

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO



Referto Controllo di Gestione

anno 2023

EX ARTT. 198 E 198 BIS TUEL

Approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. del

Sommario

SEZIONE I	6
DATI GENERALI DELL'ENTE	6
POPOLAZIONE	7
SEZIONE II	13
PIANIFICAZIONE – PROGRAMMAZIONE	13
E CONTROLLO	13
ASSETTO ORGANIZZATIVO E RISORSE UMANE IMPIEGATE.....	17
FABBISOGNO DEL PERSONALE.....	18
PERFORMANCE 2023 E OBIETTIVI STRATEGICI.....	21
Le criticità e le opportunità.....	26
PARTE III	27
LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO	27
RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	27
ANALISI DELLE ENTRATE DELL'ANNO 2023.....	28
ENTRATE - CONSUNTIVO 2023 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	28
ENTRATE CORRENTI	29
ANALISI DELLE SPESE DELL'ANNO 2023	32
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	35
ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI	36
INDEBITAMENTO	36
SPESE PER MISSIONE.....	42
PARTE V	46
ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI	46
PARTECIPAZIONI	46
PARTE VI	48
CONTRATTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	48

Il legislatore ha emanato nel corso degli anni i seguenti provvedimenti per migliorare i sistemi di controllo interno e garantire una gestione responsabile delle risorse:

a) D.L. 174/2012, convertito nella L. 213/2012, modificato dal D.L. 151/2013 non convertito, modificato dal D.L. 91/2014 convertito nella L. 116/2014, che ha riformato i controlli interni della P.A. e che qui si rammentano:

- 1) controllo di regolarità amministrativa e contabile,
- 2) controllo di gestione operativo,
- 3) controllo sulle società partecipate non quotate,
- 4) controllo strategico,
- 5) controllo sugli equilibri finanziari.

b) L. 190/2012, modificata dal D.L. 90/2014 convertito con la L. 114/2014, modificata dal D.Lgs. 97/2016 del 25/05/2016, con la quale sono stati posti nuovi obblighi ed adempimenti in materia di lotta alla corruzione ed all'illegalità.

c) L. 33/2013, modificata dal D. Lgs. 97/2016 del 25/05/2016, con la quale si è proceduto al riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni.

Il Comune di San Donato Milanese ha adottato i seguenti Regolamenti:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 07/02/2013 ad oggetto "Regolamento per la disciplina e l'applicazione del sistema dei controlli interni";

Il Controllo di Gestione analizza e verifica, attraverso la struttura interna e con l'ausilio del Nucleo di Valutazione, lo stato di attuazione degli obiettivi programmati negli strumenti di programmazione. Si articola nelle seguenti fasi:

- a) obiettivi strategici ed operativi da inserire nel Documento Unico di Programmazione (DUP);
- b) assegnazione delle risorse (economiche, umane e strumentali) ai dirigenti attraverso il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) comprensivo del Piano della Performance;
- c) report intermedio ed annuale degli obiettivi gestionali al fine di evidenziare eventuali scostamenti nell'attuazione delle fasi programmate dovuti sia ad elementi eccezionali sopravvenuti sia a criticità che necessitano di azioni correttive;
- d) monitoraggio degli obiettivi strategici ed operativi della sezione operativa (SeO) del DUP. I risultati sono riportati nella deliberazione di Consiglio Comunale sullo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 147 ter del D.Lgs. 267/2000 e nella Relazione della Giunta per il Rendiconto di gestione;
- e) predisposizione del Referto Controllo di Gestione.

Per quanto possibile si è evitato di riprodurre analisi già svolte in altre relazioni, note sia agli Amministratori sia alla stessa Corte dei conti, come nel caso della gestione finanziaria, ampiamente trattata nel Rendiconto della gestione 2023 e relativi Allegati.

Nel corso degli ultimi anni oltre all'attività di controllo sui risultati, sugli atti e procedimenti, la misurazione, valutazione e trasparenza della performance, si è posta una forte attenzione nei confronti del controllo di regolarità amministrativa, contabile e, in particolar modo, in tema di anticorruzione. Ciò ovviamente non implica l'affievolirsi del controllo di gestione ma si registra senza dubbio un assorbimento di risorse su tali forme di controllo e l'impatto evidente in termini di obiettivi sulla programmazione.

Il sistema di misurazione e valutazione delle performance individua i soggetti preposti per ogni area, le finalità e le responsabilità del processo, stabilisce inoltre la misurazione degli indicatori e la misurazione a consuntivo. Il Piano delle Performance è uno degli allegati al Rendiconto.

Il Comune adempie inoltre con cadenza semestrale, alla verifica di legittimità e regolarità delle gestioni, nonché al funzionamento dei controlli interni.

Nell'ambito del ciclo di programmazione e controllo, con il Piano esecutivo di gestione sono stati definiti gli obiettivi da conseguire e le risorse da impiegare; nel corso dello svolgimento dell'attività si è provveduto alla rilevazione delle risorse effettivamente impiegate e dei risultati ottenuti. La sintesi, l'analisi e la rappresentazione di tali informazioni consentono ai diversi destinatari di identificare eventuali situazioni di criticità e di adottare le relative azioni correttive. Il monitoraggio costituisce inoltre una base per valutare l'andamento dei programmi/obiettivi, ed eventualmente per adottare modifiche dei programmi/obiettivi stessi nonché delle risorse a essi destinate.

Il Referto del Controllo di Gestione ha lo scopo di esprimere le valutazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati, nonché una valutazione sull'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa. Il Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali, riprendendo i principi generali del controllo interno stabiliti per tutte le pubbliche Amministrazioni, li adatta alla particolare realtà degli enti locali e ne specifica, poi, sia i connotati sia il preciso contesto normativo.

L'Art. 197 del Tuel, stabilisce le modalità del controllo di gestione:

1. Il controllo di gestione (..) ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale (..) ed è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente.
2. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi:
 - a) predisposizione del Piano Esecutivo di Gestione;
 - b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
 - c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.
3. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.
4. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali (..).

In attuazione di detto articolo, il controllo di gestione effettua un costante monitoraggio delle funzionalità dell'organizzazione del Comune e dell'azione amministrativa.

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

La struttura preposta al controllo di gestione, provvede a rilevare i dati relativi ai costi e ai proventi nonché alla rilevazione dei risultati raggiunti e alla valutazione e verifica dello stato di attuazione

Il controllo di gestione utilizza per il funzionamento:

- a) le risultanze della contabilità finanziaria (Documento Unico di Programmazione - DUP, Piano Esecutivo di Gestione - PEG);
- b) le risultanze della contabilità economico-patrimoniale;
- c) dati extracontabili.

La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

Il referto viene trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

IL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) PER IL TRIENNIO 2023/2025 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 30/05/2023.

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione approvato con l'atto sopracitato è stato deliberato in coerenza con il Documento Unico di Programmazione 2023-2025, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 29/11/2022 e aggiornato al momento dell'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 09/02/2023.

Ai sensi dell'art. 1, comma 1, del DPR n. 81/2022, assorbe il Piano dei fabbisogni di personale, il Piano delle azioni concrete, il Piano per razionalizzare l'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio, il Piano della performance, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, il Piano organizzativo del lavoro agile e il Piano di azioni positive.

L'accessibilità in rete delle informazioni sull'organizzazione e sull'attività amministrativa dell'Ente ha coinvolto tutte le strutture organizzative. Il sito "Amministrazione trasparente" offre accessibilità a documenti, informazioni e dati detenuti dall'Ente. Circa l'efficacia delle misure organizzative adottate in tema di trasparenza, nel 2023 è continuata l'azione di supporto alle strutture affinché fossero chiare le modalità con cui assolvere correttamente agli obblighi di pubblicazione.

Il monitoraggio al 31/12/2023 ha evidenziato che gli obblighi di pubblicazione risultano adempiuti.

SEZIONE I
DATI GENERALI DELL'ENTE

POPOLAZIONE

La popolazione del Comune di San Donato Milanese al 31 dicembre 2023 ammonta a 32.539 abitanti.

Popolazione Residente al 31/12/2023		n. 32.539
Maschi		n. 15.747
Femmine		n. 16.792
Nati nell'anno		n. 217
Deceduti nell'anno		n. 334
Immigrati nell'anno		n. 1606
Emigrati nell'anno		n. 1354
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2023	0,67
	2022	0,66
	2021	0,65
	2020	0,71
	2019	0,72
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2023	1,03
	2022	1,06
	2021	1,02
	2020	1,16
	2019	0,95
Livello di istruzione della popolazione residente (*):		
Diploma media inferiore	n. 6.022	
Diploma media superiore	n. 7.752	
Laurea	n. 5.055	
Popolazione Residente al 31/12/2022 n. 32.404		

(*) Ai sensi del vigente Regolamento Anagrafico (D.P.R. n. 223/1989) il titolo di studio e la professione sono autocertificabili, pertanto il dato relativo al livello di istruzione della popolazione residente non può essere considerato un dato certo e verificabile.

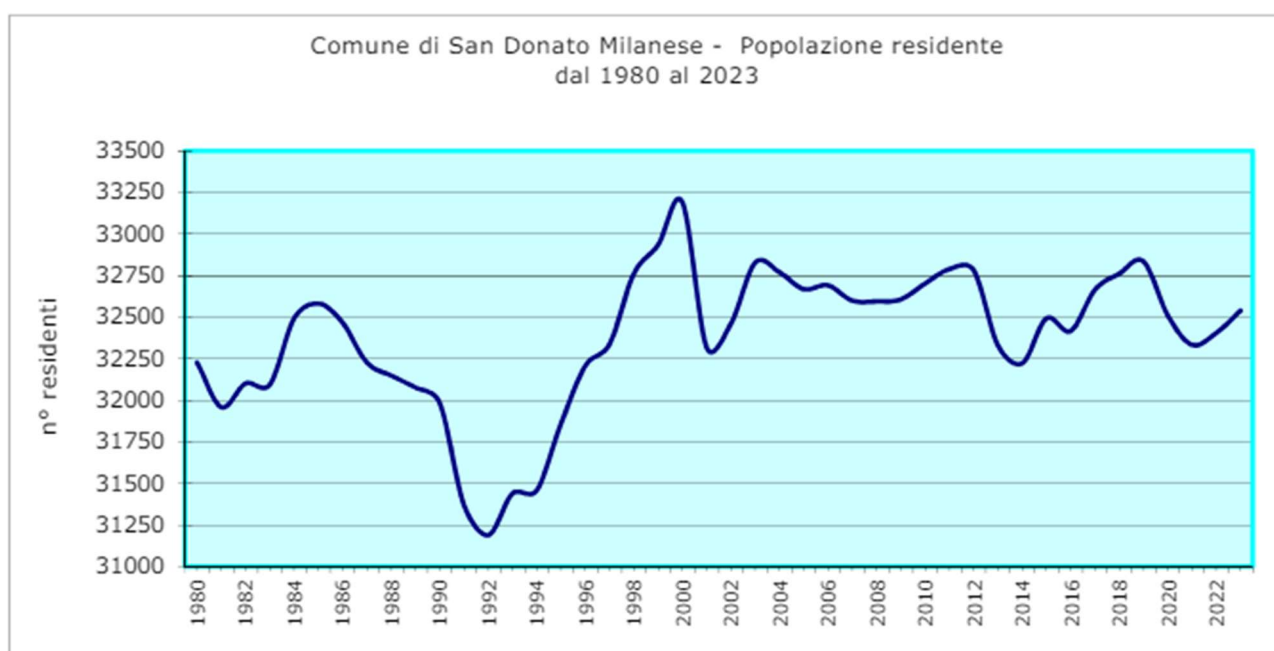
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

ANNO	RES 1°genn			RES 31 dic			NATI			MORTI			ISCRITTI			CANCELLATI			N° FAM	N° MEDIO COMP FAM.	
	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F			
2000	32935	16463	16472	33190	16611	16579	326	165	161	225	127	98	1712	904	808	1558	794	764	12836	2000	2,586
2001	33190	16611	16579	32316	15981	16335	334	169	165	189	96	93	1181	591	590	1578	874	704	13054	2001	2,476
2002	32316	15981	16335	32460	16023	16437	365	198	167	209	111	98	1994	1038	956	2006	1083	923	13548	2002	2,396
2003	32460	16023	16437	32827	16199	16628	311	151	160	209	91	118	1727	861	866	1462	745	717	13683	2003	2,399
2004	32827	16199	16628	32769	16152	16617	407	218	189	202	119	83	1393	711	682	1656	857	799	13731	2004	2,386
2005	32769	16152	16617	32668	16147	16521	341	181	160	187	104	83	1329	702	627	1584	784	800	13840	2005	2,360
2006	32668	16147	16521	32690	16106	16584	336	186	150	192	105	87	1371	678	693	1493	800	693	13888	2006	2,354
2007	32690	16106	16584	32599	16029	16570	316	154	162	230	127	103	1368	708	660	1545	812	733	13931	2007	2,340
2008	32599	16029	16570	32594	16025	16569	318	161	157	223	103	120	1448	785	663	1548	847	701	13937	2008	2,339
2009	32594	16025	16569	32606	15959	16647	282	137	145	240	127	113	1322	656	666	1352	732	620	14067	2009	2,318
2010	32606	15959	16647	32702	15969	16733	245	139	106	266	140	126	1534	762	772	1417	751	666	14199	2010	2,303
2011	32702	15969	16733	32788	16013	16775	264	125	139	229	118	111	1572	810	762	1521	773	748	14348	2011	2,285
2012	32788	16013	16775	32782	15970	16812	287	126	161	261	151	110	1479	772	707	1429	742	687	14408	2012	2,275
2013	32782	15970	16812	32330	15729	16601	247	140	107	249	127	122	1464	754	710	1335	664	671	14085	2013	2,295
2014	32417	15790	16627	32221	15662	16559	261	131	130	267	133	134	1300	681	619	1490	807	683	14132	2014	2,280
2015	32221	15662	16559	32492	15805	16687	270	131	139	259	123	136	1701	883	818	1441	748	693	14309	2015	2,271
2016	32492	15805	16687	32416	15725	16691	253	120	133	272	142	130	1495	719	776	1552	777	775	14350	2016	2,259
2017	32416	15725	16691	32664	15826	16838	228	117	111	268	160	108	1557	789	768	1269	645	624	14489	2017	2,254
2018	32664	15826	16838	32761	15876	16885	254	131	123	280	148	132	1512	801	711	1389	734	655	14547	2018	2,252
2019	32761	15876	16885	32834	15887	16947	238	113	125	314	175	139	1685	899	786	1536	826	710	14608	2019	2,248
2020	32834	15887	16947	32510	15707	16803	232	128	104	377	202	175	1193	603	590	1372	709	663	14509	2020	2,241
2021	32510	15707	16803	32333	15645	16688	211	120	91	334	157	177	1406	733	673	1460	758	702	14571	2021	2,219
2022	32333	15645	16688	32404	15650	16754	214	108	106	346	182	164	1560	812	748	1357	733	624	14738	2022	2,199
2023	32404	15650	16754	32539	15747	16792	217	103	114	334	157	177	1606	850	756	1354	699	655	14904	2023	2,183
																					N° MEDIO COMP FAM.
RES 1°genn			RES 31 dic			NATI			MORTI			ISCRITTI			CANCELLATI			N° FAM		N° MEDIO COMP FAM.	
totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F				

(*) = il dato al 1/1/2014 è differente rispetto a quello al 31/12/2013 a seguito revisione censimento comunicata da Istat.

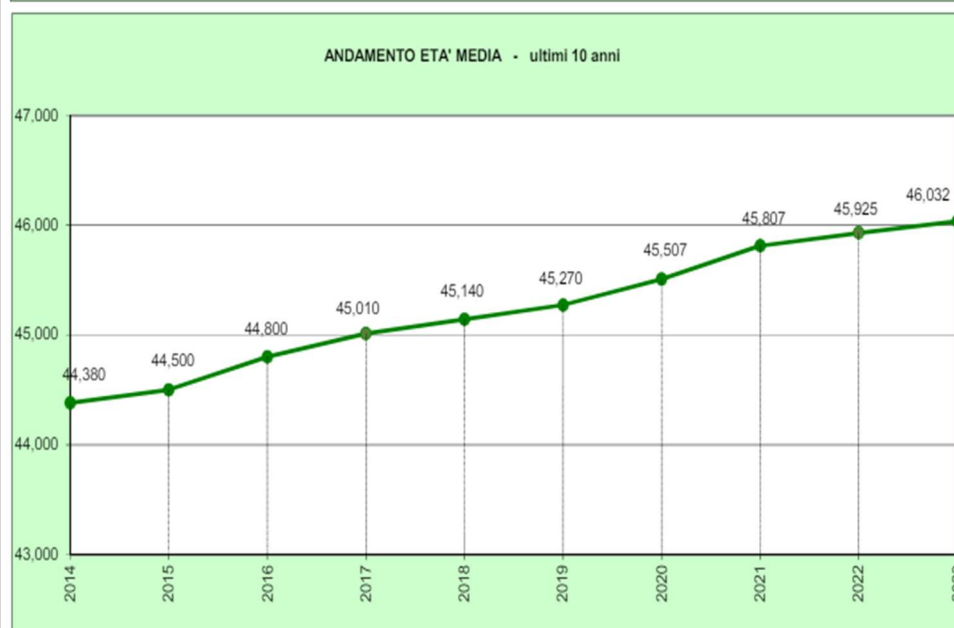
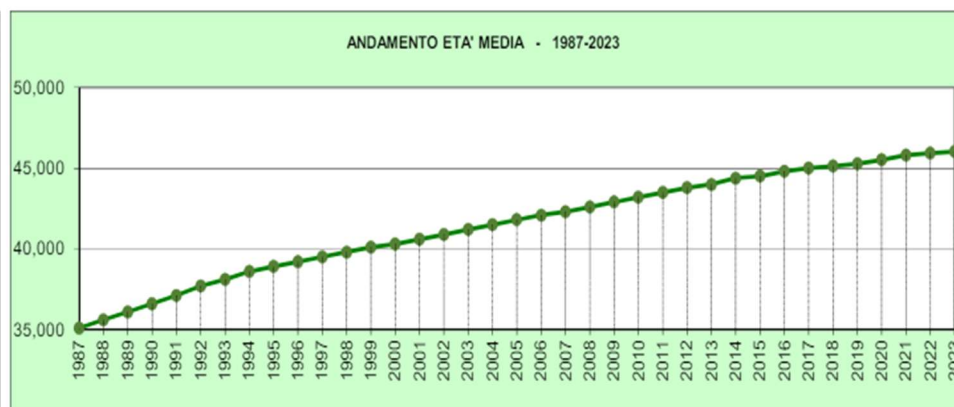
DATI AGGIORNATI AL 31/12/2023

UFFICIO STATISTICA - fonte: Anagrafe



COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

anno	età media
1987	35,100
1988	35,600
1989	36,100
1990	36,600
1991	37,100
1992	37,700
1993	38,100
1994	38,600
1995	38,900
1996	39,200
1997	39,500
1998	39,800
1999	40,100
2000	40,300
2001	40,600
2002	40,900
2003	41,200
2004	41,500
2005	41,800
2006	42,100
2007	42,300
2008	42,600
2009	42,900
2010	43,200
2011	43,500
2012	43,800
2013	44,000
2014	44,380
2015	44,500
2016	44,800
2017	45,010
2018	45,140
2019	45,270
2020	45,507
2021	45,807
2022	45,925
2023	46,032



COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

AREA AAGG - UFFICIO STATISTICA

Al 31 dicembre 2023 gli stranieri residenti nel Comune di San Donato Milanese hanno raggiunto quota 4.413 unità, 173 in più rispetto al 2022. Il trend dal 2021 è in crescita, come si può rilevare dalle tabelle seguenti.

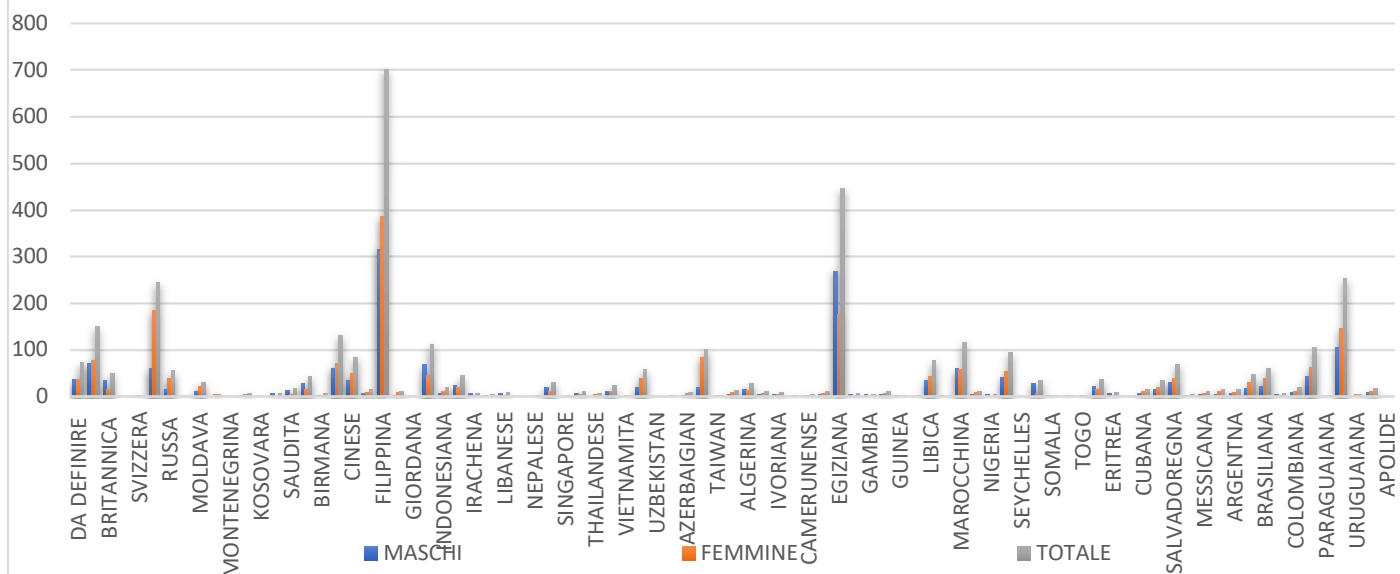
Popolazione stranieri residenti					
anno	n° residenti	n° residenti italiani	n° residenti stranieri	% di incremento rispetto all'anno precedente	% residenti stranieri
2002	32460	30679	1781		5,49%
2003	32827	30593	2234	25,44	6,81%
2004	32769	30290	2479	10,97	7,57%
2005	32668	30038	2630	6,09	8,05%
2006	32690	29811	2879	9,47	8,81%
2007	32599	29421	3178	10,39	9,75%
2008	32594	29105	3489	9,79	10,70%
2009	32606	28855	3751	7,51	11,50%
2010	32702	28631	4071	8,53	12,45%
2011	32788	28518	4270	4,89	13,02%
2012	32782	28399	4383	2,65	13,37%
2013	32330	28126	4204	-4,08	13,00%
2014	32221	28129	4092	-2,66	12,70%
2015	32492	28364	4128	0,88	12,70%
2016	32416	28486	3930	-4,80	12,12%
2017	32664	28669	3995	1,65	12,23%
2018	32761	28739	4022	0,68	12,28%
2019	32834	28691	4143	3,01	12,62%
2020	32510	28399	4111	-0,77	12,65%
2021	32333	28175	4158	1,14	12,86%
2022	32404	28164	4240	1,97	13,08%
2023	32539	28126	4413	4,08	13,56%

NAZIONALITÀ POPOLAZIONE STRANIERA RESIDENTE 2023

NAZIONALITA'	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
DA DEFINIRE	36	36	72
ALBANESE	71	78	149
BRITANNICA	35	15	50
SANMARINESE	1	0	1
SVIZZERA	1	2	3
UCRAINA	60	184	244
RUSSA	16	39	55
MACEDONE	0	1	1
MOLDAVA	10	21	31
BIELORUSSA	0	4	4
MONTENEGRINA	0	1	1
SERBA	3	4	7
KOSOVARA	1	0	1
AFGHANA	6	1	7
SAUDITA	13	5	18
BANGLADESH	28	15	43
BIRMANA	3	3	6
SRI LANKA	61	70	131
CINESE	34	50	84
COREA DEL SUD	6	9	15
FILIPPINA	315	386	701
GIAPPONESE	3	8	11
GIORDANA	1	0	1
INDIANA	68	44	112
INDONESIANA	7	12	19
IRANIANA	24	20	44
IRACHENA	6	0	6
ISRAELIANA	3	1	4
LIBANESE	6	3	9
MALESE	0	1	1
NEPALESE	1	1	2
PAKISTANA	20	11	31
SINGAPORE	1	1	2
SIRIANA	7	5	12
THAILANDESE	1	5	6
TURCA	11	12	23
VIETNAMITA	0	2	2
KAZAKISTAN	19	39	58
UZBEKISTAN	1	0	1
ARMENIA	0	2	2
AZERBAIGIAN	2	6	8
GEORGIANA	19	83	102
TAIWAN	0	3	3

NAZIONALITA'	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
TURKMENISTAN	5	8	13
ALGERINA	15	13	28
ANGOLANA	4	7	11
IVORIANA	4	5	9
BURUNDI	1	2	3
CAMERUNENSE	3	2	5
CONGOLESE	4	7	11
EGIZIANA	269	177	446
ETIOPE	4	2	6
GAMBIA	4	0	4
GHANESE	4	6	10
GUINEA	2	0	2
GUINEA-BISSAU	1	1	2
LIBICA	34	43	77
MALI	2	0	2
MAROCCHINA	59	57	116
MAURIZIO	4	8	12
NIGERIA	5	0	5
NIGERIANA	40	54	94
SEYCHELLES	0	1	1
SENEGALESE	29	6	35
SOMALA	2	0	2
SUDAFRICANA	1	2	3
TOGO	1	2	3
TUNISINA	21	16	37
ERITREA	6	2	8
CANADESE	0	1	1
CUBANA	6	10	16
DOMINICANA	15	19	34
SALVADOREGNA	31	38	69
HONDUREGNA	2	2	4
MESSICANA	5	7	12
STATUNITENSE	4	12	16
ARGENTNA	6	9	15
BOLIVIANA	17	30	47
BRASILIANA	22	39	61
CILENA	4	2	6
COLOMBIANA	9	10	19
ECUADOREGNA	42	63	105
PARAGUAIANA	0	2	2
PERUVIANA	106	146	252
URUGUAIANA	0	4	4
VENEZUELANA	8	10	18
APOLIDE	1	0	1

NAZIONALITA' RESIDENTI STRANIERI 2023

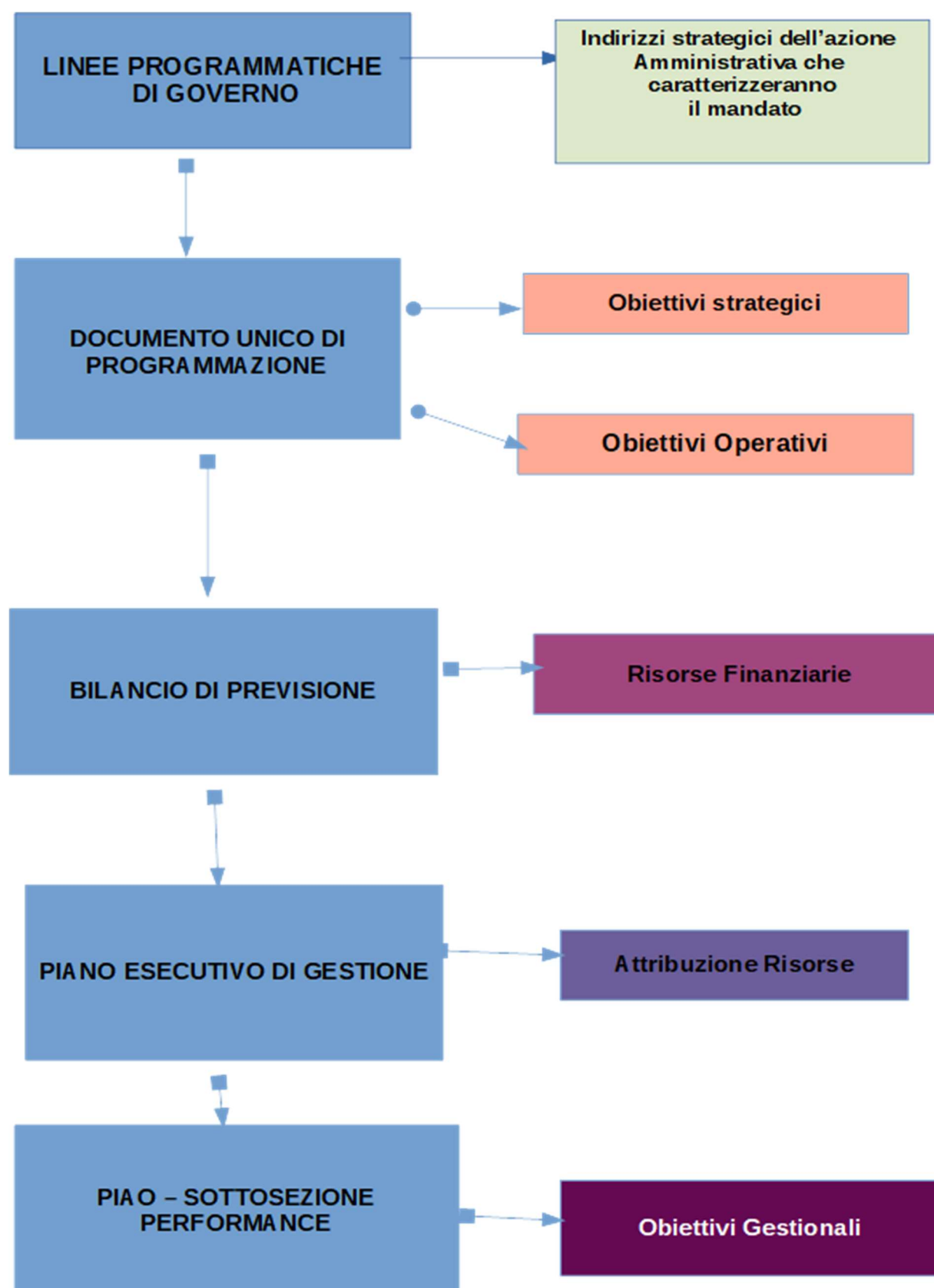


Le attività economiche presenti sul territorio comunale sono indicate nella tabella seguente:

IMPRESE PER SEZIONE DI ATTIVITÀ	N.
Agricoltura, silvicoltura pesca	18
Estrazione di minerali da cave e miniere	12
Attività manifatturiere	118
Fornitura di energia elettrica, gas, vapore	11
Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione	0
Costruzioni	356
Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di auto	442
Trasporto e magazzinaggio	115
Attività dei servizi alloggio e ristorazione	129
Servizi di informazione e comunicazione	11
Servizi di informatica	49
Attività finanziarie e assicurative	106
Attività immobiliari	121
Attività professionali, scientifiche e tecniche	144
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	121
Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale	1
Istruzione	11
Sanità e assistenza sociale	20
Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	33
Altre attività di servizi	96
Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro	0
Organizzazioni ed organismi extraterritoriali	0
Imprese non classificate	0
Totale	1914

SEZIONE II
PIANIFICAZIONE – PROGRAMMAZIONE
E CONTROLLO

La pianificazione e programmazione del Comune si struttura secondo il seguente schema:



- **Linee programmatiche di governo:** delineano i programmi e progetti contenuti nel programma del Sindaco con un orizzonte temporale di 5 anni, sulla base dei quali si sviluppano gli altri documenti della programmazione.
- **Documento Unico di Programmazione (DUP):** aggiornato ed approvato annualmente, ha un orizzonte temporale di 5 anni la sezione strategica e di 3 anni la sezione operativa.
- **Piano Esecutivo di Gestione (PEG), Piano della Performance e Piano Dettagliato degli Obiettivi (PDO):** definiscono la misurazione della performance organizzativa, individuano le modalità ed i tempi del ciclo di gestione della performance ed effettuano il monitoraggio della performance di cui all'art. 6 del D.Lgs. 150/2009; contengono altresì obiettivi e risorse assegnati ai centri di responsabilità ed individuano le schede di dettaglio dei singoli obiettivi assegnati nel PEG ai Dirigenti.
- **Rendiconto della gestione** per l'esercizio finanziario di riferimento ai sensi dell'art. 151 (commi 5 e 6) che recita:
5. "I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel Rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale."
6. "Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118".
- Il **Documento Unico di Programmazione 2023-2025** è stato approvato con deliberazioni di Consiglio Comunale:
 - n. 59 del 29/11/2022 avente ad oggetto "*Documento Unico di Programmazione 2023-2025 – Approvazione*"
 - n. 06 del 09/02/2023 avente ad oggetto "Programmazione 2023-2025 - nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e Bilancio di Previsione 2023-2025 – Approvazione"
 Il DUP è stato strutturato ai sensi del punto n. 8 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011. Nella parte strategica (SeS) del DUP sono stati individuati gli obiettivi strategici del quinquennio di riferimento sulla base delle linee di mandato e dei vincoli posti dalla vigente normativa, e nella Sezione Operativa (SeO) gli obiettivi operativi del triennio 2023-2025. Nella parte seconda della SeO sono stati allegati:
 - Programmazione fabbisogno di personale per il triennio 2023-2025;
 - Piano delle Alienazioni 2023-2025;
 - Programma biennale acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art.21 del D.Lgs. 50/2016 2023-2024.
 - Programma triennale opere pubbliche 2023-2025.
- Il **Bilancio di previsione finanziario 2023-2025** è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 06 del 09/02/2023;
- Il **PEG pluriennale 2023-2025** - parte finanziaria - è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 27 del 14/02/2023.

Nel corso del 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni:

	ANNO 2023
VARIAZIONI DI BILANCIO TOTALI	11
DI CUI VARIAZIONI DI CONSIGLIO	3
DI CUI VARIAZIONI DI GIUNTA CON POTERI DEL CONSIGLIO A RATIFICA EX ART. 175 C. 5 TUEL	3
DI CUI VARIAZIONI RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO	5

Il piano esecutivo di gestione (PEG) è predisposto in coerenza con il Bilancio di previsione, permette di declinare con maggior dettaglio la programmazione operativa contenuta nel Documento Unico di Programmazione. I contenuti del documento, fermi restando i vincoli posti dal bilancio di previsione, sono la risultanza di un processo partecipativo che coinvolge la Giunta e la dirigenza dell'Ente.

Con l'approvazione del PEG/PDO vengono definiti gli obiettivi di gestione, si assegnano le risorse necessarie al loro raggiungimento e successivamente attraverso il Nucleo di Valutazione si procede al monitoraggio dei documenti della programmazione esecutiva i cui esiti sono propedeutici alle valutazioni del personale.

Il PEG:

- e redatto per competenza nel triennio del Bilancio 2023-2025 e per cassa con riferimento al primo esercizio considerato, secondo le indicazioni contenute nel principio contabile della programmazione ai sensi del D.lgs.118/2011;
- ha natura programmatico e contabile;
- ha carattere autorizzatorio, poichè definisce gli indirizzi espressi dagli amministratori rispetto all'attività di gestione dei centri di responsabilità e le previsioni finanziarie costituiscono limite agli impegni di spesa assunti dalla dirigenza;

Il PEG contiene per ciascun centro di responsabilità (Direzione):

- Entrate classificate in titoli, tipologie, capitoli.
- Spese classificate in missioni, programmi, titoli, macro-aggregati e capitoli. I capitoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

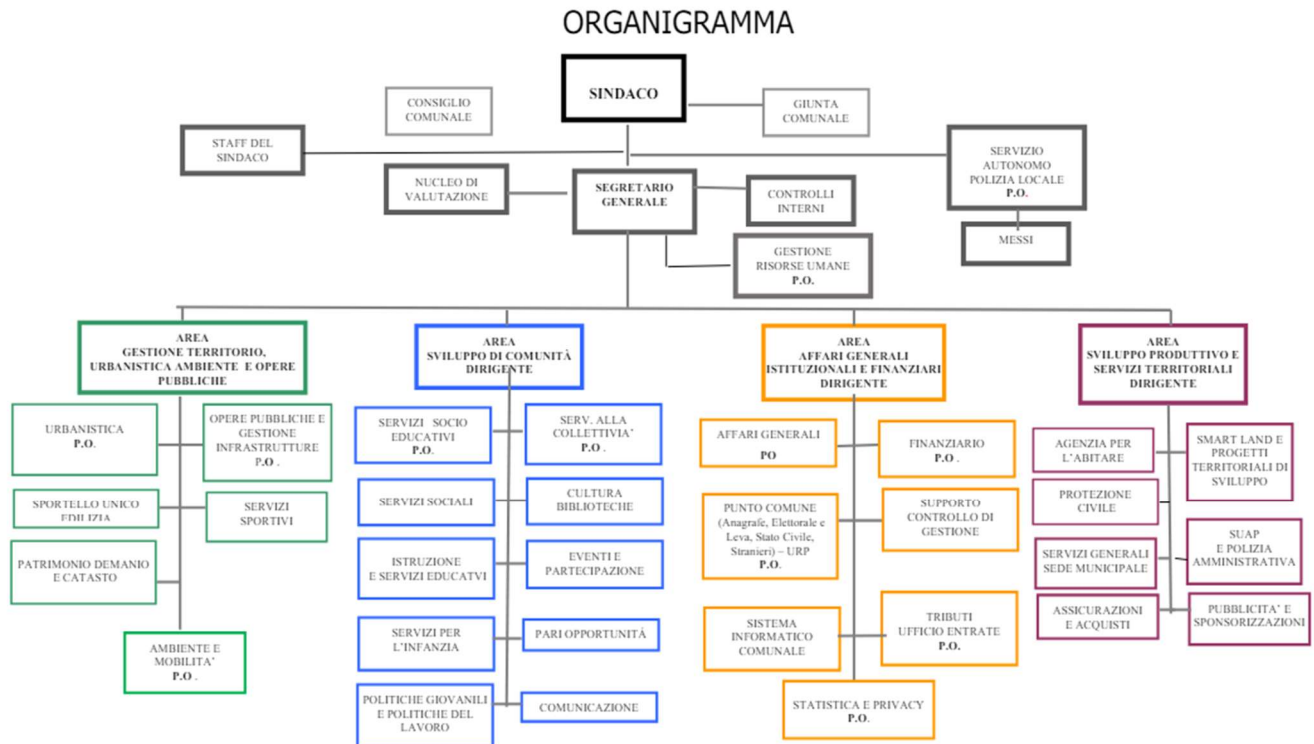
- **Il Piano Dettagliato degli Obiettivi (PDO) ed il Piano della Performance 2023-2025** sono contenuti nel PIAO approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 30/05/2023, successivamente integrato con deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 31/10/2023.

ASSETTO ORGANIZZATIVO E RISORSE UMANE IMPIEGATE

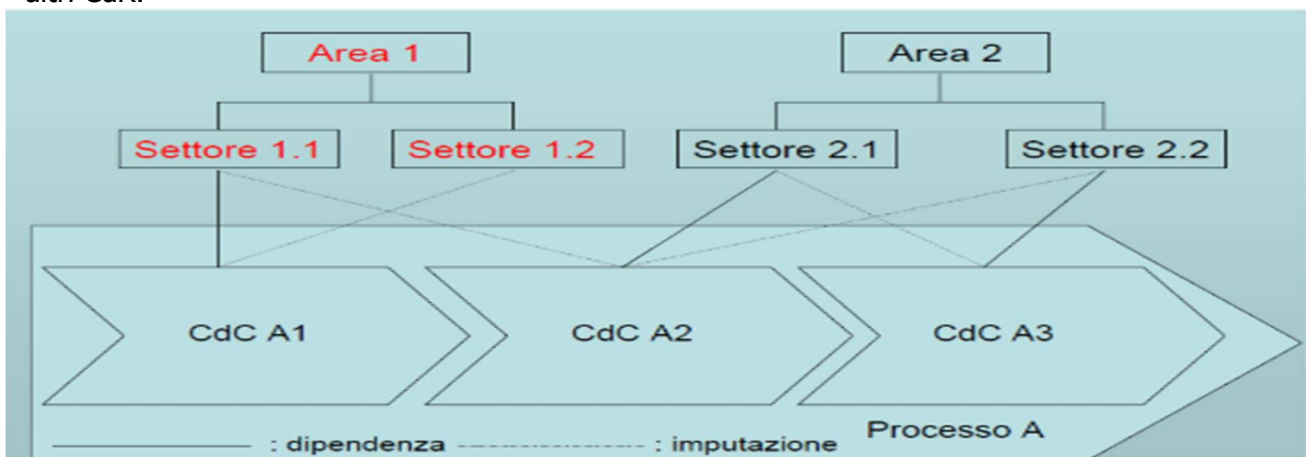
La struttura organizzativa dell'ente, al 31.12.2023, è così composta:



Comune di San Donato Milanese
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO



Lo sviluppo del modello ha portato alla costruzione successiva dei Centri di Costo, definendo il livello minimo di dettaglio per Processo/Prodotto. Ogni Centro di Costo è sotto la responsabilità gestionale di un unico Dirigente o di un Responsabile di Servizio Autonomo, in altre parole un CdC "appartiene" ad un solo CdR, ma ogni CdR può naturalmente imputare fattori produttivi su CdC appartenenti ad altri CdR.



I Centri di Costo sono classificati secondo diverse dimensioni, consentendo in tal modo analisi e rappresentazioni.

FABBISOGNO DEL PERSONALE

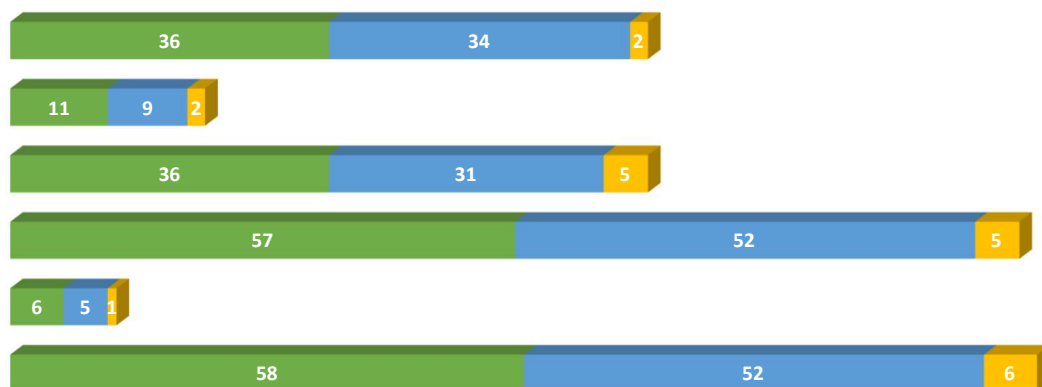
Il personale in servizio al 31/12/2023 ammonta a 183 unità (compresi tutti i Dirigenti ed il Segretario Generale). Di seguito si presenta il riepilogo della suddivisione dei dipendenti del Comune di San Donato Milanese per area e categoria professionale.

ASSEGNAZIONE DEL PERSONALE			
RIEPILOGO			
SETTORE	DOTAZIONE	POSTI COPERTI	POSTI VACANTI
AREA AFFARI GENERALI, ISTITUZIONALI E FINANZIARI	58	52	6
SERVIZIO GESTIONE RISORSE UMANE	6	5	1
AREA SVILUPPO DI COMUNITA'	57	52	5
AREA GESTIONE TERRITORIO, URBANISTICA, AMBIENTE E OPERE PUBBLICHE	36	31	5
AREA SVILUPPO PRODUTTIVO E SERVIZI TERRITORIALI	11	9	2
SERVIZIO AUTONOMO DI POLIZIA LOCALE	36	34	2
	204	183	21

* Il comandante del Servizio Autonomo della Polizia Locale Area E.Q./Funzionario ex Cat D3 è in comando dal Comune di Milano.

DIPENDENTI AL 31/12/2023

■ DOTAZIONE ■ POSTI COPERTI ■ POSTI VACANTI

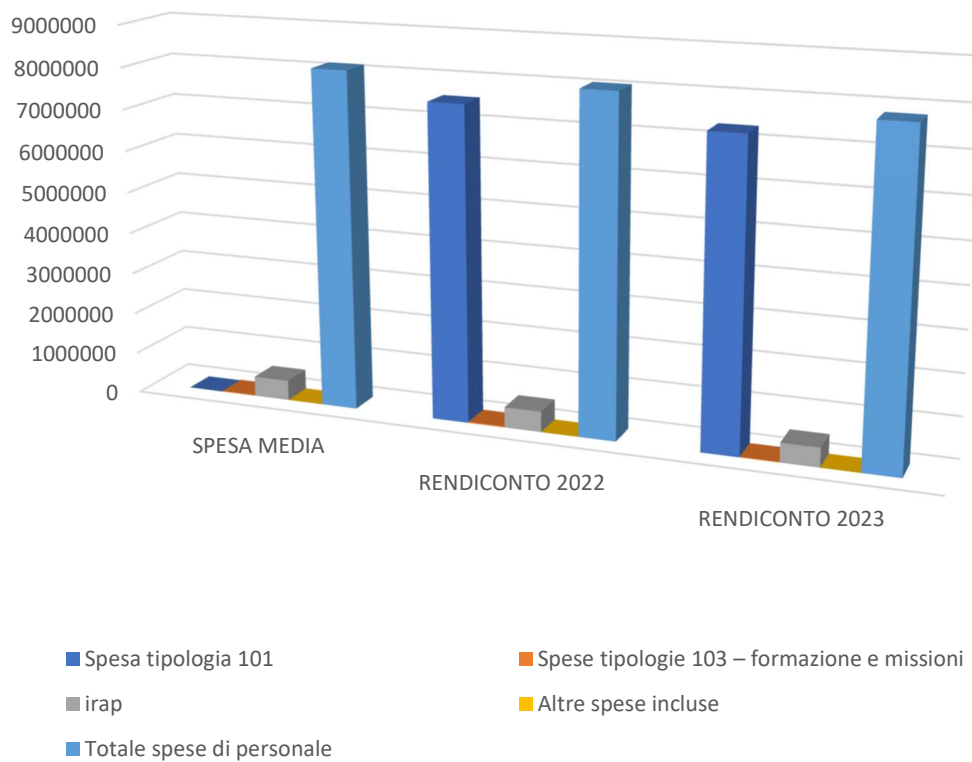


CATEGORIA/AREA	DOTAZIONE	POSTI COPERTI	POSTI VACANTI
DIRIGENTI	4	3	1
D/ELEVATA Q./P.O.	12	11	1
D/FUNZIONARIO	40	34	6
C/IST	107	93	14
B3/OP. ESP.	4	4	0
B/OP. ESP.	33	33	0
A/OPERATORE	4	4	0
totale	204	183	21

SPESE PER IL PERSONALE

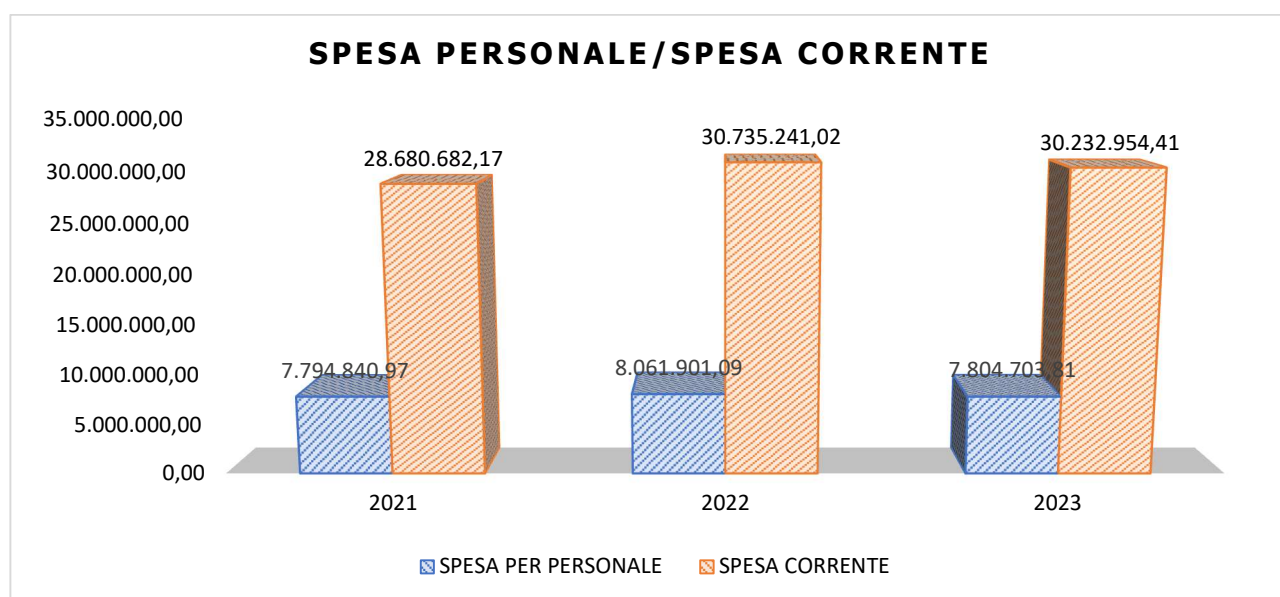
	SPESA MEDIA RENDICONTI 2011/2013	RENDICONTO 2022	RENDICONTO 2023
SPESA TIPOLOGIA 101	7.639.35,39	7.543.283,57	7.321.311,77
SPESE TIPOLOGIE 103 – FORMAZIONE E MISSIONI	13.851,02	22.996,32	18.590,15
IRAP	484.279,77	495.621,20	464.801,89
ALTRE SPESE INCLUSE	0.00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DI PERSONALE	8.137.484,18	8.061.901,09	7.804.703,81

SPESE PER IL PERSONALE



Nella tabella di seguito il rapporto personale in servizio e relativi oneri economici degli ultimi tre esercizi:

	2021	2022	2023
SPESA PER PERSONALE	7.794.840,97	8.061.901,09	7.804.703,81
SPESA CORRENTE	28.680.682,17	30.735.241,02	30.232.954,41
INCIDENZA SPESA PER PERSONALE SU SPESA CORRENTE	27,18%	26,23%	25,82%



PERFORMANCE 2023 E OBIETTIVI STRATEGICI

E' stato approvato il Piano delle Performance anno 2023 del Comune di San Donato Milanese con i seguenti obiettivi strategici, presentati dai dirigenti e validati dal Nucleo di Valutazione:

N°	OBIETTIVI 2023	Dirigenti/Responsabile SAPL
1	NUOVE FRAGILITA' 24	Tassinari (Resp. Progetto) - Longobardo
2	RISCRITTURA E DIVULGAZIONE MANUALE MANUTENZIONI IMMOBILI SAP	Porta (Resp. progetto) - Tassinari
3	RIGENERAZIONE URBANA AREA ORTI SCOLMATORE	Martini (Resp. progetto) - Brescianini - Porta
4	AVVIO MONITORAGGIO CRONOPROGRAMMA OPERE PUBBLICHE/IMPLEMENTAZIONE SOFTWARE PER CONTROLLO DI GESTIONE E STRATEGICO	Brescianini (Resp. progetto)
5	DIGITAL STRATEGY - 28	Brescianini (Resp. progetto)
6	PNRR NEXT GENERATION EU - 27	Martini (Resp. progetto) Brescianini - Porta - Tassinari
7	VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMOBILIARE 41	Martini (Resp. progetto) Brescianini - Porta - Tassinari -Longobardo
8	SAN DONATO COMUNE 4.0 - AREA GESTIONE TERRITORIO URBANISTICA AMBIENTE E OPERE PUBBLICHE (GTUO) (9) - AREA SVILUPPO DI COMUNITA' (SVICO) (22) - AREA SVILUPPO PRODUTTIVO E SERVIZI TERRITORIALI (SPST) (13) -SERVIZIO AUTONOMO POLIZIA LOCALE (SAPL) (7) – SERVIZIO GESTIONE RISORSE UMANE (SGRU) (4)	Tassinari - Martini - Porta - Longobardo - Brando
9	COMPLIANCE DIGITALE TRIBUTI	Brescianini
10	APPLICAZIONE NEO CCNL FUNZIONI LOCALI 16.11.2022 E CONTRATTO INTEGRATIVO GIURIDICO 2023-2025	Brando (Resp. progetto) -
11	IMPLEMENTAZIONE DELLA SICUREZZA PERCEPITA - PROSSIMITA'	Longobardo (Resp. progetto)
12	EDUCAZIONE ALLA LEGALITA'	Longobardo (Resp. progetto)
13	PROGETTO INCENTIVI SERVIZIO ENTRATE ESERCIZIO 2023	Brescianini (Resp. progetto)
14	PRESIDIO DEL TERRITORIO IN ORARIO SERALE	Longobardo (Resp. progetto)

LEGENDA:

Area SVICO: Sviluppo di comunità

Area GTUO: Gestione territorio urbanistica ambiente e opere pubbliche

Area AAGGF: Affari generali istituzionali e finanziari

Area SPST: Sviluppo produttivo e servizi territoriali.

SAPL: Servizio autonomo Polizia locale

SGRU: servizio gestione risorse umane

SUPPORTO GIURIDICO AMMINISTRATIVO E STRATEGICO GESTIONALE

il Nucleo di Valutazione ha dato atto delle seguenti risultanze in merito alla valutazione del raggiungimento degli obiettivi strategici e dei comportamenti dei Dirigenti come sotto riportato:

DIRIGENTI/AREA	40% RAGG. OBJ STRATEGICI	50% COMPORTAMENTO	10% PERFORMANCE ORIG.	% TOT
AREA AFFARI GENERALI ISTITUZIONALI E FINANZIARI	100,00	97,14	100,00	98,57
AREA SVILUPPO PRODUTTIVO E SERVIZI TERRITORIALI	100,00	50,00	100,00	75,00
AREA SVILUPPO DI COMUNITA'	98,97	95,00	100,00	97,09
AREA GESTIONE TERRITORIO URBANISTICA AMBIENTE E OPERE PUBBLICHE	100,00	95,00	100,00	97,50

PUNTEGGI PERFORMANCE	FASCE DI MERITO
DA 90 A 100	A- FASCIA DELL'ECCELLENZA
DA 75 A 89,9	B- FASCIA DELLA DISTINZIONE
DA 60 A 74,9	C- FASCIA DELL'ADEGUATEZZA
DA 0 A 59,9	D- FASCIA DELL'INSUFFICIENZA

% ponderata raggiungimento obiettivi di processo per settore anno 2023

AREA AFFARI GENERALI ISTITUZIONALI E FINANZIARI N. 10 OBJ

AREA SVILUPPO DI COMUNITA' N. 16 OBJ

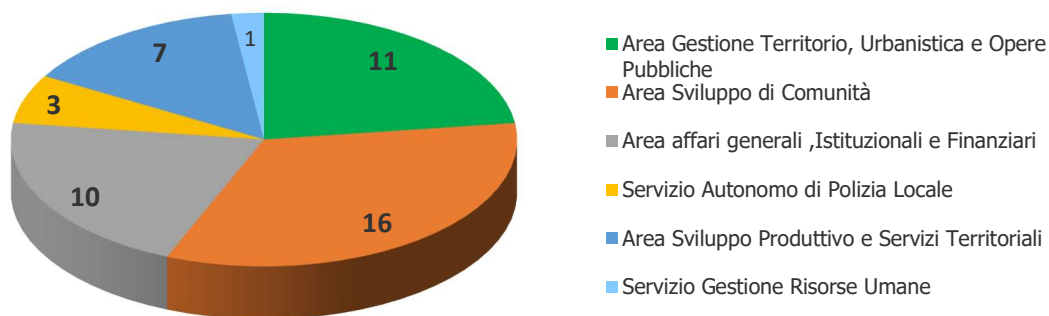
AREA SVILUPPO PRODUTTIVO E SERVIZI TERRITORIALI N. 7 OBJ

AREA GESTIONE TERRITORIO URBANISTICA AMBIENTE E OPERE PUBBLICHE N. 11 OBJ

SERVIZIO GESTIONE RISORSE UMANE N. 1 OBJ

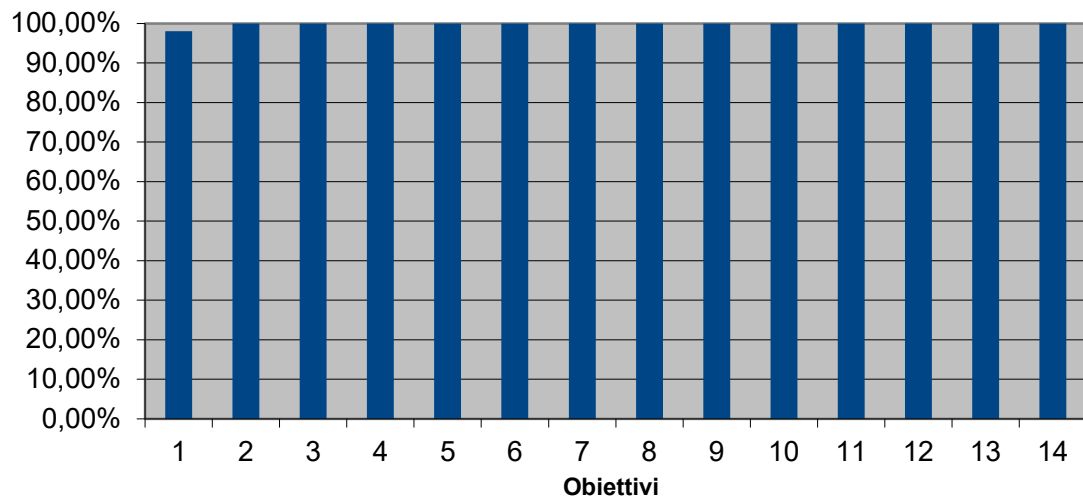
SERVIZIO AUTONOMO POLIZIA LOCALE N. 3 OBJ

RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI DI PROCESSO PER SETTORE

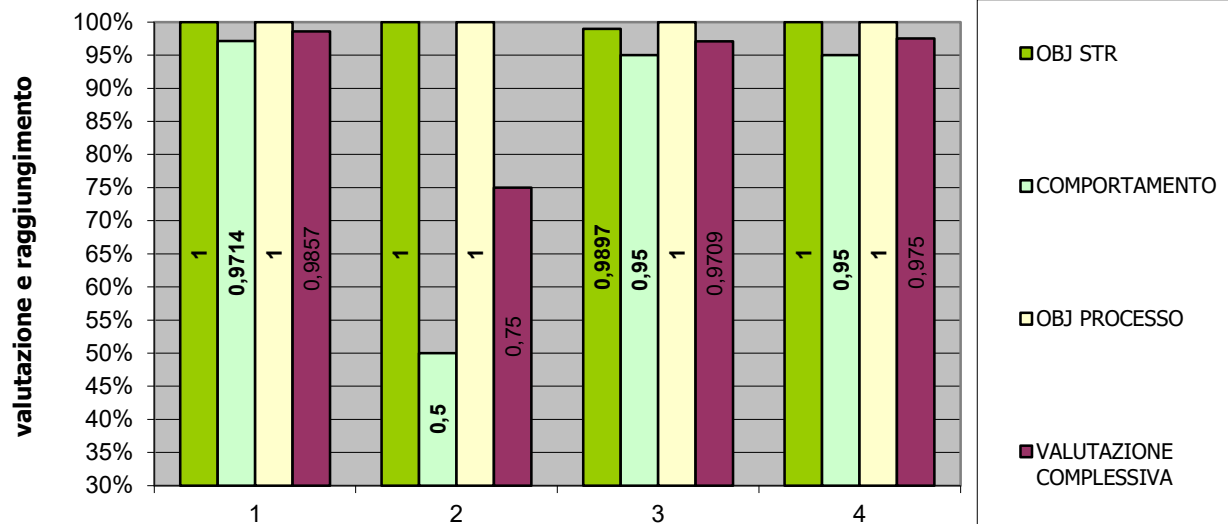


100% raggiungimento per tutti gli obiettivi di processo
% ponderata raggiungimento obiettivi strategici

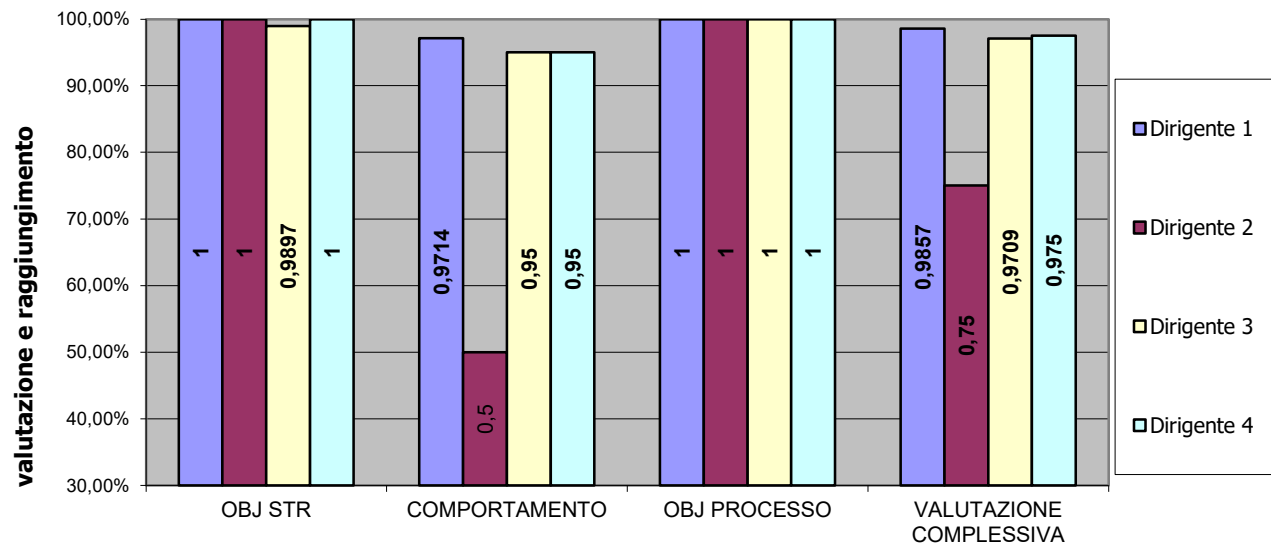
RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI STRATEGICI - ANNO 2023



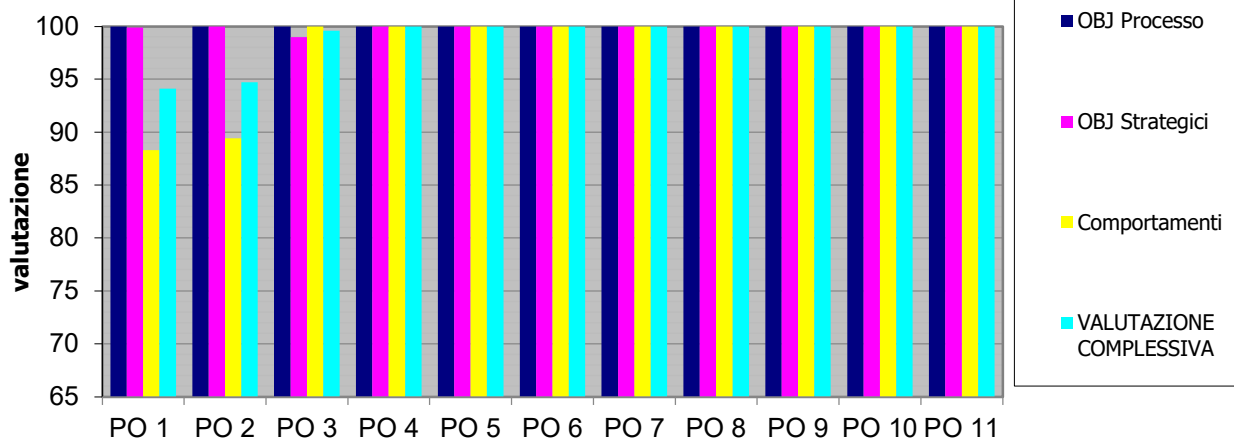
VALUTAZIONE DIRIGENTI ANNO 2023



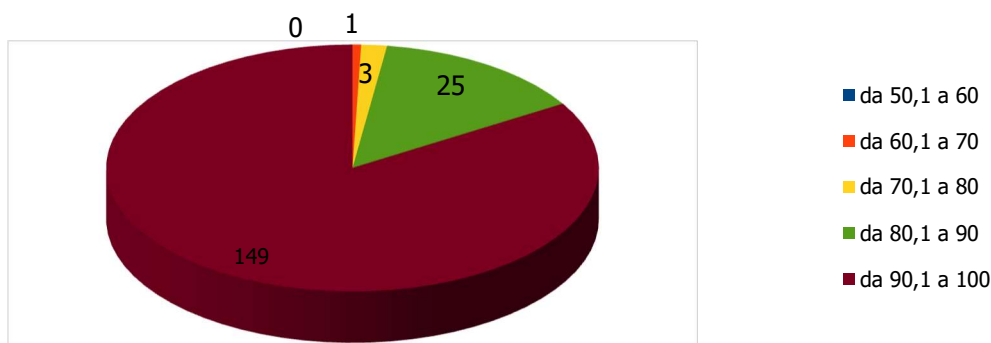
VALUTAZIONE DIRIGENTI ANNO 2023



VALUTAZIONE RESPONSABILI DI SERVIZIO P.O. - ANNO 2023



VALUTAZIONE INDIVIDUALE DIPENDENTI PER FASCE - ANNO 2023



TOTALE Dipendenti valutati nell'anno 2023: n. 178

da 0 a 50 0

da 50,1 a 60 0

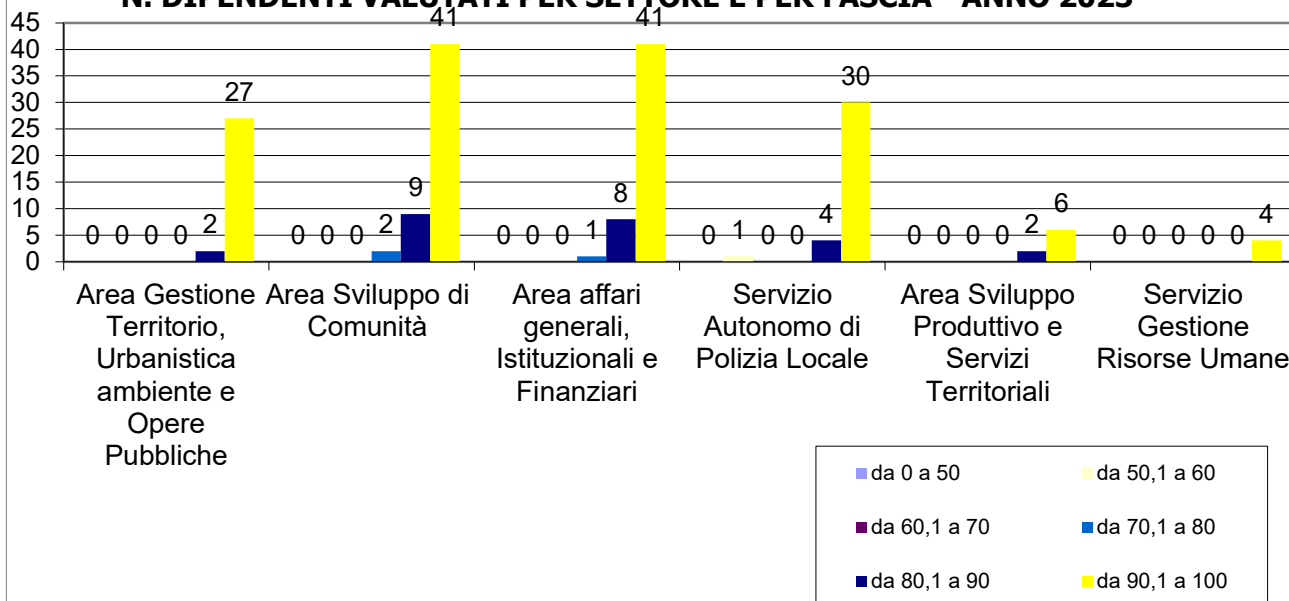
da 60,1 a 70 1

da 70,1 a 80 3

da 80,1 a 90 25

da 90,1 a 100 149

N. DIPENDENTI VALUTATI PER SETTORE E PER FASCIA - ANNO 2023



TOTALE Dipendenti valutati nell'anno 2023: n. 178

Di cui:

Area Gestione Territorio, Urbanistica, Ambiente e Opere pubbliche:

n. 29

Area Sviluppo di Comunità:

n. 52

Area Affari Generali, Istituzionali e Finanziari:

n. 50

Servizio Autonomo di Polizia Locale:

n. 35

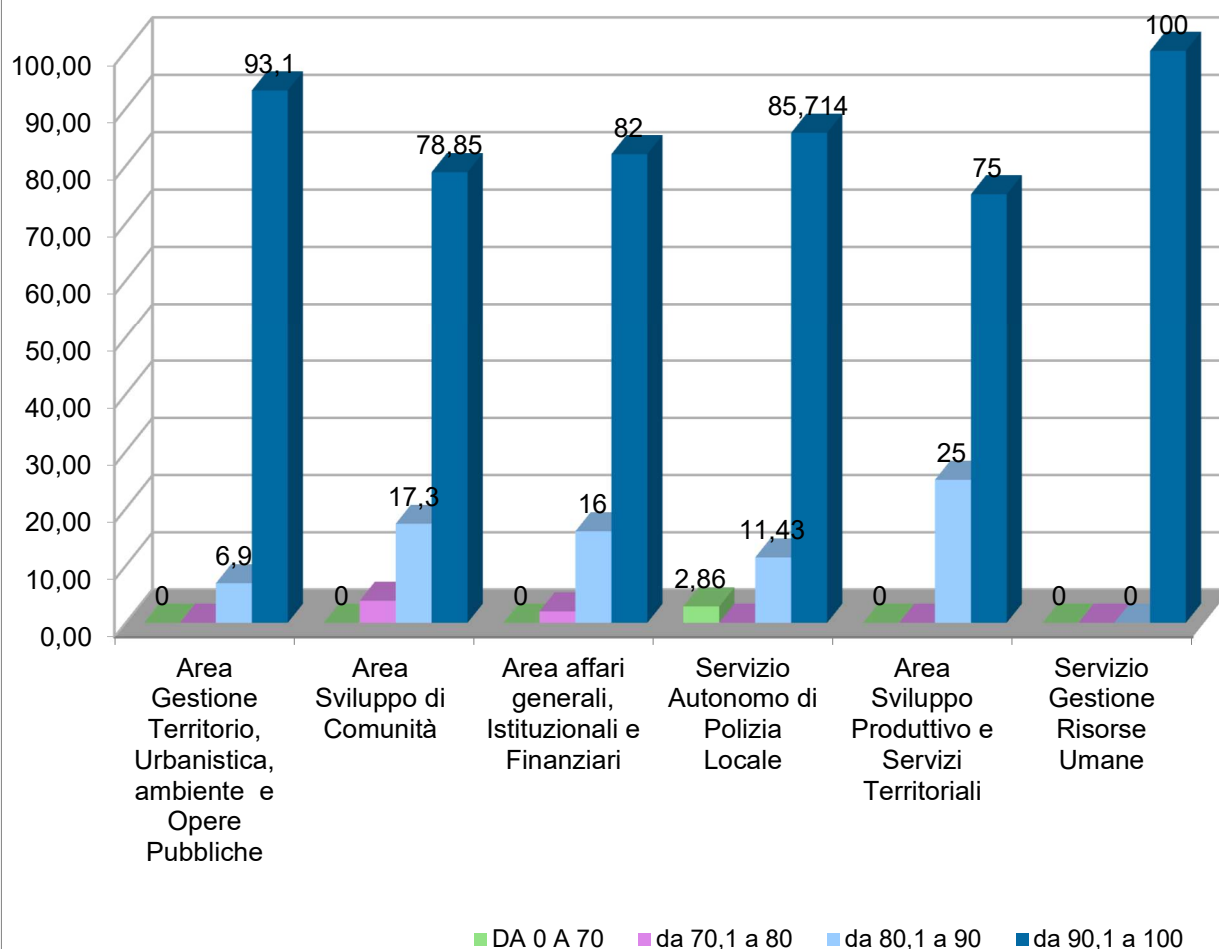
Area Sviluppo Produttivo e Servizi Territoriali:

n. 8

Servizio Gestione Risorse Umane:

n. 4

DIPENDENTI PER SETTORE E PER FASCIA IN PERCENTUALE - ANNO 2023



Le criticità e le opportunità

Come in tutti i processi lavorativi, caratterizzati da elementi organizzativi, nonostante gli apprezzabili risultati raggiunti, permangono ulteriori margini di miglioramento.

Le criticità che rallentano detto percorso sono rappresentate da un contraddittorio processo di presunta semplificazione che invece di imboccare autentici processi di "better regulation", appesantisce i procedimenti, rallentando il peso del fardello burocratico.

Inoltre, una continua reiterazione di limiti di spesa e di approvvigionamento di risorse finanziarie imposte dalla finanza pubblica mina l'autonomia organizzativa e di spesa dell'ente a detrimento della qualità dei servizi necessari alla comunità amministrata.

PARTE III

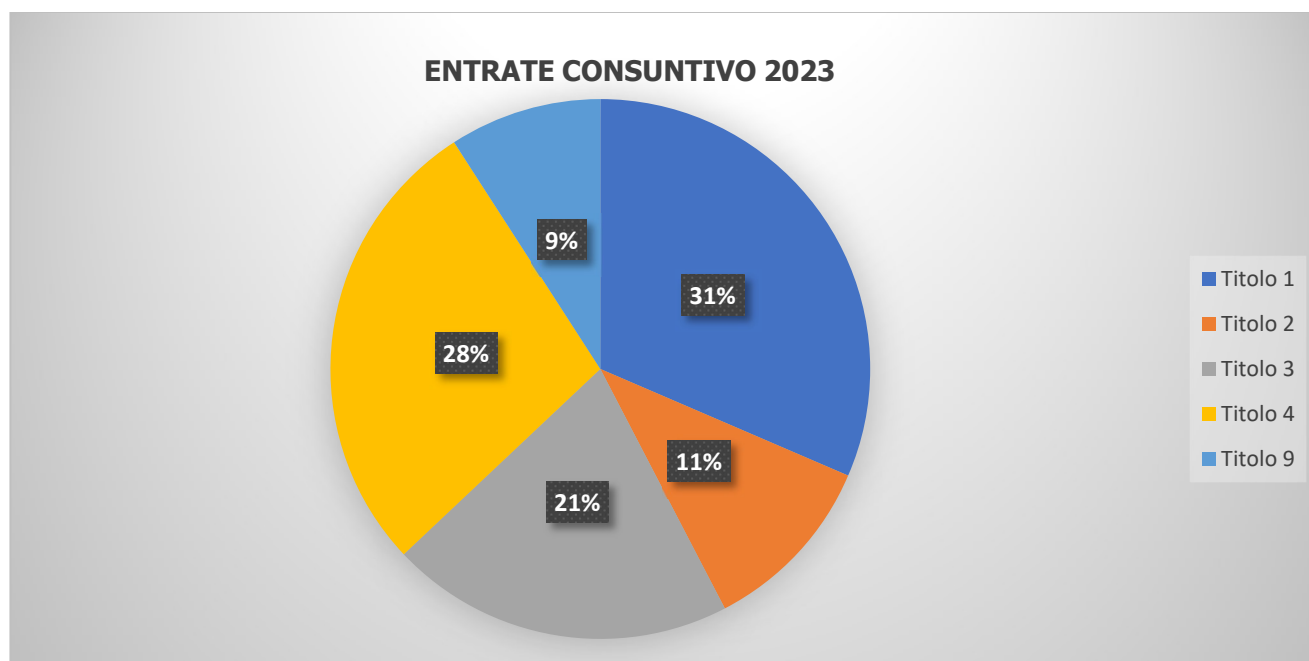
LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ANALISI DELLE ENTRATE DELL'ANNO 2023

L'andamento della gestione corrente delle entrate è stato caratterizzato dal positivo risultato raggiunto da alcune di esse, controbilanciato dal risultato negativo raggiunto da altre. Di seguito si riportano i risultati conseguiti nel 2023

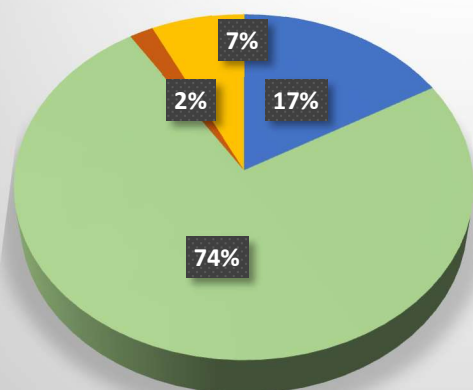
ENTRATE CONSUNTIVO 2023		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.543.249,78
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	5.733.683,48
TITOLO 3	Entrate extratributarie	10.840.946,46
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	14.673.229,92
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.799.261,90



ENTRATE - CONSUNTIVO 2023 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	IMPORTO
200	Contributi agli investimenti	2.435.166,38
300	Altri trasferimenti in conto capitale	10.915.473,43
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	271.535,88
500	Altre entrate in conto capitale	1.051.054,23

ENTRATE - CONSUNTIVO 2023 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

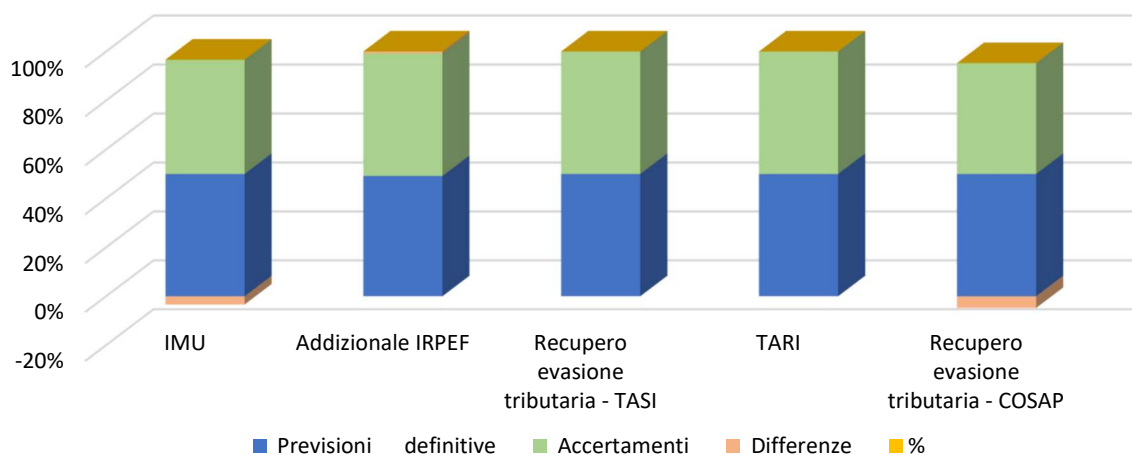


- 200 Contributi agli investimenti
- 300 Altri trasferimenti in conto capitale
- 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- 500 Altre entrate in conto capitale

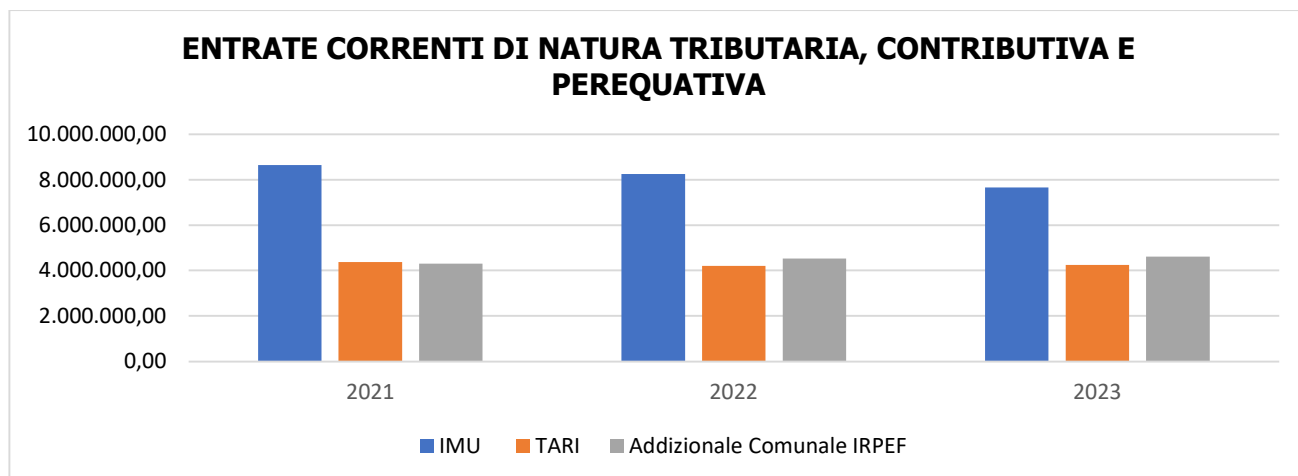
ENTRATE CORRENTI

DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE	%
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE				
IMU	8.197.000,00	7.652.203,92	-544.796,08	93,35
ADDIZIONALE IRPEF	4.530.000,00	4.606.687,86	76.687,86	101,69
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA - TASI	20.000,00	20.000,00	0,00	100,00
TARI	4.246.255,00	4.246.255,00	0,00	100,00
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA - COSAP	20.000,00	18.103,00	-1.897,00	90,52
TOTALI	17.013.255,00	16.543.249,78	-470.005,22	97,24

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

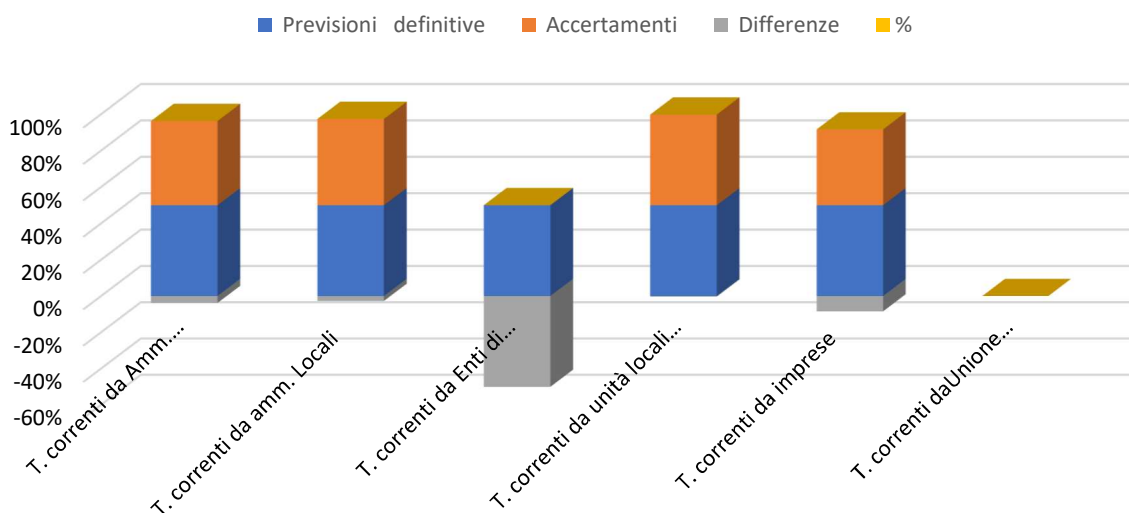


ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
	2021	2022	2023
IMU	8.650.000,00	8.250.000,00	7.652.203,92
TARI	4.373.605,00	4.200.873,00	4.246.255,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	4.307.900,32	4.532.130,63	4.606.687,86



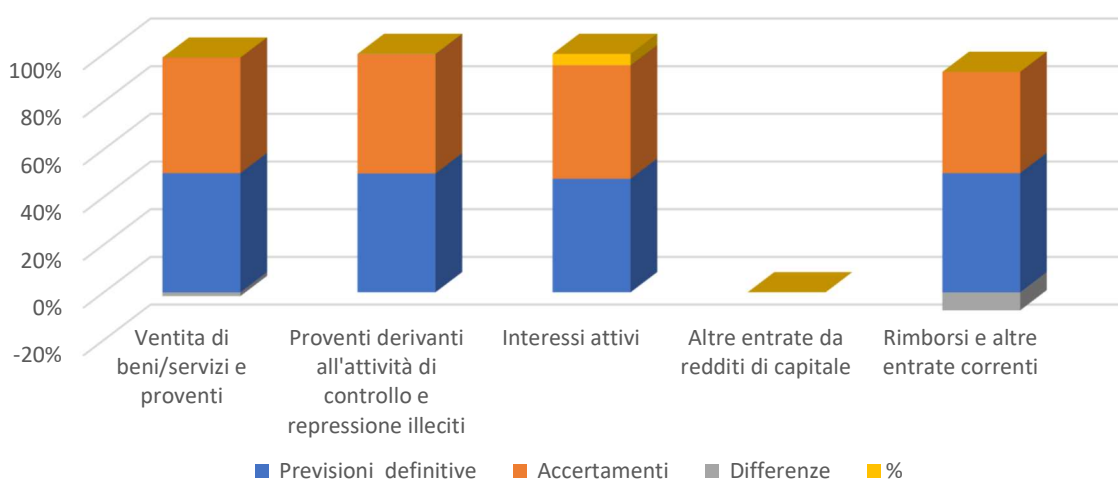
DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE	%
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI				
T. CORRENTI DA AMM. CENTRALI	4.643.678,00	4.296.700,50	-346.977,50	92,53
T. CORRENTI DA AMM. LOCALI	787.724,00	746.571,72	-41.152,28	94,78
T. CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
T. CORRENTI DA UNITÀ LOCALI DELL'AMMINISTRAZIONE	576.621,82	574.147,28	-2.474,54	99,57
T. CORRENTI DA IMPRESE	139.588,00	116.263,98	-23.324,02	83,29
T. CORRENTI DA UNIONE EUROPEA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	6.152.611,82	5.733.683,48	-418.928,34	93,19

TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI



DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE	%
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
VENDITA DI BENI/SERVIZI E PROVENTI	6.493.942,00	6.295.145,88	-198.796,12	96,94
PROVENTI DA ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE ILLECITI	4.043.813,00	4.055.702,57	11.889,57	100,29
INTERESSI ATTIVI	10,00	10,00	0,00	100,00
ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	576.630,00	490.088,01	-86.541,99	84,99
Totali	11.114.395,00	10.840.946,46	-273.448,54	97,54

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

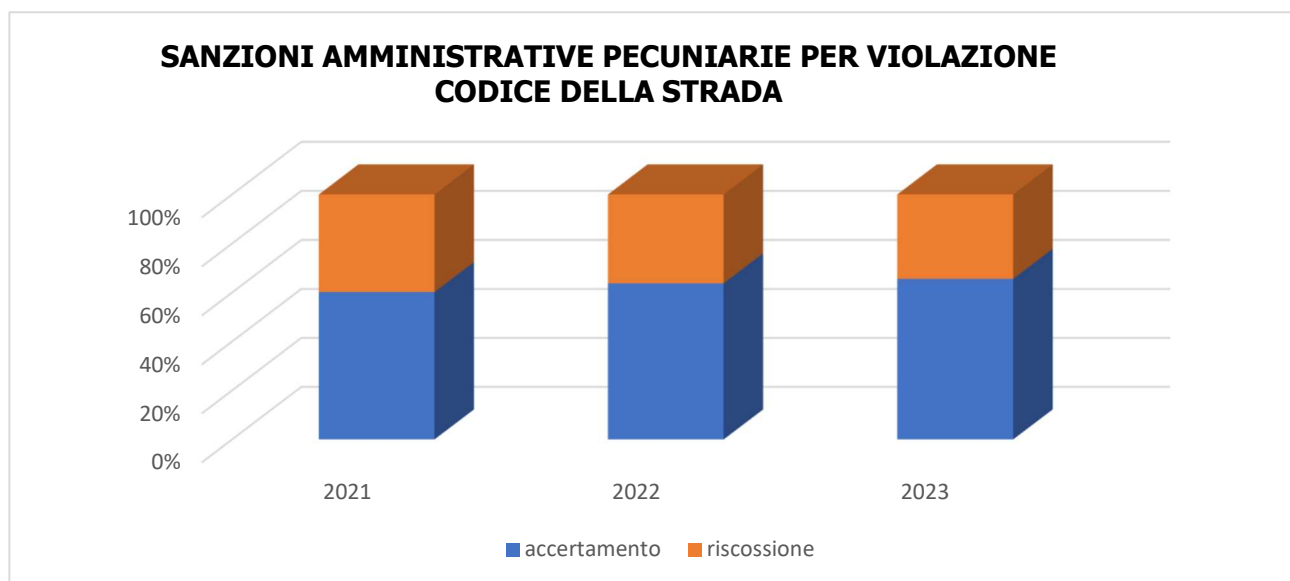


SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

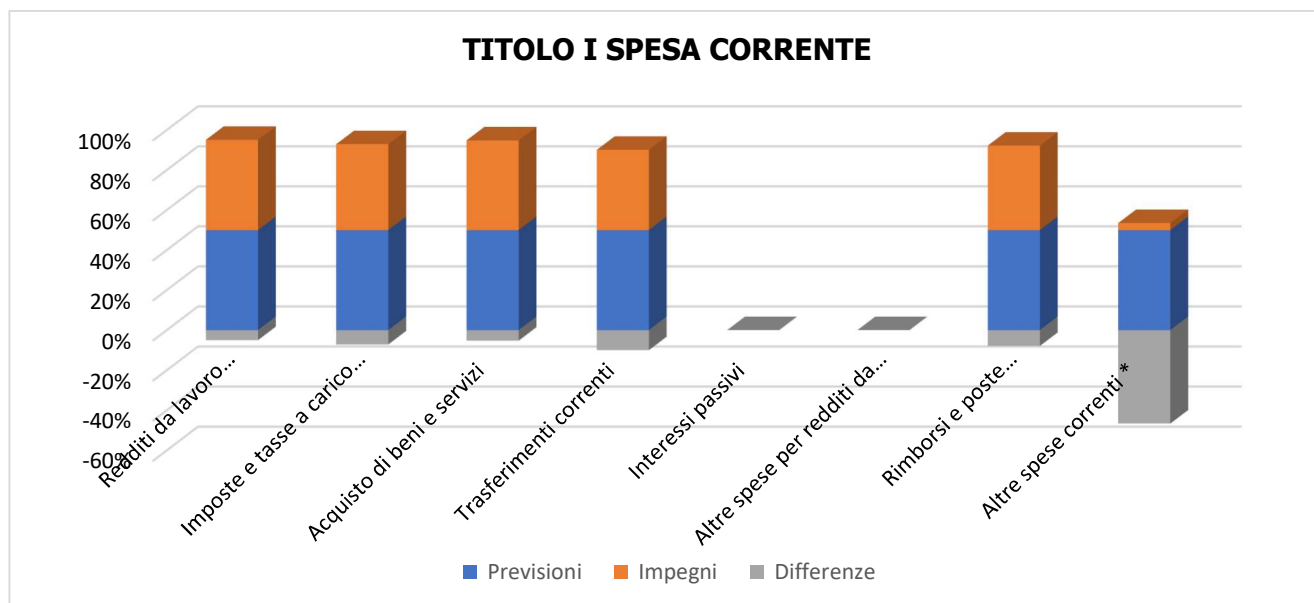
	2021	2022	2023
ACCERTAMENTO	711.806,77	1.926.539,93	3.381.100,47
RISCOSSIONE	470.299,24	1.094.164,60	1.774.338,85
%RISCOSSIONE	66,07	56,79	52,48



ANALISI DELLE SPESE DELL'ANNO 2023

Per quanto riguarda le spese, l'Amministrazione ha coperto nuove o maggiori spese e minori entrate di parte corrente utilizzando una parte dell'avanzo di amministrazione 2022, applicato in parte corrente per un importo di euro 7.326.366.59,00 di cui 5.200.000,00 a fondo rischi soccombenze. Di seguito si riportano i risultati conseguiti nel 2023.

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	DIFFERENZE	%
TITOLO I - SPESA CORRENTE				
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	8.124.265,15	7.321.311,77	-802.953,38	90,12
IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE	586.041,17	502.958,60	-83.082,57	85,82
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	21.637.411,33	19.378.903,46	-2.258.507,87	89,56
TRASFERIMENTI CORRENTI	2.953.827,49	2.367.144,02	-586.683,47	80,14
INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	75.706,28	63.852,78	-11.853,50	84,34
ALTRE SPESE CORRENTI	8.635.962,00	598.783,78	-8.037.178,22	6,93
TOTALI	42.013.213,42	30.232.954,41	-11.780.259,01	71,96



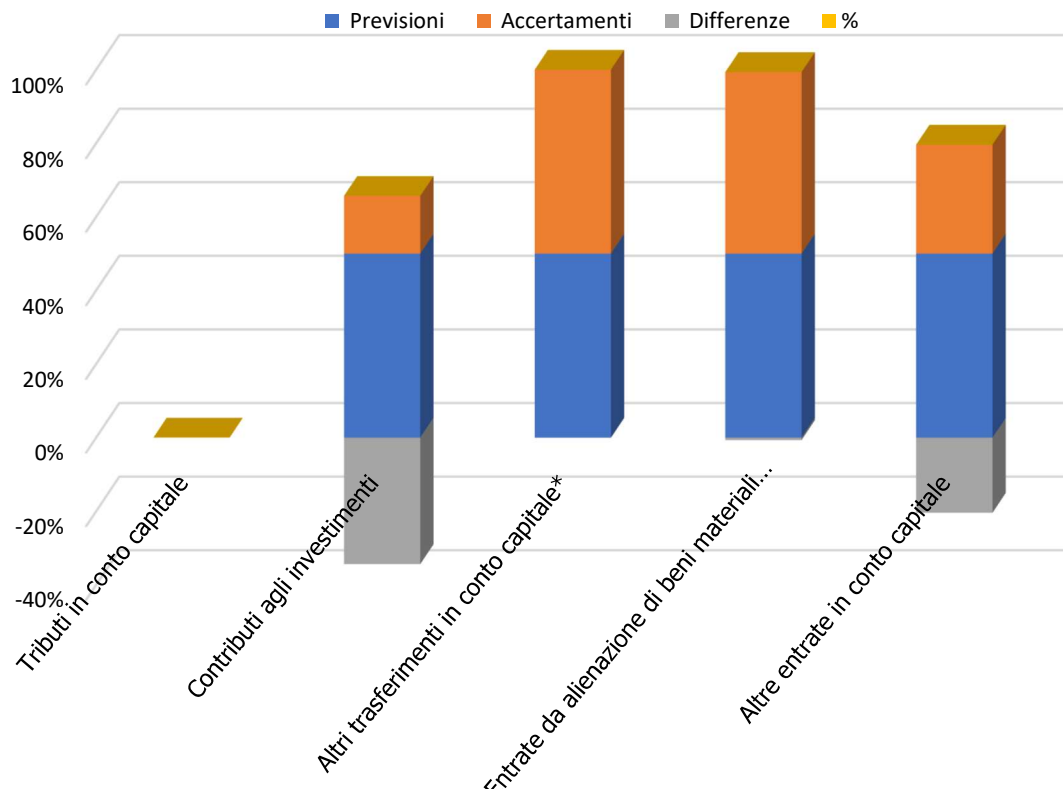
Parte investimenti

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate ammontano complessivamente a euro 14.673.229,92 pari al 70.79% delle entrate previste (euro 20.727.606,88).

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE	%
TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.762.758,88	2.435.166,38	-5.327.592,50	31,37
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	10.915.474,00	10.915.473,43	-0,57	0,00
ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI ED IMMATERIALI	275.000,00	271.535,88	-3.464,12	98,74
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.774.374,00	1.051.054,23	-723.319,77	59,24
TOTALI	20.727.606,88	14.673.229,92	-6.054.376,96	70,79

TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

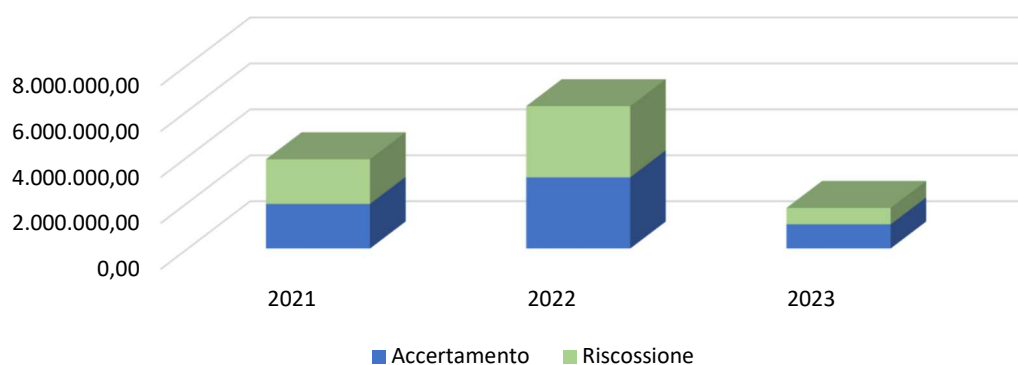


CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
ACCERTAMENTO	1.942.440,33	3.098.288,05	1.051.054,23
RISCOSSIONE	1.941.293,75	3.098.288,05	715.302,86

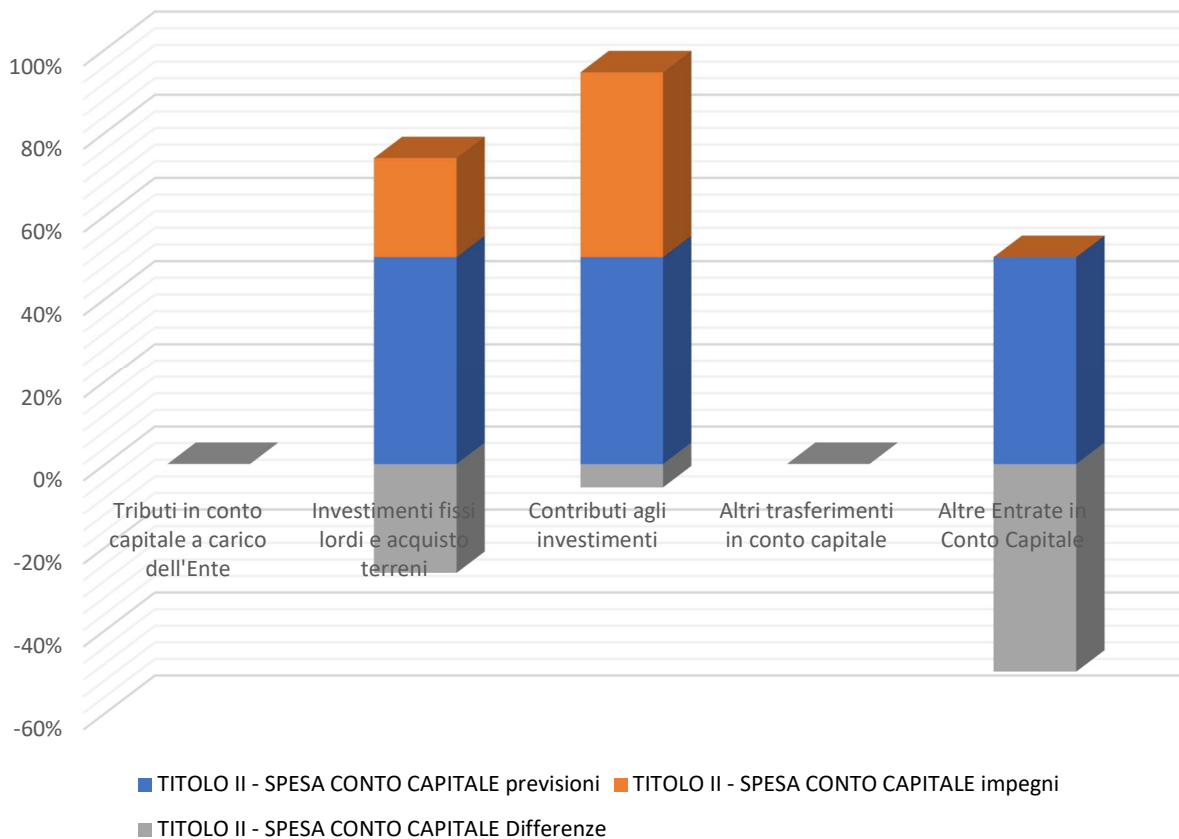
CONTRIBUTI PERMESSI DI COSTRUIRE



SPESE IN CONTO CAPITALE

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	DIFFERENZE	%
TITOLO II - SPESA CONTO CAPITALE				
TRIBUTI IN CONTO CAPITALE A CARICO DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	25.076.129,79	15.506.602,01	-9.569.527,78	61,84
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	43.130,00	10.029,26	-33.100,74	23,25
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	106.251,83	23.616,05	-82.635,78	22,23
TOTALI	25.225.511,62	15.540.247,32	-9.685.264,30	61,61

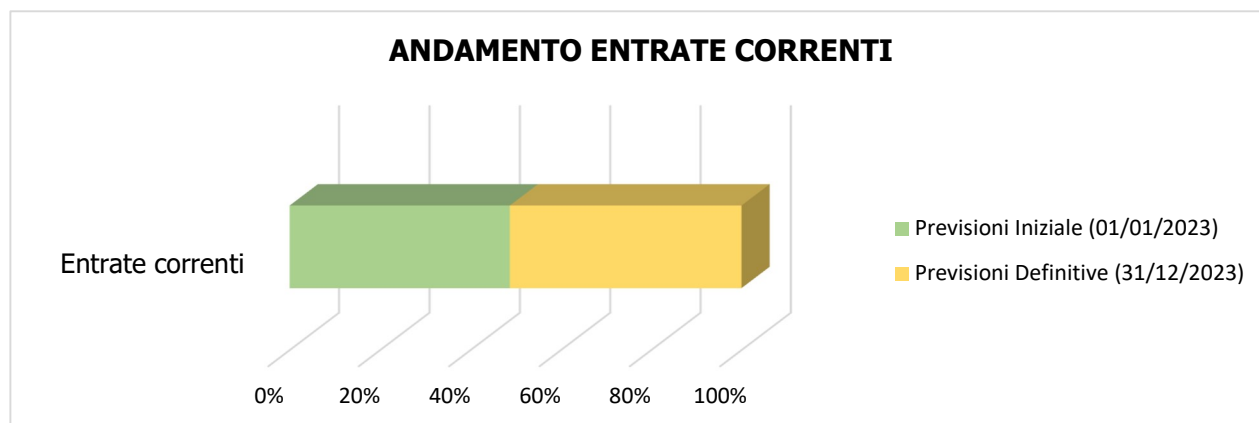
TITOLO II - SPESA CONTO CAPITALE



ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti inizialmente previste per un ammontare di euro 31.603.228,36 al termine dell'esercizio, in conseguenza delle variazioni apportate, risultano a fine esercizio pari a euro 34.280.261,82. L'accertato a rendiconto risulta di euro 33.117.879,72.

	PREVISIONI INIZIALE (01/01/2023)	PREVISIONI DEFINITIVE (31/12/2023)
ENTRATE CORRENTI	31.603.228,36	34.280.261,82



INDEBITAMENTO

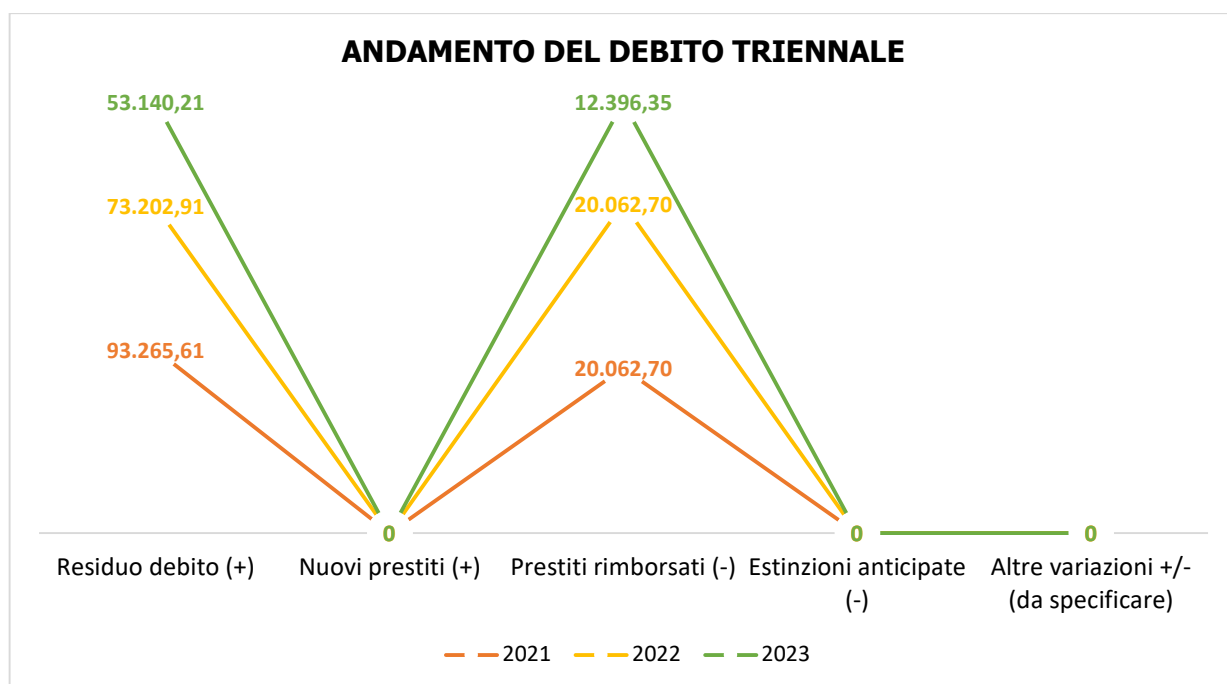
Rimborso di prestiti

Nell'esercizio 2023 sono stati previsti stanziamenti per il rimborso di prestiti per un totale di euro 12.400,00. Tale importo è riferito alla sola quota capitale di Frisl in essere con la Regione Lombardia e che non prevedono interessi.

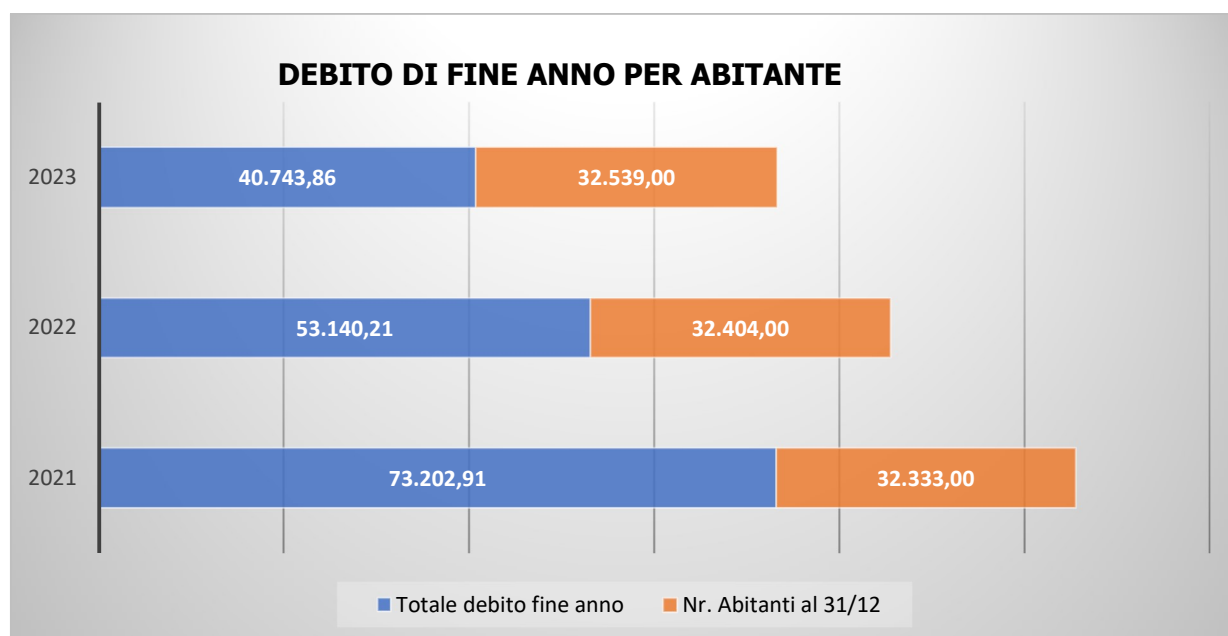
DEBITO RESIDUO AL 31/12/2023

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (triennio 2021-2022-2023):

ANNO	2021	2022	2023
RESIDUO DEBITO (+)	93.265,61	73.202,91	53.140,21
NUOVI PRESTITI (+)	0	0	0
PRESTITI RIMBORSATI (-)	20.062,70	20.062,70	12.396,35
ESTINZIONI ANTICIPATE (-)	0	0	0
ALTRE VARIAZIONI +/- (DA SPECIFICARE)	0	0	0
TOTALE FINE ANNO	73.202,91	53.140,21	40.743,86
NR. ABITANTI AL 31/12	32.333,00	32.404,00	32.539,00
DEBITO MEDIO PER ABITANTE	2,26	1,64	1,25



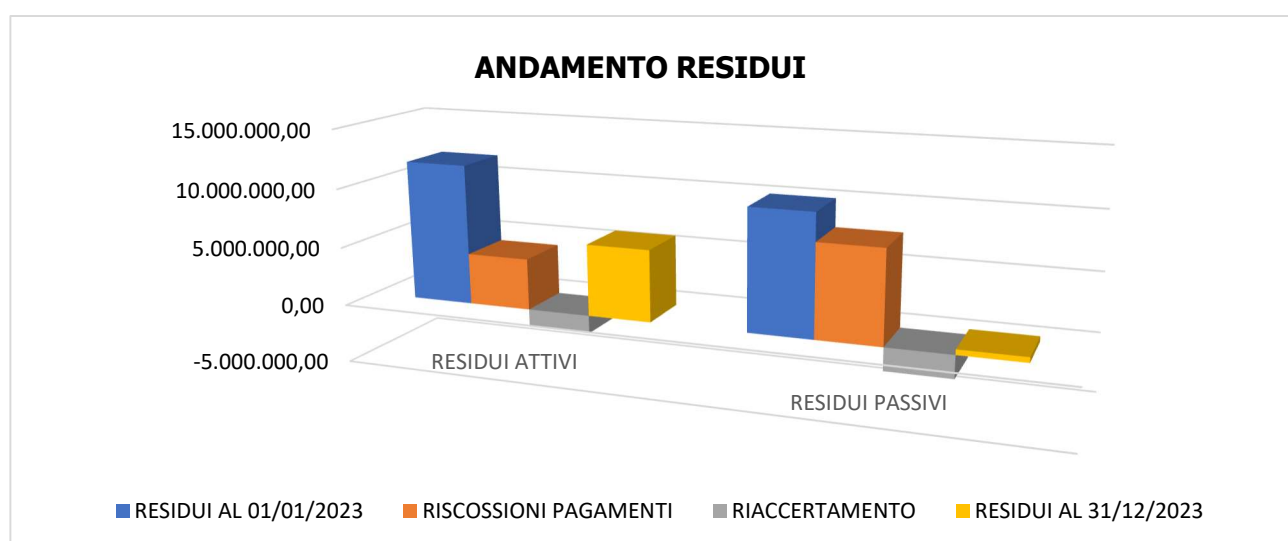
Nel 2023 il Comune non ha fatto ricorso a indebitamento e non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati e nemmeno contratti di finanziamento che includono una componente derivata. La situazione che si evince dal grafico è abbastanza favorevole, poiché si percepisce una progressiva riduzione del debito residuo e contemporaneamente un rimborso dei prestiti.



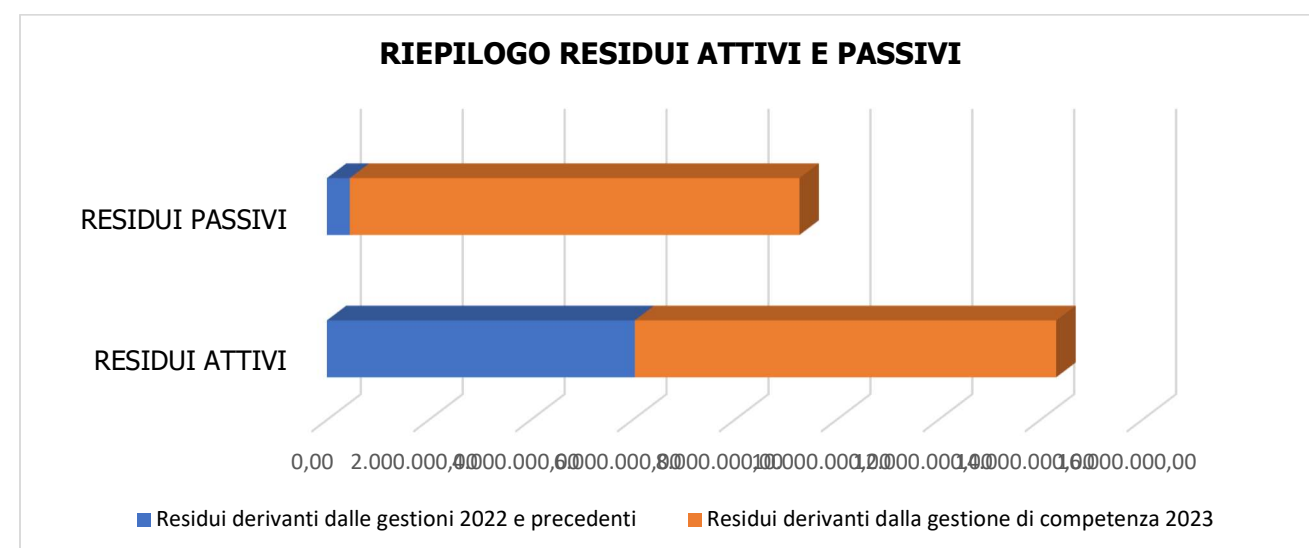
GESTIONE DEI RESIDUI 2022 E PRECEDENTI

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 2023, si è provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 228 del TUEL, e del punto 9 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/11 e ss.mm., determinando così l'importo dei residui attivi e passivi anno 2022 e precedenti al termine dell'esercizio 2023. La revisione delle ragioni del mantenimento ha dato luogo alle seguenti risultanze per la gestione in conto residui nell'esercizio 2023:

RESIDUI	RESIDUI AL 01/01/2023	RISCOSSIONI PAGAMENTI	RIACCERTAMENTO	RESIDUI AL 31/12/2023
RESIDUI ATTIVI	11.866.962,97	4.319.051,08	-1.505.613,78	6.042.298,11
RESIDUI PASSIVI	10.193.056,11	7.832.203,38	-1.920.402,91	449.449,82



Nella tabella sono stati riportati i residui attivi e passivi suddivisi per titoli da conservare.



RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2023

La gestione finanziaria 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione di euro 24.616.150,69

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				24.518.229,86
RISCOSSIONI	(+)	4.319.051,08	44.317.780,45	48.636.831,53
PAGAMENTI	(-)	7.623.203,38	41.759.547,01	49.582.750,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.572.311,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.572.311,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.042.298,11	8.272.591,09	14.314.889,20
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				142.968,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	449.449,82	8.825.312,97	9.274.762,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			850.696,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.145.589,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			24.616.150,69

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre anni è come di seguito rappresentato:

	2021	2022	2023
RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	21.693.020,33	24.390.264,69	24.616.150,69



Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione viene suddiviso nelle sue componenti di cui all'art. 187 del Tuel:

- a) parte accantonata,
- b) parte vincolata,
- c) parte destinata agli investimenti e, per differenza,
- d) parte disponibile.

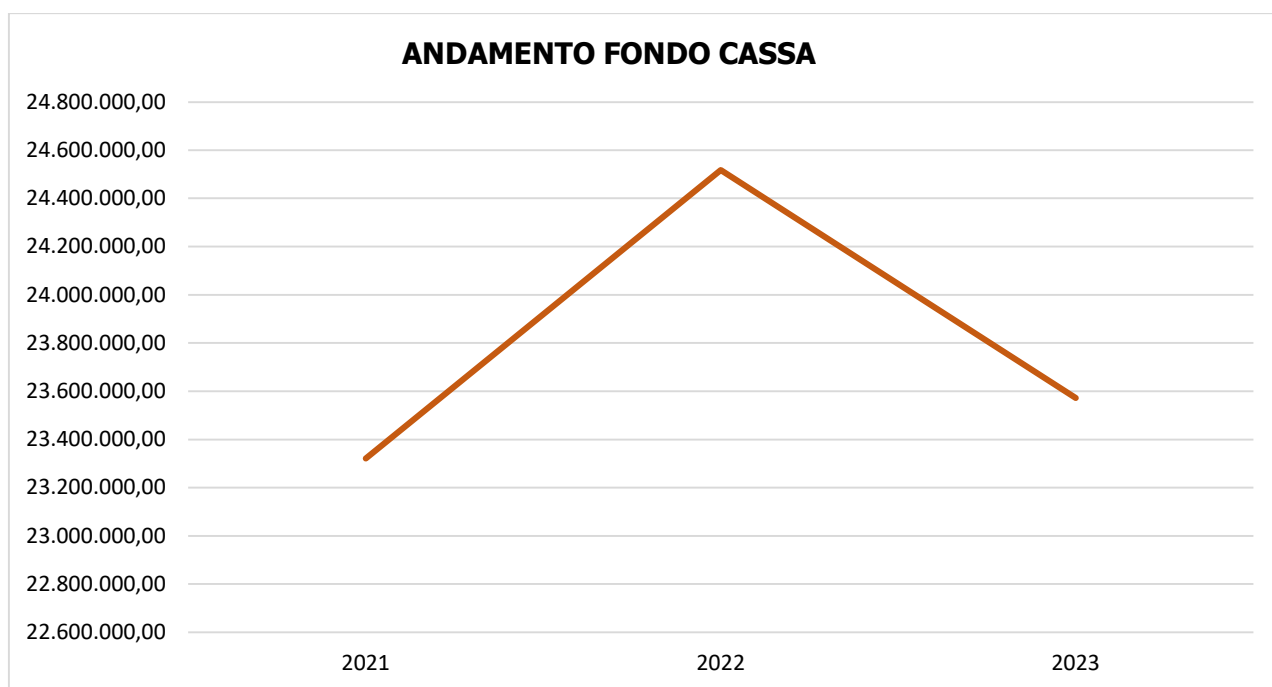
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			7.391.281,29
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			33.522,00
Fondo contenzioso			5.587.974,21
Altri accantonamenti			416.516,06
Totale parte accantonata B)			13.429.293,56
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			86.486,70
Vincoli derivanti da trasferimenti			618.291,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			56.480,75
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			761.259,33
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			6.207.973,85
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			4.217.623,95

FONDO DI CASSA

Il saldo di cassa rappresenta l'andamento dei valori per cassa considerando la fase della riscossione, per quanto riguarda le entrate, e la fase dei pagamenti, per quanto riguarda le uscite. Se il saldo tra entrate ed uscite è in passivo esso viene definito *fabbisogno*, se è in attivo, *avanzo*. La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente, precisando che non è mai stato fatto ricorso né all'anticipazione di cassa ordinaria, né all'anticipazione di cassa:

L'esercizio 2023 si è chiuso con un saldo di cassa di euro 23.572.311,00.

	2021	2022	2023
DISPONIBILITÀ	23.322.151,89	24.518.229,86	23.572.311,00
DI CUI CASSA VINCOLATA	0	0	702.078,55
ANTICIPAZIONI NON ESTINTE AL 31/12	0	0	0



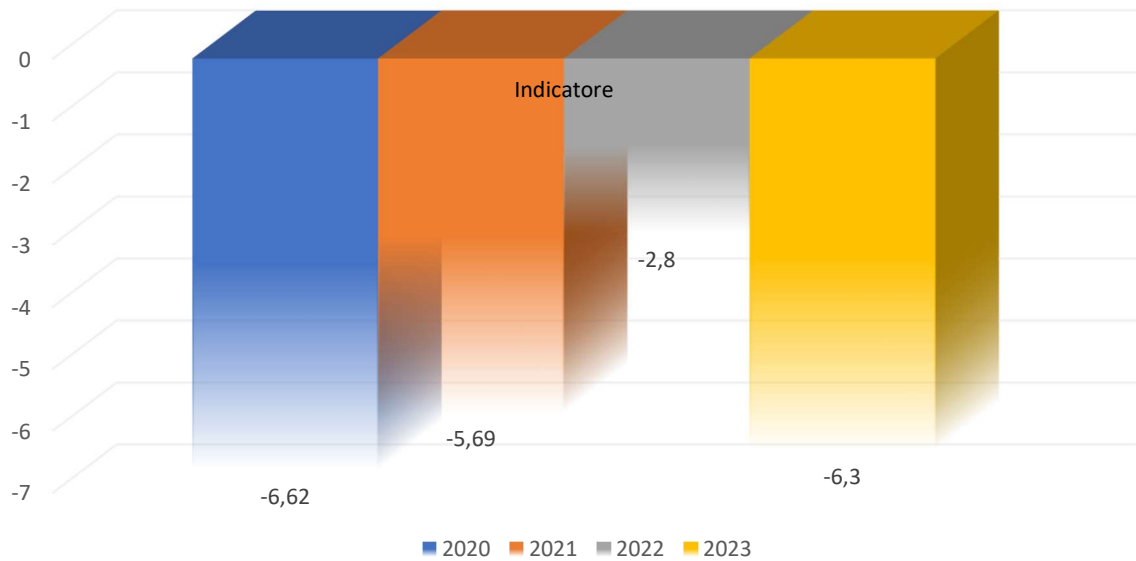
L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Si attesta la concordanza tra il saldo di cassa risultante al Comune e quello risultante al Tesoriere. Nell'esercizio 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO

Per l'anno 2023 si attesta che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 41 Legge n. 89/2014, e come previsto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, e dalla Circolare del Ministero dell'Economia - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 del 14 gennaio 2015, è stato pubblicato sul sito internet del Comune nella sezione "Amministrazione Trasparente", ed è pari - 6,30. L'indice quindi attesta il fatto che complessivamente l'Ente rispetta la scadenza dei pagamenti e li anticipa. Il Fondo di garanzia dei debiti commerciali, ai sensi dell'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificati dal DL n. 183/2020, non è stato stanziato in bilancio in quanto non ricorrevano le condizioni per l'obbligo come si evince dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 23 gennaio 2023.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	
ANNO	INDICATORE
2020	-6,62
2021	-5,69
2022	-2,8
2023	-6,3

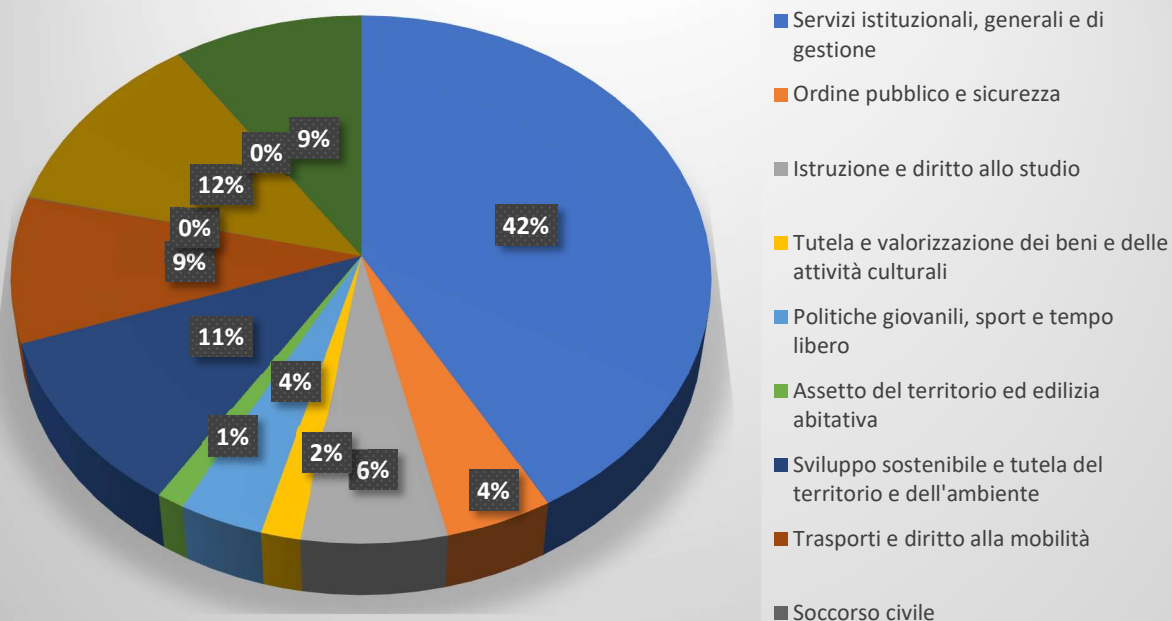
INDICE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI



SPESA PER MISSIONE

MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	IMPORTO
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	21.140.333,50
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	2.318.560,84
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	3.125.512,31
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	849.350,10
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1.816.075,19
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	601.125,44
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	5.417.548,93
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	4.518.185,08
11	SOCCORSO CIVILE	25.161,21
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	5.961.349,13
50	DEBITO PUBBLICO	12.396,35
99	SERVIZI PER CONTO TERZI	4.799.261,90

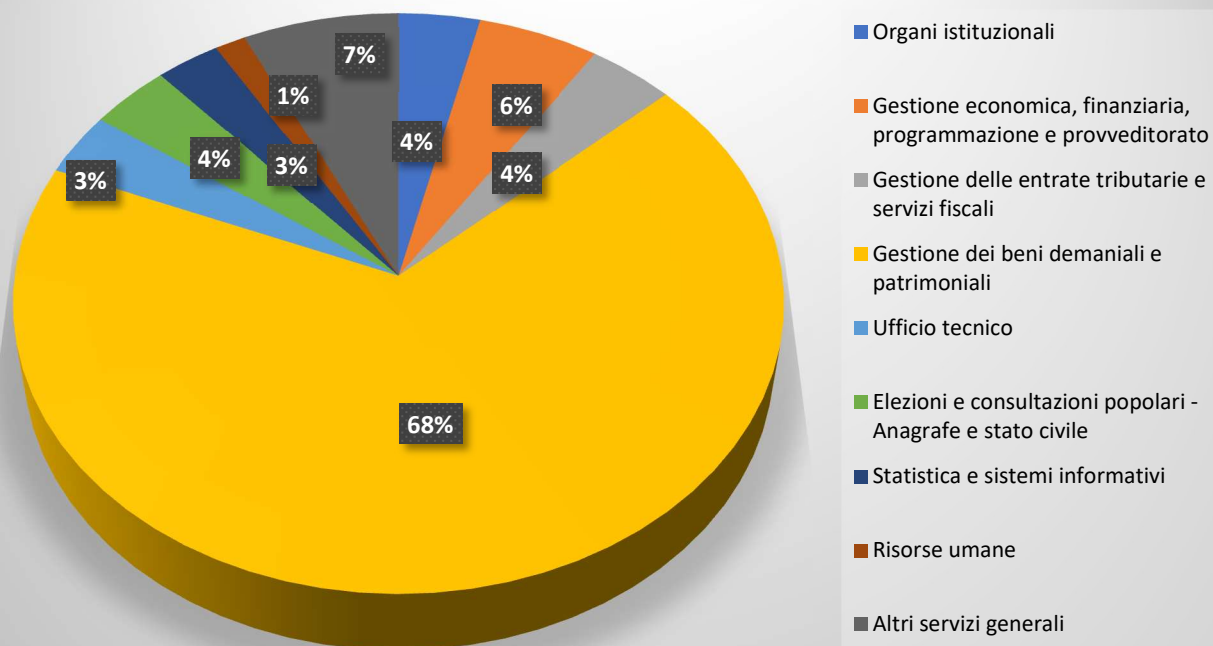
ANALISI COSTI PER SERVIZI



01-SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	Importo
1	ORGANI ISTITUZIONALI	792.307,26
3	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	1.177.864,63
4	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	841.903,90
5	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	14.352.635,14
6	UFFICIO TECNICO	740.166,18
7	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	788.901,95
8	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	625.111,78
10	RISORSE UMANE	300.838,57
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	1.520.604,09

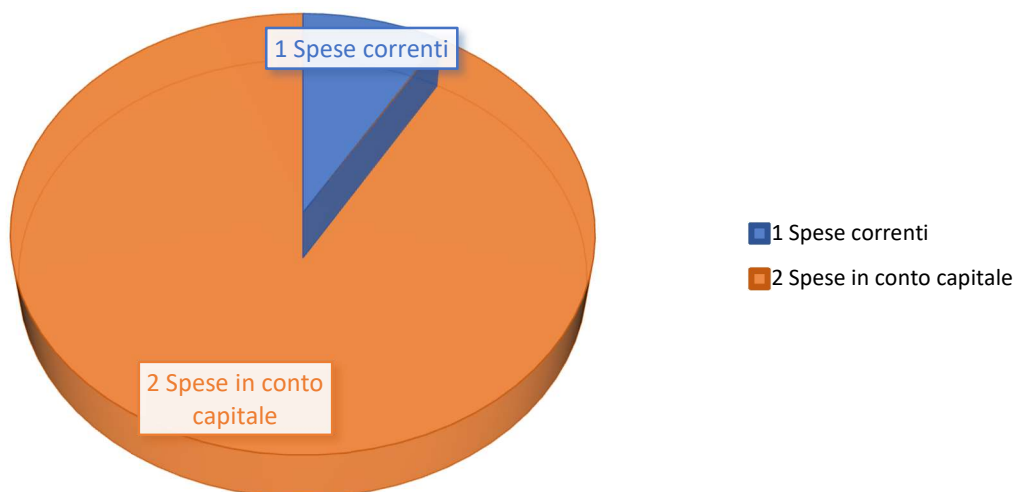
01-SERVIZI ISTITUZIONALI , GENERALI E DI GESTIONE



05- GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI

LIVELLO 1	DESCRIZIONE LIVELLO 1	IMPORTO
1	SPESE CORRENTI	1.230.953,87
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	13.121.681,27

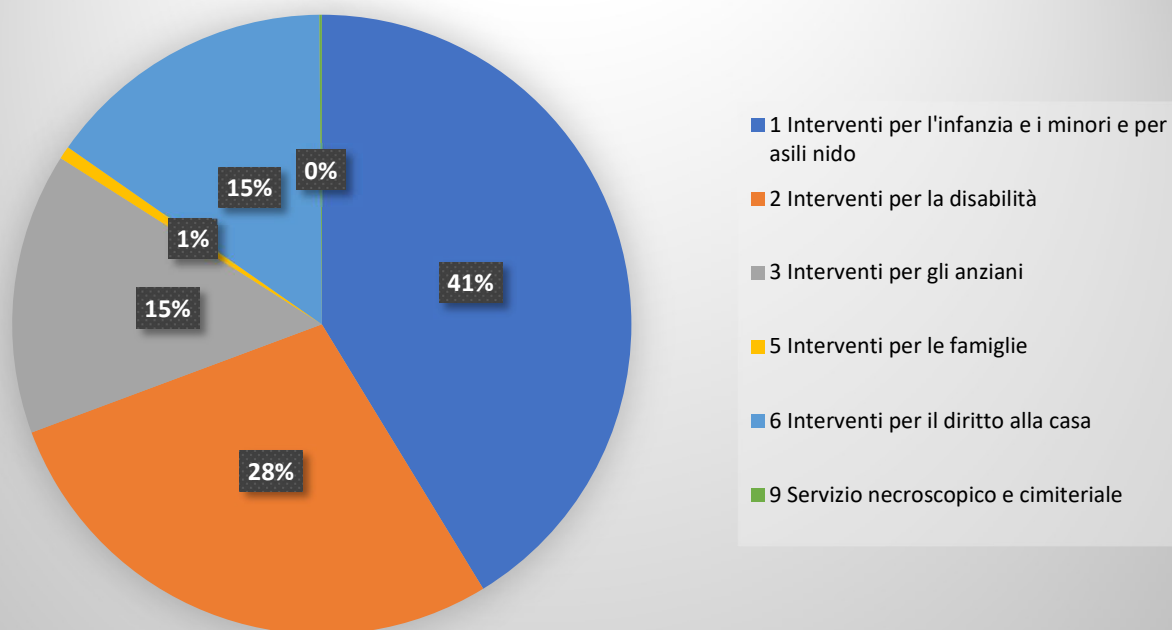
05- GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI



12 -DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

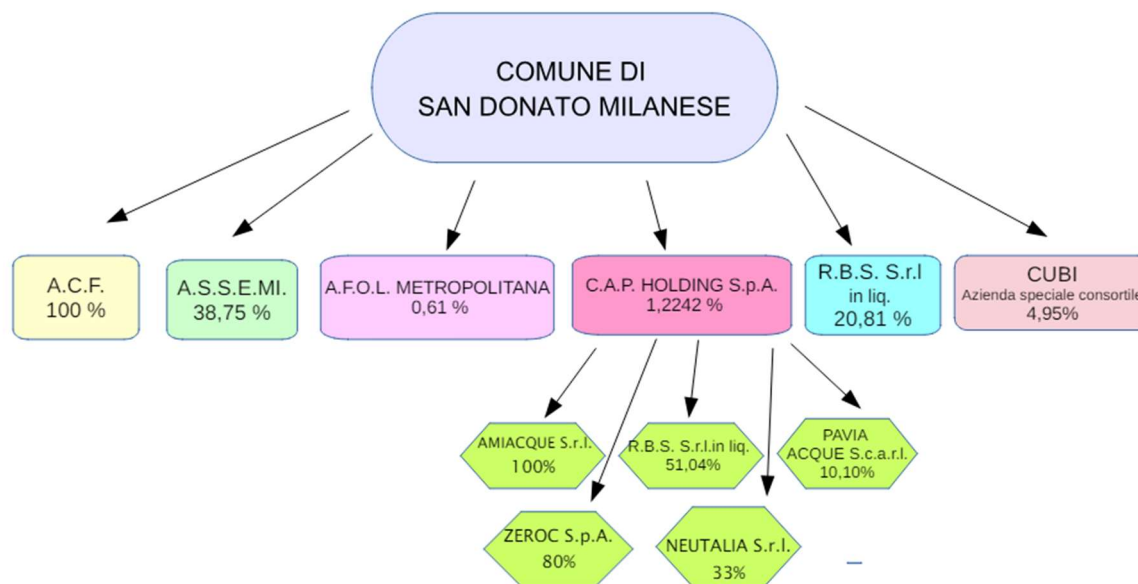
PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	IMPORTO
1	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	2.460.469,75
2	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	1.672.917,18
3	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	876.005,45
5	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	39.381,65
6	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	904.590,26
9	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	7.984,84

12 -DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA



PARTE V
ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI
PARTECIPAZIONI

Il Comune di San Donato Milanese al 31.12.2023 detiene quote di partecipazione al capitale delle seguenti società e azienda speciale:



La società Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, è stata posta in liquidazione dall'assemblea dei soci nella seduta del 10.04.2015. L'assemblea ha formulato l'indirizzo al liquidatore di assicurare il mantenimento del patrimonio immobiliare della società affinché rimanga di detenzione o di controllo pubblico.

PARTE VI
CONTRATTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA

OGGETTO	DESCRIZIONE	NUMERO INTERVENTI RICHIESTI	NUMERO INTERVENTI ESEGUITI ANNO 2023
Piccola manutenzione Opere edili	Gestione di tutte le piccole lavorazioni edili, riparazioni e interventi generici di manovalanza.	650	616
Strade - piccola manutenzione e manutenzione ordinaria	Gestione di tutti gli interventi di manutenzione ordinaria delle strade e marciapiedi.	67	37
Piccole Opere da fabbro	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria per opere da fabbro.	169	161
Manutenzione ordinaria Ascensori e montascale	Gestione della manutenzione degli ascensori e montascale presenti in tutti gli immobili del Comune e incarico per le verifiche periodiche secondo gli obblighi di legge.	24	18
Manutenzione ordinaria Opere edili	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria che riguardano le opere edili.	164	115
Manutenzione ordinaria Impianti elettrici	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria degli impianti elettrici.	296	254
Manutenzione ordinaria Impianti idraulici	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria degli impianti idraulici e spurghi.	129	103
Manutenzione ordinaria Impianti di riscaldamento e raffrescamento	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria degli impianti di riscaldamento e raffrescamento.	364	346
Manutenzione ordinaria e verifiche periodiche Presidi antincendio	Gestione della manutenzione dei presidi antincendio e incarico per le verifiche periodiche secondo gli obblighi di legge.	8	7
Manutenzione ordinaria Impianti antintrusione	Gestione degli impianti antintrusione degli immobili di proprietà del Comune.	9	9
Manutenzione ordinaria Segnaletica	Gestione degli interventi di manutenzione di tutta la segnaletica stradale orizzontale e verticale.	10	2