



REFERATO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2022

Ai sensi degli artt. 198 e 198 bis del D. Lgs. 267/2000

Settore Personale, Organizzazione
Servizio Organizzazione e Pianificazione
Ufficio Pianificazione Strategica

Sommario

Introduzione	3
1. DOCUMENTI DI PIANIFICAZIONE E PROGRAMMAZIONE	4
2. RILEVAZIONE DEI RISULTATI RAGGIUNTI.....	4
3. RILEVAZIONE DEI DATI CONTABILI	5
3.1 Andamento complessivo della gestione finanziaria	5
3.1.1 Entrate	5
3.1.2 Spese.....	7
3.1.3 Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria ed energetica	8
3.2 Dati economico-patrimoniali del Comune di Monza.....	10
3.2.1 Conto Economico.....	10
3.2.2 Stato Patrimoniale	11
3.3 Dati relativi ai costi e ai proventi	14
4. VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE E MISURA DELL'EFFICACIA, DELL'EFFICIENZA E DELL'ECONOMICITÀ DELLA GESTIONE	14
4.1 Stato di Attuazione al 31/12/2022	15
4.2 Indicatori di bilancio: indicatori finanziari e del personale	20
4.3 Considerazioni sugli equilibri di bilancio	21

Introduzione

Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti locali applicano il controllo di gestione.

L'art. 196 TUEL prevede che "il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi." Le relative modalità di esercizio trovano disciplina negli statuti, nei regolamenti di contabilità di ciascun Ente locale e nell'art. 197 del TUEL. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e/o centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi (art. 197 TUEL).

Il decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 "Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni" stabilisce che ogni pubblica amministrazione è tenuta a misurare e valutare la performance, ai fini del miglioramento della qualità di servizi offerti e, in particolare, il titolo II detta le norme inerenti la "Misurazione, valutazione e trasparenza della performance". Il monitoraggio della performance consiste nella verifica dell'andamento delle performance rispetto agli obiettivi, anche attraverso il Sistema del Controllo di gestione.

Le conclusioni dell'attività di controllo di gestione devono essere rappresentate nell'apposito referto di cui all'art. 198 TUEL e sottoposte agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, ai responsabili dei servizi, affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili, nonché alla Corte dei conti (ai sensi dell'art. 198-bis del TUEL).

Il controllo di gestione del Comune di Monza ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale, è svolto con una cadenza almeno annuale e si articola in tre fasi:

1. predisposizione dei documenti di pianificazione e programmazione;
2. rilevazione dei risultati raggiunti;
3. rilevazione dei dati contabili:
 - 3.1. della gestione finanziaria
 - 3.2. della gestione economico-patrimoniale
 - 3.3. relativi ai costi ed ai proventi;
4. verifica dello stato di attuazione e misura dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità della gestione.

1. DOCUMENTI DI PIANIFICAZIONE E PROGRAMMAZIONE

- Programma di mandato del Sindaco per il quinquennio 2022-2027;
- Documento Unico di Programmazione: Sezione Strategica aggiornamento 2022, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 69 del 20/09/2021;
- Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, Sezione Strategica 2018-2022, Sezione Operativa 2022-2024 approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 8 del 17/02/2022¹;
- Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 16 del 07/03/2022 e s.m.i.;
- Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024 approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 25/03/2022 e s.m.i.;
- Piano della Performance 2022 approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 151 del 31/05/2022 e s.m.i.;
- Piano Integrato di Attività e Organizzazione approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 188 del 26/07/2022.

In particolare, nel corso del 2022 sono intervenute le seguenti variazioni al Piano Esecutivo di Gestione e al Piano della Performance:

- Prima variazione al PEG approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 246 del 25/10/2022;
- Seconda variazione PEG approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 298 del 29/11/2022;
- Terza variazione PEG approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 345 del 30/12/2022;
- Prima variazione al Piano della Performance approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 285 del 25/11/2022 (ALLEGATO 1A e 1B), che integra e modifica il Piano Integrato di Attività e Organizzazione.

2. RILEVAZIONE DEI RISULTATI RAGGIUNTI

Il processo di misurazione e valutazione della performance del Comune di Monza è definito all'interno del Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance (SMVP) approvato².

In particolare:

- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 273 del 31 luglio 2018 avente oggetto: "Reingegnerizzazione sistema di misurazione e valutazione della Performance" sono stati approvati:
 - il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance – Principi Generali;
 - il Sistema di valutazione della Performance Dirigenziale;
 - il Sistema di valutazione della Performance delle Posizioni Organizzative/Alte Professionalità;
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 386 del 11 dicembre 2018 è stato approvato il nuovo sistema di valutazione della Performance del personale del Comparto Enti Locali, e non titolare di Posizione Organizzativa/Alta Professionalità.

Inoltre il SMVP prevede che annualmente siano definite le Linee guida di attuazione del Sistema di misurazione e valutazione della performance. Dette Linee guida esplicano gli elementi contingenti del Sistema, declinati sulla base delle regole dettate dal Sistema stesso" (art. 20 SMVP – Principi Generali). Le Linee Guida per l'annualità 2022 sono state approvate dalla Giunta Comunale con la deliberazione n. 151 del 31/05/2022.

I risultati del processo di misurazione e valutazione della performance per l'anno 2022 sono riportati all'interno della Relazione sulla Performance, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 183 del 22/06/2023³.

¹ La Nota di Aggiornamento al DUP contiene anche l'analisi del contesto interno ed esterno di riferimento nel processo di pianificazione e programmazione per l'annualità 2022 (<https://www.comune.monza.it/it/comune/Documenti-e-Piani/documento-unico-di-programmazione/>)

² <https://www.comune.monza.it/it/comune/Amministrazione-trasparente/Performance/Sistema-di-misurazione-e-valutazione-performance/>

³ <https://www.comune.monza.it/it/comune/Amministrazione-trasparente/Performance/Relazione-sulla-performance/>

Come attestato dalla Relazione sulla Performance 2022, ad esito del processo di misurazione e valutazione della performance, che comprende:

- n. 4 Obiettivi di Ente
- n. 21 Obiettivi esecutivi
- n. 173 Standard dei Servizi

la percentuale media di raggiungimento degli obiettivi e quindi della performance complessiva del Comune di Monza è del 99,17%.

3. RILEVAZIONE DEI DATI CONTABILI⁴

3.1 Andamento complessivo della gestione finanziaria

3.1.1 Entrate

Al fine di avere una visione dell'andamento complessivo delle entrate, si rinvia all'analisi dei dati contenuti nella relazione al rendiconto di gestione 2022. Nelle tabelle di seguito riportate si mostrano i dati aggregati per "titoli" come da schema di bilancio D.lgs. n. 118/2011.

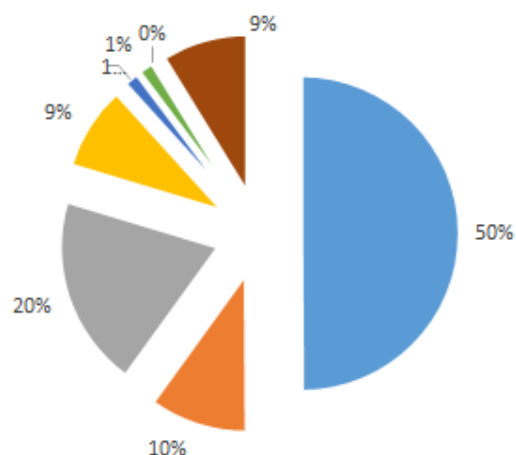
Entrata - Totali per titoli

Accertamenti (Schema di bilancio D.lgs. 118/2011)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	93.361.442,78	96.462.514,37	95.749.835,79	89.946.884,16	85.701.197,68	89.951.872,55
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	11.156.148,01	10.845.780,82	8.834.332,26	25.081.533,46	21.048.818,84	18.124.960,92
Tit. 3 - Entrate extratributarie	33.418.416,91	30.568.074,85	31.888.774,50	26.295.834,61	32.048.276,83	35.463.777,35
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	9.010.263,94	17.208.138,09	10.940.656,32	24.423.205,84	14.603.567,45	15.527.306,72
Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	14.284.077,47	2.627.330,59	1.113.721,55	7.465.265,91	2.817.243,03	2.641.695,26
Tit. 6 - Accensioni prestiti	4.250.978,41	2.587.412,02	6.029.607,96	2.534.886,85	2.817.243,03	2.641.695,26
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	28.176.201,54	14.630.278,97	15.150.121,01	14.678.758,92	14.696.044,99	15.844.224,09
Totale	193.657.529,06	174.929.529,71	169.707.049,39	190.426.369,75	173.732.391,85	180.195.532,15

⁴ Rendiconto di Gestione anno 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 04/05/2023 e pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione Trasparente" (<https://www.comune.monza.it/it/comune/Amministrazione-trasparente/Bilanci/>)

ENTRATE ACCERTATE ANNO 2022

- **Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**
- **Tit. 2 - Trasferimenti correnti**
- **Tit. 3 - Entrate extratributarie**
- **Tit. 4 - Entrate in conto capitale**
- **Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie**
- **Tit. 6 - Accensioni prestiti**
- **Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**
- **Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**



Entrate in Conto Capitale - titolo IV tipologia

Accertamenti (Schema di bilancio D.lgs. 118/2011)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
401 - Tributi in conto capitale	34.187,02	22.972,50	20.809,58	16.189,44	141,80	48.161,74
402 - Contributi agli investimenti	1.089.223,75	5.351.210,65	2.275.240,94	8.618.157,91	3.109.821,44	7.881.953,75
403 - Altri trasferimenti in conto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	738.547,95	5.304.971,13	494.741,50	5.416.623,04	655.814,59	18.667,08
405 - Altre entrate in conto capitale	7.148.305,22	6.528.983,81	8.149.864,30	10.372.235,45	10.837.789,62	7.578.524,15
Totale	9.010.263,94	17.208.138,09	10.940.656,32	24.423.205,84	14.603.567,45	15.527.306,72

Entrate in Conto Capitale - titolo V tipologia.

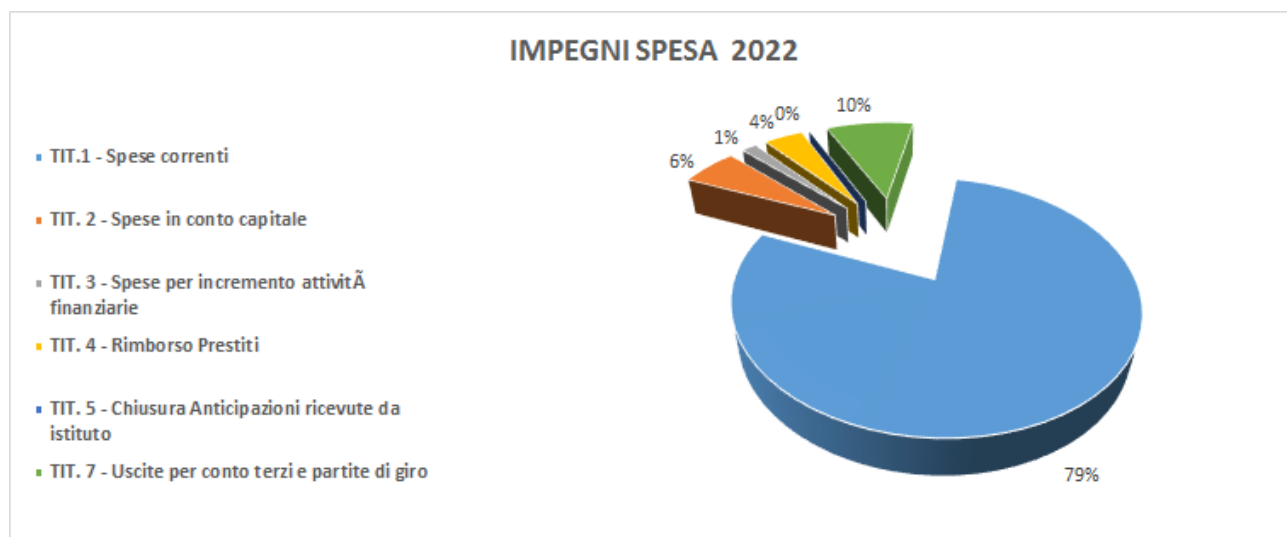
Accertamenti (Schema di bilancio D.lgs. 118/2011)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
501 - Alienazione di attività finanziarie	33.099,06	39.918,57	0,00	13.110,92	0,00	0,00
502 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
503 - Riscossione crediti di mediolungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
504 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	14.250.978,41	2.587.412,02	1.113.721,55	7.452.154,99	2.817.243,03	2.641.695,26
Totale	14.284.077,47	2.627.330,59	1.113.721,55	7.465.265,91	2.817.243,03	2.641.695,26

3.1.2 Spese

Al fine di avere una visione dell'andamento complessivo delle spese, si rinvia all'analisi dei dati contenuti nella relazione al rendiconto di gestione 2021. Nelle tabelle di seguito riportate si mostrano i dati aggregati per "titoli" come da schemi del D.lgs. n. 118/2011.

Spesa - Totali per titoli

Impegni (Schema di bilancio D.lgs. 118/2011)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tit. 1 - Spese correnti	121.246.251,67	123.718.627,99	125.045.060,70	123.779.146,42	118.813.627,23	129.578.197,34
Tit. 2 - Spese in conto capitale	17.513.725,78	5.266.844,62	7.630.173,54	13.312.423,27	11.821.962,01	9.664.143,73
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	14.250.978,41	2.587.412,02	1.112.339,82	7.452.154,99	2.817.243,03	2.641.695,26
Tit. 4 - Rimborso Prestiti	7.953.667,00	8.789.577,76	9.073.559,28	4.293.778,00	7.299.306,86	6.929.401,71
Tit. 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	28.176.201,54	14.630.278,97	15.150.121,01	14.678.758,92	14.696.044,99	15.844.224,09
Totale	189.140.824,40	154.992.741,36	158.011.254,35	163.516.261,60	155.448.184,12	164.657.662,13



Spesa Corrente (dettaglio delle spese suddivise in macroaggregati)

Impegni per macroaggregati (Schema di bilancio ex D.lgs. 118/2011)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
101 - Redditi da lavoro dipendente	32.330.623,63	32.215.832,65	32.493.356,91	32.750.698,58	32.102.819,62	35.423.161,27
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.964.514,99	2.061.263,52	1.990.017,43	1.968.515,81	2.009.233,87	2.016.556,54
103 - Acquisto di beni e servizi	67.924.374,71	70.210.285,00	74.156.330,15	70.587.342,55	68.773.937,98	76.464.537,96
104 - Trasferimenti correnti	11.764.725,86	11.747.668,79	9.683.312,52	11.639.792,93	10.168.066,17	9.119.134,06
107 - Interessi passivi	2.703.192,55	2.596.242,63	2.431.925,36	2.307.838,93	2.133.814,15	2.035.600,46
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	31.942,28	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	165.982,90	169.224,25	244.345,35	293.949,14	760.460,57	271.881,39
110 - Altre spese correnti	4.392.837,03	4.686.168,87	4.045.772,98	4.231.008,48	2.865.294,87	4.247.325,66
Totale spese correnti	121.246.251,67	123.718.627,99	125.045.060,70	123.779.146,42	118.813.627,23	129.578.197,34

Spese in Conto Capitale (dettaglio delle spese suddivise in macroaggregati)

Impegni per macroaggregati (Schema di bilancio D.lgs. 118/2011)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
201 – Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.120.414,15	4.551.629,50	6.184.879,05	12.693.650,20	11.234.254,38	9.033.007,15
203 – Contributi agli investimenti	45.000,00	567.502,06	539.470,45	544.044,97	385.919,42	406.226,01
204 – Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 – Altre spese in conto capitale	348.311,63	147.713,06	905.824,04	74.728,10	201.788,21	224.910,57
Totale spese in conto capitale	17.513.725,78	5.266.844,62	7.630.173,54	13.312.423,27	11.821.962,01	9.664.143,73
304 – Altre spese per incremento di attività	14.250.978,41	2.587.412,02	1.112.339,82	7.452.154,99	2.817.243,03	2.641.695,26
Totale spese per incremento attività finanziarie	14.250.978,41	2.587.412,02	1.112.339,82	7.452.154,99	2.817.243,03	2.641.695,26
Totale spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie	31.764.704,19	7.854.256,64	8.742.513,36	20.764.578,26	14.639.205,04	12.305.838,99

3.1.3 Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria ed energetica

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 ed all'emergenza energetica e certificazione al MEF

Con riferimento gli effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria, nonché all'emergenza energetica, il Comune di Monza nell'esercizio 2022 ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti da specifici ristori connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19 ed energetica.

Particolare attenzione è stata posta ai trasferimenti statali ricevuti dal Comune di Monza nel corso del 2022, distinguendo in particolare i diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2022 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A). Importo ricevuto dal Comune di Monza euro 15.742,00;
- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A). Importo ricevuto dal Comune di Monza euro 41.245,00;
- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B). Importo ricevuto dal Comune di Monza euro 187.253,00;
- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B). Importo ricevuto dal Comune di Monza euro 7.913,00.

Ristori di spesa:

- Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C). Importo ricevuto dal Comune di Monza euro 1.925.628,00.
- Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022). Importo ricevuto dal Comune di Monza euro 122.068,00.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 come segue:

- Fondo Funzioni Fondamentali art. 1 comma 822 Legge 178/2020 (incremento Fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020), è stato applicato al bilancio 2022 per € 4.089.612,92 a copertura delle maggiori spese derivanti dalla crisi energetica;
- Ristoro concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, è stato applicato al bilancio 2022 per € 162.787,87 per interventi a favore del turismo;

Rimangono vincolati nell'avanzo:

- Ristoro articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C) per € 39.612,00;
- Ristoro per esenzione IMU per locatori con convalida sfratti a seguito Covid DL 73/2021 art. 4-ter per l'importo di € 910.868,46;
- Fondo Funzioni Fondamentali art. 1 comma 822 Legge 178/2020 (incremento Fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020), per l'importo di € 1.589.612,92 in considerazione dell'eventuale risultato della certificazione Covid ed energetica 2022 che doveva essere inoltrata al MEF entro fine maggio 2023.

Si dà atto che:

- l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid per minori entrate e per maggiori spese;
- l'ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2022. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022);
- nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici 2022 che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid da effettuare entro fine maggio 2023;
- l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Entro il 31/05/2023, più precisamente in data 26/05/2023, il Comune di Monza ha inoltrato al MEF, tramite l'apposita Piattaforma on-line, la Certificazione 2022 relativa all'emergenza sanitaria Covid ed all'emergenza energetica, in conformità alla normativa vigente.

3.2 Dati economico-patrimoniali del Comune di Monza

La contabilità economica generale permette di dimostrare i risultati di gestione dell'Ente, valutando efficacia, efficienza ed economicità della sua attività complessiva. Al fine di rendere evidente le valutazioni economico-patrimoniali per l'esercizio 2022 si rimanda alla relazione dei Revisori del Rendiconto di gestione 2022.

3.2.1 Conto Economico

Il conto economico è redatto sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3 allegato al D.lgs. 118/2011.

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	78.167.087,69	74.270.206,30
2	Proventi da fondi perequativi	11.517.743,44	11.430.991,38
3	Proventi da trasferimenti e contributi	23.263.209,10	30.787.770,70
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	17.475.852,68	21.048.818,84
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.671.356,42	9.642.017,20
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	116.000,00	96.934,66
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.542.650,03	15.589.586,03
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	11.117.815,10	9.822.407,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.585,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.420.249,93	5.767.178,50
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.246.978,68	11.996.303,32
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		143.737.668,94	144.074.857,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	998.536,87	1.252.694,52
10	Prestazioni di servizi	73.047.679,43	66.946.255,82
11	Utilizzo beni di terzi	86.466,40	932.878,66
12	Trasferimenti e contributi	9.202.687,03	11.606.130,53
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.796.461,02	11.220.211,11
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	99.000,00	99.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	307.226,01	286.919,42
13	Personale	34.405.335,61	32.094.818,64
14	Ammortamenti e svalutazioni	21.287.200,91	33.010.545,75
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.857.324,91	3.889.977,81
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.160.108,57	12.175.681,66
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.269.767,43	16.944.886,28
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-29.407,75	-9.472,55
16	Accantonamenti per rischi	4.250.000,00	250.000,00
17	Altri accantonamenti	6.636,94	5.467,00
18	Oneri diversi di gestione	3.874.027,45	2.355.525,91
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		147.909.162,89	148.444.844,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-4.171.493,95	-4.369.986,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	2.277.560,07	2.040.103,23
a	<i>da società controllate</i>	303.279,13	2.040.103,23
b	<i>da società partecipate</i>	1.974.280,94	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	11.480,03	11.491,23
Totale proventi finanziari		2.289.040,10	2.051.594,46
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.035.600,46	2.133.814,15

CONTO ECONOMICO		2022	2021
a	Interessi passivi	2.035.600,46	2.133.814,15
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	2.035.600,46	2.133.814,15
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	253.439,64	-82.219,69
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	17.576.999,16	15.244.472,15
a	Proventi da permessi di costruire	5.130.773,74	5.318.009,08
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.446.225,42	9.524.863,07
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	401.600,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	17.576.999,16	15.244.472,15
25	Oneri straordinari	940.211,68	1.549.249,39
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	683.950,40	1.378.811,89
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	256.261,28	170.437,50
	Totale oneri straordinari	940.211,68	1.549.249,39
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	16.636.787,48	13.695.222,76
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.718.733,17	9.243.016,52
26	Imposte	1.811.084,66	1.852.331,95
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.907.648,51	7.390.684,57

3.2.2 Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	7.158.843,17	9.770.829,6
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	639.286,16	380.751,48
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	207.794,09	318.064,66
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.260.130,44	9.020.381,05
9	Altre	51.632,48	51.632,48
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.158.843,17	9.770.829,67
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	128.943.214,11	128.447.723,15
1.1	Terreni	11.098.683,09	10.606.605,76
1.2	Fabbricati	7.208.370,97	7.324.8316,86
1.3	Infrastrutture	87.081.373,21	87.072.194,67
1.9	Altri beni demaniali	23.554.786,84	23.444.605,86
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	551.492.770,49	555.917.918,60
2.1	Terreni	35.635.547,80	35.889.582,81
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	498.462.295,73	502.724.843,13
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.848.299,97	2.631.643,03

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	491.641,49	403.424,54
2.5	Mezzi di trasporto	199.093,69	196.988,74
2.6	Macchine per ufficio e hardware	435.680,61	520.812,64
2.7	Mobili e arredi	520.681,08	496.528,84
2.8	Infrastrutture	497.211,98	521.455,22
2.99	Altri beni materiali	12.402.318,14	12.532.639,65
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.229.449,11	30.395.629,15
	Totale immobilizzazioni materiali	714.665.433,71	714.761.270,90
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	92.731.278,38	88.198.658,29
a	<i>imprese controllate</i>	3.495.809,92	3.401.815,03
b	<i>imprese partecipate</i>	89.235.468,46	84.796.843,26
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	92.731.278,38	88.198.658,29
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	814.555.555,26	812.730.758,86
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	161.933,34	132.525,59
	Totale rimanenze	161.933,34	132.525,59
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	25.428.965,43	25.201.378,76
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	19.296.108,06	18.725.591,64
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.132.857,37	6.475.787,12
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.452.823,63	17.759.033,50
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.747.855,00	17.154.445,37
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	704.968,63	604.588,13
3	Verso clienti ed utenti	5.636.692,70	5.470.326,45
4	Altri Crediti	27.996.900,19	26.897.211,16
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	27.996.900,19	26.897.211,16
	Totale crediti	75.515.381,95	75.327.949,87
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	94.141.490,25	81.777.022,13
a	<i>Istituto tesoriere</i>	94.141.490,25	81.777.022,13
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	22.397.980,37	21.906.872,11
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	116.539.470,62	103.683.894,24
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	192.216.785,91	179.144.369,70
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	2.669.440,70	3.075.367,56
2	Risconti attivi	3.473.521,47	288.332,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.142.962,17	3.363.700,19
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.012.915.303,34	995.238.828,75

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	740.704.113,97	741.815.520,26
b	<i>da capitale</i>	1.991.519,02	1.991.519,02
c	<i>da permessi di costruire</i>	48.560.222,68	48.028.954,95
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	664.067.276,34	670.242.570,45
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	26.085.095,93	21.552.475,84
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	10.907.648,51	7.390.684,57
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.390.684,57	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 196.541.080,34	- 203.548.531,22
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	562.461.366,71	545.657.673,61
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	9.860.921,18	5.631.619,24
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.860.921,60	5.631.619,24
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	75.999.771,04	80.878.089,63
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	75.999.771,04	80.878.089,63
2	Debiti verso fornitori	25.376.758,88	25.258.972,15
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.694.480,93	10.366.491,97
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.238.640,03	4.022.947,22
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	3.455.840,90	6.343.544,75
5	Altri debiti	8.458.546,31	6.055.153,91
a	<i>tributari</i>	1.865.030,16	2.190.367,26
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.898.485,14	1.559.487,98
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	4.695.031,01	2.305.298,67
	TOTALE DEBITI (D)	114.529.557,16	122.558.707,66
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	5.022.427,00	5.145.492,63
II	Risconti passivi	321.041.031,29	316.245.335,61
1	Contributi agli investimenti	312.006.528,69	308.935.085,91
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	305.713.589,26	302.261.250,22
b	<i>da altri soggetti</i>	6.292.939,43	6.673.835,69
2	Concessioni pluriennali	7.974.185,55	7.310.249,70
3	Altri risconti passivi	1.060.317,05	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	326.063.458,29	321.390.828,24
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.012.915.303,34	995.238.828,75
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	46.675.663,07	44.165.872,73
	2) beni di terzi in uso	7.925.374,00	8.399.374,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	54.601.037,07	52.565.246,73

3.3 Dati relativi ai costi ed ai proventi

Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi (proventi).

La contabilità analitica rappresenta lo strumento di analisi dei costi ed ha la finalità di fornire alle Direzioni la reportistica, nei formati ritenuti più utili, per la corretta determinazione delle tariffe relative ai servizi erogati all'utenza, ovvero di strumenti in grado di supportare scelte make or buy in materia di gestione dei servizi comunali. Tuttavia, una contabilità analitica estesa a tutte le attività dell'Ente non sarebbe uno strumento efficiente ed economico. Vengono definiti quindi dall'Amministrazione dell'Ente i punti di sviluppo della stessa con cronoprogramma pluriennale, debitamente rivisto annualmente secondo eventuali esigenze intervenute.

Dopo aver introdotto nel 2020, e definito con maggior dettaglio nel corso del 2021, i costi del personale sui singoli centri economici, l'attività è entrata a regime nel 2022. Si produce la reportistica annuale come da Allegato 1 "costi in contabilità analitica del personale per l'esercizio 2022".

Per quanto attiene alla reportistica sulle utenze, dopo la mappatura e rendicontazione sul 2021 per telefonia fissa, energia elettrica e gas, l'attività è proseguita nel 2022 con gli stessi criteri per acqua e telefonia mobile. Si produce la reportistica annuale su tutte le utenze trattate nel biennio 2021 e 2022 come da Allegato 2 "report sulle utenze rispetto all'imputazione per competenza economica sui centri".

Si riporta infine nell'Allegato 3 i "costi per missione" come esposti nel rendiconto di gestione 2022.

4. VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE E MISURA DELL'EFFICACIA, DELL'EFFICIENZA E DELL'ECONOMICITÀ DELLA GESTIONE⁵

La verifica dell'efficacia, dell'efficienza, e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali di cui all'articolo 228, comma 7.

⁵ Rendiconto di Gestione anno 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 04/05/2023 e pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione Trasparente" (<https://www.comune.monza.it/it/comune/Amministrazione-trasparente/Bilanci/>)

4.1 Stato di Attuazione al 31/12/2022

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ANNO 2022: obiettivi esecutivi e standard dei servizi

Catalogo	Codice	Perf. Attesa	Situazione	Note	Centro di Responsabilità	Settore referente
Obiettivo Esecutivo	A3A0101a36	Web senza barriere	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: concluso		COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE E RELAZIONI ESTERNE	SEGRETARIA GENERALE
Obiettivo Esecutivo	A3A0107b20	Accessibilità Digitale - RAO Spid	31/12/2022: Concluso		SERVIZI DEMOGRAFICI, SPORTELLO AL CITTADINO	PROMOZIONE DEL TERRITORIO E SERVIZI AL CITTADINO
Obiettivo Esecutivo	A3A0110g42	Gestione strumenti diversificati di reclutamento	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: in linea con i tempi	Modifica cronoprogramma e target (delibera 285 del 25/11)	RISORSE UMANE - ORGANIZZAZIONE, SELEZIONE E SVILUPPO	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE
Obiettivo Esecutivo	A3A0110g43	RU: inserimento, tutoring e formazione	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: in linea con i tempi	Modifica cronoprogramma (delibera 285 del 25/11)	FORMAZIONE RISORSE UMANE	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE
Obiettivo Esecutivo	A3A0111t20	Aggiornamento del sistema di programmazione e controllo strategico	31/12/2022: concluso		PIANIFICAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO	SEGRETARIA GENERALE
Obiettivo Esecutivo	A3A0111t21	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e progetti simili	31/12/2022: CONCLUSO		BANDI E FINANZIAMENTI	PNRR, PROGETTAZIONE EUROPEA
Obiettivo Esecutivo	A3A0111u51	Reingegnerizzazione Ufficio Avvocatura	31/08/2022 in linea con i tempi 31/10/2022 in linea con i tempi- concluso		AVVOCATURA	LEGALE, CONTRATTI
Obiettivo Esecutivo	B2B0301a13	Tutela del consumatore	30/06/2022: In linea con i tempi 31/12/2022: Concluso		POLIZIA ANNONARIA E COMMERCIALE	POLIZIA LOCALE, PROTEZIONE CIVILE
Obiettivo Esecutivo	C3F0602a11	Responsabilmente Giovani	In linea con i tempi.	Variazione date cronoprogramma e target (delibera 285 del 25/11)	GIOVANI	PARTECIPAZIONE, POLITICHE ABITATIVE, SPORT
Obiettivo Esecutivo	D3B0801a01	Integrazione SIT-SUE-Paesaggio-Urbanistica Operativa	08/07/2022 - In linea con i tempi 31/12/2022 - Concluso		GOVERNO DEL TERRITORIO	GOVERNO DEL TERRITORIO
Obiettivo Esecutivo	G1A0104a02	"Cassetto" unico digitale del contribuente	30/06/2022: In linea con i tempi 31/12/2022: Concluso	Modifica cronoprogramma e target (delibera 285 del 25/11)	POLITICHE FISCALI E FINANZIARIE	ECONOMICO FINANZIARIO
Obiettivo Esecutivo	G1B0103e22	Sviluppo della contabilità analitica	30/06/2022 in linea con i tempi 31/12/2022 concluso		CONTABILITA' ECONOMICA, PATRIMONIALE E ANALITICA	ECONOMICO FINANZIARIO
Obiettivo Esecutivo	G1B0103e35	Certificazione delle consistenze beni mobili inventario	30/06/2022: in linea coi tempi 31/12/2022: concluso		PROVVEDITORATO	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE
Obiettivo Esecutivo	G3A0106a29	Programma innovativo per la qualità dell'abitare (PINQuA)	31/12/2022: In linea con i tempi		PROGETTAZIONI	LAVORI PUBBLICI
Obiettivo Esecutivo	H5A0903a04	Servizio di raccolta e ritiro rifiuti	31/12/2022: concluso		PULIZIA STRADE E RACCOLTA RIFIUTI	AMBIENTE ED ENERGIA
Obiettivo Esecutivo	I1E1204a30	Servizio Sociale per l'Inclusione	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022 Concluso		INCLUSIONE E GRAVE EMARGINAZIONE	SERVIZI SOCIALI
Obiettivo Esecutivo	J1A0301e09	Sicurezza Urbana e Stradale	30/06/2022: In ritardo 31/12/2022: Concluso	Modifica target (delibera 285 del 25/11)	SICUREZZA URBANA E STRADALE	POLIZIA LOCALE, PROTEZIONE CIVILE
Obiettivo Esecutivo	J1A0301e43	Innovazione e Digitalizzazione della Polizia Locale	30/06/2022: In ritardo 31/12/2022: Concluso		POLIZIA LOCALE	POLIZIA LOCALE, PROTEZIONE CIVILE
Obiettivo Esecutivo	J2A1005k50	Mobilità ed accesso allo Stadio e zone limitrofe	31/12/2022: In linea con i tempi. In corso fase di monitoraggio		MOBILITÀ E VIABILITÀ	MOBILITA' E VIABILITA, PATRIMONIO

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ANNO 2022: obiettivi esecutivi e standard dei servizi

Catalogo	Codice	Perf. Attesa	Situazione	Note	Centro di Responsabilità	Settore referente
Obiettivo Esecutivo	K4A0402a27	San Rocco - comunità educante al futuro	31/12/2022: in ritardo		PROGETTAZIONI	LAVORI PUBBLICI
Obiettivo Esecutivo	K4A0406a23	Riorganizzazione sistema produzione pasti (ristorazione scolastica)	31/12/2022 in linea con i tempi		INTERVENTI SCOLASTICI INTEGRATI	ISTRUZIONE, BIBLIOTECHE
Standard dei Servizi	A3A0101a02	Comunicazione istituzionale e relazioni esterne	30/06/2022: in linea 31/12/2022: concluso		COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE E RELAZIONI ESTERNE	SEGRETARIA GENERALE
Standard dei Servizi	A3A0102e02	Sistemi Informativi: gestione informatica documenti e archivi	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: concluso		GESTIONE INFORMATICA DOCUMENTI E ARCHIVI	AGENDA DIGITALE
Standard dei Servizi	A3A0102e03	Consiglio Comunale, Giunta Comunale e deliberazioni	31/12/2022: IN LINEA CON I TEMPI		CONSIGLIO COMUNALE, GIUNTA COMUNALE E DELIBERAZIONI	SEGRETARIA GENERALE
Standard dei Servizi	A3A0102e04	Anticorruzione e Trasparenza	31/12/2022:: IN LINEA CON I TEMPI		ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA	SEGRETARIA GENERALE
Standard dei Servizi	A3A0107b01	Servizi Demografici, Sportello al Cittadino e Notifica	30/06/2022: indicatori di performance in linea con i tempi. 31/12/2022: Concluso		SERVIZI DEMOGRAFICI, SPORTELLO AL CITTADINO	PROMOZIONE DEL TERRITORIO E SERVIZI AL CITTADINO
Standard dei Servizi	A3A0110g01	Risorse Umane - Gestione Economica e Previdenziale	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: in linea con i tempi		RISORSE UMANE - GESTIONE ECONOMICA E PREVIDENZIALE	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE
Standard dei Servizi	A3A0110g04	Risorse Umane - Organizzazione, Selezione e Sviluppo	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: in linea con i tempi		RISORSE UMANE - ORGANIZZAZIONE, SELEZIONE E SVILUPPO	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE
Standard dei Servizi	A3A0110g41	Servizi per il Personale e Staff di Settore	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: in linea con i tempi		SERVIZI PER IL PERSONALE	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE
Standard dei Servizi	A3A0111t14	Bandi e Finanziamenti	31/12/2022: CONCLUSO		BANDI E FINANZIAMENTI	PNRR, PROGETTAZIONE EUROPEA
Standard dei Servizi	A3A0111u04	Avvocatura	31/08/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: in linea con i tempi		AVVOCATURA	LEGALE, CONTRATTI
Standard dei Servizi	A3A0111u05	Centrale Unica Acquisti	30/06/2022: in linea con i tempi; 31/12/2022: concluso		GARE E CONTRATTI	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE
Standard dei Servizi	A3A1801a01	Programmazione negoziata e Accordi di Programma	31/12/2022: Concluso		PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA	SEGRETARIA GENERALE
Standard dei Servizi	B1C0701a11	Marketing territoriale - promozione del territorio	31/12/2022: Concluso		PROMOZIONE DEL TERRITORIO	PROMOZIONE DEL TERRITORIO E SERVIZI AL CITTADINO
Standard dei Servizi	B2B1402a02	Sportello Unico Attività Produttive (SUAP)	30/06/2022 - in linea con i tempi 31/12/2022: - concluso		S.U.A.P. E POLIZIA AMMINISTRATIVA	GOVERNO DEL TERRITORIO
Standard dei Servizi	B2B1404d01	Attività tributarie - pubblicità e affissioni	30/06/2022: In linea con i tempi 31/12/2022: Concluso		TOSAP, PUBBLICITA', AFFISSIONI	ECONOMICO FINANZIARIO
Standard dei Servizi	B4A0502a01	Musei Civici	31/12/2022: Concluso		MUSEI CIVICI	PROMOZIONE DEL TERRITORIO E SERVIZI AL CITTADINO

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ANNO 2022: obiettivi esecutivi e standard dei servizi

Catalogo	Codice	Perf. Attesa	Situazione	Note	Centro di Responsabilità	Settore referente
Standard dei Servizi	B4A0502a02	Cultura ed Eventi	31/12/2022: Concluso		CULTURA ED EVENTI	PROMOZIONE DEL TERRITORIO E SERVIZI AL CITTADINO
Standard dei Servizi	B4A0502a07	Sistemi Bibliotecari SBU e Brianzabiblioteche	30/06/2022: In linea con i tempi 31/12/2022: Concluso		SISTEMI BIBLIOTECARI	ISTRUZIONE, BIBLIOTECHE
Standard dei Servizi	C1A0108d02	Agenda Digitale, Sistemi Informativi	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: concluso		AGENDA DIGITALE	AGENDA DIGITALE
Standard dei Servizi	C5A0101e03	Partecipazione ed amministrazione condivisa	31/12/2022: concluso		CENTRI CIVICI DI QUARTIERE E PARTECIPAZIONE	PARTECIPAZIONE, POLITICHE ABITATIVE, SPORT
Standard dei Servizi	C5A0111a10	Centri civici	In linea con i tempi. 31/12/2022: concluso		CENTRI CIVICI DI QUARTIERE E PARTECIPAZIONE	PARTECIPAZIONE, POLITICHE ABITATIVE, SPORT
Standard dei Servizi	D3B0106a02	Edilizia, SUE, Attuazioni Urbanistiche	30/06/2022: fase 1 e fase 2 in linea con i tempi 31/12/2022: concluso		S.U.E.	GOVERNO DEL TERRITORIO
Standard dei Servizi	D3B0301a12	Controlli edilizi - abusivismo	11/07/2022 situazione in linea con i tempi 31/12/2022 concluso		CONTROLLI EDILIZI	AMBIENTE ED ENERGIA
Standard dei Servizi	D3B0801a02	Urbanistica Operativa	08/07/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: concluso		URBANISTICA OPERATIVA	GOVERNO DEL TERRITORIO
Standard dei Servizi	D3B0801a03	Urbanistica, Pianificazione Territoriale	08/07/2022 - IN LINEA CON I TEMPI 31/12/2022: - concluso		PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	GOVERNO DEL TERRITORIO
Standard dei Servizi	D3B0801a12	Paesaggio ed Innovazione Edilizia	31/12/2022: concluso		PAESAGGIO E INNOVAZIONE EDILIZIA	GOVERNO DEL TERRITORIO
Standard dei Servizi	E3A0601c02	Sport	31/12/2022: concluso ad eccezione dell'impianto Forti e Liberi	in atto contenzioso	SPORT	PARTECIPAZIONE, POLITICHE ABITATIVE, SPORT
Standard dei Servizi	F1A0802a10	Manutenzione patrimonio abitativo pubblico	31/12/2022: Concluso		MANUTENZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	LAVORI PUBBLICI
Standard dei Servizi	F1A1206a03	Piani urbanistici - SIT	08/07/2022 - IN LINEA CON I TEMPI 31/12/2022 - CONCLUSO		PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	GOVERNO DEL TERRITORIO
Standard dei Servizi	F1A1206a19	Servizi Abitativi Pubblici, Sociali e Temporanei (SAP, SAS e SAT)	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/22 Concluso		ALLOGGI E AGENZIA PER L'ABITARE	PARTECIPAZIONE, POLITICHE ABITATIVE, SPORT
Standard dei Servizi	G1A0104a03	Politiche Fiscali e Finanziarie	30/06/2022: In linea con i tempi 31/12/2022: Concluso		POLITICHE FISCALI E FINANZIARIE	ECONOMICO FINANZIARIO
Standard dei Servizi	G1B0103e03	Bilancio e Programmazione Economica	30/06/2022 in linea con i tempi 31/12/2022 concluso		PROGRAMMAZIONE ECONOMICA	ECONOMICO FINANZIARIO
Standard dei Servizi	G1B0103e14	Economato	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: : concluso		PROVVEDITORATO	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE
Standard dei Servizi	G1B0111d03	Assicurazioni	31/08/2022 In linea con i tempi 31/12/2022: concluso		ASSICURAZIONI	LEGALE, CONTRATTI
Standard dei Servizi	G2B0103a10	Enti Partecipati	31/12/2022: concluso		ENTI PARTECIPATI	SEGRETARIA GENERALE
Standard dei Servizi	G3A0105a02	Valorizzazione Asset	31/12/2022 - concluso		VALORIZZAZIONE ASSET	MOBILITA' E VIABILITA, PATRIMONIO

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ANNO 2022: obiettivi esecutivi e standard dei servizi

Catalogo	Codice	Perf. Attesa	Situazione	Note	Centro di Responsabilità	Settore referente
Standard dei Servizi	G3A0106a01	Servizio Progettazioni	31/12/2022: concluso		PROGETTAZIONI	LAVORI PUBBLICI
Standard dei Servizi	G3A0106a03	Servizio Manutenzioni	31/12/2022: - concluso		MANUTENZIONI IMMOBILI	LAVORI PUBBLICI
Standard dei Servizi	G3A1209a03	Custodia e manutenzione cimiteri	31/12/2022: Concluso		CUSTODIA E MANUTENZIONE CIMITERI	LAVORI PUBBLICI
Standard dei Servizi	G3A1209a18	Funerario	31/12/2022: Concluso		FUNERARIO	PROMOZIONE DEL TERRITORIO E SERVIZI AL CITTADINO
Standard dei Servizi	H5A0902a02	Politiche ambientali	31/12/2022: concluso		POLITICHE AMBIENTALI	AMBIENTE ED ENERGIA
Standard dei Servizi	H5A0902a03	Gestione del Verde ed Habitat	In linea con i tempi; 31/12/2022 concluso		GESTIONE DEL VERDE	LAVORI PUBBLICI
Standard dei Servizi	H5A0903a15	Ecologia - Igiene Urbana	31/12/2022 concluso		PULIZIA STRADE E RACCOLTA RIFIUTI	AMBIENTE ED ENERGIA
Standard dei Servizi	H5A0908a08	Ecologia - Ambiente	31/12/2022 Concluso		POLITICHE AMBIENTALI	AMBIENTE ED ENERGIA
Standard dei Servizi	H6A0902a10	Benessere animale	31/12/2022 Concluso		AGRICOLTURA URBANA ED HABITAT	LAVORI PUBBLICI
Standard dei Servizi	I1E1201a01	Servizio Sociale per Minori e Famiglia	31/12/22 Concluso		TUTELA MINORILE E SUPPORTO ALLA FAMIGLIA	SERVIZI SOCIALI
Standard dei Servizi	I1E1202a01	Servizio Sociale e Integrazione Disabili	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022concluso	Si rileva unicamente il mancato raggiungimento della piena capienza dei CDD comunali per mancata presentazione di domande di inserimento da parte dei cittadini	DISABILI ADULTI E MINORI	SERVIZI SOCIALI
Standard dei Servizi	I1E1203a01	Servizio Sociale per Anziani	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022 CONCLUSO		ANZIANI	SERVIZI SOCIALI
Standard dei Servizi	I1E1204a02	Servizio Sociale per l'inclusione	31/12/2022 Concluso	Rispetto ai tempi di presa in carico dell'Ufficio Tutela giuridiche si registrano tempi di presa in carico lievemente superiori al target (10 giorni rispetto a 9) in ragione dell'aumento e complessificazione dei casi seguiti.	INCLUSIONE E GRAVE EMARGINAZIONE	SERVIZI SOCIALI
Standard dei Servizi	I1E1207a02	Servizi Sociali - Amministrazione e Contabilità	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022 concluso		PIANO TERRITORIALE	SERVIZI SOCIALI
Standard dei Servizi	J1A0301e02	Polizia Locale	30/06/2022: In linea con i tempi 31/12/2022 Concluso		POLIZIA LOCALE	POLIZIA LOCALE, PROTEZIONE CIVILE
Standard dei Servizi	J1C1101a11	Protezione Civile	31/12/2022 Concluso		PROTEZIONE CIVILE	POLIZIA LOCALE, PROTEZIONE CIVILE
Standard dei Servizi	J2A1005k05	Mobilità	31/12/2022 Concluso		MOBILITA'	MOBILITA' E VIABILITA, PATRIMONIO

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ANNO 2022: obiettivi esecutivi e standard dei servizi

Catalogo	Codice	Perf. Attesa	Situazione	Note	Centro di Responsabilità	Settore referente
Standard dei Servizi	J2A1005k06	Strade	In linea con i tempi. In corso fase di monitoraggio 31/12/2022 Concluso		SERVIZIO STRADE	MOBILITA' E VIABILITA, PATRIMONIO
Standard dei Servizi	K4A0402a02	Servizio Offerta Educativa	30/06/2022: in linea coi tempi 31/12/2022 concluso		OFFERTA EDUCATIVA E PROMOZIONE DEL SUCCESSO FORMATIVO	ISTRUZIONE, BIBLIOTECHE
Standard dei Servizi	K4A0402a22	Manutenzione edilizia scolastica	31/12/2022 - Concluso		MANUTENZIONI	LAVORI PUBBLICI
Standard dei Servizi	K4A0406a02	Interventi scolastici integrati	30/06/2022: in linea con i tempi 31/12/2022: concluso		INTERVENTI SCOLASTICI INTEGRATI	ISTRUZIONE, BIBLIOTECHE
Standard dei Servizi	K5A0401a14	Manutenzione edilizia prescolastica	31/12/2022 - Concluso		MANUTENZIONI	LAVORI PUBBLICI
Standard dei Servizi	K5A1201a02	Attività Educative per la Prima Infanzia	13/07/2022: l'attività è in linea con i tempi 31/12/2022: concluso		ATTIVITA' EDUCATIVE PER LA PRIMA INFANZIA	ISTRUZIONE, BIBLIOTECHE
Standard dei Servizi	K5A1201a18	Manutenzione Nidi	31/12/2022 - Concluso		MANUTENZIONI	LAVORI PUBBLICI

Allegato 4 “Entrata per Obiettivi Operativi del DUP al 31/12/2022”

Allegato 5 “Spesa per Obiettivi Operativi del DUP al 31/12/2022”

4.2 Indicatori di bilancio: indicatori finanziari e del personale⁶

Dopo aver presentato i dati finanziari si vuole evidenziare, con alcuni indicatori, come si rapportino questi valori con la popolazione, i dipendenti e la pressione fiscale.

FINANZIARI

- a. Indice di autonomia finanziaria: evidenzia la capacità dell'Ente di acquisire autonomamente le disponibilità per il finanziamento della spesa senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente.

AUTONOMIA FINANZIARIA						
<u>Entrate tributarie + extra tributarie</u>	2017	2018	2019	2020	2021	2022
entrate correnti	91,91%	92,13%	93,53%	82,25%	84,83%	87,37%

- b. Indice di dipendenza erariale: indica il grado di dipendenza dell'ente dallo Stato.

DIPENDENZA ERARIALE						
<u>Trasferimenti correnti dello Stato</u>	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Entrate correnti	2,33%	2,80%	2,47%	12,09%	10,36%	7,20%

- c. Indice di trasferimenti erariali pro capite: indica quanto eroga lo Stato al Comune di Monza per ogni cittadino.

TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE						
<u>Trasferimenti correnti dello Stato</u>	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Popolazione	25,95	31,23	27,22	136,82	117,39	84,69

- d. Indice di autonomia tributaria: permette di evidenziare quanto le entrate di carattere tributario incidano sulle entrate correnti.

AUTONOMIA TRIBUTARIA						
<u>Entrate tributarie</u>	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Entrate correnti	67,68%	69,96%	70,16%	63,65%	61,75%	62,67%

- e. Indice di pressione tributaria pro capite: rileva la pressione fiscale su ogni cittadino residente nel comune.

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE						
<u>entrate tributarie</u>	2017	2018	2019	2020	2021	2022
popolazione	755,36	781,72	773,39	720,50	699,48	737,41

- f. Indice di pressione delle entrate (imposte, tasse, proventi e corrispettivi): rileva quanto la revisione delle tariffe e le politiche fiscali gravino sui residenti.

PRESSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE						
<u>Entrate tributarie + extra tributarie</u>	2017	2018	2019	2020	2021	2022
popolazione	1.025,74	1.029,45	1.030,96	931,13	961,05	1.028,13

PERSONALE:

Gli indicatori esposti di seguito rilevano come il personale dell'Ente costituisca uno dei principali fattori di rigidità a lungo termine della gestione dell'Ente. L'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente segnala come l'onere per il personale acquisisca un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. La definizione di tale indicatore (voci contabili del numeratore e del denominatore) corrisponde a quella dell'indicatore sintetico 4.1 riportato nell'allegato 2-a del Piano degli Indicatori allegato al rendiconto della gestione ai sensi dell'art. 18-bis del D.lgs. n. 118/2011. È calcolato in percentuale: maggiore è la percentuale, più il Comune sostiene spese per il pagamento dei propri dipendenti, dunque minore sarà la

⁶ Piano degli indicatori di bilancio completo <https://www.comune.monza.it/it/comune/Amministrazione-trasparente/Bilanci/Piano-degli-indicatori-e-risultati-attesi-di-bilancio/>

capacità di manovra e la flessibilità di gestione del Bilancio. La spesa per il personale può essere vista anche come costo medio per dipendente. L'indicatore "abitanti per dipendente" segnala approssimativamente "la capacità di gestione dell'Ente", ovvero fornisce un elemento di valutazione del grado di attività della struttura operativa dell'Ente, analizzata come densità di dipendenti per abitanti.

INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE						
<u>Spesa personale</u>	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Spesa corrente	30,49%	30%	29%	30%	31%	30%
COSTO MEDIO DEL PERSONALE						
<u>Spesa personale</u>	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dipendenti	35.859,79	34.865,62	35.667,79	36.308,98	36.688,94	40.299,39
ABITANTI PER DIPENDENTE						
<u>Popolazione</u>	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dipendenti	130,10	133,55	135,90	138,40	140,03	138,78

4.3 Considerazioni sugli equilibri di bilancio

La gestione di cassa da un lato evidenzia il miglioramento dei tempi di pagamento rilevati dalla Piattaforma Crediti Certificati (PCC), dall'altro il mancato ricorso, ad oggi, all'utilizzo di entrate a specifica destinazione o all'anticipazione di tesoreria. Nella gestione 2022 traspare un'applicazione lineare dei principi che sovrintendono alla corretta applicazione delle imputazioni contabili, e ciò ha generato una massiccia operazione di eliminazione sia di residui attivi (pari a €. 6.933.798,20) che passivi (pari a €. -4.349.235,47). Nel corso dell'anno 2022 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi €. 14.809.719,74 di cui €. 9.533.720,26 a finanziamento di spese correnti e €. 5.275.999,48 a finanziamento di spese di investimento. L'applicazione dell'avanzo ha consentito di far fronte alla crisi finanziaria derivante dall'emergenza sanitaria Covid-19 ed all'emergenza energetica che hanno causato una riduzione delle entrate di parte corrente nel bilancio comunale e, per la parte investimento, ha consentito di contenere l'assunzione di nuovi mutui passivi (con la conseguente riduzione negli esercizi successivi di spesa per interessi e per quote capitale).