

**COMUNE DI CASSANO MAGNAGO**

**RELAZIONE DELLA PERFORMANCE**

***ANNO 2012***

## **SOMMARIO**

### **1. PREMESSA**

**1.1 Relazione della Performance**

**1.2 Processo di relazione della performance e fasi principali**

**1.3 Criticità e prospettive**

### **2 LA PERFORMANCE DEI PROCESSI PRODUTTIVI, DEI PROGETTI E DEGLI OBIETTIVI PROGRAMMATI**

**2.1 Risultati generali per Area**

**2.2 Risultati della performance individuale**

### **3 I RISULTATI RAGGIUNTI SULLA PERFORMANCE FINANZIARIA DI ENTE**

**allegato 1 – Schede di rendicontazione di:**

(A) Obiettivi strategici

(B) Obiettivi operativi

(C) Processo

(D) Obiettivi organizzativi

**allegato 2 - Schede di valutazione individuale dei Responsabili di Area**

**allegato 3 – Riepilogo valutazione individuale del personale dei livelli**

## **1. PREMESSA**

### **1.1. Relazione della Performance**

Gli strumenti per l'attuazione del *ciclo di gestione della performance* sono:

- il Piano della performance;
- il Sistema di misurazione e valutazione a livello organizzativo e a livello individuale;
- la **Relazione sulla performance**.

La Relazione sulla performance prevista dall'art. 10, comma 1, lettera b), del Decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, costituisce lo strumento mediante il quale l'amministrazione illustra ai cittadini e a tutti gli altri stakeholder, interni ed esterni, i risultati ottenuti nel corso dell'anno precedente, concludendo in tal modo il ciclo di gestione della performance.

La Relazione, costituita dal presente documento, evidenzia i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con la rilevazione degli eventuali scostamenti registrati nel corso dell'anno.

La Relazione documenta anche gli eventuali risparmi sui costi di funzionamento derivanti da processi di ristrutturazione, riorganizzazione e innovazione.

### **1.2 Processo di redazione della performance e fasi principali**

In conformità con il quadro normativo in essere, la Relazione sulla Performance rispetta i seguenti principi:

- trasparenza;
- attendibilità;
- ragionevolezza;
- evidenza e tracciabilità;
- verificabilità (dei contenuti e dell'approccio utilizzato).

La formulazione della Relazione ha seguito il processo di seguito descritto:

- i Responsabili hanno formulato schede di rendicontazione dei progetti e dei processi dell'Ente a loro assegnati in fase di programmazione (Piano della Performance);
- Il Nucleo di Valutazione Interna ha approfondito i contenuti delle schede, raccogliendo evidenze dei risultati e confrontandosi con i Responsabili di Area;
- l'Amministrazione ha elaborato la Relazione che è stata validata dal Nucleo e successivamente viene pubblicata sul sito istituzionale dell'amministrazione per assicurarne la visibilità.

### **1.3 Criticità e prospettive**

La rendicontazione, di cui la Relazione da atto, presenta alcuni punti critici, che di seguito sono descritti.

La valutazione del percorso fatto è sicuramente positiva e si evidenziano ulteriori segnali di miglioramento rispetto al passato, sia in termini di qualità della rendicontazione che di ricchezza di elementi utili alla valutazione

Tuttavia emerge da parte dei responsabili una cultura ancora non del tutto orientata ai risultati e l'utilizzo degli strumenti di misurazione da affinare e migliorare. Alla carenza di indicatori, già evidenziata nel Piano della Performance, si aggiunge la criticità di una applicazione non sempre omogenea ed attendibile di tali indicatori.

Anche quest'anno, nelle schede di processo i risultati raggiunti coincidono quasi sempre con i risultati attesi, in virtù del fatto che l'individuazione dei valori attesi per il 2011 è stata effettuata molto tardivamente. Tuttavia tale perfetta coincidenza rende scarsamente valutabile i risultati in termini di performance.

Ancora non è del tutto soddisfacente il criterio di costruzione e di calcolo degli indicatori di costo in assenza del controllo di gestione.

Infine, tra le principali criticità permane la mancanza di effettivi momenti di coinvolgimento degli Stakeholder, che costituisce un limite alla valutazione stessa. Tuttavia si segnala che nel corso dell'anno è stato attivato un laboratorio formativo con i Responsabili, che ha prodotto documentazione relativa all'impostazione delle rilevazioni del gradimento dell'utenza, che in prospettiva potrà costituire il riferimento per la gestione di tali interventi.

La valutazione dei risultati del 2012 tiene conto del fatto che le performance, soprattutto per i progetti strategici, sono state significativamente influenzate da fattori esterni all'impegno ed alla capacità degli uffici, a causa di riduzione delle risorse finanziarie.

Non è stato possibile, per motivi organizzativi interni, applicare la nuova metodologia (già a suo tempo presentata e discussa). Tale situazione, come già evidenziato nella precedente Relazione, vincola il processo valutativo e richiede urgente revisione.

Si ricorda infine che il Comune di Cassano Magnago ha attivato la sezione «Trasparenza, valutazione e merito» sul proprio sito, prevista dal D.Lgs 150, articolo 11, comma 8, ma non si è ancora dotato del Programma Triennale per la trasparenza e l'integrità, da predisporre sulla base della Delibera n. 105/2010 della CIVIT, "Linee guida per la predisposizione del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità".

## 2. LA PERFORMANCE DEI PROCESSI PRODUTTIVI, DEI PROGETTI E DEGLI OBIETTIVI PROGRAMMATI

### 2.1 Risultati generali per Area

Nei prospetti che seguono sono indicati, area per area, gli obiettivi (strategici e di gestione) ed i processi programmati nel piano della performance 2012 con i punteggi e le valutazioni attribuiti dal Nucleo di Valutazione Interno, in base al grado di raggiungimento degli stessi. La descrizione dettagliata della rendicontazione è riportata nelle schede di cui all'allegato 1 (A, B e C)

AREA		
COMMERCIO		
ATT.PRODUTTIVE		
SIT	Progetto	note NdV
	<b>Pianificazione territoriale aspetti ambientali - VAS e variante AS7 – VAS del Documento di Piano del PGT e sua riproposizione</b>	Il Documento di Piano non è stato prodotto perché l'Amministrazione non ha dato indicazioni complete sugli obiettivi a seguito della proroga introdotto con la legge reg. n. 1 del 2013 all'art. 8 c. 4 della L.R. 12/2005.
	<b>Potenziamento e valorizzazione dell'utilizzo dell'acqua di rete per ridurre il consumo dell'acqua minerale in bottiglie di plastica e vetro ed abbassare di conseguenza gli impatti ambientali</b>	L'effettiva attivazione del gestore non è stata effettuata
	<b>Azioni volte a rimuovere vincoli al libero svolgimento delle attività commerciali e artigianali</b>	Sono state svolte le attività programmate ma, a causa del non adeguamento della Regione Lombardia, l'obiettivo non è stato pienamente raggiunto
	<b>Rilancio Mostra mercato "Paese dei sapori" all'interno della promozione del Distretto del Commercio di Cassano Magnago</b>	I risultati sono stati raggiunti (operatori)
	<b>Predisposizione cartografie di aggiornamento dei dati territoriali georeferenziati per rinnovo del Documento di Piano del PGT e programmazione servizi</b>	I risultati sono stati raggiunti (operatori)
	<b>Processo</b>	
	<b>AUTORIZZAZIONI PAESAGGISTICHE</b>	I risultati sono stati raggiunti anche se ci sono margini di miglioramento
	<b>AUTORIZZAZIONI ATTIVITÀ IMPRENDITORIALI</b>	I risultati sono stati raggiunti

	<b>GESTIONE IMPIANTI PUBBLICITARI</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>SPORTELLO CATASTALE DECENTRATO</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>MANUTENZIONE ED AGGIORNAMENTO SISTEMA INFORMATICO TERRITORIALE</b>	I risultati sono stati raggiunti anche se non si evidenzia particolare performance rispetto all'anno scorso
Si evidenzia per quest'Area un livello positivo di performance con alcune criticità nel pieno raggiungimento dei risultati relativi ai Progetti.		
<b>Area Attività Istituzionali e Amministrative</b>	<b>Progetto</b>	<b>note NdV</b>
	<b>Revisione dell'anagrafe in base alle risultanze del 15° Censimento generale della popolazione e delle abitazioni</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>Allineamento banche dati ai fini dell'emissioni della carta d'identità elettronica</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>Implementazione dell'archiviazione informatica tramite scanner dei cartellini individuali relativi ai cittadini emigrati</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>Supporto operativo al Nucleo di Valutazione Interna nell'attivazione del ciclo della performance</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>Revisione sito web istituzionale e sviluppo piattaforma integrata URP on line</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>Processo</b>	
	<b>GESTIONE ANAGRAFE</b>	I risultati sono stati raggiunti. Si apprezza la rilevazione eseguita
	<b>GESTIONE ARCHIVIO</b>	I risultati sono stati raggiunti anche se non si evidenzia particolare performance rispetto all'anno scorso
	<b>GESTIONE CONTRATTI</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>GESTIONE ELETTORALE/LEVA</b>	I risultati sono stati raggiunti anche se non si evidenzia particolare performance rispetto all'anno scorso
	<b>SUPPORTO AGLI ORGANI ISTITUZIONALI</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>GESTIONE PARCO AUTO</b>	I risultati sono stati sostanzialmente raggiunti (considerando l'aumento costi benzina) anche se non si evidenzia particolare performance rispetto all'anno scorso

Comune di Cassano Magnago – *Piano delle Performance*

<b>GESTIONE PROTOCOLLO</b>	Tenendo conto degli introiti della Polizia locale, si considera il risultato raggiunto
<b>GESTIONE SINISTRI</b>	I risultati sono stati raggiunti
<b>GESTIONE STATO CIVILE</b>	I risultati sono stati raggiunti anche se non si evidenzia particolare performance rispetto all'anno scorso
<b>Si evidenziano per quest'Area risultati estremamente positivi, nonostante l'elevato numero di obiettivi assegnati in fase di programmazione.</b>	
<b>Area Polizia Locale</b>	<b>Progetto</b>
	<b>note NdV</b>
<b>Corso di educazione stradale ai bambini delle scuole</b>	Le integrazioni alla rendicontazione evidenziano il lavoro svolto, diffuso e significativo, presso le scuole. Tuttavia mancano indicatori relativi alla fruizione
<b>Processo</b>	
<b>POLIZIA GIUDIZIARIA – PUBBLICA SICUREZZA – POLIZIA AMMINISTRATIVA</b>	I risultati sono stati raggiunti. Per il 2013 gli indicatori di risultato devono essere implementati e i processi devono essere scritti separatamente
<b>Per l'Area Polizia Locale si evidenzia un livello di performance buono, ma non eccellente. Si riscontra l'esigenza di aumentare la qualità della rendicontazione e, in fase di programmazione, il numero degli obiettivi, per omogeneità con il resto della struttura e per coerenza con l'intero sistema.</b>	
<b>Area Attività alla persona</b>	<b>Progetto</b>
	<b>note NdV</b>
<b>Politiche Attive per la casa</b>	I risultati sono stati raggiunti
<b>Analisi e verifica dei dati catastali e dei nuclei familiari che occupano gli alloggi di edilizia residenziale pubblica (ERP)</b>	I risultati sono stati parzialmente raggiunti, la ricognizione non è stata completata
<b>Gestione profughi (n.3) per emergenza nord Africa</b>	I risultati sono stati raggiunti
<b>Processo</b>	
<b>SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE</b>	I risultati sono stati raggiunti
<b>TRASPORTO ANZIANI E DISABILI</b>	Non si evidenzia performance (meno utenti rispetto all'anno precedente ma rimane uguale il costo del servizio)
<b>GESTIONE INSERIMENTI LAVORATIVI</b>	I risultati sono stati raggiunti
<b>ASSEGNAZIONE ALLOGGI</b>	Gli indicatori segnalano il lavoro svolto. Tuttavia non si evidenzia performance rispetto all'anno precedente (mancano i dati sulla morosità)

<b>CENTRO CREATIVO DIURNO</b>		Gli indicatori segnalano il lavoro svolto. Tuttavia non si evidenzia performance rispetto all'anno precedente (mancano tra l'altro i dati sulla soddisfazione utenti)
Si evidenziano risultati positivi, con alcune aree di miglioramento, sia per i processi che per i processi.		
<b>Area Attività educative e per il tempo libero</b>	<b>Progetto</b>	<b>note NdV</b>
	<b>Iniziativa "allattamento al seno" presso l'asilo nido comunale</b>	I risultati sono parzialmente raggiunti (manca tra l'altro evidenza della rilevazione effettuata)
	<b>Rinnovo sistema convenzioni con Asili Nido privati locali a.s. 2012/2013 finalizzato all'ampliamento dell'offerta alle famiglie e alla riduzione dei costi</b>	La rendicontazione non evidenzia il costo bambino né l'esaurimento della lista di attesa (ci sono soltanto valori attesi). La scheda inoltrata su richiesta di integrazione non è del tutto soddisfacente
	<b>Affidamento concessione per la gestione, manutenzione e custodia dei campi di calcio comunali</b>	Il NdV richiede evidenza formale della scelta dell'Amministrazione
	<b>Riassetto organizzativo scuola dell'infanzia comunale</b>	I risultati sono stati raggiunti. Il NdV richiede evidenza dei costi complessivi di gestione 2011 e 2012
	<b>Valutazioni sistema bibliotecario "Panizzi" e studio fattibilità per nuove alternative</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>Processo</b>	
	<b>GESTIONE ASILO NIDO COMUNALE</b>	I risultati sono quasi completamente raggiunti
	<b>NOTE SCUOLA</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>GESTIONE SERVIZIO BIBLIOTECARIO</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>GESTIONE DEI SERVIZI INFORMATIVI DEL LAVORO</b>	I risultati sono stati raggiunti
Si evidenziano risultati positivi, con possibili azioni di miglioramento della qualità della rendicontazione.		
<b>Area Risorse</b>	<b>Progetto</b>	<b>note NdV</b>
	<b>Monitoraggio rispetto del patto di stabilità</b>	I risultati sono stati raggiunti. Per 2013 introdurre indicatori sulla qualità dei report di monitoraggio
	<b>Affidamento servizio pubblicità, pubbliche affissioni e arredo urbano valutando le migliori soluzioni economiche e operative possibili</b>	Non è stato effettuato alcun affidamento pertanto non si evidenzia la progettualità di quanto svolto



	<p><b>Avvio progetto "Estratto conto previdenziale" on-line</b></p> <p><b>Avvio attività di verbalizzazione delle sedute di Giunta comunale</b></p> <p><b>Predisposizione disciplina per l'orario di lavoro</b></p> <p><b>Introduzione di nuove procedure dei flussi di cassa</b></p>	<p>La rendicontazione non mette in evidenza i risultati attesi (senza un risultato atteso non è possibile valutare il risultato conseguito). Le richieste di integrazioni non sono state soddisfatte</p>
<b>Processo</b>		
	<b>GESTIONE TRIBUTI</b>	I risultati si considerano quasi raggiunti,tenendo conto della crisi economica
	<b>GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE</b>	I risultati sono stati raggiunti. Si ricorda che il rispetto della scadenza di legge non è indicatore di performance
<p>Si evidenzia per quest'Area un livello positivo di performance. In prospettiva la qualità della rendicontazione può essere ulteriormente migliorata.</p>		
<b>Area Territorio</b>	<b>Progetto</b>	<b>note NdV</b>
	<b>Prosecuzione regolarizzazione scarichi utenti della pubblica fognatura su altre 4 vie fognate con recupero crediti</b>	I risultati sono stati raggiunti. In prima pagina correggere "Risultato atteso: nessuno": senza un risultato atteso non è possibile valutare il risultato conseguito
	<b>Inserimento nel Sistema Informativo Territoriale (SIT) delle autorizzazioni allo scarico in fognatura rilasciate a partire dal 2001</b>	I risultati sono stati raggiunti. In prima pagina correggere "Risultato atteso: nessuno": senza un risultato atteso non è possibile valutare il risultato conseguito
<b>Processo</b>		
	<b>GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>MANOMISSIONE MANTO STRADALE</b>	I risultati sono buoni anche se non totalmente in linea con i valori attesi
	<b>EDILIZIA PRIVATA – GESTIONE PRATICHE EDILIZIE</b>	I risultati sono stati raggiunti
	<b>EDILIZIA PRIVATA – ACCESSO AGLI ATTI</b>	I risultati sono stati raggiunti

Si evidenzia per quest'Area un livello estremamente positivo di performance, con obiettivi che hanno richiesto particolare impegno.

<b>Area Lavori Pubblici</b>	<b>Progetto</b>	<b>note NdV</b>
-----------------------------	-----------------	-----------------

<p><b>Costruzione secondo lotto della tangenziale</b></p> <p><b>Sistemazione pavimentazione esterna del magazzino comunale di via Bonicalza</b></p> <p><b>Creazione fascicolo tecnico per monitorare e adeguare la messa a norma degli stabili comunali</b></p> <p><b>Individuazione aree cedute in dipendenza del rilascio di nulla osta, concessioni edilizie, ...</b></p> <p><b>Creazione di un data base per la gestione dei dati inerenti le manomissioni del sottosuolo comunale</b></p>	<p>I risultati sono stati raggiunti. Tuttavia si è chiesto di riformulazione il testo (la scheda sarà pubblicata on line e non è opportuno utilizzare un linguaggio così telegrafico). Le richieste di modifica non sono state soddisfatte</p> <p>I risultati sono stati raggiunti</p> <p>I risultati sono stati raggiunti</p> <p>I risultati sono stati raggiunti. Tuttavia si segnala che la redazione della scheda non è corretta: alcune sezioni sono troppo descrittive mentre altri campi sono vuoti (vincoli, utenza, ecc.). La richiesta di modifica non è stata soddisfatta</p> <p>I risultati sono stati raggiunti</p>
<p><b>Processo</b></p>	
<p><b>PROGETTAZIONE E GESTIONE LAVORI PUBBLICI</b></p> <p><b>COORDINAMENTO LAVORI REALIZZATI DA TERZI</b></p> <p><b>GESTIONE INTERVENTI MANUTENTIVI SU IMMOBILI COMUNALI</b></p> <p><b>GESTIONE INTERVENTI MANUTENTIVI SU STRADE COMUNALI</b></p> <p><b>GESTIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE COMUNALE ESPROPRI E TRASFORMAZIONE DIRITTI SUPERFICIE</b></p>	<p>Il risultato è stato raggiunto. Gli indicatori della scheda contengono degli errori (denominatore e numeratore invertito in alcuni rapporti)</p> <p>Il risultato è stato raggiunto. Correggere l'indicatore della validazione progetti esecutivi (n. opere convenzionate progettate/n. validazioni: è una percentuale e non un numero)</p> <p>I risultati sono stati raggiunti anche se non si evidenzia particolare performance rispetto all'anno scorso</p> <p>I risultati sono stati raggiunti anche se non si evidenzia particolare performance rispetto all'anno scorso</p> <p>La scheda non contiene valori. Le integrazioni richieste non sono pervenute</p>
<p><b>Si evidenzia per quest'Area un livello molto positivo di performance pur in presenza di scarsità di risorse</b></p>	

## 2.2 Risultati della performance individuale

Il Ciclo della Performance 2012 comporta altresì la **valutazione delle performance individuali dei responsabili d'area e del personale dei livelli.**

Segue il prospetto riepilogativo relativo ai risultati della valutazione della performance individuale dei responsabili d'area per la quale è stata utilizzata la metodologia già in uso nell'Ente, ritenuta idonea anche a fronte del nuovo contesto normativo.

### Responsabili di Area (posizioni organizzative)

AREA	NOME	RISULTATI	COMPORAMENTI	PUNTEGGIO FINALE
Responsabile AREA ATTIVITA' ALLA PERSONA	Silvia Gianoli			
Responsabile AREA ATTIVITA' ALLA PERSONA	Gemma Tagliabue			
Responsabile AREA ATTIVITA' ISTITUZIONALI ED AMMINISTRATIVE	Maurizia Munari			
Responsabile AREA ATTIVITA' PRODUTTIVE – PAESAGGIO - SIT	Mambrin Danilo			
Responsabile AREA ATTIVITA' EDUCATIVE E PER IL TEMPO LIBERO	Doriana Mantegazza			
Responsabile AREA LAVORI PUBBLICI	Massimiliano Bertucci			
Responsabile AREA POLIZIA LOCALE	Cesare Mendozza			
Responsabile AREA RISORSE	Lucia Forte			
Responsabile AREA TERRITORIO	Antonio Cellina			

Nell'allegato 2 della presente relazione sono riportate le schede di valutazione individuale dei responsabili di area.

Il Ciclo della Performance 2012 comporta infine la **valutazione del personale dei livelli.** Sono state raccolte le valutazioni del comportamento organizzativo a cura dei Responsabili, i quali hanno indicato all'interno del primo item della scheda "**RENDIMENTO QUALITATIVO E QUANTITATIVO**" il grado di contributo dato dai collaboratori rispetto agli obiettivi e ai processi cui hanno partecipato.

L'esito della valutazione individuale del personale dei livelli è riportato nell'allegato 3 della presente relazione.

Nel prospetto che segue è indicata la media dei punteggi attribuiti al personale dei livelli di ciascuna area.

<b>AREA</b>	<b>Numero collaboratori</b>	<b>media</b>
ATTIVITA' ISTITUZIONALI ED AMMINISTRATIVE	22	6.64
ATTIVITA' ALLA PERSONA	7	6,18
RISORSE	14	6.61
ATTIVITA' EDUCATIVE E PER IL TEMPO LIBERO	28	6.39
LAVORI PUBBLICI	11	6.23
TERRITORIO	7	6.46
COMMERCIO ED ATTIVITA' PRODUTTIVE – PAESAGGIO-SIT	4	6.3
POLIZIA LOCALE	13	6.72

Il processo valutativo è stato correttamente svolto, compatibilmente con il contesto mutevole e critico in cui le persone hanno lavorato. L'applicazione dei criteri di valutazione è stata corretta ed equa anche se le valutazioni ad oggi risultano ancora eccessivamente "appiattite", come già segnalato l'anno precedente.

### **3. I RISULTATI RAGGIUNTI SULLA PERFORMANCE FINANZIARIA DI ENTE**

Come per gli ultimi anni precedenti, anche la gestione del bilancio 2012 è stata interamente orientata al rispetto del Patto di stabilità e al recupero delle condizioni di equilibrio economico-finanziario necessarie per operare in modo solvibile rispetto agli impegni assunti. Per il 2012 questi obiettivi sono stati raggiunti grazie alla collaborazione di tutti gli Amministratori e del personale, ciascuno per le proprie competenze.

Si conferma, pur non senza difficoltà, il *rispetto del Patto di stabilità* anche per l'anno 2012 e il sostanziale raggiungimento degli equilibri di bilancio, grazie ad una collegiale opera di risanamento e di razionalizzazione dell'uso delle risorse pur in una situazione di crisi economica e sociale del Paese e del territorio per diversi aspetti certamente critica, con misure di finanza pubblica straordinaria assunte dal Governo nazionale attraverso manovre molto pesanti anche per i Comuni.

Alcuni dati di sintesi:

#### **Gestione Finanziaria**

- risultano emessi n. 4142 reversali e n. 4828 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Comune di Cassano Magnago – *Piano delle Performance*

- non si è fatto ricorso all’indebitamento nell’anno 2012;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell’ente, banca CREDITO VALTELLINESE , reso entro il 31 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.626.767,86
Riscossioni	4.147.108,86	12.399.078,79	16.546.187,65
Pagamenti	3.919.244,70	12.291.869,73	16.211.114,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>1.961.841,08</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>1.961.841,08</b>

La situazione di cassa dell’Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l’eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	500.000,00	0,00
Anno 2011	500.000,00	0,00
Anno 2012	1.000.000,00	0,00

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 116.003,12,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	16.924.673,63
Impegni	(-)	17.040.676,75
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-116.003,12</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	12.399.078,79
Pagamenti	(-)	12.291.869,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	107.209,06
Residui attivi	(+)	4.525.594,84
Residui passivi	(-)	4.748.807,02
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-223.212,18
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-116.003,12</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Comune di Cassano Magnago – Piano delle Performance

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	9.400.973,18	10.726.200,71
Entrate titolo II	725.671,19	690.063,98
Entrate titolo III	2.652.085,24	2.939.538,88
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>12.778.729,61</b>	<b>14.355.803,57</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>12.933.403,96</b>	<b>13.583.350,94</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.314.197,87</b>	<b>1.564.908,10</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-1.468.872,22</b>	<b>-792.455,47</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>445.000,00</b>	<b>229.203,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>1.029.502,24</b>	<b>583.473,47</b>
-contributo per permessi di costruire	1.029.502,24	583.473,47
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D + E + F-G+ H)</b>	<b>5.630,02</b>	<b>20.221,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	2.114.012,49	1.175.614,45
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>2.114.012,49</b>	<b>1.175.614,45</b>
<b>Entrate Tit.IV dest.al tit.I spesa</b>	<b>1.029.502,24</b>	<b>583.473,47</b>
<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.084.510,25</b>	<b>592.140,98</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>1.323.510,25</b>	<b>499.162,10</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>239.000,00</b>	<b>12.164,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>105.142,88</b>

Comune di Cassano Magnago – *Piano delle Performance*

Vi è stata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	94.527,73	94.527,73
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	36.031,67	36.031,67
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>130.559,40</b>	<b>130.559,40</b>



**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 825.422,20, come risulta dai seguenti elementi

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.626.767,86
RISCOSSIONI	4.147.108,86	12.399.078,79	16.546.187,65
PAGAMENTI	3.919.244,70	12.291.869,73	16.211.114,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>1.961.841,08</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.961.841,08
RESIDUI ATTIVI	8.085.032,85	4.525.594,84	12.610.627,69
RESIDUI PASSIVI	8.998.239,55	4.748.807,02	13.747.046,57
<i>Differenza</i>			-1.136.418,88
<b>Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2012</b>			<b>825.422,20</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo di amministrazione  
complessivo**

Fondi vincolati	5.449,71
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	499.457,38
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	320.515,11
<b>Totale avanzo</b>	<b>825.422,20</b>

**a) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	16.924.673,63
Totale impegni di competenza	-	17.040.676,75
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-116.003,12</b>

***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	571,20
Minori residui attivi riaccertati	-	262.384,80
Minori residui passivi riaccertati	+	488.807,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>226.994,35</b>

***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-116.003,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		226.994,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		241.367,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		473.063,97
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>825.422,20</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati			5.449,71
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	331.581,61	237.163,62	499.457,38
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	664.210,37	477.267,35	320.515,11
<b>TOTALE</b>	<b>995.791,98</b>	<b>714.430,97</b>	<b>825.422,20</b>

**Analisi del conto del bilancio****a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012**

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.670.525,00	10.726.200,71	55.675,71	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	748.470,00	690.063,98	-58.406,02	-8%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.779.100,00	2.939.538,88	160.438,88	6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.397.000,00	1.175.614,45	-2.221.385,55	-65%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.000.000,00		-1.000.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.469.750,00	1.393.255,61	-1.076.494,39	-44%
Avanzo di amministrazione applicato			241.367,00	241.367,00	-----
<b>Totale</b>		<b>21.064.845,00</b>	<b>17.166.040,63</b>	<b>-3.898.804,37</b>	<b>-19%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.759.245,00	13.583.350,94	-175.894,06	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.485.500,00	499.162,10	-1.986.337,90	-80%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.350.350,00	1.564.908,10	-785.441,90	-33%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.469.750,00	1.393.255,61	-1.076.494,39	-44%
<b>Totale</b>		<b>21.064.845,00</b>	<b>17.040.676,75</b>	<b>-4.024.168,25</b>	<b>-19%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.706.274,71	9.400.973,18	10.726.200,71
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.620.672,13	725.671,19	690.063,98
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.543.725,45	2.652.085,24	2.939.538,88
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.891.877,37	2.114.012,49	1.175.614,45
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.365.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.781.344,62	1.633.553,54	1.393.255,61
<b>Totale Entrate</b>		<b>24.908.894,28</b>	<b>16.526.295,64</b>	<b>16.924.673,63</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	13.908.957,49	12.933.403,96	13.583.350,94
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	8.394.253,82	1.323.510,25	499.162,10
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.171.823,47	1.314.197,87	1.564.908,10
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.781.344,62	1.633.553,54	1.393.255,61
<b>Totale Spese</b>		<b>25.256.379,40</b>	<b>17.204.665,62</b>	<b>17.040.676,75</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-347.485,12</b>	<b>-678.369,98</b>	<b>-116.003,12</b>
---	--------------------	--------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>372.000,00</b>	<b>684.000,00</b>	<b>241.367,00</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>24.514,88</b>	<b>5.630,02</b>	<b>125.363,88</b>
--------------------------	------------------	-----------------	-------------------

**c) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Importi in migliaia di euro:

	<b>Competenza</b>
	<b>mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	14.111
<b>impegni titolo I</b>	13.534
<b>riscossioni titolo IV</b>	1.334
<b>pagamenti titolo II</b>	1.303
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>	608
<b>Obiettivo programmatico 2012</b>	529
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	79

**b) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 30/11/2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

**Analisi delle principali poste****a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I./IMU	3.117.433,81	5.877.000,00	4.989.700,00	-887.300,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	300.000,00	250.000,00	170.000,00	-80.000,00
Addizionale IRPEF	1.236.000,00	2.164.000,00	2.064.000,00	-100.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	242.232,24		12.313,22	12.313,22
Compartecip.IVA di cui art.2,C4,DL 23/2011	1.385.379,94			
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	124.145,57	120.000,00	120.460,52	460,52
Altre imposte	10.600,92	17.025,00	66.458,98	49.433,98
<b>Totale categoria I</b>	<b>6.415.792,48</b>	<b>8.428.025,00</b>	<b>7.422.932,72</b>	<b>-1.005.092,28</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	982,66	500,00	4.802,54	4.302,54
TOSAP	115.000,00	115.000,00	115.000,00	
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>115.982,66</b>	<b>115.500,00</b>	<b>119.802,54</b>	<b>4.302,54</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	21.798,08	22.000,00	17.926,27	-4.073,73
F.do Sperimentale di riequilibrio art.2,C 3. DL 23/2011	2.847.399,96	2.105.000,00	3.165.539,18	1.060.539,18
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.869.198,04</b>	<b>2.127.000,00</b>	<b>3.183.465,45</b>	<b>1.056.465,45</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>9.400.973,18</b>	<b>10.670.525,00</b>	<b>10.726.200,71</b>	<b>55.675,71</b>

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	250.000,00	170.000,00	129.250,81
Recupero evasione Tarsu	500,00	4.802,54	4.802,54
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>250.500,00</b>	<b>174.802,54</b>	<b>134.053,35</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	627.520,22
Residui riscossi nel 2012	321.428,33
Residui eliminati	25.500,00
Residui al 31/12/2012	280.591,89

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.405.592,72	1.372.669,65	777.964,62

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2010 - 73,26% ( limite massimo 75%)
- anno 2011 - 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 - 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	8.815,34
Residui riscossi nel 2012	4.509,60
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	4.305,74

**d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.033.190,41	202.860,78	155.180,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	191.496,01	188.626,87	266.193,31
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			1.156,18
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	395.985,71	334.183,54	267.533,74
<b>Totale</b>	<b>5.620.672,13</b>	<b>725.671,19</b>	<b>690.063,98</b>

**e) Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	1.260.233,96	1.330.905,00	1.380.849,16	-49.944,16
Proventi dei beni dell'ente	339.049,45	357.700,00	470.776,42	-113.076,42
Interessi su anticip.ni e crediti	44.710,63	88.900,00	86.795,64	2.104,36
Utili netti delle aziende	100.000,00	200.000,00	200.000,00	
Proventi diversi	908.091,20	801.595,00	801.117,66	477,34
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.652.085,24</b>	<b>2.779.100,00</b>	<b>2.939.538,88</b>	<b>-160.438,88</b>



**f) Proventi dei servizi pubblici**

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	264.938,73	436.595,23	-171.656,50	61%	
Altri servizi	37.594,00	176.971,64	-139.377,64	21%	

**g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

**h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
70.431,00	58.376,00	72.063,34

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	35.215,50	29.188,00	36.031,67
Spesa per investimenti	=	=	=

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	340.935,20
Residui riscossi nel 2012	44.415,98
Residui eliminati	70.000,00
Residui al 31/12/2012	226.519,62

### l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di euro 131.726,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2011, da ricondurre principalmente ai proventi per rinnovo concessioni cimiteriali.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	19.840,74
Residui riscossi nel 2012	19.840,74
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

### m) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2010	2011	2012
01 - Personale	4.164.708,24	4.002.742,50	3.911.015,70
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	183.830,67	180.867,94	172.601,81
03 - Prestazioni di servizi	5.359.426,83	4.911.930,68	5.223.260,88
04 - Utilizzo di beni di terzi	68.305,32	77.130,24	81.743,66
05 - Trasferimenti	2.419.600,03	2.032.129,49	2.111.622,93
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.058.929,19	1.114.515,54	1.058.071,98
07 - Imposte e tasse	339.960,53	446.012,96	398.568,29
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	314.196,68	168.074,61	626.465,69
<b>Totale spese correnti</b>	<b>13.908.957,49</b>	<b>12.933.403,96</b>	<b>13.583.350,94</b>

**n) Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	4.002.742,50	3.911.015,70
spese incluse nell'int.03	47.164,00	28.885,00
irap	195.327,00	195.138,28
altre spese di personale incluse	26204	84.536,19
altre spese di personale escluse	889900	890.315,23
<b>totale spese di personale</b>	<b>3.381.537,50</b>	<b>3.329.259,94</b>

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.014.985,99
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	3.130,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	844.815,45
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	195.138,28
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	55.669,67
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	105.835,78
<b>totale</b>	<b>4.219.575,17</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Comune di Cassano Magnago – *Piano delle Performance*

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.890,26
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	640.515,52
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	144.289,72
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	9.986,13
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	15.000,00
10) incentivi recupero ICI	16.287,19
11) diritto di rogito	2.346,41
12) altre (da specificare)	50.000,00
<b>totale</b>	<b>890.315,23</b>

**Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	361.147,77	361.147,77
Risorse variabili	64.287,19	31.287,19
Totale	425.434,96	392.434,96
Percentuale sulle spese intervento 01	10,63%	10,03%

Gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001.

Le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

**o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 1.058.071,98, e rispetto al residuo debito al 1/01/2012, determina un tasso medio del 4,23%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli della competenza 2012, l'incidenza degli interessi passivi è del 7,37%.

**p) Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Comune di Cassano Magnago – *Piano delle Performance*

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.485.500,00	2.427.764,00	499.162,10	1.928.601,90	79,44

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	12.164,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	47.688,43		
- altre risorse	108.307,79		
<i>Totale</i>		168.160,22	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	94.527,73		
- altri mezzi di terzi	236.474,15		
<i>Totale</i>		331.001,88	
<b>Totale risorse</b>			499.162,10
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			

**q) Servizi per conto terzi**

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	328.814,91	309.688,34	328.814,91	309.688,34
Ritenute erariali	655.277,06	611.279,90	655.277,06	611.279,90
Altre ritenute al personale c/terzi	59.188,12	49.236,83	59.188,12	49.236,83
Depositi cauzionali	28.600,00	18.897,51	28.600,00	18.897,51
Altre per servizi conto terzi	3.825.550,39	203.499,71	3.825.550,39	203.499,71
Fondi per il Servizio economato	175.000,00	200.000,00	175.000,00	200.000,00
Depositi per spese contrattuali	4.123,06	653,32	4.123,06	653,32

**r) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti.

Comune di Cassano Magnago – *Piano delle Performance*

2010	2011	2012
6,76%	7,10%	7,37%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	24.346	26.305	24.991
Nuovi prestiti	3.365	-	-
Prestiti rimborsati	1.171	1.314	1.350
Estinzioni anticipate			215
Altre variazioni +/- (da specificare)	235		
<b>Totale fine anno</b>	<b>26.305</b>	<b>24.991</b>	<b>23.856</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.059	1.114	1.058
Quota capitale	1.171	1.314	1.565
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.230</b>	<b>2.428</b>	<b>2.623</b>

### s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato e non ha estinto anticipatamente i contratti in essere relativi a strumenti finanziari derivati nell'anno 2012.

### t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 contratti di locazione finanziaria

## *Analisi della gestione dei residui*

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Comune di Cassano Magnago – *Piano delle Performance*

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	5.022.960,13	3.748.982,98	1.138.648,60	4.887.631,58	135.328,55
C/capitale Tit. IV, V	6.746.530,95	293.887,84	6.333.026,47	6.626.914,31	119.616,64
Servizi c/terzi Tit. VI	724.464,23	104.238,04	613.357,78	717.595,82	6.868,41
<b>Totale</b>	<b>12.493.955,31</b>	<b>4.147.108,86</b>	<b>8.085.032,85</b>	<b>12.232.141,71</b>	<b>261.813,60</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	3.019.275,27	2.283.816,92	540.574,46	2.824.391,38	194.883,89
C/capitale Tit. II	9.557.038,73	1.302.390,72	7.965.716,50	9.268.107,22	288.931,51
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	829.978,20	333.037,06	491.948,59	824.985,65	4.992,55
<b>Totale</b>	<b>13.406.292,20</b>	<b>3.919.244,70</b>	<b>8.998.239,55</b>	<b>12.917.484,25</b>	<b>488.807,95</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	571,20
Minori residui attivi	262.384,80
Minori residui passivi	488.807,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>226.994,35</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	57.679,48
Gestione in conto capitale	169.314,87
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>226.994,35</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per euro 136.120,36, di cui:

euro 87.197,14 riguardano ruoli pregressi relativi a contravvenzioni al codice della strada non ancora incassati; euro 27.487,21 riguardano crediti relativi al servizio di fognatura e depurazione da insediamenti produttivi, che l'Ente stà incassando ratealmente e per i quali è stata acquisita fideiussione; euro 21.436,01 riguardano crediti vantati verso aziende partecipate per i quali è stato previsto l'incasso nell'anno corrente - residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 45.372,46, che riguardano somme vincolate e depositate presso la Tesoreria prov.le dello Stato di Varese a garanzia espropri -

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 154.959,14 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

## Analisi “anzianità” dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		50,60	93.921,66	103.570,98	129.916,28	2.397.783,43	2.725.242,95
di cui Tarsu							
Titolo II			0,35	4,95	25.123,15	411.785,96	436.914,41
Titolo III	136.120,36	213.647,36	58.353,71	98.095,33	279.843,87	1.615.368,38	2.401.429,01
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	87.197,14	117.884,44	1.013,89	9.351,34	11.072,81	6.282,41	232.802,03
Titolo IV	45.372,46		11.382,34	2.849.269,03	158.600,00	450,00	3.065.073,83
Titolo V	254.859,20			3.013.543,44			3.268.402,64
Titolo VI	514.364,03	1.356,76		53.922,98	43.714,01	100.207,07	713.564,85
<b>Totale</b>	<b>950.716,05</b>	<b>215.054,72</b>	<b>163.658,06</b>	<b>6.118.406,71</b>	<b>637.197,31</b>	<b>4.525.594,84</b>	<b>12.610.627,69</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	82.710,37	26.913,46	80.994,08	85.153,41	264.803,14	3.994.565,75	4.535.140,21
Titolo II	354.445,65	196.379,79	138.640,85	6.181.154,22	1.095.095,99	498.162,10	8.463.878,60
Titolo III							
Titolo IV	198.194,76	23.473,78	51.958,67	131.152,50	87.168,88	256.079,17	748.027,76
<b>Totale</b>	<b>635.350,78</b>	<b>246.767,03</b>	<b>271.593,60</b>	<b>6.397.460,13</b>	<b>1.447.068,01</b>	<b>4.748.807,02</b>	<b>13.747.046,57</b>

**Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel Decreto del Ministero dell'Interno 18.02.2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

*-Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni, superiore al 120 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art.204 del TUEL)*



<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2011</b>
A Proventi della gestione	14.223.948,38	13.148.676,33	14.107.805,51
B Costi della gestione	13.739.947,81	12.462.865,25	12.662.177,74
<b>Risultato della gestione</b>	<b>484.000,57</b>	<b>685.811,08</b>	<b>1.445.627,77</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		-239.552,82	-135.800,08
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>484.000,57</b>	<b>446.258,26</b>	<b>1.309.827,69</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.044.524,17	-1.069.804,91	-971.276,34
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	224.648,22	975.749,11	-379.247,85
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-335.875,38</b>	<b>352.202,46</b>	<b>-40.696,50</b>

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva :

Il peggioramento moderato del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'effetto combinato della diminuzione dei proventi della gestione e dell'aumento dei costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 1.309.827,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 863.569,70 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ( o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
1.376.443,32	1.377.321,62	1.353.253,75

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Comune di Cassano Magnago – *Piano delle Performance*

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	222.623,10	222.623,10
<b>Insussistenze passivo:</b>	199.876,44	199.876,44
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	199.876,44	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>	175.373,74	175.373,74
di cui:		
- per maggiori crediti	571,20	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare) - recupero ICI/TIA	174.802,54	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>597.873,28</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>	626.465,69	626.465,69
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	626.465,69	
<b>Insussistenze attivo</b>	350.655,44	350.655,44
Di cui:		
- per minori crediti	262.384,80	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare) - diminuz.immob.finanziarie	88.270,64	
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>977.121,13</b>

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

Nel conto del patrimonio 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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	70.597,57	2.876,79	- 32.470,90	41.003,46
Immobilizzazioni materiali	42.257.394,73	1.228.940,54	- 2.655.627,10	40.830.708,17
Immobilizzazioni finanziarie	4.988.766,96	155.182,15	- 88.270,64	5.055.678,47
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>47.316.759,26</b>	<b>1.386.999,48</b>	<b>- 2.776.368,64</b>	<b>45.927.390,10</b>
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	12.495.665,16	241.127,89	- 121.494,47	12.615.298,58
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	1.626.767,86	335.073,22	-	1.961.841,08
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.122.433,02</b>	<b>576.201,11</b>	<b>- 121.494,47</b>	<b>14.577.139,66</b>
<b>Ratei e risconti</b>				-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>61.439.192,28</b>	<b>1.963.200,59</b>	<b>- 2.897.863,11</b>	<b>60.504.529,76</b>
Conti d'ordine	9.443.061,14	- 739.665,58	- 288.931,51	8.414.464,05
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>21.004.954,79</b>	<b>1.631.517,82</b>	<b>- 1.672.214,32</b>	<b>20.964.258,29</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>8.511.772,26</b>	<b>327.362,97</b>	<b>- 1.340.896,25</b>	<b>7.498.238,98</b>
Debiti di finanziamento	24.990.934,17	- 1.564.908,10	-	23.426.026,07
Debiti di funzionamento	2.858.942,26	1.624.314,72	- 183.577,33	4.299.679,65
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	1.431.118,42	- 55.086,82	138.660,03	1.514.691,63
<b>Totale debiti</b>	<b>29.280.994,85</b>	<b>4.319,80</b>	<b>- 44.917,30</b>	<b>29.240.397,35</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.641.470,38</b>	<b>-</b>	<b>160.164,76</b>	<b>2.801.635,14</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>61.439.192,28</b>	<b>1.963.200,59</b>	<b>- 2.897.863,11</b>	<b>60.504.529,76</b>
Conti d'ordine	9.443.061,14	- 739.665,58	- 288.931,51	8.414.464,05

## Comune di Cassano Magnago – Piano delle Performance

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, tramite Società esterna incaricata della tenuta dei libri contabili; esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.228.940,54	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		1.353.253,75
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		1.743.969,35
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Giro conto immobilizzazioni in corso	1.006.171,50	1.006.171,50
Opere a scomputo oneri	42.154,91	
<b>totale</b>	<b>2.277.266,95</b>	<b>4.103.394,60</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

**PASSIVO**

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite:

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.