

VALORE PUBBLICO N. 5) Accountability, trasparenza e accessibilità digitale

CENTRO DI RESPONSABILITÀ: SETTORE SERVIZI FINANZIARI

RESPONSABILE: dirigente, dott.ssa Debora CARPANZANO

OBIETTIVO	RISULTATI ATTESI/INDICATORI	MISSIONE/PROGRAMMA
<p>SEZIONE ACQUISTO BENI E SERVIZI, ECONOMATO E CONTRATTI. Razionalizzazione delle procedure di approvvigionamento al fine di conseguire un contenimento della spesa - centralizzazione e regia acquisti dell'Ente</p>	<p>Gestione e razionalizzazione degli acquisti, effettuati dalla Sezione Acquisto Beni e Servizi Economato e Contratti in base alle richieste raccolte dai vari settori. Il raggiungimento dell'obiettivo non può prescindere dalla definizione di adeguate procedure di affidamento, conseguenti ad un'efficace e necessaria programmazione. La finalità perseguita è di consentire all'ente di ottenere migliori condizioni di approvvigionamento, sia in termini economici che qualitativi., tenuto conto dell'incremento dei costi ed in generale l'andamento dell'inflazione. Il risultato atteso è di ridurre i costi di approvvigionamento e soddisfare le richieste di acquisto dei vari servizi.</p> <p style="text-align: center;">Indicatori</p> <p>Economicità: costi sostenuti anno corrente / media dei costi sostenuti nei 2 esercizi precedenti. Previsione 95%</p> <p>Efficacia: numero richieste evase / numero richieste pervenute. Previsione 90%</p>	<p style="text-align: center;">01.03</p>
<p>SEZIONE ACQUISTO BENI E SERVIZI, ECONOMATO E CONTRATTI. Tempi di pagamento-riduzione tempi di liquidazione fatture relative alle utenze, al fine di contenere contenziosi.</p>	<p>Al fine di contenere il rischio di eventuali interessi moratori per ritardato pagamento e contenziosi, si pone l'attenzione sui tempi di pagamento delle fatture relative alle utenze gas, luce, acqua e telefonia; obiettivo primario è l'emissione dei mandati di pagamento non oltre le scadenze. Per quanto concerne ai compiti della Sezione Acquisto Beni e Servizi E.C., la stessa deve provvedere al completamento della liquidazione delle fatture ricevute entro 10 giorni dalla presa in carico delle stesse, con uno scostamento massimo del 20% motivato da ragioni non preventivabili al momento della ricezione dei documenti contabili. La finalità perseguita è quella di contenere il rischio di eventuali interessi moratori per ritardato pagamento e contenziosi.</p> <p style="text-align: center;">Indicatori</p> <p>Efficienza: fatture liquidate entro 10 gg dalla presa in carico / totale fatture. Previsione: 80%</p> <p>Efficacia: tempo medio di liquidazione delle fatture dalla data di ricezione delle fatture al protocollo. Tempestività: 15 gg</p>	<p style="text-align: center;">01.03</p>

<p>SEZIONE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTROLLI Relazione di fine mandato del Sindaco 2018/2023</p>	<p>Predisposizione della Relazione di fine mandato del Sindaco 2018-2023 secondo lo schema ministeriale, acquisendo dati (finanziari e non) e informazioni relative al quinquennio dai diversi uffici dell'ente, rispettando i termini previsti dalla normativa vigente: - predisposizione testo finale da sottoporre alla firma del sindaco - entro 60 giorni precedenti la scadenza del mandato - acquisire la certificazione dei Revisori entro 15 giorni dalla firma del Sindaco della relazione - trasmissione alla Corte dei Conti entro 3 giorni dalla certificazione del documento La finalità perseguita è quella di informare e comunicare ai cittadini il grado di raggiungimento degli obiettivi di amministrazione e evidenziare l'andamento della situazione economico-finanziaria dell'ente nel corso del mandato. Il risultato atteso è quello di comunicare ai cittadini la situazione organizzativa, economico-finanziaria e la misura dell'indebitamento dell'ente all'inizio ed alla fine del mandato amministrativo e i risultati ottenuti dall'amministrazione.</p> <p style="text-align: center;">Indicatori</p> <p>output: redazione testo finale da sottoporre alla firma del sindaco - entro 60 giorni precedenti la scadenza del mandato. Data prevista: 14/03/2023</p> <p>attività/processo: acquisire la certificazione dei revisori entro 15 giorni dalla firma del Sindaco della relazione. Data prevista: 29/03/2023</p> <p>attività/processo: trasmissione alla Corte dei Conti entro 3 giorni dalla certificazione del documento. Data prevista: 01/04/2023</p>	<p style="text-align: center;">01.03</p>
<p>SEZIONE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTROLLI Relazione del Sindaco di inizio mandato 2023-2028</p>	<p>I comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. La finalità è quella di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente all'inizio del mandato amministrativo.</p> <p style="text-align: center;">Indicatori</p> <p>attività/processo: istruttoria e predisposizione prima bozza della relazione. Data prevista: 30/06/2023</p> <p>output: stesura finale e sottoscrizione della relazione da parte del Sindaco. Data prevista: 24/07/2023</p> <p>Trasparenza.</p>	<p style="text-align: center;">01.03</p>

<p>SEZIONE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE</p> <p>Garantire il mantenimento dei risultati raggiunti nel 2022 circa la tempestività/ritardo dei pagamenti e favorire il miglioramento degli stessi</p>	<p>Garantire il mantenimento dei risultati raggiunti nel 2022 circa la tempestività/ritardo dei pagamenti e favorire il miglioramento degli stessi, anche in situazione di carenza di risorse umane e/o formazione di nuove risorse, al fine di assicurare ai fornitori liquidità di risorse finanziarie in un periodo di elevata difficoltà economica, nonché al fine di evitare l'accantonamento al fondo di garanzia per i debiti commerciali; nonché al fine di evitare l'accantonamento al fondo di garanzia per i debiti commerciali, nonché per essere in linea con quanto previsto dal Governo con diversi decreti relativi al PNRR , che hanno rimarcato l'importanza della attuazione della Riforma 1.11 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni" , prevedendo l'inserimento del presente obiettivo nei piani performance degli enti.</p> <p>La finalità perseguita, come anticipato, è quella di garantire liquidità in modo tempestivo ai fornitori e di evitare l'obbligo di accantonare risorse dell'ente, drenando la spesa dell'ente stesso.</p> <p>Il risultato atteso è la garantire maggiori risorse all'ente e maggiore liquidità ai fornitori.</p> <p>Con la direttiva 2000/35/UE, successivamente sostituita dalla direttiva 2011/7/UE, l'Unione Europea ha inteso adottare una disciplina volta a contrastare il ritardo nei pagamenti delle transazioni commerciali. Tale direttiva è stata recepita in Italia con il D.Lgs. n. 231/2002 e successive modificazioni ed integrazioni, il quale prevede che i pagamenti relativi a transazioni commerciali siano effettuati entro il termine di 30 giorni, salvo casi particolari che consentono di elevare tale termine a 60 giorni;</p> <p>Per contrastare il ritardo nei pagamenti delle transazioni commerciali, il legislatore ha introdotto numerose misure volte, da un lato, a garantire un efficace monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni e, dall'altro, ad assicurare liquidità agli enti mediante specifiche anticipazioni nonché a sensibilizzare gli enti stessi al rispetto dei tempi di pagamento;</p> <p>Il presente obiettivo ha il fine di garantire che i valori, relativi all'Ente nel suo complesso, degli indicatori della tempestività dei pagamenti e dei tempi di ritardo dei pagamenti non solo rispettino i requisiti di legge (legge n. 145/2018, commi da 858 a 872), in modo tale da assicurare ai fornitori liquidità di risorse finanziarie in un periodo di elevata difficoltà economica e tali da evitare l'accantonamento al fondo di garanzia per i debiti commerciali, ma che siano migliorativi rispetto ai valori dei medesimi indicatori conseguiti nell'anno 2022, anno in cui lo straordinario rallentamento dell'attività dell'ente a seguito del cambio software avvenuto nel secondo semestre dell'anno 2022 e l'improvvisa e non programmata riduzione di personale dell'ufficio ragioneria hanno determinato una flessione negativa dell'andamento di tali indicatori:</p> <ul style="list-style-type: none"> - indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2022 pari a -0.87 giorni; - Indicatore di Ritardo dei pagamenti anno 2022 pari a - 2 giorni. <p style="text-align: center;">Indicatori</p> <p>efficienza: indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2023 assuma valore negativo e minore del medesimo indicatore nel 2022. Dimensione di quantità attesa: < - 0,87</p> <p>efficacia: indicatore di Ritardo dei pagamenti anno 2023 assuma valore negativo e minore del valore del medesimo indicatore nel 2022. Dimensione di quantità attesa: <- 2</p>	<p>01.03</p>
---	--	--------------

<p>SEZIONE GESTIONE ENTRATE Recupero dell'evasione ed elusione dei tributi comunali al fine di ridurre la pressione fiscale</p>	<p>Proseguire l'attività di controllo e recupero dell'elusione ed evasione, anche in collaborazione con altri uffici del Comune (anagrafe, tecnico, ecologia, patrimonio) e di Enti (Agenzia delle Entrate, Polo catastale di Monza) per gli anni d'imposta dal 2017 (solo per omesse denunce, altrimenti 2018) con riferimento a IMU e TASI, per l'anno 2017 riferito (solo per omesse denunce, altrimenti 2018) alla TARI, nell'ottica di realizzare un recupero di entrate funzionale a contenere la pressione fiscale e gli equilibri del bilancio.</p> <p>Risultato atteso è di garantire maggiore equità fiscale, contenere conseguentemente la pressione fiscale e garantire gli equilibri di bilancio. L'obiettivo è riuscire a notificare avvisi di accertamento per importo complessivo almeno pari all'80% della previsione iniziale indicata nel bilancio di previsione di competenza.</p> <p>€ totale avvisi accertamento notificati e definitivi / € stanziamento iniziale bilancio di previsione = $o > 80$ e di emettere avvisi di qualità, al fine di contenere i ricorsi</p> <p style="text-align: center;">Indicatori:</p> <p>Efficacia: importo complessivo accertamenti definitivi / importo bilanci di previsione. Raggiungimento di un importo di almeno 80% stanziamento di bilancio. Percentuale prevista: 80%</p> <p>Efficacia: Numero ricorsi a CGT / numero avvisi di accertamento notificati. Numero di impugnazioni in CGT non superiore a 3% del totale degli avvisi notificati. Percentuale prevista: $\leq 3\%$</p>	<p style="text-align: center;">01.04</p>
<p>SEZIONE GESTIONE ENTRATE TARI 2023: approvazione tariffe conseguenti al Piano Economico Finanziario secondo nuova normativa di ARERA e nuova regolamentazione qualità. – Predisposizione nuovo regolamento TARI adeguato alla delibera ARERA n. 15/2022</p>	<p>La sezione entrate sottoporrà all'Amministrazione e al Consiglio Comunale, entro il termine di legge, la proposta di deliberazione per la approvazione delle Tariffe TARI collegate al PEF già approvato nel 2022 per le annualità 2022/2023, determinate secondo la specifica disciplina dettata dalla deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 363/2021, che ha definito per il quadriennio 2022-2025 un nuovo Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR-2), ancora più analitico e complesso del precedente (MTR valevole per gli anni 2020 e 2021) e soprattutto con valenza pluriennale.</p> <p>Nel 2023 la sezione entrate sottoporrà all'Amministrazione e al Consiglio Comunale anche la proposta di deliberazione per l'approvazione di un "nuovo" Regolamento della Tassa sui Rifiuti TARI, da applicare a partire dal 2023, adeguato alle nuove norme introdotte da ARERA con la deliberazione n. 15/2022.</p> <p>La finalità perseguita è di garantire le risorse necessarie per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, in linea con le nuove e stringenti indicazioni dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA).</p> <p>Il risultato atteso è determinare le tariffe TARI in linea con le indicazioni dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), e in misura tale da garantire la copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.</p>	<p style="text-align: center;">01.04</p>

	<p style="text-align: center;">Indicatori:</p> <p>Output: predisposizione della proposta di deliberazione da sottoporre al CC per approvazione delle tariffe TARI 2023 a seguito del Piano Finanziario secondo metodo ARERA entro il termine di legge. Data prevista: 31/05/2023</p> <p>Output: proposta di deliberazione da sottoporre al CC per approvazione delle modifiche al Regolamento per la disciplina della Tassa sui rifiuti TARI per adeguarla alle prescrizioni di ARERA entro il termine di legge. Data prevista: 31/05/2023</p> <p>Trasparenza: pubblicazione nei termini di legge delle deliberazioni di approvazione delle tariffe TSRI e del PEF sul portale del federalismo fiscale del MEF. Data prevista: 14/10/2023</p>	
<p>SEZIONE GARE E APPALTI Biennale acquisto di servizi e forniture; aggiornamento a seguito variazione Bilancio/DUP. Trasmissione all'osservatorio regionale dei contratti pubblici</p> <p style="text-align: right;">Programma</p>	<p>In occasione della stesura del DUP e dei suoi aggiornamenti, la sezione provvederà a raccogliere i dati relativi gli interventi di acquisto di servizi e forniture previste dai diversi settori/servizi comunali; all'inserimento nell'applicativo messo a disposizione da Regione Lombardia, e dopo l'approvazione dell'atto - nuovo DUP o aggiornamento - alla trasmissione dello stesso Programma Biennale nonché alla pubblicazione sul sito internet del Comune, nell'Area Amministrazione Trasparente.</p> <p>Finalità: pianificazione degli affidamenti - in appalto o in concessione - di servizi e forniture delle appalti e adozione dello strumento programmatico per la migliore allocazione delle risorse economico-finanziarie dell'ente e la gestione dei contratti pubblici.</p> <p>Obiettivi: trasparenza amministrativa, prevenzione della corruzione, riduzione delle proroghe e dei rinnovi contrattuali.</p> <p style="text-align: center;">Indicatori</p> <p>Attività/processo: Raccolta fabbisogni/dati per predisposizione programma o integrazione al programma</p> <p>Output: Inserimento dati interventi nell'applicativo Osservatorio regionale per ottenimento CUI, nei termini utili a completamento istruttoria di aggiornamento del DUP</p> <p>Trasparenza: Trasmissione del programma all'Osservatorio regionale dei Contratti Pubblici - dopo pubblicazione all'albo pretorio della delibera di consiglio comunale. Indicatore di tempestività - giorni previsti: 10</p> <p>Trasparenza: pubblicazione del programma in Amministrazione Trasparente - dopo la trasmissione del programma all'Osservatorio regionale. Indicatore di tempestività - giorni previsti: 5</p>	<p style="text-align: center;">01.11</p>

<p>SEZIONE GARE E APPALTI Sviluppo della convenzione con la Centrale Unica di Committenza - stazione unica appaltante - della Provincia di Monza e della Brianza</p>	<p>A seguito dell'adesione del Comune di Brugherio alla Centrale Unica di Committenza della Provincia di Monza e Brianza per il triennio 2022-2023-2024 (Delibera CC n. 4 del 24/02/2022), l'ufficio Gare e Appalti fa da tramite tra i servizi comunali (i RUP dei singoli interventi) e la C.U.C. provinciale nella raccolta dei fabbisogni/richieste di intervento e trasmissione alla CUC, trasmissione dei progetti, nonché ove richiesto dalla CUC, supporta lo sviluppo delle procedure di affidamento.</p> <p>Finalità perseguite: implementazione degli interventi approvati e finanziati con risorse PNRR e PNC che - per norma di legge - debbono essere messi a gara ed aggiudicati per il tramite di una centrale unica di committenza.</p> <p>Risultati attesi: realizzazione degli interventi PNRR e PNC; miglioramento e adeguamento strutturale e tecnologico del patrimonio edilizio scolastico dell'Ente.</p> <p style="text-align: center;">Indicatori:</p> <p>Attività/processo: Raccolta fabbisogni annuali del comue per programmazione attività CUC. Data prevista: 15/01/2023</p> <p>Output: Trasmissione del fabbisogno dell'Ente alla CUC. Data prevista: 31/01/2023</p>	<p style="text-align: center;">01.11</p>
<p>SEZIONE GARE E APPALTI Razionalizzazione periodica delle società partecipate detenute dall'Ente</p>	<p>Predisposizione schema di delibera, schede analitiche delle singole società e relazione nei termini necessari per invio al Consiglio Comunale per approvazione entro 31 dicembre.</p> <p>La finalità perseguita è quella di effettuare annualmente una analisi dell'assetto complessivo delle società delle quali il Comune detiene partecipazioni, dirette o indirette.</p> <p>Il risultato atteso è la valutazione della permanenza delle condizioni di legge - D.Lgs n. 175/2016 - per il mantenimento delle partecipazioni o se occorra predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.</p> <p style="text-align: center;">Indicatori:</p> <p>Attività/processo: Istruttoria ed analisi dati di bilancio e relazioni C.d.A delle partecipate. Data prevista: 24/11/2023.</p> <p>Output: Predisposizione delle schede analitiche, della relazione e della proposta di deliberazione da sottoporre al consiglio comunale (inserimento in Simel 2. Data prevista: 10/12/2023)</p> <p>Trasparenza: Pubblicazione del piano di razionalizzazione in Amministrazione Trasparente (dopo pubblicazione della delibera consiglio comunale all'Albo Pretorio). Indicatore di tempestività - giorni previsti: 15</p> <p>Attività/processo: Inserimento dati Società e Organismi partecipati nel Portale MEF per trasmissione entro termine stabilito. Data prevista: 31/05/2024</p>	<p style="text-align: center;">01.11</p>