



# *Controllo di Gestione, controllo Strategico e controllo di Qualità*

## *REFERTO ANNO 2017*

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

## **INDICE**

<i>Presentazione dell'Ente</i>	<i>pag. 2</i>
<i>Controllo di gestione</i>	<i>pag. 8</i>
<i>Controllo strategico</i>	<i>pag. 84</i>
<i>Controllo di qualità</i>	<i>pag. 100</i>

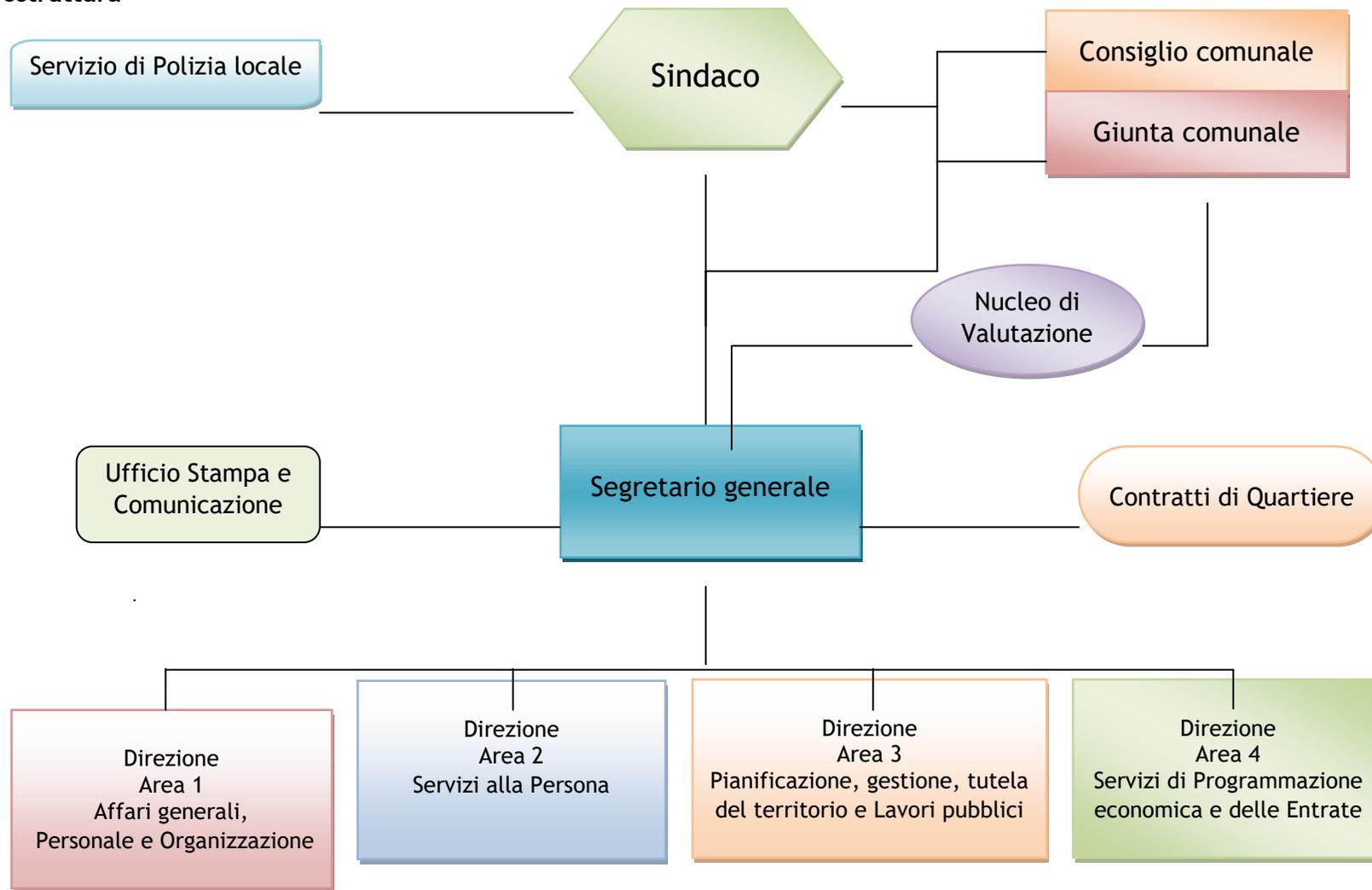
# ***Presentazione dell'Ente***

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

## Il territorio e la popolazione al 31/12

	2016	2017
Kmq Superficie territoriale:	22,41	22,41
Km strade comunali:	138,28	138,28
Km illuminazione pubblica:	134,23	134,23
Popolazione residente:	50.767	50.904
di cui popolazione straniera:	4.954	5.301
Densità di popolazione:	2.265	2.271
Saldo demografico:	333	138
Famiglie:	23.349	23.470
Componenti per famiglia:	2,17	2,17
Minori (0-17 anni):	7.916	7.896
Popolazione prima infanzia (0 - 2 anni):	1.288	1.272
Utenza scolastica (3 -13 anni):	4.805	4.838
Giovani (14-24 anni):	5.020	5.055
Adulti (25-65 anni):	28.397	28.225
Anziani (oltre 65 anni):	11.257	11.514
➤ di cui anziani residenti in famiglia:	11.129	11.384
➤ anziani residenti in casa di riposo:	128	130
Tasso invecchiamento popolazione:	22,47%	22,62%

## Macrostruttura



Documento a cura del Servizio controllo di gestione

## Organizzazione in “cifre” - dati al 31/12

		2016	2017
Segretario	n.	1,00	1,00
Dirigenti Comunali	n.	4,00	5,00
Dipendenti Comunali senza dirigenti	n.	266,00	258,00
Dipendenti per mille abitanti	n.	5,32	5,17
Età media dipendenti	anni	51,40	52,13
Permanenza media anni nell'ente	anni	20,67	21,47
Turnover in entrata (n. nuovi dipendenti/totale dipendenti)	%	1,85	1,52
Responsabilizzazione personale (n. dirigenti e quadri p.o./totale dipendenti)	%	5,19	5,70
Livello di istruzione del personale (n. dipendenti scuola dell'obbligo/totale dipendenti)	%	23,70	22,05
Livello di istruzione del personale (n. dipendenti diplomati/totale dipendenti)	%	58,89	57,79
Livello di istruzione del personale (n. dipendenti laureati/totale dipendenti)	%	17,41	20,15
Costo formazione pro capite (costo formazione/totale dipendenti)	€	124,70	134,40

### Benessere organizzativo - indicatori Valori al 31/12

		2016	2017
n. dipendenti cessati per dimissioni	n.	1	3,00
n. dipendenti cessati per mobilità	n.	1	3,00
n. infortuni	n.	6,00	7,00
n. dipendenti assunti a tempo indeterminato	n.	5,00	4,00
stato di salute dei dipendenti (n. giorni di assenze per infortunio/totale dipendenti)	n.	0,60*	0,56*
stato di salute dei dipendenti (n. giorni di assenze per malattia/totale dipendenti)	n.	9,36*	8,27*
part time (n. dipendenti part time/totale dipendenti)	%	21,11	20,15

\*calcolato esclusi i giorni non lavorativi e il personale non ruolo

### Pari opportunità - indicatori Valori al 31/12

		2016	2017
presenza femminile (n. dipendenti donne/totale dipendenti)	%	58,52	58,17
responsabili donne (n. dirigenti e quadri p.o. donne/n. dirigenti e quadri p.o.)	%	28,57	40,00
part time (n. dipendenti part time/totale dipendenti)	%	20,66	21,11
presenza CUG	si/no	si	si

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

### Andamento spesa del personale nell'ultimo triennio

La spesa di personale sostenuta nell'ultimo triennio rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06, il rispetto dei limiti predetti risulta dal prospetto sotto riportato:

L'andamento della spesa di personale, calcolata ai sensi della normativa vigente, evidenzia un percorso di politica del personale virtuoso che negli anni ha portato a tenere sotto controllo la spesa di personale in rapporto alla prevista riduzione della spesa complessiva del Comune.

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
spesa intervento 01	€ 9.064.198,06	€ 9.017.954,62	€ 8.780.567,55
spesa intervento 03	€ 267.233,07	€ 100.021,77	€ 155.725,51
spesa intervento 07	€ 556.437,57	€ 555.282,55	€ 534.581,84
altre spese	€ 27.000,00	€ 157.000,25	€ 0,00
<b>totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 9.914.868,70</b>	<b>€ 9.830.259,19</b>	<b>€ 9.470.874,90</b>
<b>(-)componenti escluse (B)</b>	<b>€ 1.599.863,57</b>	<b>€ 1.615.384,35</b>	<b>€ 1.626.483,24</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>€ 8.315.005,13</b>	<b>€ 8.214.874,83</b>	<b>€ 7.844.391,66</b>

# ***Controllo di gestione***

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

## Glossario Indicatori

### CAPACITÀ GESTIONALE

Gli indicatori relativi all'incidenza dei residui attivi e passivi correnti sono complementari agli indici di velocità di riscossione e di pagamento. In particolare

- gli indicatori relativi all'incidenza dei residui attivi e passivi correnti, tanto più sono bassi tanto più evidenziano una buona gestione perché è volta a realizzare in tempi brevi l'incasso delle entrate e l'esborso delle spese;
- gli indicatori relativi alla velocità di riscossione delle entrate proprie e dei pagamenti delle spese correnti tanto più sono elevati tanto più esprimono una elevata capacità gestionale di realizzazione delle entrate e delle spese.

Tali indicatori sono utilizzati per evidenziare la capacità gestionale dell'ente.

### GRADO DI AUTONOMIA

Il grado di autonomia rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato dell'ente stesso. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

L'analisi del grado di autonomia assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria degli Enti, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

### GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

Conoscere il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. L'indicatore, pertanto, scaturisce dal confronto tra le spese correnti consolidate e le entrate correnti.

### **Grado di rigidità del bilancio pro-capite**

I principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Per calcolare il grado di rigidità del bilancio pro-capite, questi fattori sono riportati alla dimensione sociale dell'Ente individuandone la ricaduta diretta sul cittadino.

### **PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE**

Gli indicatori relativi alla pressione fiscale locale consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente. Tali indicatori, pertanto, indicano il prelievo tributario medio pro-capite.

Gli indici di "Restituzione erariale pro-capite", sono indicatori che permettono di individuare la quota di risorse prelevate direttamente dalla fiscalità dello Stato e restituite indirettamente alla collettività locale, tramite i trasferimenti statali all'ente in conto gestione. Tali indicatori, pertanto, indicano la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

### **PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI**

Gli indicatori relativi alla propensione agli investimenti, seppur in un regime di marcata dipendenza finanziaria dalle erogazioni di contributi in conto capitale concesse da altri enti, tendono ad individuare la propensione dell'Amministrazione ad attuare una marcata politica di investimento.

### **SPESA DEL PERSONALE**

Conoscere l'incidenza della spesa del personale sul complesso delle spese correnti di valutare la dipendenza dell'ente dal principale fattore produttivo. Infatti, l'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impegnato. Pertanto, la spesa per il personale è esaminata sia come costo medio pro-capite, sia come parte del costo complessivo delle spese correnti



INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza entrate Extratributarie su entrate proprie	=	34,79%	32,78%	28,10%

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di Autonomia Finanziaria	=	39.585.491,98	40.359.545,80	38.750.223,68
		41.607.096,10	42.695.296,16	41.451.835,11

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di Autonomia Impositiva	=	25.813.120,66	27.128.166,61	27.860.756,70
		41.607.096,10	42.695.296,16	41.451.835,11

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di Dipendenza Erariale	=	2.021.604,12	2.335.750,36	2.701.611,43
		41.607.096,10	42.695.296,16	41.451.835,11

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza entrate Tributarie su entrate proprie	=	25.813.120,66	27.128.166,61	27.860.756,70
		39.585.491,98	40.359.545,80	38.750.223,68

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Incidenza entrate Extratributarie su entrate proprie	=	Entrate Extratributarie	13.772.371,32	13.231.379,19	10.889.466,98
		Entrate Tributarie + Extratributarie	39.585.491,98	40.359.545,80	38.750.223,68

**PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO CAPITE:**

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Pressione entrate proprie procapite	=	Entrate Extratributarie	273,08	260,63	213,92
		N. Abitanti			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Pressione tributaria procapite	=	Entrate Tributarie	511,82	534,37	547,32
		N. Abitanti			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Trasferimenti erariali procapite	=	Trasferimenti correnti dello Stato	18,60	19,53	25,50
		N. Abitanti			

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Pressione entrate proprie procapite	=	Entrate Extratributarie	13.772.371,32	13.231.379,19	10.889.466,98
		N. Abitanti	50.434	50.767	50.904

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Pressione tributaria procapite	=	Entrate Tributarie	25.813.120,66	27.128.166,61	27.860.756,70
		N. Abitanti	50.434	50.767	50.904

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Trasferimenti erariali procapite	=	Trasferimenti correnti dello Stato	938.312,58	991.716,41	1.298.116,09
		N. Abitanti	50.434	50.767	50.904



INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Rigidità per costo personale	=	Spesa Personale	9.064.198,06	9.017.954,62	8.780.567,55
		Entrate Correnti	41.607.096,10	42.695.296,16	41.451.835,11

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Rigidità per indebitamento	=	Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)*	9.008.680,03	9.411.871,75	8.053.646,73
		Entrate Correnti	41.607.096,10	42.695.296,16	41.451.835,11

\* Il dato dell'esercizio 2015 ricomprende anche una quota di estinzione anticipata di mutui per €. 448.601,75=

**GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO PRO-CAPITE**

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità strutturale procapite	=	Spese personale + Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)		358,35
		N. Abitanti		
		363,03	330,71	

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità per costo personale procapite	=	Spesa Personale		179,72
		N. Abitanti		
		177,63	172,49	

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità per indebitamento procapite	=	Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)		178,62
		N. Abitanti		
		185,39	158,21	

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità strutturale procapite	=	Spese personale + Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)*		18.072.878,09
		N. Abitanti		
		18.429.826,37	16.834.214,28	
		50.434	50.767	50.904

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Rigidità per costo personale procapite	=	Spesa Personale	9.064.198,06	9.017.954,62	8.780.567,55
		N. Abitanti	50.434	50.767	50.904

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Rigidità per indebitamento procapite	=	Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)*	9.008.680,03	9.411.871,75	8.053.646,73
		N. Abitanti	50.434	50.767	50.904

\* Il dato dell'esercizio 2015 ricomprende anche una quota di estinzione anticipata di mutui per €. 448.601,75=

## CAPACITA' GESTIONALE

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza residui attivi correnti	=	56,55%	59,63%	68,61%
Totale Residui Attivi Tit. I + III				
Totale Accertamenti Competenza Tit. I + III				

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza residui passivi correnti	=	43,27%	44,87%	44,10%
Totale Residui Passivi Tit. I				
Totale Impegni Competenza Tit. I				

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Velocità di riscossione entrate proprie	=	65,37%	62,54%	58,46%
Riscossioni Tit. I + III				
Accertamenti Tit. I + III				

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Velocità pagamenti spese correnti	=	64,91%	64,69%	61,79%
Pagamenti Tit. I				
Impegni Tit. I				

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Incidenza residui attivi correnti	=	Totale Residui Attivi Tit. I + III	22.385.151,89	24.066.504,23	26.585.409,14
		Totale Accertamenti Competenza Tit. I + III	39.585.491,98	40.359.545,80	38.750.223,68

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Incidenza residui passivi correnti	=	Totale Residui Passivi Tit. I	15.789.299,87	16.229.940,35	15.705.519,75
		Totale Impegni Competenza Tit. I	36.490.620,16	36.171.432,18	35.611.196,47

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Velocità di riscossione entrate proprie	=	Riscossioni Tit. I + III competenza	25.875.190,15	25.241.882,76	22.652.301,52
		Accertamenti Tit. I + III	39.585.491,98	40.359.545,80	38.750.223,68

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Velocità pagamenti spese correnti	=	Pagamenti Tit. I competenza	23.684.419,54	23.399.110,16	22.004.563,27
		Impegni Tit. I competenza	36.490.620,16	36.171.432,18	35.611.196,47

## SPESA DEL PERSONALE

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Incidenza spesa del personale sulla spesa corrente	=	Spesa Personale	24,84%	24,93%	24,66%
		Spesa Corrente			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Spesa del personale per dipendente	=	Spesa Personale	32.372,14	32.792,56	32.886,02
		N. Dipendenti (rapportati ad anno)			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Incidenza spesa del personale sulla spesa corrente	=	Spesa Personale	9.064.198,06	9.017.954,62	8.780.567,55
		Spesa Corrente	36.490.620,16	36.171.432,18	35.611.196,47

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Spesa del personale per dipendente	=	Spesa Personale	9.064.198,06	9.017.954,62	8.780.567,55
		N. Dipendenti (rapportati ad anno)	280	275	267

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

## PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Propensione agli investimenti	=	Spesa di Investimento	17,38%	18,45%	16,49%
		Spesa Corrente + Investimento			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Propensione agli investimenti procapite	=	Spesa di Investimento	152,18	161,23	138,16
		N. Abitanti			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Propensione agli investimenti	=	Spesa di Investimento	7.675.046,97	8.184.925,72	7.032.884,68
		Spesa Corrente + Investimento	44.165.667,13	44.356.357,90	42.644.081,15

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Propensione agli investimenti procapite	=	Spesa di Investimento	7.675.046,97	8.184.925,72	7.032.884,68
		N. Abitanti	50.434	50.767	50.904

## **INDICI DI PRE-DISSESTO E PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'articolo 244 del TUEL disciplina il dissesto finanziario. La definizione è la seguente "Si ha stato di dissesto finanziario se l'ente non può garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili ovvero esistono nei confronti dell'ente locale crediti liquidi ed esigibili di terzi cui non si possa fare validamente fronte con le modalità di cui all'articolo 193, nonché con le modalità di cui all'articolo 194 per fattispecie ivi previste".

Il Comune di Rho non è in tale situazione. Dispone infatti di un saldo di cassa al 31.12.2017 presso la Tesoreria di €. 373.261,85= e chiude il Rendiconto 2017 con un risultato di €. 7.404.388,53= (+ €. 823.301,94= dopo la copertura dei vincoli di legge).

Nel corso dell'esercizio 2017 non si è proceduto ad atti per il riequilibrio della gestione corrente: è stata applicata al bilancio, la quota di €. 1.173.609,00= dell'Avanzo di Amministrazione 2016 per il finanziamento di spese di investimento.

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio riconosciuti non ripianati né sono stati segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

Con il D.M. 18 febbraio 2013 (G.U. 06 marzo 2013, n. 55 e comunicato di cui alla G.U. n. 102 del 3 maggio 2013) il Ministero dell'Interno ha definito per il triennio 2013 - 2015, i parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari, così come previsto dall'art. 242 del D.Lgs. 267/2000. I parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 e sono stati confermati anche per il Rendiconto dell'Esercizio 2017. Essi sono:

1. Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);
2. Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
3. Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
4. Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
5. Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del Tuel;
6. volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;

7. Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;
8. Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;
9. Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;
10. Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

Ai sensi dell'art. 242, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento.

Per l'Esercizio 2017, il Comune di Rho presenta una situazione di 8 parametri su 10 rispettati e pertanto l'Ente non risulta essere in situazione di deficitarietà strutturale.

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO  
DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO ESERCIZIO 2017**

CODICE ENTE

1 0 3 0 4 9 1 8 1 0

COMUNE DI Rho  
PROVINCIA DI MILANO

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2016

delibera n. 25 del 21/05/18   50005

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 360 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 360 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di provvedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;
- 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di inobblimento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

CODICE	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni	
50010	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50020	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
50030	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50040	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
50050	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50060	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50070	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50080	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50090	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50100	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

**DEFICITARIO: NO codice 50110**

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

Il 20/02/2018, l'Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno ha emanato apposito atto di indirizzo (ex art. 154, comma 2, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267), sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del tuel.

La revisione del sistema dei parametri obiettivi, si propone le seguenti finalità:

- 1) di ripristinare, attraverso l'individuazione di nuovi indicatori, l'attitudine dello stesso ad individuare gravi squilibri di bilancio;
- 2) di adeguarlo alle nuove norme sull'armonizzazione, secondo un'esigenza già rappresentata nel Decreto del Ministero dell'Interno del 23 febbraio 2016 di approvazione dei certificati relativi alla copertura del costo di alcuni servizi nell'anno 2015, sul cui testo ha espresso parere favorevole la Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 18 febbraio 2016;
- 3) di pervenire ad una semplificazione degli adempimenti posti a carico degli enti locali con riferimento alle attività di monitoraggio degli equilibri economico-finanziari, puntando all'individuazione dei nuovi parametri all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'articolo 18-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - approvato con Decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2015 - che gli enti locali ed i loro organismi ed enti strumentali hanno adottato a decorrere dall'esercizio 2016, con prima applicazione riferita al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019.

Il nuovo sistema parametrico si compone di 8 indicatori, uguali per Comuni, Città Metropolitane e Province, individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori (7 sintetici ed uno analitico), parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

Il "focus" del nuovo sistema appare concentrato, in particolare, sui seguenti elementi:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso, in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

Con riferimento a detti parametri di deficitarietà, il Comune di Rho presenta, nel Rendiconto 2017 una situazione di 7 parametri rispettati (negativi) sul totale degli 8 previsti.

**NUOVI PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI LOCALI STRUTTURALMENTE DEFICITARI**  
**(Ministero dell'Interno - Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali 20/02/2018)**

Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Positività	Soglie Comuni	RENDICONTO 2017	NOTE
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	positivo se > soglia	47	42,43	negativo
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte correnti	positivo se < soglia	26	62,47	negativo
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	positivo se > soglia	0	373.261,85	negativo
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	positivo se > soglia	15	<b>19,43</b>	<b>POSITIVO</b>
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	positivo se > soglia	1,20	0,00	negativo
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	positivo se > soglia	1,00	0,00	negativo
P7	13.2 + 13.3	Debito in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	positivo se > soglia	0,60	0,00	negativo
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	positivo se < soglia	55,00	77,00	negativo

**VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA 2017**

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA		Rendiconto 2017
<b>EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI</b>		
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	<b>895.310,71</b>
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	<b>989.138,85</b>
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impetgni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	<b>708.930,16</b>
<b>A) Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (A1+A2-A3)</b>	(+)	<b>1.175.519,40</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>27.860.756,70</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	(+)	<b>2.701.611,43</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>10.889.466,98</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>7.626.562,88</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>3.429.259,56</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	(+)	<b>725.000,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	35.611.195,47
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.077.927,10
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	-
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(-)	<b>36.689.122,57</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.032.884,68
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	3.659.253,58
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>10.692.138,26</b>
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(-)	-
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b>	(-)	-
<b>N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>7.026.916,12</b>
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</b>		-
<b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)</b>		<b>7.026.916,12</b>

## GESTIONE FINANZIARIA: QUADRI RIASSUNTIVI DI GESTIONE

### 1. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
Riscossioni	51.555.719,89	71.177.070,22	76.735.431,42
Pagamenti	51.420.967,21	70.507.127,40	73.932.255,83
<b>Differenza 1 - 2</b>	<b>134.752,68</b>	<b>669.942,82</b>	<b>2.803.175,59</b>
Residui Attivi	17.545.731,83	21.800.767,08	20.848.398,82
Residui Passivi	16.710.752,53	19.254.743,76	17.880.520,42
<b>Differenza 4 - 5</b>	<b>834.979,30</b>	<b>2.546.023,32</b>	<b>2.967.878,40</b>
<b>Avanzo/Disavanzo di Competenza 3 + 6</b>	<b>969.731,98</b>	<b>3.215.966,14</b>	<b>5.771.053,99</b>
Avanzo di Amministrazione applicato alla Gestione	1.152.345,00	774.836,00	1.173.609,00
Fondo Pluriennale Vincolato - Variazione	-109.256,51	-677.653,30	-1.851.990,93
<b>Risultato Effettivo della Gestione di Competenza 7 + 8</b>	<b>2.012.820,47</b>	<b>3.313.148,84</b>	<b>5.092.672,06</b>

*Oppure*

Accertamenti	69.101.451,72	92.977.837,30	97.583.830,24
Impegni	68.131.719,74	89.761.871,16	91.812.776,25
<b>Avanzo/Disavanzo di Competenza 10 - 11</b>	<b>969.731,98</b>	<b>3.215.966,14</b>	<b>5.771.053,99</b>
Avanzo di Amministrazione applicato alla Gestione	1.152.345,00	774.836,00	1.173.609,00
Fondo Pluriennale Vincolato - Variazione	-109.256,51	-677.653,30	-1.851.990,93
<b>Risultato Effettivo della Gestione di Competenza 12 + 13</b>	<b>2.012.820,47</b>	<b>3.313.148,84</b>	<b>5.092.672,06</b>

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

## 2. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
Fondo di Cassa al 01/01	3.808.582,83	890.034,80	1.758.172,18
Riscossioni	62.530.653,82	86.023.700,49	91.519.339,05
Pagamenti	65.449.201,85	85.155.563,11	92.904.249,38
Fondo di Cassa al 31/12 (A + B - C)	890.034,80	1.758.172,18	373.261,85

## 3. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
Fondo di Cassa al 01/01	3.808.582,83	890.034,80	1.758.172,18
Riscossioni	62.530.653,82	86.023.700,49	91.519.339,05
Pagamenti	65.449.201,85	85.155.563,11	92.904.249,38
Fondo di Cassa al 31/12 (A + B - C)	890.034,80	1.758.172,18	373.261,85

Residui Attivi	29.159.949,82	32.541.524,58	35.263.989,46
Residui Passivi	21.577.711,45	24.244.130,46	21.499.719,33
Differenza (E - F)	7.582.238,37	8.297.394,12	13.764.270,13

Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	-1.142.920,18	-895.310,71	-1.077.927,10
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	-3.060.579,04	-3.985.841,81	-5.655.216,35

<b>Avanzo/Disavanzo di Amministrazione D + F</b>	<b>4.268.773,95</b>	<b>5.174.413,78</b>	<b>7.404.388,53</b>
--	---------------------	---------------------	---------------------

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	2.960.206,04	3.464.691,94	4.521.408,02
Fondi Vincolati	0,00	0,00	1.927.771,81
Fondi per finanziamento spese in c/Capitale	881.305,66	1.528.473,58	131.906,76
Fondi di Ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi NON Vincolati	427.262,25	181.248,26	823.301,94
<b>Avanzo/Disavanzo di Amministrazione</b>	<b>4.268.773,95</b>	<b>5.174.413,78</b>	<b>7.404.388,53</b>

## 1. ENTRATA

ENTRATE	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017	
	Accertamenti	%	Accertamenti	%	Accertamenti	%
Tributarie, Contributive e Perequative	25.813.120,66	62,04%	27.128.166,61	63,54%	27.860.756,70	67,21%
Trasferimenti correnti	2.021.604,12	4,86%	2.335.750,36	5,47%	2.701.611,43	6,52%
Extratributarie	13.772.371,32	33,10%	13.231.379,19	30,99%	10.889.466,98	26,27%
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)</b>	<b>41.607.096,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>42.695.296,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>41.451.835,11</b>	<b>100,00%</b>
Entrate c/capitale	7.595.685,90	77,14%	6.790.454,53	56,81%	11.055.822,44	85,55%
Entrate da accensione di prestiti	2.250.455,45	22,86%	5.162.160,46	43,19%	1.868.035,82	14,45%
<b>TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE (B)</b>	<b>9.846.141,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.952.614,99</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.923.858,26</b>	<b>100,00%</b>
Fondo Pluriennale Vincolato (C2)	0,00		0,00		0,00	
Avanzo di Amministrazione (C2)	0,00		0,00		0,00	
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE (A+B+C)</b>	<b>51.453.237,45</b>		<b>54.647.911,15</b>		<b>54.375.693,37</b>	

### Indicatori relativi alla gestione dell'esercizio finanziario parte entrata

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di attendibilità delle previsioni iniziali	=	77,67%	87,52%	92,19%
	Previsioni definitive			
	Previsioni iniziali			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di realizzazione delle previsioni definitive	=	61,08%	60,87%	59,26%
	Accertamenti			
	Previsioni definitive			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di attendibilità delle previsioni iniziali	=	89.489.576,09	94.759.145,89	97.805.959,92
	Previsioni definitive			
	Previsioni iniziali	115.211.001,42	108.269.476,53	106.093.208,93

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di realizzazione delle previsioni definitive*	=	51.453.237,45	54.647.911,15	54.375.693,37
	Accertamenti			
	Previsioni definitive*	84.242.988,38	89.780.810,67	91.751.198,40

*\*per omogenità dei valori presi a riferimento, l'indice non considera l'Avanzo di Amministrazione e il Fondo Pluriennale Vincolato, che per definizione non vengono accertati.*

## 2. SPESA

SPESA	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017	
	Impegni	%	Impegni	%	Impegni	%
Spese Correnti	36.490.620,16	72,28%	36.171.432,18	70,33%	35.611.196,47	73,27%
Spese in c/capitale	7.675.046,97	15,20%	8.184.925,72	15,91%	7.032.884,68	14,47%
Spese per rimborso di prestiti	6.317.838,34	12,51%	7.075.587,11	13,76%	5.960.558,23	12,26%
<b>TOTALE SPESA (A)</b>	<b>50.483.505,47</b>	<b>100,00%</b>	<b>51.431.945,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>48.604.639,38</b>	<b>100,00%</b>
Disavanzo di Amministrazione (B)	0,00		0,00		0,00	
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA (A + B)</b>	<b>50.483.505,47</b>		<b>51.431.945,01</b>		<b>48.604.639,38</b>	

### Indicatori relativi alla gestione dell'esercizio finanziario parte spesa

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di attendibilità delle previsioni iniziali	=	77,67%	87,52%	92,19%
	Previsioni definitive			
	Previsioni iniziali			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di realizzazione delle previsioni definitive	=	56,41%	54,28%	49,69%
	Impegni			
	Previsioni definitive			

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di attendibilità delle previsioni iniziali	=	89.489.576,09	94.759.145,89	97.805.959,92
	Previsioni definitive			
	Previsioni iniziali	115.211.001,42	108.269.476,53	106.093.208,93

INDICE		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di realizzazione delle previsioni definitive	=	50.483.505,47	51.431.945,01	48.604.639,38
	Impegni			
	Previsioni definitive	89.489.576,09	94.759.145,89	97.805.959,92

## Analisi della Spesa per Missioni (Combinazione fattori produttivi)

L'analisi della spesa per missioni permette di conoscere come le risorse a disposizione dell'Ente siano state destinate a finanziare aree omogenee di bisogni (settori) piuttosto che altri, quindi di conoscere il peso e l'importanza che l'Amministrazione dell'Ente ha riversato sulle diverse funzioni esercitate dal Comune. Occorre tuttavia sottolineare che certe missioni presentano una rigidità legata all'obbligo di garantire servizi istituzionali (anagrafe, segreteria, ufficio tecnico ecc. ...), con la conseguenza di limitare il potere decisionale dell'amministrazione sulle politiche di utilizzo delle risorse comunali.

Nella tabella sottostante sono riportati i dati di SPESA del triennio 2015 - 2017 nelle diverse funzioni (con esclusione dell'eventuale quota di Disavanzo di Amministrazione dell'esercizio precedente, da finanziare nell'esercizio corrente):

Missioni	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017	
	Impegni	%	Impegni	%	Impegni	%
Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.573.402,68	15,52%	10.486.452,19	11,68%	9.848.715,74	10,73%
Giustizia	49.111,20	0,07%	32.627,20	0,04%	25.076,74	0,03%
Ordine pubblico e sicurezza	2.656.135,29	3,90%	2.234.781,12	2,49%	2.260.730,80	2,46%
Istruzione e diritto allo studio	4.179.464,61	6,13%	3.628.664,88	4,04%	4.400.391,82	4,79%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.649.138,29	2,42%	1.484.232,91	1,65%	1.476.527,84	1,61%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.936.285,26	2,84%	2.252.131,57	2,51%	1.359.649,05	1,48%
Turismo	96.074,11	0,14%	19.103,16	0,02%	225,00	0,00%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.976.400,65	4,37%	5.582.498,81	6,22%	6.563.655,16	7,15%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.225.317,82	3,27%	2.243.768,35	2,50%	1.895.811,76	2,06%
Trasporti e diritto alla mobilità	8.356.816,68	12,27%	6.444.898,83	7,18%	5.069.806,68	5,52%

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

Soccorso civile	22.583,55	0,03%	22.205,60	0,02%	23.358,47	0,03%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.698.286,45	12,77%	9.192.529,52	10,24%	9.070.611,40	9,88%
Sviluppo economico e competitività	399.989,50	0,59%	403.261,63	0,45%	362.169,93	0,39%
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	230.685,87	0,34%	252.634,71	0,28%	217.854,45	0,24%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	115.975,17	0,17%	76.567,42	0,09%	69.496,31	0,08%
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Debito pubblico	6.317.838,34	9,27%	7.075.587,11	7,88%	5.960.558,23	6,49%
Anticipazioni finanziarie	9.837.816,01	14,44%	27.037.508,53	30,12%	34.638.272,64	37,73%
Servizi per conto di terzi	7.810.398,26	11,46%	11.292.417,62	12,58%	8.569.864,23	9,33%
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>68.131.719,74</b>	<b>96,36%</b>	<b>89.761.871,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>91.812.776,25</b>	<b>100,00%</b>

## Analisi della spesa corrente per interventi

L'analisi della spesa per interventi permette di conoscere quali fattori produttivi siano stati acquisiti per erogare servizi. Nella tabella sottostante sono riportati i dati di spesa corrente del triennio 2015 - 2017 nei diversi fattori produttivi.

Funzioni	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017	
	Impegni	%	Impegni	%	Impegni	%
Redditi da lavoro dipendente	9.064.198,06	24,84%	9.017.954,62	24,93%	8.780.567,55	24,66%
Imposte e tasse	672.564,53	1,84%	620.392,71	1,72%	596.042,02	1,67%
Acquisto di beni e servizi	19.940.341,26	54,65%	20.113.751,49	55,61%	20.521.598,06	57,63%
Trasferimenti correnti	2.213.396,67	6,07%	2.440.220,04	6,75%	2.025.322,71	5,69%
Interessi passivi	2.690.841,69	7,37%	2.336.284,64	6,46%	2.093.088,50	5,88%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	83.946,32	0,23%	259.311,26	0,72%	100.247,79	0,28%
Altre spese correnti	1.825.331,63	5,00%	1.383.517,42	3,82%	1.494.329,84	4,20%
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>36.490.620,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.171.432,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>35.611.196,47</b>	<b>100,00%</b>

## Analisi delle spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono quelle che permettono l'acquisto, la costruzione, la manutenzione straordinaria o il rifacimento di opere e di beni immobili facenti parte del patrimonio dell'Ente.

Funzioni	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017	
	Impegni	%	Impegni	%	Impegni	%
Tributi in c/capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi	7.559.564,67	98,50%	7.513.761,69	91,80%	6.946.029,16	98,77%
Contributi agli investimenti	23.869,02	0,31%	98.422,57	1,20%	78.059,73	1,11%
Trasferimenti in c/capitale	6.000,00	0,08%	428.000,00	5,23%	2.000,00	0,03%
Altre spese in c/capitale	85.613,28	1,12%	144.741,46	1,77%	6.795,79	0,10%
Acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>7.675.046,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.184.925,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.032.884,68</b>	<b>100,00%</b>

## Valutazione dei programmi

### Premessa

Il Comune di Rho è tenuto all'elaborazione del Piano Esecutivo di Gestione ed il Piano delle performance.

L'Ente ha pertanto provveduto ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione/Piano delle Performance per l'Esercizio 2017 con deliberazione di Giunta Comunale n. 165 del 18/07/2017.

I programmi strategici ed i progetti operativi sono stati delineati nel Documento Unico di Programmazione approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 27/04/2017.

A differenza della gestione finanziaria, prevalentemente contabile e tecnica, la valutazione dei programmi evidenzia gli aspetti politici ed amministrativi.

Occorre sottolineare che i programmi/progetti di spesa costituiscono i punti di riferimento attraverso i quali misurare l'efficacia dell'azione svolta dal Comune a fine esercizio in quanto il programma/progetto è l'insieme di risorse stanziare per fronteggiare spese di funzionamento, investimenti o rimborso di prestiti per raggiungere in modo efficace gli obiettivi amministrativi.

A tale proposito la valutazione dei programmi contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica è stata effettuata analizzando:

- lo stato di realizzazione dei programmi che si evince dalla percentuale di scostamento tra la previsione di bilancio e l'impegno effettivo di spesa;
- il grado di ultimazione dei programmi che emerge dalla differenza tra l'impegno di spesa e il pagamento della relativa obbligazione.

## LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta l'indicatore più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nel precedente esercizio e fornisce un'immediata immagine del volume di risorse attivate durante l'esercizio per finanziare i progetti di spesa.

Lo stato di realizzazione è determinato come percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa.

Per esprimere un giudizio complessivo sulla realizzazione dei programmi si sono disaggregati le due componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente e la spesa in conto capitale in quanto qualsiasi valutazione non può prescindere dall'importanza di questi elementi per i seguenti motivi:

- a) la realizzazione degli investimenti spesso dipende da fattori esterni come possono essere i contributi in conto capitale concessi dalla Regione e dallo Stato, pertanto, un basso grado di realizzazione degli stessi investimenti può dipendere dalla mancata concessione dei suddetti contributi. In sostanza, la bassa percentuale di realizzazione dei programmi che prevedono l'attuazione degli investimenti non è l'unico elemento da considerare per esprimere un giudizio sull'andamento della gestione delle opere pubbliche;
- b) la realizzazione delle spese correnti, invece, dipende dalla capacità del Comune di individuare gli obiettivi di gestione e attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Quindi, la percentuale di realizzazione della spesa corrente è un elemento sicuramente più rappresentativo del grado di efficacia dell'azione avviata.

Pertanto, la disaggregazione dei programmi nelle singole componenti elementari consente di verificare se il grado di ultimazione del singolo programma sia generalizzato o se sia concentrato su una delle due componenti.

## IL GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI

Il Grado di Ultimazione dei Programmi è inteso come rapporto tra gli impegni di spesa ed i corrispondenti pagamenti effettuati nel medesimo esercizio.

La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare, in particolare per quanto riguarda la spesa corrente, uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale.

Le spese in c/capitale, invece, hanno solitamente tempi di realizzo pluriennali ed il volume dei pagamenti che si verificano nell'anno in cui viene registrato l'impegno, è privo di particolare significatività relativamente all'intera opera, fornendo un'indicazione sullo stato di avanzamento dei lavori nell'esercizio considerato.

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Organi Istituzionali	488.266,39	460.393,76	94,29%	-	-	0,00%
2	Segreteria Generale	794.451,00	737.087,98	92,78%	-	-	0,00%
3	Gestione Economica, Finanziaria, Programmazione e Provveditorato	2.480.508,00	2.285.986,36	92,16%	-	-	0,00%
4	Gestione delle Entrate Tributarie e dei Servizi Fiscali	671.210,00	345.754,37	51,51%	-	-	0,00%
5	Gestione dei Beni Demaniali e Patrimoniali	1.391.027,00	1.291.315,70	92,83%	7.045.727,02	495.600,99	7,03%
6	Ufficio Tecnico	966.932,00	844.621,04	87,35%	205.008,92	18.321,99	8,94%
7	Elezioni e Consultazioni Popolari - Anagrafe e Stato Civile	689.050,00	590.052,15	85,63%	-	-	0,00%
8	Statistica e Sistemi Informativi	395.498,00	366.322,59	92,62%	130.000,00	4.270,00	3,28%
9	Assistenza Tecnico - Amministrativa agli Enti Locali	-	-	-	-	-	0,00%
10	Risorse Umane	485.421,13	456.196,17	93,98%	-	-	0,00%
11	Altri Servizi Generali	2.824.159,52	1.874.732,91	66,38%	79.000,00	78.059,73	98,81%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>11.186.523,04</b>	<b>9.252.463,03</b>	<b>82,71%</b>	<b>7.459.735,94</b>	<b>596.252,71</b>	<b>7,99%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Organi Istituzionali	460.393,76	432.811,25	94,01%	-	-	0,00%
2	Segreteria Generale	737.087,98	620.752,08	84,22%	-	-	0,00%
3	Gestione Economica, Finanziaria, Programmazione e Provveditorato	2.285.986,36	2.037.024,23	89,11%	-	-	0,00%
4	Gestione delle Entrate Tributarie e dei Servizi Fiscali	345.754,37	258.281,84	74,70%	-	-	0,00%
5	Gestione dei Beni Demaniali e Patrimoniali	1.291.315,70	894.083,16	69,24%	495.600,99	195.217,70	39,39%
6	Ufficio Tecnico	844.621,04	789.352,30	93,46%	18.321,99	6.049,11	33,02%
7	Elezioni e Consultazioni Popolari - Anagrafe e Stato Civile	590.052,15	502.972,79	85,24%	-	-	0,00%
8	Statistica e Sistemi Informativi	366.322,59	254.363,86	69,44%	4.270,00	-	0,00%
9	Assistenza Tecnico - Amministrativa agli Enti Locali	-	-	-	-	-	-
10	Risorse Umane	456.196,17	407.545,48	89,34%	-	-	-
11	Altri Servizi Generali	1.874.732,91	1.748.490,61	93,27%	78.059,73	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>9.252.463,03</b>	<b>7.945.677,60</b>	<b>85,88%</b>	<b>596.252,71</b>	<b>201.266,81</b>	<b>33,76%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 2: GIUSTIZIA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Uffici Giudiziari	24.100,00	25.076,74	104,05%	-	-	0,00%
2	Casa Circondariale e Altri Servizi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 2: GIUSTIZIA</b>	<b>24.100,00</b>	<b>25.076,74</b>	<b>104,05%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 2: GIUSTIZIA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Uffici Giudiziari	25.076,74	18.934,92	75,51%	-	-	0,00%
2	Casa Circondariale e Altri Servizi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 2: GIUSTIZIA</b>	<b>25.076,74</b>	<b>18.934,92</b>	<b>75,51%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanzamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanzamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Polizia Locale e Amministrativa	2.518.449,00	2.243.675,20	89,09%	55.000,00	17.055,60	31,01%
2	Sistema Integrato di Sicurezza Urbana	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>	<b>2.518.449,00</b>	<b>2.243.675,20</b>	<b>89,09%</b>	<b>55.000,00</b>	<b>17.055,60</b>	<b>31,01%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Polizia Locale e Amministrativa	2.243.675,20	1.873.591,39	83,51%	17.055,60	17.055,60	100,00%
2	Sistema Integrato di Sicurezza Urbana	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>	<b>2.243.675,20</b>	<b>1.873.591,39</b>	<b>83,51%</b>	<b>17.055,60</b>	<b>17.055,60</b>	<b>100,00%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Istruzione Prescolastica	501.563,00	501.343,39	99,96%	2.143.396,56	355.056,65	16,57%
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	1.054.696,00	1.050.854,40	99,64%	1.703.766,21	2.173,98	0,13%
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Istruzione Universitaria	-	-	0,00%	-	-	0,00%
5	Istruzione Tecnica Superiore	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Servizi Ausiliari all'Istruzione	1.817.589,00	1.796.546,53	98,84%	12.593,17	4.959,17	39,38%
7	Diritto allo Studio	275.500,00	245.979,34	89,28%	1.640.000,00	443.478,36	27,04%
8	Politica Regionale unitaria per l'Istruzione e il Diritto allo Studio (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>3.649.348,00</b>	<b>3.594.723,66</b>	<b>98,50%</b>	<b>5.499.755,94</b>	<b>805.668,16</b>	<b>14,65%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Istruzione Prescolastica	501.343,39	253.697,09	50,60%	355.056,65	324.242,78	91,32%
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	1.050.854,40	524.439,40	49,91%	2.173,98	173,98	8,00%
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Istruzione Universitaria	-	-	0,00%	-	-	0,00%
5	Istruzione Tecnica Superiore	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Servizi Ausiliari all'Istruzione	1.796.546,53	547.535,53	30,48%	4.959,17	366,00	7,38%
7	Diritto allo Studio	245.979,34	144.909,89	58,91%	443.478,36	398.462,38	89,85%
8	Politica Regionale unitaria per l'Istruzione e il Diritto allo Studio (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>3.594.723,66</b>	<b>1.470.581,91</b>	<b>40,91%</b>	<b>805.668,16</b>	<b>723.245,14</b>	<b>89,77%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Valorizzazione dei Beni di Interesse Storico	12.000,00	12.000,00	100,00%	1.150.000,00	-	0,00%
2	Attività Culturali e Interventi Diversi nel Settore Culturale	1.509.980,00	1.464.527,84	96,99%	10.981.800,00	-	0,00%
3	Politica Regionale Unitaria per la Tutela dei Beni e delle Attività Culturali (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI</b>	<b>1.521.980,00</b>	<b>1.476.527,84</b>	<b>97,01%</b>	<b>12.131.800,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Valorizzazione dei Beni di Interesse Storico	12.000,00	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Attività Culturali e Interventi Diversi nel Settore Culturale	1.464.527,84	1.158.754,98	79,12%	-	-	0,00%
3	Politica Regionale Unitaria per la Tutela dei Beni e delle Attività Culturali (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI</b>	<b>1.476.527,84</b>	<b>1.158.754,98</b>	<b>78,48%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Sport e Tempo Libero	1.068.484,00	1.044.932,58	97,80%	2.592.518,56	84.888,75	3,27%
2	Giovani	326.699,00	223.605,72	68,44%	8.500,00	6.222,00	73,20%
3	Politica Regionale unitaria per i Giovani, lo Sport e il Tempo Libero (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO</b>	<b>1.395.183,00</b>	<b>1.268.538,30</b>	<b>90,92%</b>	<b>2.601.018,56</b>	<b>91.110,75</b>	<b>3,50%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Sport e Tempo Libero	1.044.932,58	679.838,54	65,06%	84.888,75	47.251,52	55,66%
2	Giovani	223.605,72	127.387,89	56,97%	6.222,00	-	0,00%
3	Politica Regionale unitaria per i Giovani, lo Sport e il Tempo Libero (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO</b>	<b>1.268.538,30</b>	<b>807.226,43</b>	<b>63,63%</b>	<b>91.110,75</b>	<b>47.251,52</b>	<b>51,86%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 7: TURISMO**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Sviluppo e Valorizzazione del Turismo	20.000,00	225,00	1,13%	-	-	0,00%
2	Politica Regionale Unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 7: TURISMO</b>	<b>20.000,00</b>	<b>225,00</b>	<b>1,13%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 7: TURISMO**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Sviluppo e Valorizzazione del Turismo	225,00	225,00	100,00%	-	-	0,00%
2	Politica Regionale Unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 7: TURISMO</b>	<b>225,00</b>	<b>225,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Urbanistica e Assetto del Territorio	225.814,00	214.505,14	94,99%	1.884.946,07	278.204,57	14,76%
2	Edilizia Residenziale Pubblica e Locale e Piani di edilizia Economico-Popolare	1.359.108,00	1.348.033,52	99,19%	8.694.886,45	4.722.911,93	54,32%
3	Politica Regionale Unitaria per l'Assetto del Territorio e l'Edilizia Abitativa (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b>	<b>1.584.922,00</b>	<b>1.562.538,66</b>	<b>98,59%</b>	<b>10.579.832,52</b>	<b>5.001.116,50</b>	<b>47,27%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Urbanistica e Assetto del Territorio	214.505,14	185.057,80	86,27%	278.204,57	228.033,84	81,97%
2	Edilizia Residenziale Pubblica e Locale e Piani di edilizia Economico-Popolare	1.348.033,52	447.621,42	33,21%	4.722.911,93	3.762.355,33	79,66%
3	Politica Regionale Unitaria per l'Assetto del Territorio e l'Edilizia Abitativa (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b>	<b>1.562.538,66</b>	<b>632.679,22</b>	<b>40,49%</b>	<b>5.001.116,50</b>	<b>3.990.389,17</b>	<b>79,79%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Difesa del Suolo	40.000,00	39.618,84	99,05%	1.041.937,32	11.358,55	1,09%
2	Tutela, Valorizzazione e Recupero Ambientale	1.226.677,00	1.163.620,24	94,86%	1.441.896,40	56.828,33	3,94%
3	Rifiuti	349.967,00	336.932,00	96,28%	75.000,00	-	0,00%
4	Servizio Idrico Integrato	77.307,00	75.839,83	98,10%	-	-	0,00%
5	Aree Protette, Parchi Naturali, Protezione Naturalistica e Forestazione	11.700,00	7.615,05	65,09%	650.000,00	-	0,00%
6	Tutela e Valorizzazione delle Risorse Idriche	311.000,00	193.150,76	62,11%	-	-	0,00%
7	Sviluppo Sostenibile Territorio Montano Piccoli Comuni			0,00%	-	-	0,00%
8	Qualita' dell'Aria e Riduzione dell'Inquinamento	60.000,00	10.848,16	18,08%	-	-	0,00%
9	Politica Regionale Unitaria per lo sviluppo Sostenibile e la Tutela del Territorio e dell'Ambiente (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>2.076.651,00</b>	<b>1.827.624,88</b>	<b>88,01%</b>	<b>3.208.833,72</b>	<b>68.186,88</b>	<b>2,12%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Difesa del Suolo	39.618,84	17.664,81	44,59%	11.358,55	11.358,55	100,00%
2	Tutela, Valorizzazione e Recupero Ambientale	1.163.620,24	586.070,07	50,37%	56.828,33	13.650,09	24,02%
3	Rifiuti	336.932,00	160.183,13	47,54%	-	-	0,00%
4	Servizio Idrico Integrato	75.839,83	38.604,73	50,90%	-	-	0,00%
5	Aree Protette, Parchi Naturali, Protezione Naturalistica e Forestazione	7.615,05	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Tutela e Valorizzazione delle Risorse Idriche	193.150,76	136.377,48	70,61%	-	-	0,00%
7	Sviluppo Sostenibile Territorio Montano Piccoli Comuni	-	-	0,00%	-	-	0,00%
8	Qualita' dell'Aria e Riduzione dell'Inquinamento	10.848,16	10.848,16	100,00%	-	-	0,00%
9	Politica Regionale Unitaria per lo sviluppo Sostenibile e la Tutela del Territorio e dell'Ambiente (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>1.827.624,88</b>	<b>949.748,38</b>	<b>51,97%</b>	<b>68.186,88</b>	<b>25.008,64</b>	<b>36,68%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Trasporto Ferroviario	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Trasporto Pubblico Locale	1.636.150,00	1.550.668,63	94,78%	-	-	0,00%
3	Trasporto per Vie d'Acqua	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Altre Modalità di Trasporto	-	-	0,00%	-	-	0,00%
5	Viabilità e Infrastrutture Stradali	3.213.832,00	3.090.656,83	96,17%	5.573.245,83	428.481,22	7,69%
6	Politica Regionale Unitaria per i Trasporti e il Diritto alla Mobilità (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'</b>	<b>4.849.982,00</b>	<b>4.641.325,46</b>	<b>95,70%</b>	<b>5.573.245,83</b>	<b>428.481,22</b>	<b>7,69%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Trasporto Ferroviario	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Trasporto Pubblico Locale	1.550.668,63	990.792,40	63,89%	-	-	0,00%
3	Trasporto per Vie d'Acqua	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Altre Modalità di Trasporto	-	-	0,00%	-	-	0,00%
5	Viabilità e Infrastrutture Stradali	3.090.656,83	1.819.964,87	58,89%	428.481,22	182.264,17	42,54%
6	Politica Regionale Unitaria per i Trasporti e il Diritto alla Mobilità (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'</b>	<b>4.641.325,46</b>	<b>2.810.757,27</b>	<b>60,56%</b>	<b>428.481,22</b>	<b>182.264,17</b>	<b>42,54%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Sistema di Protezione Civile	29.500,00	23.358,47	79,18%	-	-	0,00%
2	Interventi a Seguito di Calamità Naturali	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Politica Regionale Unitaria per il Soccorso e la Protezione Civile (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE</b>	<b>29.500,00</b>	<b>23.358,47</b>	<b>79,18%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Sistema di Protezione Civile	23.358,47	9.979,30	42,72%	-	-	0,00%
2	Interventi a Seguito di Calamità Naturali	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Politica Regionale Unitaria per il Soccorso e la Protezione Civile (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE</b>	<b>23.358,47</b>	<b>9.979,30</b>	<b>42,72%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Interventi per l'Infanzia e i Minori e per Asili Nido	2.699.575,00	2.585.124,06	95,76%	226.600,00	-	0,00%
2	Interventi per la Disabilità	2.932.856,00	2.904.764,07	99,04%	-	-	0,00%
3	Interventi per gli Anziani	1.160.223,00	1.121.672,46	96,68%	-	-	0,00%
4	Interventi per Soggetti a Rischio di Esclusione Sociale	2.360.860,67	2.108.247,95	89,30%	150.000,00	25.012,86	16,68%
5	Interventi per la Famiglia	406.400,00	295.904,27	72,81%	-	-	0,00%
6	Interventi per il diritto alla Casa	239.200,00	17.000,00	7,11%	1.161,58	-	0,00%
7	Programmazione e Governo della Rete dei Servizi Sociosanitari e Sociali	6.600,00	583,89	8,85%	-	-	0,00%
8	Cooperazione e Associazionismo	8.000,00	-	0,00%	-	-	0,00%
9	Servizio Necroscopico e Cimiteriale	12.302,00	12.301,84	100,00%	1.500.000,00	-	-
10	Politica Regionale Unitaria per i Diritti Sociali e la Famiglia (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>	<b>9.826.016,67</b>	<b>9.045.598,54</b>	<b>92,06%</b>	<b>1.877.761,58</b>	<b>25.012,86</b>	<b>1,33%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Interventi per l'Infanzia e i Minori e per Asili Nido	2.585.124,06	1.440.002,13	55,70%	-	-	0,00%
2	Interventi per la Disabilità	2.904.764,07	96.639,64	3,33%	-	-	0,00%
3	Interventi per gli Anziani	1.121.672,46	777.219,27	69,29%	-	-	0,00%
4	Interventi per Soggetti a Rischio di Esclusione Sociale	2.108.247,95	1.428.611,33	67,76%	25.012,86	-	0,00%
5	Interventi per la Famiglia	295.904,27	282.056,50	95,32%	-	-	0,00%
6	Interventi per il diritto alla Casa	17.000,00	-	0,00%	-	-	0,00%
7	Programmazione e Governo della Rete dei Servizi Sociosanitari e Sociali	583,89	13,42	2,30%	-	-	0,00%
8	Cooperazione e Associazionismo	-	-	0,00%	-	-	0,00%
9	Servizio Necroscopico e Cimiteriale	12.301,84	6.380,69	51,87%	-	-	-
10	Politica Regionale Unitaria per i Diritti Sociali e la Famiglia (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>	<b>9.045.598,54</b>	<b>4.030.922,98</b>	<b>44,56%</b>	<b>25.012,86</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 13: TUTELA ALLA SALUTE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Servizio Sanitario Regionale - Finanziamento Ordinario Corrente per la Garanzia dei LEA	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Servizio Sanitario Regionale - Finanziamento Aggiuntivo Corrente per Livelli di Assistenza Superiori ai LEA	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Servizio Sanitario Regionale - Finanziamento Aggiuntivo Corrente per la Copertura dello Squilibrio di Bilancio Corrente	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Servizio Sanitario Regionale - Ripiano di Disavanzi Sanitari Relativi ad Esercizi Progressi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
5	Servizio Sanitario Regionale - Investimenti Sanitari	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Servizio Sanitario Regionale - Restituzione Maggiori Gettiti SSN	-	-	0,00%	-	-	0,00%
7	Ulteriori Spese in Materia Sanitaria	-	-	0,00%	-	-	0,00%
8	Politica Regionale Unitaria per la Tutela della Salute (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 13: TUTELA ALLA SALUTE</b>	-	-	<b>0,00%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 13: TUTELA ALLA SALUTE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Servizio Sanitario Regionale - Finanziamento Ordinario Corrente per la Garanzia dei LEA	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Servizio Sanitario Regionale - Finanziamento Aggiuntivo Corrente per Livelli di Assistenza Superiori ai LEA	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Servizio Sanitario Regionale - Finanziamento Aggiuntivo Corrente per la Copertura dello Squilibrio di Bilancio Corrente	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Servizio Sanitario Regionale - Ripiano di Disavanzi Sanitari Relativi ad Esercizi Pregressi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
5	Servizio Sanitario Regionale - Investimenti Sanitari	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Servizio Sanitario Regionale - Restituzione Maggiori Gettiti SSN	-	-	0,00%	-	-	0,00%
7	Ulteriori Spese in Materia Sanitaria	-	-	0,00%	-	-	0,00%
8	Politica Regionale Unitaria per la Tutela della Salute (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 13: TUTELA ALLA SALUTE</b>	-	-	<b>0,00%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Industria PMI e Artigianato	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Commercio - Reti Distributive - Tutela dei Consumatori	33.286,00	33.285,84	100,00%	-	-	0,00%
3	Ricerca e Innovazione	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Reti e Altri Servizi di Pubblica Utilità	329.900,00	328.884,09	99,69%	-	-	0,00%
5	Politica Regionale Unitaria per lo Sviluppo Economico e la Competitività (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b>	<b>363.186,00</b>	<b>362.169,93</b>	<b>99,72%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Industria PMI e Artigianato	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Commercio - Reti Distributive - Tutela dei Consumatori	33.285,84	13.526,53	40,64%	-	-	0,00%
3	Ricerca e Innovazione	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Reti e Altri Servizi di Pubblica Utilità	328.884,09	123.754,85	37,63%	-	-	0,00%
5	Politica Regionale Unitaria per lo Sviluppo Economico e la Competitività (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b>	<b>362.169,93</b>	<b>137.281,38</b>	<b>37,91%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Servizi per lo Sviluppo del Mercato del Lavoro	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Formazione Professionale	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Sostegno all'Occupazione	235.350,00	217.854,45	92,57%	-	-	0,00%
4	Politica Regionale Unitaria per il Lavoro e la Formazione Professionale (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>235.350,00</b>	<b>217.854,45</b>	<b>92,57%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Servizi per lo Sviluppo del Mercato del Lavoro	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Formazione Professionale	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Sostegno all'Occupazione	217.854,45	134.834,40	61,89%	-	-	0,00%
4	Politica Regionale Unitaria per il Lavoro e la Formazione Professionale (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>217.854,45</b>	<b>134.834,40</b>	<b>61,89%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Sviluppo del Settore Agricolo e del Sistema Agroalimentare	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Caccia e Pesca	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Politica Regionale Unitaria per l'agricoltura, i Sistemi Agroalimentari, la Caccia e la Pesca (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>	-	-	<b>0,00%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Sviluppo del Settore Agricolo e del Sistema Agroalimentare	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Caccia e Pesca	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Politica Regionale Unitaria per l'agricoltura, i Sistemi Agroalimentari, la Caccia e la Pesca (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>	-	-	<b>0,00%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 17: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Fonti Energetiche	133.910,00	69.496,31	51,90%	46.481,12	-	0,00%
2	Politica Regionale Unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 17: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE</b>	<b>133.910,00</b>	<b>69.496,31</b>	<b>51,90%</b>	<b>46.481,12</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 17: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Fonti Energetiche	69.496,31	23.368,11	33,62%	-	-	0,00%
2	Politica Regionale Unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 17: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE</b>	<b>69.496,31</b>	<b>23.368,11</b>	<b>33,62%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 18: RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Relazioni Finanziarie con le Altre Autonomie Territoriali	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Politica Regionale Unitaria per le Relazioni con le Altre Autonomie Territoriali e Locali (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 18: RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI</b>	-	-	<b>0,00%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 18: RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Relazioni Finanziarie con le Altre Autonomie Territoriali	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Politica Regionale Unitaria per le Relazioni con le Altre Autonomie Territoriali e Locali (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 18: RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI</b>	-	-	<b>0,00%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Relazioni Internazionali e Cooperazione allo Sviluppo	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Cooperazione Territoriale (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI</b>	-	-	<b>0,00%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Relazioni Internazionali e Cooperazione allo Sviluppo	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Cooperazione Territoriale (solo per le Regioni)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI</b>	-	-	<b>0,00%</b>	-	-	<b>0,00%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 20: FONDI E ACCANTONAMENTI**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Fondo di Riserva	197.413,00	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	1.735.000,00	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Altri Fondi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 20: FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>1.932.413,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 20: FONDI E ACCANTONAMENTI**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			SPESA DI INVESTIMENTO		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Fondo di Riserva	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Altri Fondi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 20: FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			RIMBORSO DI PRESTITI		
		Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Quota Interessi Ammortamento Mutui e Prestiti Obbligazionari		-	0,00%	-	-	0,00%
2	Quota Capitale Ammortamento Mutui e Prestiti Obbligazionari	-	-	0,00%	7.423.981,00	5.960.558,23	80,29%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO</b>	-	-	<b>0,00%</b>	<b>7.423.981,00</b>	<b>5.960.558,23</b>	<b>80,29%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO**

Programma	Denominazione	SPESA CORRENTE			RIMBORSO DI PRESTITI		
		Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Quota Interessi Ammortamento Mutui e Prestiti Obbligazionari	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Quota Capitale Ammortamento Mutui e Prestiti Obbligazionari	-	-	0,00%	5.960.558,23	4.220.244,13	70,80%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO</b>	-	-	<b>0,00%</b>	<b>5.960.558,23</b>	<b>4.220.244,13</b>	<b>70,80%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 60: ANTICIPAZIONI FINANZIARIE**

		SPESA CORRENTE			CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		
Programma	Denominazione	Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato	Stanziamenti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Restituzione Anticipazione di Tesoreria	-	-	0,00%	45.000.000,00	34.638.272,64	76,97%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 60: ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b>	-	-	<b>0,00%</b>	<b>45.000.000,00</b>	<b>34.638.272,64</b>	<b>76,97%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 60: ANTICIPAZIONI FINANZIARIE**

		SPESA CORRENTE			CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		
Programma	Denominazione	Impegni	Pagamenti	% Impegnato	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Restituzione Anticipazione di Tesoreria	-	-	0,00%	34.638.272,64	34.638.272,64	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 60: ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b>	-	-	<b>0,00%</b>	<b>34.638.272,64</b>	<b>34.638.272,64</b>	<b>100,00%</b>

**STATO DI REALIZZAZIONE MISSIONE 99: SERVIZI PER CONTO TERZI**

		SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
Programma	Denominazione	Stanziamanti di Bilancio 2017	Impegni	% Impegnato
1	Servizi per Conto Terzi e Partite di Giro	15.819.000,00	8.569.864,23	54,17%
2	Anticipazioni per il Finanziamento del Sistema Sanitario Nazionale	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 99: SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>15.819.000,00</b>	<b>8.569.864,23</b>	<b>54,17%</b>

**GRADO DI ULTIMAZIONE MISSIONE 99: SERVIZI PER CONTO TERZI**

		SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
Programma	Denominazione	Impegni	Pagamenti	% Impegnato
1	Servizi per Conto Terzi e Partite di Giro	8.569.864,23	7.882.694,74	91,98%
2	Anticipazioni per il Finanziamento del Sistema Sanitario Nazionale	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>MISSIONE 99: SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>8.569.864,23</b>	<b>7.882.694,74</b>	<b>91,98%</b>

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

### Indicatori di performance

Ambiente	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Blocchi del traffico	n. annuo blocchi del traffico e/o targhe alterne per superamento pm10	n.	1,00	2,00	24,00
	Inquinamento dell'aria	n. giornate di superamento dei limiti per il pm 10 in almeno una centralina	n.	105,00	79,00	83,00
	Tutela ambiente	n. iniziative a tutela dell'ambiente (es. domeniche a piedi, puliamo il mondo, .....)	n.	2,00	3,00	3,00
	Produzione di rifiuti	rifiuti raccolti/tot. residenti	Kg	740,84	681,18	705,92
	Raccolta differenziata	raccolta differenziata rifiuti/rifiuti raccolti	%	68,91	67,31	67,34
	Case dell'acqua	n. case dell'acqua	n.	=	3,00	3,00
	Litri acqua erogati dalle case dell'acqua	n. litri acqua erogati dalle case dell'acqua	n.	=	900.000,00	870.000,00
	Consumo carta uffici comunali	n. risme di carta consegnate agli uffici	n.	4.500,00	3.720,00	3.400,00
Cultura e Sport	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Vivacità culturale e sportiva	n. eventi organizzati e/o sostenuti dal Comune (patrocini, contributi e tariffa agevolata)	n.	536,00	256,00	375,00
	Vivacità culturale e sportiva	n. patrocini, contributi e tariffa agevolata	n.	=	163,00	211,00
	Vivacità culturale e sportiva	valore contributi concessi ad enti, associazioni e fondazioni	€	=	27.402,00	30.383,33
	Vivacità culturale e sportiva	n. giornate eventi sportivi	n.	147,00	80,00	83,00
	Vivacità culturale e sportiva	n. giornate eventi culturali	n.	1.052,00	903,00	767,00
	Capillarità manifestazioni culturali/sportive	n. eventi di piazza	n.	81,00	23,00	27,00

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

Cultura e Sport	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Capillarità manifestazioni culturali/sportive	n. giornate eventi in piazza	n.	413,00	91,00	82,00
	Grado di coinvolgimento realtà	n. associazioni e realtà coinvolte in eventi	n.	239,00	200,00	196,00
	Dotazioni e spazi per la cultura	n. teatri, cinema, auditorium, musei	n.	1,00	1,00	1,00
	Dotazioni e spazi per la cultura	n. posti teatro	n.	300,00	300,00	300,00
	Dotazioni e spazi per la cultura	Altri spazi/sale di proprietà comunale (Villa Burba e Lucernate)	n.	9,00	8,00	8,00
	Dotazioni e spazi per la cultura	n. posti altri spazi/sale di proprietà comunale (Villa Burba e Lucernate)	n.	1.039,00	938,00	938,00
	Dotazioni e spazi per la cultura	Altri spazi/sale per eventi culturali organizzati in collaborazione con privati (Villa Magnaghi, Auditorium Maggiolini, Santuario)	n.	4,00	4,00	4,00
	Dotazioni e spazi per la cultura	n. posti altri spazi/sale per eventi culturali organizzati in collaborazione con privati (Villa Magnaghi, Auditorium Maggiolini, Santuario)	n.	851,00	851,00	851,00
	Vivacità rassegna teatrale	n. spettacoli	n.	156,00	161,00	103,00
	Cinema	n. posti	n.	300,00	300,00	300,00
	Cinema	n. proiezioni	n.	252,00	272,00	272,00
	Grado di risposta dei cittadini	tot. Partecipanti ad attività organizzate con partecipazione rilevabile (partecipanti a spettacoli teatrali e cinematografici)	n.	53.460,00	51.979,00	49.227,00
	Accessibilità manifestazioni culturali	n. manifestazioni gratuite/totale manifestazioni (teatri e cinema)	%	54,47	33,49	38,23

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

Cultura e Sport	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Associazionismo e partecipazione	n. associazioni culturali e sportive iscritte elenco annuale del Comune	n.	110,00	119,00	184,00
	Rho e la lettura	n. iscritti attivi alla Biblioteca Comunale	n.	5.990,00	4.165,00	3.909,00
Famiglia	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Posti asili nido comunali	n. posti asili nido per mille abitanti (dal 2014 comprende i nidi accreditati)	n.	3,83	3,60	3,65
	Posti scuole primaria pubbliche e paritarie che offrono il tempo pieno	n. posti scuola primaria che offrono il tempo pieno/n. posti scuola primaria	%	100,00	100,00	100,00
	Utenti in carico ai servizi assistenziali	n. utenti in carico ai servizi assistenziali/tot. Abitanti	%	4,86	5,97	5,34
	Indice di disagio	n. contributi concessi a nuclei familiari/n. nuclei familiari residenti	%	3,17	2,15	2,20
	Sostegno economico alla famiglia	risorse comunali/totale contributi erogati	%	88,40	100,00	100,00
	Contributi economici da altri Enti	n. domande raccolte per fondo sociale affitti, dote scuola, assegno maternità INPS e altro	n.	324,00	311,00	360,00
	Oratori	n. oratori presenti nel Comune per mille abitanti	n.	0,18	0,18	0,18
	integrazione linguistica bambini stranieri	spesa sostenuta per integrazione linguistica bambini stranieri	€	=	24.500,00	22.840,00
	integrazione linguistica bambini stranieri	n. bambini stranieri destinatari di spesa per integrazione linguistica bambini stranieri	n.	=	137,00	123,00
	Posti scuole dell'obbligo	n. posti scuole dell'obbligo (pubbliche e paritarie) per mille abitanti	n.	70,00	96,50	96,83

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

Famiglia	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Farmacie	farmacie (pubbliche e private) per mille abitanti	n.	0,28	0,28	0,29
	Mercati comunali	n. autorizzazioni per mercati comunali su strada per mille abitanti	n.	7,49	7,39	7,37
Salute finanziaria	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Grado di attendibilità delle previsioni iniziali di entrate correnti	Previsioni definitive/Previsioni iniziali	%	97,85	101,26	100,55
	Grado di attendibilità delle previsioni iniziali di spesa corrente	Previsioni definitive/Previsioni iniziali	%	100,55	101,26	102,44
	Grado di autonomia finanziaria	(Entrate Tributarie + Extratributarie)/Entrate Correnti	%	95,14	94,53	93,48
	Pressione tributaria pro capite	gettito entr. trib tit. I/tot. abitanti	€	511,82	534,37	547,31
	Dipendenza da trasferimenti statali	Contributi trasferimenti pubblici/(totale spese correnti + quota capitale rimborso mutui passivi)	%	4,63	5,4	6,47
	Grado di copertura economica, equilibrio economico	entrate correnti/(totale spese correnti + quota capitale rimborso mutui passivi)	%	97,19	98,72	99,71
	Velocità riscossione entrate proprie (competenza)	riscossioni tit. I + III/accertamenti tit. I + III	%	65,37	62,54	58,46
	Spesa corrente procapite	Spesa corrente/tot. abitanti	€	723,53	712,50	699,56

Salute finanziaria	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Investimenti annui pro capite	spesa investimenti annui/tot. abitanti	€	152,18	161,23	138,16
	Rigidità strutturale	(Spesa Personale + Rimborso Mutui Q.I.e Q.C.)/Entrate Correnti	%	43,44	43,17	40,61
	Rigidità per costo del personale	Spesa Personale/Entrate Correnti	%	21,79	21,12	21,18
	Incidenza spesa del personale sulla spesa corrente	Spesa del Personale/Spese Correnti	%	24,84	24,93	24,66
	Velocità riscossione entrate proprie (residui)	riscossioni tit. I + III/accertamenti tit. I + III	%	53,07	55,06	51,36
	Velocità di pagamento spese correnti (residui)	pagamenti tit. I/impegni tit. I	%	80,01	76,54	85,96
	Incidenza residui attivi correnti	Totale residui attivi Tit. I e III/Totale accertamenti di competenza Tit. I e III	%	56,55	59,63	68,61
	Incidenza residui passivi correnti	Totale residui passivi Tit. I/Totale impegni di competenza Tit. I	%	43,27	44,87	44,10
	Indebitamento pro capite	indebitamento/popolazione	€	1.198,29	1.068,79	998,85
	Livello di indebitamento nel tempo	Trend livello di indebitamento nel tempo	€ migliaia	60.435,00	54.259,00	50.846,00
	Rigidità del bilancio per l'indebitamento	Rimborso Mutui (Q.I.+Q.C.)/Entrate Correnti	%	21,65	22,04	19,43
	Rispetto tempi medi di pagamento	Rispetto tempi medi stabiliti dalla normativa vigente	si/no	no	no	no

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

Sicurezza	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Presenza sul territorio	n. agenti per mille abitanti	n.	0,87	0,87	0,86
	Presidio serale/notturno	h vigilanza serali	h.	3.000,00	756,00	864,00
	Capillarità servizio di polizia Locale	n. ore servizi di quartiere	h.	4.850,00	8.428,00	7.629,00
	Verifica del rispetto del codice della strada	n. violazioni stradali sanzionate	n.	35.275,00	22.385,00	19.274,00
	Intervento sui reati segnalati	n. arresti effettuati/n. reati segnalati	%	20,00	11,27	10,29
	Regolarità amministrativa delle attività economiche	n. operatori commerciali sanzionati	n.	17,00	45,00	45,00
	Popolazione raggiunta dall'educazione stradale/abitante	n. cittadini raggiunti da iniziative di educazione stradale/tot. residenti	%	3,27	0,57	0,49
	Protezione Civile	n. volontari Protezione Civile per mille abitanti	n.	0,50	0,49	0,49
	Sicurezza sulla strada	n. incidenti per mille abitanti	n.	6,17	5,33	5,52
	Presenza sul territorio	n. agenti per mille abitanti	n.	0,87	0,87	0,86
Sociale e Salute	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Pasti a domicilio	n. pasti a domicilio distribuiti a anziani/tot. iscritti al servizio	n.	164,19	199,50	244,24
	Servizi residenziali per anziani	n. posti RSA ogni mille abitanti oltre i 65 anni	n.	23,07	23,09	22,84
	Autonomia e benessere dell'anziano	residenti oltre i 65 anni che vivono in casa e/o in famiglia/tot. residenti oltre 65 anni	%	98,92	98,86	98,87

Sociale e Salute	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Estate sicura	iscritti estate sicura anziani/tot. residenti oltre 65 anni	%	0,26	0,25	0,31
	Teleassistenza	fruitori servizio teleassistenza/tot. residenti oltre 65 anni	%	0,18*	0,13	0,10
	Tutela minori	n. minori in strutture protette/tot. minori	%	0,36	0,38	0,66
	Tutela minori	n. giornate minori in strutture protette	n.	7.041,00	7.619,00	10.809,00
	Tutela minori	n. totale minori in affidamento (minori già in affidamento al 01/01 dell'anno di riferimento e minori dati in affidamento in corso)	n.	15,00	12,00	15,00
	Tutela minori	n. minori dati in affidamento nel corso dell'anno	n.	1,00	2,00	10,00
	Affidi familiari	n. affidi familiari nell'anno per mille abitanti	n.	0,22	0,23	0,20
	Aiuto ai diversamente abili che studiano	spesa destinata sostegno scolastico diversamente abili/n. diversamente abili assistiti	€	2.824,34	2.912,18	2.933,69
	Aiuto ai diversamente abili che studiano	n. diversamente abili assistiti nelle scuole comunali	n.	115,00	124,00	128,00
	Aiuto ai diversamente abili che studiano	monte ore annuo complessivo per alunni diversamente abili presso le scuole comunali	n.	16.979,00	18.518,50	18.809,00
	Aiuto ai diversamente abili che studiano	n. alunni diversamente abili frequentanti scuole statali fuori Comune beneficiari di contributo per intervento educativo	n.	5,00	6,00	7,00
	Aiuto ai diversamente abili che studiano	n. alunni diversamente abili frequentanti scuole paritarie rhodensi beneficiari di contributo per intervento educativo	n.	5,00	12,00	10,00
	Aiuto ai diversamente abili che lavorano	n. inserimenti lavorativi	n.	87,00	138,00	126,00

Sviluppo economico e Turismo	Indicatore	Formula		2015	2016	2017
	Promozione delle attività commerciali	n. eventi e manifestazioni di promozione economica organizzate/patrociate dal Comune	n.	59	33	30
	Centri commerciali	n. centri commerciali presenti nel territorio di Rho	n.	8	8	2
	Esercizi di prossimità	n. esercizi di prossimità	n.	739	746	713
	Vivacità imprenditoriale	n. nuove imprese aperte/n. imprese cessate	n.	1,40	1,09	1,40
	Strutture ricettive di ristoro e tempo libero	n. ristoranti e pub presenti in Città per mille abitanti	n.	4,92	4,90	4,87
	Attività ricettive non alberghiere	n. attività ricettive non alberghiere presenti in città (attività per cui è prevista la segnalazione di avvio attività al Comune - dato al 31/12)	n.	62	66	77
	Strutture ricettive (alberghi)	n. alberghi	n.	10	10	5

# ***Controllo strategico***

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

## La strategia realizzata

La mappa strategica 2017 ha individuato le seguenti 3 strategie:

- *UNA STRUTTURA AMMINISTRATIVA EFFICIENTE E DI QUALITÀ*
- *VIVERE LA CITTÀ*
- *UNA CITTÀ CHE DICE 'NOI'.*

Ciascuna strategia è stata declinata in 4 azioni strategiche, alle quali sono stati abbinati specifici obiettivi strategici. La mappa strategica ha anche raggruppato le azioni strategiche nelle seguenti 4 prospettive/output:

- *PROSPETTIVA UTENTE*
- *PROSPETTIVA ECONOMICA*
- *PROSPETTIVA PROCESSI INTERNI*
- *PROSPETTIVA SVILUPPO E CRESCITA.*

La Mappa strategica prevede anche - per ciascuna delle tre strategie - degli indicatori di performance (complessivamente 30) con il relativo benchmark di riferimento.

Con il Piano Esecutivo di Gestione/Piano della Performance 2017-2019 la Mappa Strategica di cui sopra è stata pesata, così da permettere a consuntivo la misurazione del grado di realizzazione della strategia dell'Ente.

In fase di predisposizione della relazione sulla performance, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 192 del 07/08/2018, si è provveduto a misurare il grado di realizzazione della Mappa strategica per l'anno 2017, quindi della strategia dell'Ente in tale anno, ed il grado di realizzazione raggiunto è risultato essere dell'**95,68%**. Quanto invece agli indicatori di performance ci si è attestati al 76,67%.

Di seguito si illustra in maniera sintetica la strategia realizzata distinguendo tra le diverse strategie, azioni e prospettive.

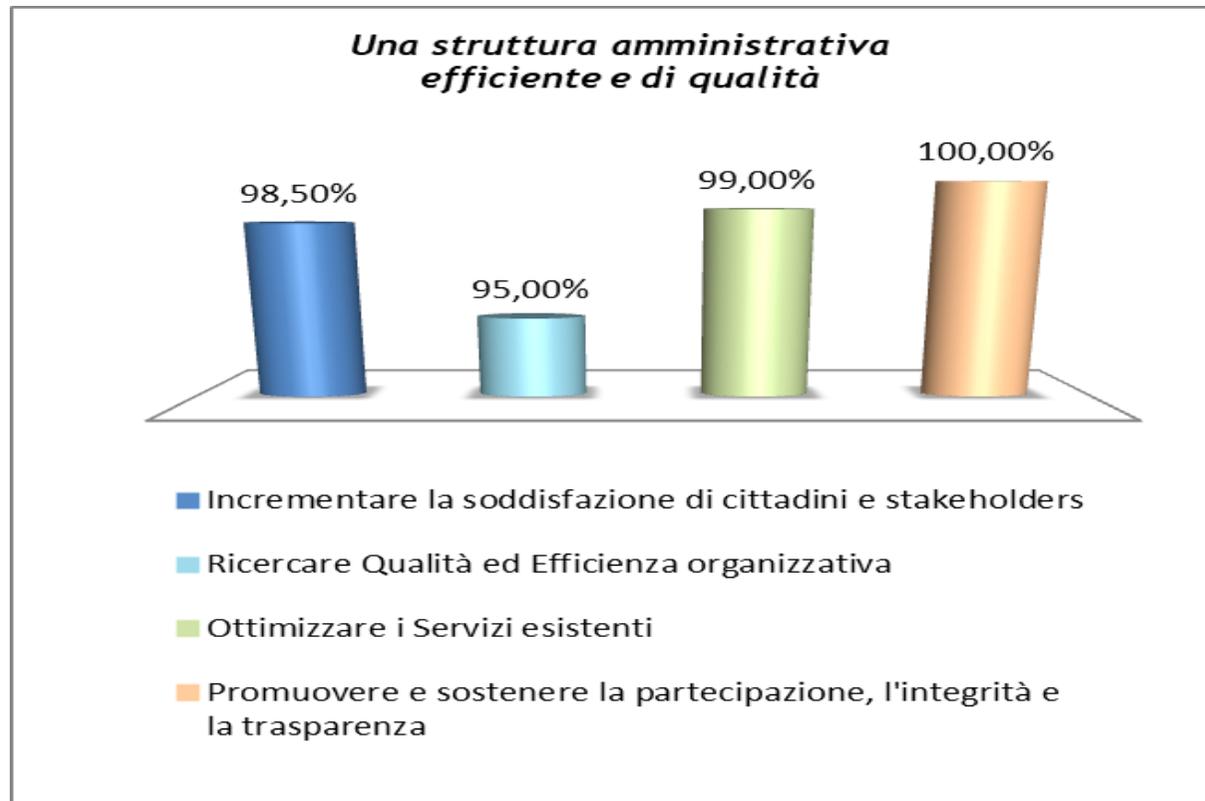
## Mappa Strategica 2017 Grado realizzazione Performance organizzativa

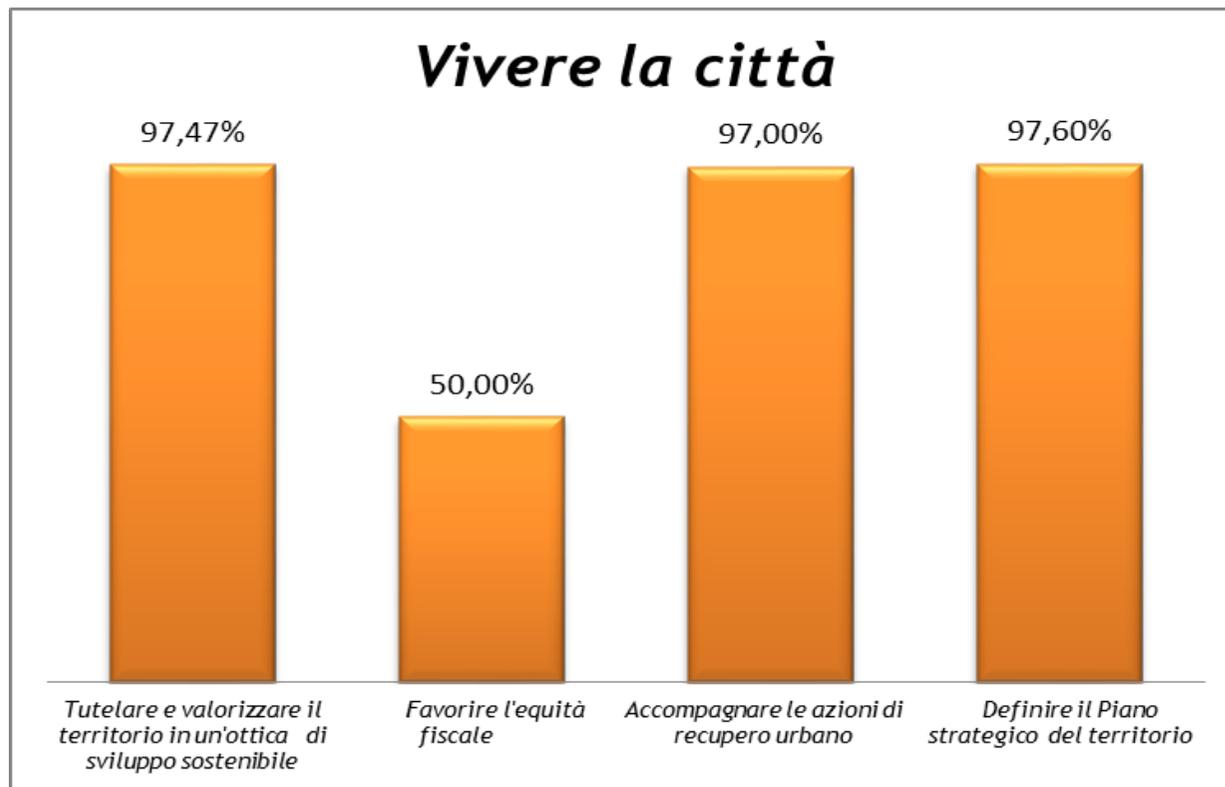


Nel grafico sotto riportato è indicata la percentuale di realizzazione delle tre strategie



Nei grafici sotto riportati è invece indicata, per ciascuna strategia, la percentuale di realizzazione delle 4 azioni strategiche individuate per ciascuna strategia





## *Una città che dice di 'noi'*

*Sviluppare aggregazione e messa in rete dei Servizi*



*Promuovere processi di lavoro snelli e di miglioramento continuo*



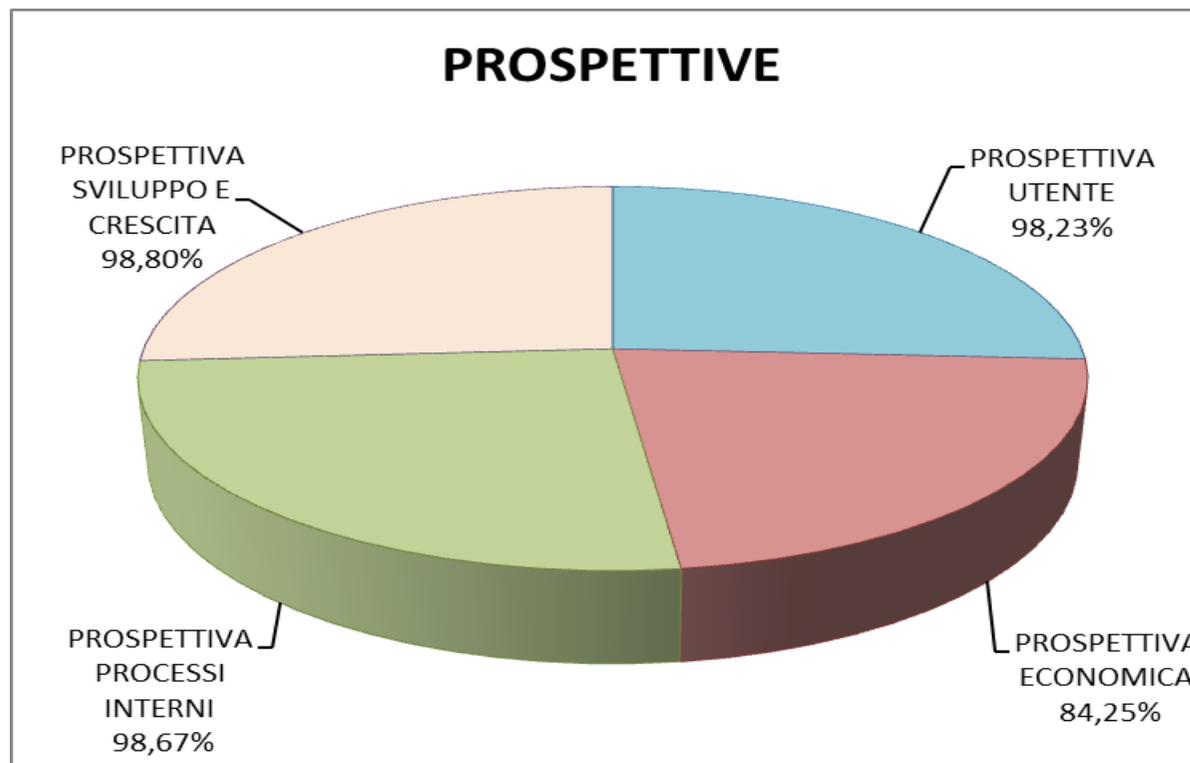
*Promuovere l'ambito distrettuale per la gestione dei servizi*



*Rendere la città una smart city*



Infine, il grafico sotto riportato indica la percentuali di realizzazione delle 4 prospettive individuate nella mappa strategica



Codice	Obiettivo strategico	Peso	% realizz.	Realizz. Ponderata obiettivi	peso prospettiva	Realizz. Ponderata prospettiva
S101-01	Garantire standard qualitativi elevati per i servizi ai cittadini e agli utenti	0,30	100,00%	0,3000		
S101-02	Sviluppare nuovi strumenti di comunicazione con i cittadini e utilizzatori del territorio	0,40	100,00%	0,4000		
S101-03	Servizi di igiene urbana	0,30	95,00%	0,2850		
<b>s1 - s101 prospettiva utente</b>		<b>1,00</b>		<b>0,9850</b>	<b>10,00</b>	<b>9,85</b>
S102- 01	Monitoraggio della spesa	0,30	90,00%	0,2700		
S102- 02	Ricerca di Fondi per progetti (Fund raising)	0,20	90,00%	0,1800		
S102- 03	Cruscotto Partecipate	0,20	100,00%	0,2000		
S102- 04	Pronto Intervento	0,30	100,00%	0,3000		
<b>s1 - s102 prospettiva economica</b>		<b>1,00</b>		<b>0,9500</b>	<b>10,00</b>	<b>9,50</b>
S103-01	Riorganizzazione delle funzioni	0,10	100,00%	0,1000		
S103-02	Welfare aziendale	0,20	100,00%	0,2000		
S103-03	Sviluppo di una pubblica Amministrazione digitale e semplificazione delle procedure	0,30	100,00%	0,3000		
S103-04	Piano della Sosta	0,20	95,00%	0,1900		
S103-05	Protezione Civile	0,20	100,00%	0,2000		
<b>s1 - s103prospettiva processi interni</b>		<b>1,00</b>		<b>0,9900</b>	<b>10,00</b>	<b>9,90</b>

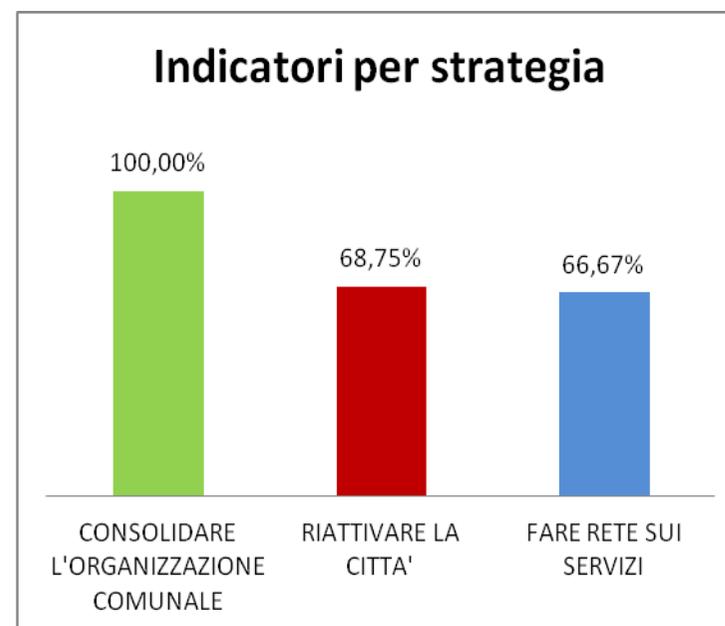
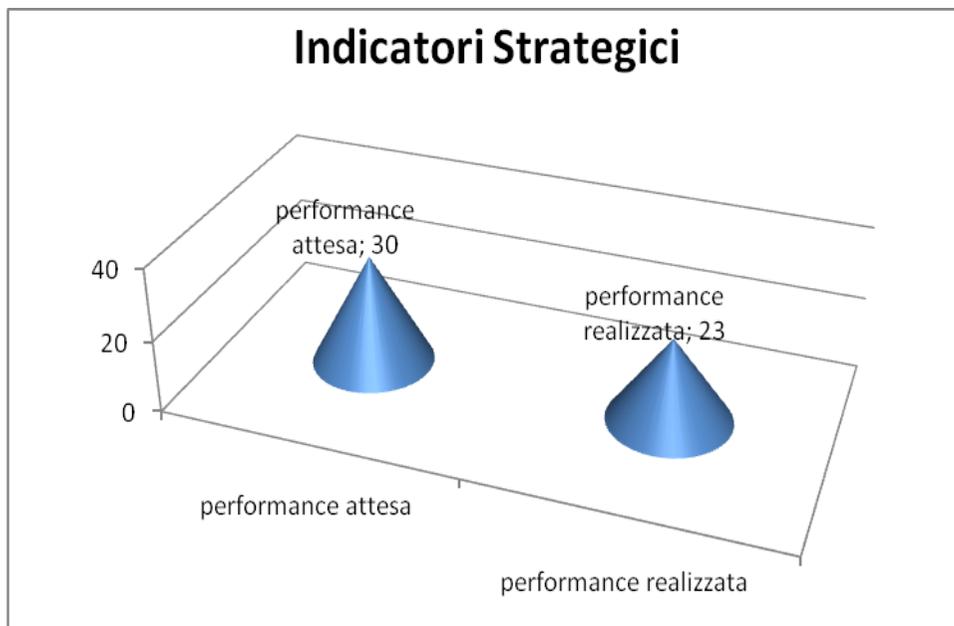
Codice	Obiettivo strategico	Peso	% realizz.	Realizz. Ponderata obiettivi	peso prospettiva	Realizz. Ponderata prospettiva
S104 - 01	Piano di efficientamento dell'organizzazione e dei servizi attraverso incremento uso sistemi digitali e informatici	0,20	100,00%	0,2000		
S104 - 02	Una gestione trasparente dei servizi	0,10	100,00%	0,1000		
S104 - 03	Una Amministrazione di qualità	0,10	100,00%	0,1000		
S104 - 04	Contrasto alle Mafie	0,10	100,00%	0,1000		
S104 - 05	Bilancio Partecipativo	0,10	100,00%	0,1000		
S104 - 06	Piano Anticorruzione	0,20	100,00%	0,2000		
S104 - 07	Sviluppare Trasparenza ed Integrità nei servizi e nelle attività	0,10	100,00%	0,1000		
S104 - 08	Portale dedicato a edilizia, territorio ed attività economiche	0,10	100,00%	0,1000		
<b>s1 - s104 prospettiva crescita e sviluppo</b>		<b>1,00</b>		<b>1,0000</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>
S201-01	Città Sicura	0,10	100,00%	0,1000		
S201-02	Sviluppare sistemi di risparmio energetico e di condivisione delle risorse	0,10	100,00%	0,1000		
S201-03	Teleriscaldamento	0,10	85,00%	0,0850		
S201-04	Trasporto Pubblico, sharing Economy e mobilità dolce	0,10	90,00%	0,0900		
S201-05	I corsi d'acqua come risorsa	0,10	100,00%	0,1000		
S201-06	Verde pubblico e aree giochi	0,10	100,00%	0,1000		
S201-07	Arredo urbano	0,10	100,00%	0,1000		
S201-08	"Mercato storico del Lunedì"	0,20	100,00%	0,2000		
S201-09	Edifici pubblici, impianti sportivi e infrastrutture (Ponti)	0,10	100,00%	0,1000		
<b>s2 - s201 prospettiva utente</b>		<b>1,00</b>		<b>0,9750</b>	<b>15,00</b>	<b>14,62</b>

Codice	Obiettivo strategico	Peso	% realizz.	Realizz. Ponderata obiettivi	peso prospettiva	Realizz. Ponderata prospettiva
S202-01	S.I.T. per incrocio banche dati tecniche, tributarie e anagrafiche	1,00	50,00%	0,5000		
<b>s2 - s202 prospettiva economica</b>		<b>1,00</b>		<b>0,5000</b>	<b>5,00</b>	<b>2,50</b>
S203-01	Piano Generale del Territorio (PGT)	0,20	100,00%	0,2000		
S203-02	Migliore utilizzo degli spazi esterni stagionali	0,20	100,00%	0,2000		
S203-03	Variante PGT - FERCAM	0,10	100,00%	0,1000		
S203-04	Variante PGT - via Bormida	0,10	100,00%	0,1000		
S203-05	Cinema Teatro	0,20	90,00%	0,1800		
S203-06	Area Meda Garibaldi	0,20	95,00%	0,1900		
<b>s2 - s203 prospettiva processi interni</b>		<b>1,00</b>		<b>0,9700</b>	<b>10,00</b>	<b>9,70</b>
S204-01	Rho Città turistica	0,20	95,00%	0,1900		
S204-02	Piano Strategico	0,10	100,00%	0,1000		
S204-03	Post EXPO	0,20	100,00%	0,2000		
S204-04	Territorio come risorsa preziosa ed esauribile	0,20	100,00%	0,2000		
S204-05	Rho e il commercio	0,20	93,40%	0,1860		
S204-06	Promozione del territorio	0,10	100,00%	0,1000		
<b>s2 - s204 prospettiva crescita e sviluppo</b>		<b>1,00</b>		<b>0,9760</b>	<b>10,00</b>	<b>9,76</b>
S301 - 01	Sviluppare la città dei diritti e delle pari opportunità	0,20	100,00%	0,2000		
S301 - 02	Investire in politiche di coesione sociale	0,40	100,00%	0,4000		
S301 - 03	Consolidare e sistematizzare le azioni relative alle politiche giovanili	0,40	100,00%	0,4000		
<b>s3 - s301 prospettiva utente</b>		<b>1,00</b>		<b>1,0000</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>

Codice	Obiettivo strategico	Peso	% realizz.	Realizz. Ponderata obiettivi	peso prospettiva	Realizz. Ponderata prospettiva
S302 - 01	Consolidare e sviluppare i servizi	0,20	100,00%	0,2000		
S302 - 02	Consolidare i servizi educativi per le famiglie	0,20	100,00%	0,2000		
S302 - 03	Una Città ricca di Cultura ed eventi	0,20	100,00%	0,2000		
S302 - 04	Promuovere l'esercizio dell'attività sportiva	0,20	100,00%	0,2000		
S302 - 05	Attuare le azioni socio-culturali del Contratto di Quartiere	0,20	85,00%	0,1700		
<b>s3 - s302 prospettiva economica</b>		<b>1,00</b>		<b>0,9700</b>	<b>5,00</b>	<b>4,85</b>
S303 - 01	Ascolto e orientamento delle famiglie e dei singoli cittadini	1,00	100,00%	1,0000		
<b>s3 - s303 prospettiva processi interni</b>		<b>1,00</b>		<b>1,0000</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>
S304-01	Distretto Digitale	1,00	100,00%	1,0000		
<b>s3 - s304 prospettiva crescita e sviluppo</b>		<b>1,00</b>		<b>1,0000</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>
					<b>100,00</b>	<b>95,68</b>

## Indicatori strategici

La Mappa strategica prevede anche - per ciascuna delle tre strategie - degli indicatori di performance (complessivamente 30), di seguito viene riportato il grado di realizzazione degli indicatori strategici sia nel complesso sia distinti per singola strategia.



valore di riferimento per ciascun indicatore: +/-3% rispetto al biennio precedente

Strategia	Indicatori di performance	2015	2016	2017	
<b>CONSOLIDARE L'ORGANIZZAZIONE COMUNALE</b>	Tasso generale di <b>soddisfazione di cittadini e stakeholders su Sportello al Cittadino</b>	n.d.	84,87%	86,40%	100%
	Tasso generale di <b>soddisfazione di cittadini e stakeholders Servizio nido</b>	86,00%	73,33%	87,00%	
	<b>Rigidità strutturale</b> (quota entrate correnti assorbita dalle spese fisse - personale e interessi)	28,25%	26,59%	26,23%	
	<b>Spese di funzionamento pro-capite</b> (spese per il personale, per acquisto beni e servizi, altre spese correnti in rapporto alla popolazione)	€ 723,53	€ 712,50	€ 699,56	
	<b>Personale</b> ogni 1000 abitanti (unità di personale comunale al 31.12/1000 ab.)	5,37 (unità)	5,32 (unità)	5,17 (unità)	
	<b>Incidenza spese di personale</b> (misura l'incidenza delle spese di personale - interv. 1 - sulle entrate correnti)	21,79%	21,12%	21,18%	
	<b>Costo di indebitamento annuo</b> (misura quota capitale e quota interessi)	€ 9.008.680,03	€ 9.411.871,75	€ 8.053.646,73	
	<b>Autonomia impositiva - tributaria</b> (incidenza delle entrate tributarie sulle entrate correnti)	62,04%	63,54%	67,21%	

<b>RIATTIVARE LA CITTA'</b>	Spesa per istruzione (spesa per funzioni di istruzione/tot. spese correnti)	9,88%	9,59%	10,09%	68,75%
	Grado di Copertura della domanda sul servizio 'Asilo Nido' (posti disponibili/utenti potenziali)	14,52%	14,21%	14,78%	
	Spese per sicurezza (spese per funzioni di Polizia locale/tot. spese correnti)	7,18%	6,18%	6,30%	
	Spesa per cultura, sport, turismo (spesa per funzioni culturali, sport, turismo/tot. spese correnti)	8,55%	7,83%	7,71%	
	Spesa per servizi sociali (spesa per funzioni sociali/tot. spese correnti)	23,64%	25,41%	25,40%	
	Copertura del Servizio Disabili (richieste di presa in carico /richieste accolte)	95,08%	85,48%	72,73%	
	Copertura del Servizio Anziani (% anziani >65 anni residenti che ha usufruito di servizi sociali)	11,45%	15,42%	16,61%	
	Spesa per la gestione del Territorio e Ambiente (spesa funzioni Gestione del Territorio e Ambiente/tot. spese correnti)	8,79%	9,26%	9,52%	
	Disponibilità di verde urbano (mq di verde pubblico/abitante)	24,41 Mq	24,34 Mq	24,86 Mq	
	Raccolta differenziata dei rifiuti (% sul totale rifiuti prodotti)	68,91%	67,23%	67,34%	
	Superficie urbanizzata (mq di area urbanizzata/mq di territorio)	65,60%	65,60%	65,60%	
	Giornate di superamento dei limiti per il pm 10 in almeno una centralina	105,00	79,00	83,00	
	Spesa per trasporto pubblico (spesa pro capite)	€ 29,16	€ 32,21	€ 30,46	
	Media giornaliera utenti trasporto pubblico	1193,00	1190,00	1196,00	
	Isritti attivi al servizio biblioteca (iscritti che hanno richiesto almeno un prestito nell'anno)	5990,00	4165,00	3909,00	
Circolazione del patrimonio della biblioteca (n. documenti disponibili/n. prestiti documenti biblioteca)	0,9196	1,3000	0,953		

Documento a cura del Servizio controllo di gestione

<b>FARE RETE SUI SERVIZI</b>	<b>N° Comuni con cui si gestiscono servizi in forma associata</b>	32,00	34,00	34,00	66,67%
	<b>N° associazioni che gestiscono impianti sportivi del Comune tramite Convenzione</b>	13,00	17,00	19,00	
	<b>N° associazioni e realtà coinvolte in eventi</b>	239,00	200,00	192,00	
	<b>Eventi organizzati e/o sostenuti dal Comune (patrocini, contributi e tariffa agevolata)</b>	536,00	256,00	456,00	
	<b>% spesa sociale gestita dal Piano di Zona/tot. spesa sociale</b>	14,17%	14,29%	15,57%	
	<b>N° inserimenti lavorativi tramite affidamento di servizi ausiliari dell'Amministrazione Comunale</b>	38,00	41,00	48,00	

# ***Controllo di qualità***

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*

## Premessa

La Legge 7 dicembre 2012 n. 213, che ha convertito il decreto-legge 10 ottobre 2012 n. 174, all'art. 3 sul “*rafforzamento dei controlli interni in materia di enti locali*”, modifica l'art. 147 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) in materia di controlli interni individuando 6 diverse tipologie di controlli tra cui rientra il “controllo sulla qualità” dei servizi erogati da implementare con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti. Il controllo della qualità non solo viene richiamato all'interno dei 6 controlli obbligatori, ma assume un particolare connotato informativo autonomo, venendo di fatto considerato indispensabile sia in termini di livelli di servizi direttamente erogati dall'ente, che prodotti indirettamente tramite la gestione delle società e/o degli organismi strumentali all'esercizio dell'azione amministrativa.

L'art. 9 del regolamento per la disciplina dei controlli interni del comune di Rho, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 28/02/2013, disciplina il Controllo di Qualità dei Servizi Erogati come segue:

1. *Il controllo sulla qualità dei servizi è volto a rilevare il grado di soddisfazione della domanda espressa dagli utenti interni ed esterni dell'Amministrazione Comunale, sia direttamente sia mediante organismi di gestione esterni, ed è esercitato attraverso l'impiego di specifiche metodologie.*
2. *Sono sottoposti a controllo i servizi erogati in economia attraverso i settori di competenza, nonché i servizi esternalizzati, erogati da soggetti esterni all'Amministrazione Comunale mediante contratti di servizio, secondo un piano di priorità stabilito dalla Giunta Comunale.*
3. *Il controllo è svolto dal Dirigente dell'Area che eroga il servizio in economia, sulla base delle indicazioni contenute nella carta dei servizi o analogo documento in cui siano individuati i principi e gli standards del servizio pubblico gestito e per i servizi esternalizzati il controllo è effettuato sulla base degli accordi previsti nei contratti di servizio.*
4. *Al fine di assicurare la verifica della qualità dei servizi, il gradimento degli stessi ed il livello di soddisfazione degli utenti, ciascun Dirigente:*
  - *analizza e gestisce i reclami e i disservizi segnalati dall'utenza;*
  - *analizza gli indicatori di qualità relativi previsti dalla carta dei servizi o da analogo documento, con cadenza almeno annuale;*
  - *raccoglie e valuta suggerimenti e proposte avanzate dagli utenti;*
  - *organizza indagini sul grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi erogati e sull'evoluzione dei bisogni e delle esigenze dei cittadini, con cadenza almeno triennale.*

## Bollino Etico Sociale

Il Bollino Etico Sociale® è uno Standard specifico in materia di etica e responsabilità sociale avente lo scopo di avvicinare le organizzazioni pubbliche, private e del no-profit alla responsabilità sociale e alla gestione etica.

Il Comune di Rho è il primo comune in Italia ad aver ottenuto il **Bollino Etico Sociale®** nell'ambito della gestione organizzativa dell'attività amministrativa.

L'attestazione è stata riconosciuta e rilasciata dal Comitato Etico di Valutazione del Bollino Etico Sociale® a seguito di un percorso di auditing di verifica delle conformità all'interno dell'organizzazione e l'implementazione di processi di miglioramento continuo verso le prescrizioni dettate dallo Standard. Il Comune di Rho ha recepito i principi per l'adozione di un modello di gestione etica, trasparente e socialmente responsabile nei confronti delle risorse umane, dei cittadini utenti e di tutti gli stakeholder in genere.

In particolare il Comune di Rho ha dimostrato conformità e consapevolezza verso i requisiti relativamente all'erogazione dei servizi al cittadino, gestione del territorio e relativi adempimenti ed erogazioni di servizi di pubblica sicurezza.

Lo standard del Bollino Etico Sociale® fornisce elementi basilari della responsabilità sociale circa il coinvolgimento dei portatori d'interesse, sui temi fondamentali e sugli aspetti specifici della materia, nonché sul modo di integrare comportamenti socialmente responsabili all'interno di un'organizzazione.

Ottenere il Bollino Etico Sociale® contribuisce ad influenzare la percezione sia interna che esterna delle prestazioni di un'organizzazione in materia di responsabilità sociale. L'attestazione permette di verificare la propria conformità alla legislazione attraverso un processo di audit eseguito da soggetti esterni ed è qualificante per l'ottenimento di una riduzione percentuale del tasso di premio INAIL a carico dell'ente pubblico.

Il riconoscimento del Bollino Etico Sociale® certifica il rispetto di parametri allo Standard, implica un comportamento etico nella gestione dell'Amministrazione nel rispetto delle leggi e della trasparenza.

*Documento a cura del Servizio controllo di gestione*



## Segnalazioni dei cittadini

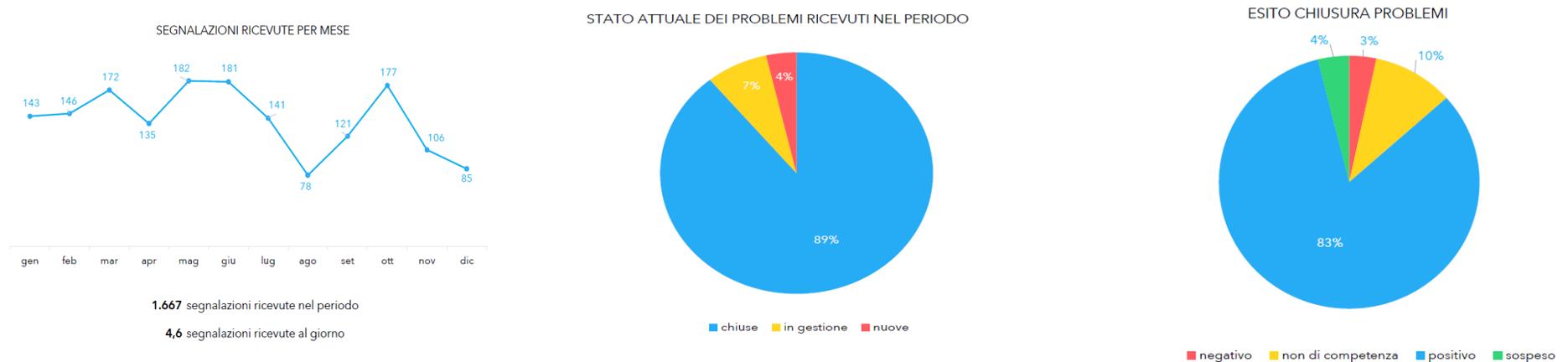
L'Amministrazione comunale considera le segnalazioni presentate dai cittadini uno strumento utile per conoscere meglio le esigenze del territorio e della comunità di riferimento e quindi una opportunità per migliorare i servizi erogati a favore degli stessi.

L'attivazione di un apposita procedura per la trattazione delle segnalazioni presentate dai cittadini risponde principalmente all'esigenza di:

- mettere al centro della propria azione il cittadino, garantendone sempre più qualità e accessibilità e dimostrando attenzione per le sue esigenze;
- semplificare e gestire in maniera chiara e tempestiva le risposte, nella logica della massima efficienza e del minimo spreco di tempo e risorse;
- monitorare e coinvolgere il proprio personale nell'approccio alla soddisfazione del cittadino e al miglioramento continuo del servizio.

La piattaforma gestionale "Comuni-chiamo" è stata utilizzata a regime dai diversi uffici comunali per la gestione delle segnalazioni con il presidio costante dell'Ufficio Diritti sulle diverse fasi di lavorazione delle stesse. Il suo utilizzo ha consentito una gestione centralizzata e coordinata delle segnalazioni rispetto al passato; il nuovo strumento, più semplice e smart facilita la presentazione delle segnalazioni da parte dei cittadini.

I risultati conseguiti attraverso le nuove modalità di gestione delle segnalazioni sono state oggetto di un monitoraggio statistico, di seguito sintetizzato:



Documento a cura del Servizio controllo di gestione

## Carte dei Servizi

Nel Comune di Rho sono state adottate le seguenti Carte dei Servizi pubblicate sul sito del Comune nella sezione Amministrazione trasparente,

- Asili nido
- Biblioteca
- Centri estivi
- Centro diurno anziani
- Refezione scolastica
- Segnalazioni dei Cittadini
- Servizi Pre-Post scuola
- Sportello del Cittadino - Quic
- Trasporto urbano.

## Indagini di Customer Satisfaction

Nell'anno 2017 sono state effettuate customer satisfaction sui seguenti servizi:

- Asili nido comunali e precisamente:
  - Asilo Togliatti 86% punteggio ricompreso tra buona e ottima qualità
  - Asilo Deledda 87% punteggio ricompreso tra buona e ottima qualità
  - Asilo Aldo Moro 90% punteggio ricompreso tra buona e ottima qualità
- Centri estivi:
  - utenti soddisfatti Infanzia 93%
  - utenti soddisfatti Primaria 84%
- Centro diurno anziani: utenti soddisfatti 90%
- Refezione scolastica:
  - Alunni soddisfatti 65%
  - Insegnanti soddisfatti 62%
- Servizi Pre-Post scuola: utenti soddisfatti 85%
- Sportello del cittadino - Quic: utenti soddisfatti 86,40%.

