2018 RISPETTO AL 2017			44.711,68

Obiettivi	risparmi 2017	Valore 2018	Mancata spesa 2018	Maggior risparmio conseguito rispetto al 2017
Valorizzazione attività informatica internamente realizzata	75.500,00	114.000,00	114.000,00	38.500,00
OBIETTIVI	valore 2017	Valore 2018	Mancata spesa 2018	Maggior risparmio conseguito rispetto al 2017
n. pareri espressi	80,00	85,00		
valorizzazione dei pareri legali emessi senza ricorso a professionisti esterni (valore 300 Euro cad.)	24.000,00	25.500,00	25.500,00	1.500,00
totale spese non sostenute grazie alla valorizzazione risorse interne	99.500,00		139.500,00	
totale maggior risparmio conseguito nel 2018 rispetto al 2017				40.000,00

OBIETTIVI	Risparmio per mancata sostituzione 2017	Risparmio per mancata sostituzione 2018	Maggior risparmio conseguito nel 2018 rispetto al 2017
Malattie superiori a 60 gg.	150.837,87	243.464,77	92.626,90
Infortuni superiori a 60 gg	0,00	30.063,96	30.063,96
Assenze per maternità superiori a 60 gg	14.339,81	0,00	-14.339,81
Assenze legge 104 biennale	0,00	66.732,48	66.732,48
Aspettative superiori a 60 gg.	111.427,64	35.132,65	-76.294,99
totale spese non sostenute grazie alla mancata sostituzione di personale	276.605,32	375.393,86	
totale maggior risparmio 2018 rispetto 2017 per mancate sostituzioni			98.788,54

RISULTATI PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE 2018	IMPORTI
Totale risparmi conseguiti	186.344,14
Totale maggiori entrate su patrimonio immobiliare non ERP	44.711,68
Totale spese non sostenute per valorizzazione di risorse interne	139.500,00
Totale spese non sostenute per mancate sostituzioni di personale	375.393,86
TOTALE BENEFICI FINANZIARI DA PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE 2018	745.949,68

Altre azioni di razionalizzazione

Non sono contenute nel Piano di Razionalizzazione di cui alla GC 87/2018 tutte quelle azioni di razionalizzazione/ottimizzazione dei servizi che non comportano un miglioramento finanziario, sebbene siano riportate tra gli indicatori del 2018, come risultati attesi. Si tratta di attività relative ad un più efficace utilizzo delle procedure informatizzate e la diversa organizzazione delle procedure e dei servizi, effettuate al fine di consentire il risparmio di tempo procedurale, una più efficiente organizzazione del lavoro, monitoraggi e controlli più rapidi ed efficaci.

Non è stata inserita nel Piano di Razionalizzazione la **valorizzazione di risorse interne o gratuite per la formazione e l'aggiornamento**, sebbene sia stato un obiettivo del 2018, conseguito con un ottimo risultato, infatti ci si proponeva di **realizzare almeno il 60% della formazione/aggiornamento** del personale attraverso la formula sopra citata e si è, invece, **raggiunto un risultato del 66, 21%, con un miglioramento del 6,21% rispetto alla previsione,**

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 2018 è pari a meno 7,36** (Media ponderata in ragione dell'importo, dei giorni intercorrenti tra il termine per il pagamento della fattura o la richiesta equivalente di pagamento e la data di trasmissione del mandato al tesoriere).

Per dirlo in altri termini, il pagamento medio delle fatture, nell'anno 2018, è avvenuto a 22,64 giorni dalla data del ricevimento della fattura, ovvero in un tempo inferiore ai 30 giorni inteso quale termine minimo previsto dalla normativa (30gg meno 7,36 = 22,64 gg).

Si tratta di un ottimo risultato che ha migliorato la performance già buona del 2017 in cui l'indicatore di tempestività realizzato era stato **0,72** ovvero il tempo medio di pagamento delle fatture si attestava intorno ai 29,28 giorni.

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?rubrique2142>

Anticorruzione e trasparenza

Nel 2018 è stato implementato e rafforzato l'intero Sistema di Gestione di Prevenzione del Rischio corruzione (SGPR): grazie alla mappatura dei processi dei singoli Centri di Responsabilità e delle singole Unità di Progetto con relativa rivalutazione dei rischi, supportata contestualmente da una parallela attività di formazione e di sensibilizzazione del personale, sono state ampliate e ripensate complessivamente le misure di prevenzione della corruzione in parte già avviate nel previgente Piano.

Nel dettaglio si evidenziano sinteticamente le diverse tipologie di interventi e misure per l'implementazione delle politiche anti-corruzione che l'Amministrazione ha inteso perseguire:

➤ **misure organizzative:**

- **analisi e ponderazione del rischio corruttivo e relative misure di contrasto:** partendo dalla scheda di analisi dei rischi elaborata e condivisa con tutte le strutture nel 2017, ogni Settore e Unità di Progetto ha effettuato l'analisi, la misurazione e la conseguente valutazione delle misure di contenimento dei rischi connessi alle specifiche attività di riferimento. L'attività di analisi ha, inoltre, consentito un proficuo momento di "riflessione" da parte delle singole unità organizzative
- **sistema di rilevazione degli indicatori e monitoraggio per l'attuazione delle misure di contrasto:** grazie alla proficua collaborazione tra il Gruppo Prevenzione Corruzione e i referenti dell'Area Coordinamento e Programmazione è stato possibile mutuare il sistema informativo utilizzato per il monitoraggio degli altri strumenti di programmazione (DUP e Peg). Nel primo anno di implementazione del vigente PTPC, il monitoraggio ha consentito da un lato di verificare il grado di realizzazione, la pertinenza e la sostenibilità delle misure, dall'altro di ripensare ed introdurre eventualmente dei correttivi. In ultimo, non per importanza, ha consentito al personale di aumentare la propria consapevolezza di come e quanto il PTPC, al pari degli altri strumenti di programmazione, incida nella regolazione delle attività amministrative.

- **Digitalizzazione sistema segnalazioni (whistleblowing) a tutela del dipendente che segnala gli illeciti:** il sistema è attivo a partire dal mese di dicembre 2017 (circolare del Responsabile Prevenzione Corruzione Prot. 90485 del 1/12/2017) con cui si è provveduto a informare tutti dipendenti dello strumento messo a loro disposizione, mentre sono stati strutturati momenti di formazione con il Gruppo Prevenzione Corruzione e di sensibilizzazione aperto a tutti i dipendenti nei primi mesi del 2018 (12 marzo incontro con Whistleblower).
- **La formazione e la promozione etica** tra Amministratori e dipendenti (Dirigenti, Responsabili, ruoli operativi) è stata somministrata in diversi momenti (gennaio, marzo e aprile 2018) con esperti e docenti in materia ed è divenuto un momento di fondamentale condivisione di diverse tematiche (aggiornamenti normativi su misure di contenimento del rischio e PTPC quali accesso civico, whistleblowing). Al fine di ottimizzare la formazione obbligatoria dei dipendenti e massimizzare l'accesso agli aggiornamenti normativi è stata utilizzata – a partire da febbraio 2018 anche apposita piattaforma on-line su diversi temi e argomenti: Etica e Legalità: la prevenzione della corruzione, Etica e legalità: il Codice di Comportamento dei dipendenti, Piano Anticorruzione - Aggiornamento formativo, PTPCT 2018 2020: le misure generali di contrasto alla corruzione, Le principali novità in materia di Trasparenza: FOIA e accesso civico, Il whistleblowing
- **La sensibilizzazione e la partecipazione:** promozione della cultura della legalità e del dibattito pubblico sul tema, organizzazione giornate della Trasparenza e della Prevenzione della corruzione aperte alla cittadinanza rivolte a cittadini, associazioni, scuole del territorio: in data 11 gennaio 2018 è stata presentata la bozza del PTPC 2018/2020 alla cittadinanza, mentre il 12 marzo 2018 è stata organizzato un incontro, aperto anche alle scuole cittadine, dedicato al tema del whistleblowing con la testimonianza di testimone che ha segnalato illeciti.
- **La promozione della cultura della legalità** mediante momenti formativi per le scuole cittadine (bando alternanza scuola-lavoro): sono stati 21 gli studenti che hanno aderito ai percorsi di formazione (bando avviato nell'a.s.2017/2018, provenienti da una classe 5^aLiceo Socio- Economico. Dalla somministrazione dei questionari di gradimento, risulta che l'argomento è stato d'interesse per gli studenti partecipanti che hanno recepito questo percorso a loro dedicato come un proficuo momento di confronto su queste tematiche. Ad oggi per il nuovo bando di alternanza scuola-lavoro relativo all'anno scolastico 2018/2019 si è già candidata una nuova classe del medesimo Liceo Socio- Economico.

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.

Le risultanze del monitoraggio sono state utili elementi di rivalutazione circa la sostenibilità e/o l'efficacia nonché il corretto disegno delle misure preventivate. **L'attuazione di tali misure da parte delle strutture, in base alla rendicontazione effettuata dalle singole unità organizzative, è stata generalmente prestata in modo soddisfacente.**

La rendicontazione delle misure del PTPC, certificata dal Nucleo di valutazione (vedi prot. 0025377/2019 del 21/03/2019) è stata regolarmente pubblicata sul Sito istituzionale nella sezione Amministrazione trasparente, Controlli e rilievi sull'amministrazione, Organismi indipendenti di valutazione, Nuclei di Valutazione o altri organismi con funzioni analoghe, Validazioni e certificazioni sulla performance, ed è consultabile al link:

https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article28771&var_mode=calcul

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.

Nel 2018 sono state attivate misure organizzative per la **messa a sistema del monitoraggio della Sezione Amministrazione Trasparente**, particolare attenzione è stata dedicata al presidio di quelle sezioni alla cui alimentazione concorrono trasversalmente tutti i settori (bandi di gara e contratti, consulenti e collaboratori, atti amministrativi, contributi, sovvenzioni, sussidi, registro accessi). Grazie ad incontri trimestrali, il Gruppo Prevenzione Corruzione (GPC) ha potuto **verificare in corso d'opera e ha attuato gli interventi organizzativi e i correttivi necessari per adeguarsi agli aggiornamenti normativi**

In data 1 aprile 2019, **il Nucleo di Valutazione**, ai sensi dell'art. 14, co. 4, lett. g), del d.lgs. n. 150/2009 e delle delibere ANAC n. 1310/2016 e n. 141/2019, **ha effettuato e verificato le sezioni di "Amministrazione Trasparente" oggetto di analisi, restituendo un grado di conformità del 99.80%** (nel 2017 era del 93.35%).

L'Attestazione del Nucleo di Valutazione (prot. gen. n. 32016/2019), che certifica il corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione da parte dell'Ente al 31/3/2019, e tutta la documentazione a corredo è stata pubblicata il 15/4/2019 (termine previsto 30/4/2019) nella sezione Amministrazione trasparente, controlli e rilievi sull'amministrazione, organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe, attestazioni OIV, o strutture analoghe, assolvimento obblighi di pubblicazione al link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article28807>.

La valutazione della Performance 2018

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

- Gli esiti della valutazione della Performance sono ampiamente illustrati nella Relazione sulla Performance dell'anno 2018, in corso di adozione. Tale documento sarà regolarmente pubblicato sul Sito istituzionale del Comune nella sezione GLI ATTI AMMINISTRATIVI > AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE > PERFORMANCE > RELAZIONE SULLA PERFORMANCE, al seguente link:
- <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2109> e a cui si rinvia per l'approfondimento.

Il Controllo Strategico

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

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

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

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

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

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

Verifica degli obiettivi strategici ed operativi del DUP

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

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

A giugno 2018 ci sono state le elezioni amministrative che hanno portato al cambio amministrativo tra due amministrazioni di diverso schieramento politico. L'amministrazione uscente ha chiuso il proprio mandato e ha rendicontato ai cittadini i risultati raggiunti per ogni obiettivo strategico ed operativo illustrato nel DUP anche per valutare l'impatto delle proprie politiche sulla Città amministrata, attraverso **il Bilancio di fine mandato. Il monitoraggio del DUP** ha quindi valorizzato, attraverso il piano degli indicatori, i risultati relativi al primo semestre del 2018 e ha ripercorso l'andamento degli obiettivi operativi e strategici, dal 2016, anno di prima redazione del documento, fino a giugno 2018, termine del mandato amministrativo.

I risultati, le valutazioni e le considerazioni politiche e tecniche sono state riportate sul documento denominato Bilancio di fine mandato, regolarmente pubblicato sul sito istituzionale del Comune, a cui si rimanda per l'approfondimento: [Amministrazione trasparente - disposizioni generali-atti generali-documenti di programmazione strategico-gestionale > documento unico di programmazione \(DUP\)](#), al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article26880>.

Naturalmente, in osservanza dell'art. 4, comma 2, D.Lgs 149/2011, e, allo scopo di descrivere le principali attività svolte e dar conto ai cittadini dei risultati raggiunti nel corso dell'incarico, il sindaco uscente ha sottoscritto **la Relazione di fine mandato**, che è stata certificata dall'Organo di Revisione Contabile, inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicata sul Sito istituzionale nella sezione: [amministrazione trasparente - disposizioni generali - atti generali - documenti di programmazione strategico-gestionale](#), al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique3534>.

La nuova amministrazione, si è insediata alla fine di giugno 2018, in seguito al ballottaggio del 24 giugno 2018. La pianificazione strategica ha avuto inizio il 20 settembre con la presentazione al Consiglio comunale delle **Linee programmatiche di mandato**, direttamente derivanti dal programma di mandato del Sindaco, che sono state approvate con atto CC n. 41 del 20/09/2018 e sono consultabili sul Sito istituzionale del Comune nella sezione Amministrazione trasparente > disposizioni generali > atti generali > documenti di programmazione strategico - gestionale > relazione di inizio mandato e linee programmatiche al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article29223>

Nella stessa sezione, al link <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article27493> è consultabile la **Relazione di inizio mandato**, prevista dall'art. 1 bis del DL 174/2012. Il documento, sottoscritto dal Sindaco il 12/09/2018 si collega alla Relazione di fine mandato presentata dalla precedente amministrazione e mira a garantire la trasparenza della spesa e dei conti pubblici.

Rendiconto: analisi dell'andamento della gestione 2018

Un altro momento privilegiato del controllo strategico è rappresentato dal Rendiconto della gestione. La gestione finanziaria ed economico-patrimoniale sono ampiamente analizzate nel Conto del bilancio, approvato con atto di Consiglio Comunale n. 28 del 29/04/2019, e nell'allegata Relazione tecnica che ne illustra e chiarisce le risultanze ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali, e li confronta con quelli degli esercizi precedenti.

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

La Relazione Tecnica al Conto del Bilancio è regolarmente pubblicata sul Sito istituzionale del Comune, nella sezione Amministrazione trasparente > bilanci > bilancio preventivo e consuntivo > bilancio 2018, al link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article28930>

In questa sede, a scopo informativo, si riportano le tabelle sottostanti che illustrano il risultato complessivo della gestione finanziaria ed economico patrimoniale dell'Ente, la consistenza e composizione dell'avanzo di amministrazione

(Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2018 e Conto del Bilancio 2018).

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			28.938.539,35
Riscossioni	16.249.537,45	62.198.537,53	78.448.074,98
Pagamenti	9.076.041,22	61.871.156,78	70.947.198,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			36.439.416,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			36.439.416,33
Residui attivi	16.005.600,47	14.258.931,40	30.264.531,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
	1.766.466,20	10.518.275,94	12.284.742,14
Residui passivi			1.907.499,20
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			13.470.868,60
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie			
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			39.040.838,26

Tali valori sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazioni %
a) Componenti positivi della gestione	61.680.594,21	59.091.150,21	4,38%
b) Componenti negativi della gestione	63.817.959,80	60.889.103,93	4,81%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-2.137.365,59	-1.797.953,72	18,88%
c) Proventi ed oneri finanziari	228.890,92	315.638,61	-27,48%
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-200.979,02	-100,00%
e) Proventi ed oneri straordinari	-163.549,58	251.038,21	-165,15%
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	-2.072.024,25	-1.432.255,92	44,67%
Imposte	1.067.978,01	910.192,80	17,34%
Risultato economico d'esercizio	-3.140.002,26	-2.342.448,72	34,05%

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	302.353.852,76	305.088.672,84
Totale del passivo	24.193.133,41	27.272.093,23
Totale Patrimonio netto	278.160.719,35	277.816.579,61

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	31/12/2017	31/12/2018
A) Risultato di amministrazione al 31/12	34.213.942,35	39.040.838,26
2) Composizione del risultato di amministrazione		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	12.097.861,99	13.461.467,15
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	21.010,57	0,00
Fondo contenzioso	2.548.585,48	2.921.010,57
Altri accantonamenti	19.457,65	2.169,00
B) Totale parte accantonata	14.686.915,69	16.384.646,72
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.206.859,91	5.249.491,96
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.103.642,74	4.702.651,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	8.773.488,72	9.990.754,31
Altri vincoli	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	16.083.991,37	19.942.898,01
Parte destinata agli investimenti		
D) Parte destinata agli investimenti	3.143.887,48	1.806.558,77
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	299.147,81	906.734,76
Se è negativo l'importo è iscritto tra le spese del Bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

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

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

Si riportano di seguito, già illustrate nella Relazione Tecnica al Conto del Bilancio 2018, le tabelle dimostrative degli equilibri del Bilancio

- di parte corrente,
- degli investimenti,
- delle partite finanziarie
- dei servizi per conto terzi
- del rispetto dei vincoli di finanza pubblica

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE – Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2018

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	1.797.361,61	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)	3.261.867,47	Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (+)	1.907.499,20
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	40.632.037,69	Titolo 1 - Spese correnti (+)	58.940.423,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	4.160.360,09	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	126.382,41
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	17.194.629,85		
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	67.046.256,71	Totale Titoli 1+4+fpv+disavanzo	60.974.305,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)			
	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	300.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.928.891,50		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	885.872,00		
	0,00		
Totale Rettifiche	1.043.019,50	Totale Rettifiche	300.000,00
TOTALE ENTRATA	68.089.276,21	TOTALE SPESA	61.274.305,24
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA SPESA)			6.814.970,97

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI - Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2018

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese	3.782.473,46	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale investimenti (+)	13.470.868,60 (+)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+)	13.161.119,22	Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie - Titolo 3.01	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	5.855.113,94	(+) Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	4.707.299,32
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	22.798.706,62	Totale Titoli 2+3.01+fpv	18.178.167,92
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	300.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.928.891,50		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	885.872,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per	0,00		
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti riduzioni di attività finanziaria (-)			
Totale Rettifiche	-1.043.019,50	Totale Rettifiche	-300.000,00
TOTALE ENTRATA	21.755.687,12	TOTALE SPESA	17.878.167,92
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			3.877.519,20

EQUILIBRIO DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2018

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
		Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie - Titoli 3.02+3.03+3.04 (+)	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00
Totale Titolo 7	0,00	Totale Titolo 5+fpv	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti termine (+) breve termine (+)	
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+) medio-lungo	
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per attività finanziarie (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per riduzioni di attività finanziaria (+) acquisizioni di	
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA		TOTALE SPESA	
0,00		0,00	
Risultato del Bilancio movimento fondi (ENTRATA - SPESA)			0,00

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI - Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2018

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	8.615.327,36	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	8.615.327,36
TOTALE ENTRATA	8.615.327,36	TOTALE SPESA	8.615.327,36
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2018 - Fonte: Relazione tecnica al Conto del Bilancio 2018

	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA	8.326.000,00
+	Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00
-	Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00
+	Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00
-	Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	530.000,00
=	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO	7.796.000,00
	Rispetto del Pareggio di Bilancio	SI

Il Controllo sugli organismi partecipati

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

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

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

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

Nel 2018 è proseguito il processo di riorganizzazione e razionalizzazione del sistema delle partecipate ed il potenziamento di un 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.

L'ufficio partecipate ha consolidato il suo ruolo di supporto e coordinamento trasversale nei confronti degli altri uffici dell'Ente competenti per materia: l'azione congiunta ha re-introdotta 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.

Sempre in sede di programmazione, sono state pianificate in maniera strutturata, con i Settori competenti, le azioni necessarie ad implementare l'indirizzo ed il controllo:

- 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.

E' stata completata la ricognizione delle partecipazioni detenute al 31 dicembre 2017, finalizzata all'aggiornamento del Piano di razionalizzazione del Comune di Cinisello: a conclusione della ricognizione l'Amministrazione Comunale, con deliberazione di Consiglio n. 60/2018, ha confermato l'intenzione a mantenere la partecipazione in Nord Milano Ambiente Spa e Azienda Multiservizi Farmacie Spa, oltre che in altre partecipazioni - Aziende Speciali consortili, Consorzi, Enti che non rientrano nel Piano di razionalizzazione. Il Piano è stato trasmesso alla Corte dei Conti; al MEF è stato inviato il report dei dati sulla revisione straordinaria.

In materia di controllo economico e finanziario, sono state trasmesse alla Giunta i Bilanci preventivi e successivi e le relazioni sull'andamento della gestione delle Società interamente partecipate dall'Ente.

In tema di prevenzione della corruzione e trasparenza, sono state delineate le linee per un'eventuale attività di tutoring formativo destinato ad alcune Società partecipate, allo scopo di implementare la messa a norma del sistema anticorruzione. Sono state infine esaminate le attestazioni rilasciate dai rispettivi OIV, attestanti la regolarità della presenza, completezza, aggiornamento ed accessibilità dei dati pubblicati sui siti web degli Enti partecipati.

Infine, a conclusione del processo di pianificazione tracciato nel 2018, si è ritenuto necessario supportare il personale dipendente interessato con un percorso formativo finalizzato allo sviluppo di un efficiente sistema di audit sulle partecipate: allo scopo è stata avviata attività di formazione specifica.

Le partecipazioni al 31.12.2018

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

ORGANISMO PARTECIPATO	CODICE FISCALE	SEDE	CAPOGRUPPO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	TIPOLOGIA DI ORGANISMO
Cap Holding S.p.A.	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	si	3,46%	La gestione del servizio idrico integrato.	SOCIETA' PARTECIPATA
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)	7945280969	Via Verga 113 Cinisello Balsamo	no	100%	La gestione delle farmacie comunali.	SOCIETA' CONTROLLATA
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)	3145720961	Via Modigliani 3/5 – Cinisello Balsamo	no	100%	La gestione del ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani.	SOCIETA' CONTROLLATA
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) in liquidazione	85004490158	Largo La Marmora, 17 – Sesto San Giovanni	no	19,14%	La gestione del servizio di trasporto pubblico, in via diretta o attraverso terzi nel rispetto della disciplina legislativa, nazionale e regionale dei servizi pubblici di trasporto locali e della normativa prevista dalla legge.	SOCIETA' PARTECIPATA
Consorzio Intercomunale Milanese Per L'edilizia Popolare (CIMEP) – In Liquidazione-	80101970152	Via Pirelli 30 - Milano	no	3,21%	L' applicazione della legge 167/1962 e successive modifiche e integrazioni; la formazione del piano di zona consortile per La costruzione di alloggi economico-popolari, acquisisce aree mediante esproprio e individua i soggetti cui assegnarle in diritto di superficie o in proprietà.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
CSBNO (Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest) Nel 2016 assume la denominazione: Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo	11964270158	Via Vittorio Veneto 18- Novate Milanese	no	10,17%	L'organizzazione e la gestione del prestito interbibliotecario, la promozione e il coordinamento dell'attività di diffusione della lettura e dell'informazione, la fornitura di servizi di supporto nell'ambito della cooperazione bibliotecaria intercomunale.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA)	8928300964	Via Soderini 24 Milano	no	2,42%	Servizi ed attività destinate alla formazione, al perfezionamento, alla riqualificazione e all'orientamento professionale.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	8030790961	Viale Azalee 14 Cusano Milanino	no	52,83%	L'esercizio di servizi sociali, assistenziali, educativi, socio-sanitari e alla gestione associata dei servizi alla persona nei confronti di tutta la popolazione residente nel territorio dei Comuni soci.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Parco Nord Milano	80101350157	Via Clerici 150 Sesto San Giovanni	no	7,4%	La tutela e la valorizzazione delle risorse ambientali e paesistiche del Parco Nord Milano, area protetta regionale classificata quale parco di cintura metropolitana, mediante Progettazione, realizzazione e gestione del Parco stesso e fornitura al pubblico dei servizi ambientali idonei e compatibili.	ENTE PUBBLICO CONSORTILE REGIONALE OBBLIGATORIO

ORGANISMO PARTECIPATO	CODICE FISCALE	SEDE	CAPOGRUPPO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	TIPOLOGIA DI ORGANISMO
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	91099880154	Via Grandi 15 Paderno Dugnano	no	23,55%	La gestione del Parco locale di interesse sovracomunale	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo)	94598790152	Via Frova 10 Cinisello Balsamo	no	50%	La Promozione e la diffusione, dell'arte visiva fotografica contemporanea in tutte le sue manifestazioni, implicazioni ed interazioni con le altre forme di espressioni artistiche sia contemporanee che future. Il reperimento, l'acquisizione e la conservazione di materiali fotografici.	FONDAZIONE

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

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

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

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

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

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

Il Consiglio Comunale ha provveduto nel mese di dicembre 2018 all'approvazione del Piano di revisione periodica delle partecipazioni (Deliberazione CC n. 60 del 17/12/2018).

Di seguito si riportano le motivazioni per le quali l'Amministrazione ha deliberato di mantenere le partecipazioni nella società AMF e Nord Milano Ambiente SPA:

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

Il Comune di Cinisello Balsamo partecipa al capitale con una quota del 100% L'Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A, oltre alla distribuzione del farmaco pone in essere anche attività a sostegno di categorie disagiate. Come si evince dai bilanci della società, alcune sedi delle farmacie sono allocate in zone periferiche della città dove sono presenti situazioni sociali di particolare rilievo per la comunità. Le farmacie integrano un'organizzazione strumentale di cui il Servizio Sanitario si avvale per l'esercizio del compito di servizio pubblico loro assegnato dal legislatore. La distribuzione dei farmaci è una finalità espressa dal SSN (art. 2, comma 1, n. 7 Legge n. 833 del 1978) e costituisce senz'altro parametro per i livelli essenziali di assistenza. Pertanto, l'esercizio di assistenza farmaceutica rappresenta un cardine della "materia" diritto alla salute, garantito e assicurato, nel nostro ordinamento, dallo Stato e dalle Regioni, le quali lo esercitano a mezzo delle proprie strutture sanitarie locali e del servizio farmaceutico. La collocazione del servizio farmaceutico all'interno del SSN permette che la complessa regolamentazione pubblicistica dell'attività economica di rivendita dei farmaci assicurati e controlli l'accesso dei cittadini a prodotti medicinali e, in tal senso, garantisce la tutela del fondamentale diritto alla salute. I Comuni attraverso la gestione del servizio farmaceutico a mezzo di società assicurano l'erogazione di un servizio che integra un diritto fondamentale sancito dalla costituzione. Ne consegue pertanto la garanzia di un livello essenziale di assistenza che integra la conditio sine qua per mantenere la partecipazione ovvero in vita la società che gestisce il servizio farmaceutico.

I criteri proposti dagli artt. 4 e 20 del d.lgs. 175/2016 vengono completamente rispettati per tale società come di seguito evidenziato:

Trattasi di società in house che produce un servizio di interesse generale (art.4, comma 2, lettera a) strettamente necessario per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente (art. 4, comma 1). Ed inoltre:

1. Il numero degli amministratori della società non è superiore a quello dei dipendenti (art.20, comma 2, lettera b);
2. La società non svolge attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate dall'Ente (art. 20, comma 2, lettera c);
3. La società nel triennio precedente (2015-2017) ha conseguito un fatturato medio superiore a 1.000.000,00 euro (art. 20, comma 2, lettera d).

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

Il bilancio di AMF ha chiuso al 31 dicembre 2018 presentando un utile di esercizio di € 541.521,00. Tale dato risulta essere positivo rispetto alla chiusura dell'esercizio 2017 in cui l'utile rilevato è stato di euro 501.472,00.

Il totale del Valore della Produzione è passato da € 13.264.018,00 del 2017 ad € 13.584.614,00 del 2018.

La società ha intrapreso un percorso di contenimento dei costi di funzionamento in particolare in riferimento al contenimento del costo del lavoro come indicato dalla Delibera di Giunta del Comune di Cinisello Balsamo n. 77 del 13-04-2017. Azienda Multiservizi Farmacie Spa, nel rispetto di quanto previsto dall'art 16 comma 3 del d.lgs. 175/2016, svolge oltre l'80% dell'attività con il Comune di Cinisello Balsamo.

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

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

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

Il bilancio di NMA ha chiuso al 31 dicembre 2018 presentando un utile di esercizio di € 431.457,00, mentre quello dell'esercizio 2017 era pari ad € 226.030,00.

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

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

- la configurazione del servizio, che prevede in sostanza la convenzione con Comune di Cinisello Balsamo e altri servizi a favore di terzi privati, ha sostanzialmente permesso una stabilizzazione delle spese;
- Le attività di saving e razionalizzazione sui servizi manutentivi e sui conferimenti per lo smaltimento rifiuti hanno compensato l'aumento delle spese del personale dovute per lo più ad otto nuove assunzioni di operatori a fronte delle dimissioni/licenziamento di quattro operatori.

Il positivo svolgersi della gestione è evidenziato dall'andamento del Conto economico, dove si rileva che la differenza tra Valore della produzione e Costi passa da € 442.516,00 dell'esercizio 2017 a € 520.371,00 dell'esercizio 2018.

Nell'anno 2018 la Società, in forza del contratto di servizi in essere con il Comune di Cinisello Balsamo, ha incassato un canone annuale frazionato pari a complessivi euro 8.199.000 al netto delle rettifiche.

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

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

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

Il bilancio di Cap Holding Spa ha chiuso il 2018 con utile del Bilancio consolidato del gruppo CAP HOLDING pari a € 31.944.699,00.

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

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

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

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

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

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

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

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

Tali relazioni infrannuali sono state inviate per competenza alla Giunta 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.

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

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

In fase di rendicontazione della gestione 2018 l'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Fonte: Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto 2018

<https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article28930>

Società Partecipate	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza	Note
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
CAP	88.774,62	0,00	88.774,62	0,00	0,00	0,00	3
AMF	306.944,05	373.904,10	-66.960,05	26.625,00	26.625,00	0,00	1
NMA	31.561,40	0,00	31.561,40	0,00	25.027,00	-25.027,00	1
CTP in liquidazione	64.660,00	180.280,00	-115.620,00	0,00	135.524,00	135.524,00	1
Enti strumentali	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza	Note
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
CSBNO	0,00		0,00	900,00	0,00	900,00	3
CIMEP in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	74.276,99	-74.276,99	1
MUFOCO	21.830,97	21.830,97	0,00	0,00	0,00	0,00	1
IPIS	1.130.580,19	0,00	1.130.580,19	730.852,23	730.852,83	-0,60	3
GRUGNOTORTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
AFOL	24.882,45	0,00	24.882,45	56.792,28	0,00	56.792,25	3
PARCO NORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Note							
1) Asseverata ai rispettivi Organi di revisione e, in mancanza, dal legale rappresentante dell'ente							
2) Asseverata dal Collegio Revisori del Comune							
3) Dati non ancora pervenuti/procedura in corso di definizione							

La nota informativa di verifica dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente ed i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011, è pubblicata sul sito dell'Ente al seguente link: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?article28930>

Osservazioni: L'Organo di revisione ha verificato che non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j del d.lgs. n.118/2001, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi: L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie: L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche: L'Ente ha provveduto in data 17 dicembre 2018 con atto di Consiglio Comunale n.60, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. In merito alla nota del 19 dicembre 2018 pervenuta dalla Corte dei Conti sulla revisione straordinaria delle partecipazioni societarie e aggiornamento del piano di razionalizzazione ex art. 1 commi 611 e ss. della legge 190/2014, si fa presente che con il suddetto atto sono state superate le criticità contenute nel rilievo sopra citato.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio: L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati: L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.