

OBIETTIVO		1. ACCRUAL											
VALORE ATTESO		Adeguamento Riforma 1.15 PNRR con adozione di sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual.											
AZIONI		-Iscrizione ente e individuazione responsabile; completamento formazione e test finale e tutte le fasi individuate dal Decreto-legge 113/2024 (indicazioni per l'avvio nel 2025 della fase pilota della contabilità accrual e per la formazione di base); - elaborazione e produzione degli schemi di bilancio accrual per la fase pilota, con riferimento all'esercizio 2025.											
TIPO OBIETTIVO		sviluppo						PESO STRATEGICO		60	PESO COMPLESSITA'		40
FASI DI ATTUAZIONE		CRONOPROGRAMMA											
		gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
1	- Iscrizione ente												
2	- Formazione e superamento test finale												
3	- Predisposizione schemi di bilancio												
INDICATORE													
1	rispetto del cronoprogramma	valore atteso: rispetto totale del cronoprogramma											
RENDICONTAZIONE INTERMEDIA SETTEMBRE 2025													
1	rispetto del cronoprogramma	Si è provveduto all'iscrizione dell'ente nel portale ministeriale. E' stato completato il corso obbligatorio e superato il test finale con rilascio di attestato ministeriale in data 13/1/2025. Stiamo provvedendo con la formazione aggiuntiva (in parte già completata ad aprile).											

[illegible]

INDICATORE		
1	rispetto del cronoprogramma - valore obiettivo 75%	valore atteso: rispetto totale del cronoprogramma
2	indicatore di quantità incassi - valore obiettivo 25%	valore atteso numerico: [> entrata da accertamenti rispetto alla media del triennio precedente]
RENDICONTAZIONE INTERMEDIA SETTEMBRE 2025		
1	rispetto del cronoprogramma - valore obiettivo 75%	<p>Attualmente il cronoprogramma è rispettato al 100%. Si è provveduto già all'emissione degli accertamenti IMU individuati (1) mediante utilizzo dei nuovi schemi predisposti (3) e al completamento dell'emissione dei solleciti bonati Tari (2).</p> <p>E' stata già predisposta la metodologia e la dichiarazione da trasmettere contestualmente all'emissione degli avvisi di pagamento TARI a saldo 2025 per verificare l'interesse alla trasmissione a mezzo mail degli avvisi (4). Completata l'iscrizione al CSEA (5) e trasmessi tutti i dati richiesti relativi alle addizionali perequative ARERA u1 e u2 (6). Si è già provveduto, altresì, al riversamento di quanto dovuto con determinazione n. 15/85 del 13/03/2025 (7).</p> <p>Completato il nuovo affidamento per la gestione coattiva 2025/2027 di tutte le entrate comunali: tributarie, sanzionatorie e patrimoniali (8) - determinazione n. 41/241 del 03/07/2025.</p>
2	indicatore di quantità incassi - valore obiettivo 25%	<p>Gli accertamenti Imu (avvisi emessi negli anni precedenti) hanno generato, alla data di redazione del presente report, un incasso complessivo di circa 95 mila €. E' in corso l'emissione di nuovi accertamenti con un incasso stimato entro fine anno di circa 40 mila €. L'incasso complessivo previsto per il 2025 dovrebbe essere in linea con la media degli incassi dei tre anni precedenti, pari a circa 135 mila €.</p> <p>Lato Tari, i solleciti bonari già emessi per l'anno 2023 hanno permesso il recupero di circa 17 mila €. Per quanto concerne il tributo degli anni precedenti in coattiva l'incasso a settembre è di circa 20.000€.</p> <p>Gli incassi del Canone Unico alla data odierna sono pari a 40.342€ contro una media dei tre anni precedenti pari a 41 mila €.</p> <p>L'andamento fa presupporre il rispetto finale dell'obiettivo che potrà essere conteggiato solo a fine anno.</p>

OBIETTIVO		3. Gestione risorse umane - contrattazione											
VALORE ATTESO		Rinnovi contrattuali e contrattazione integrativa - Elezioni RSU 2025 - Rinnovo UDP e convenzione RSF											
AZIONI		- Gestione contrattazione decentrata integrativa, adempimenti relativi ai rinnovi contrattuali; - Adempimenti relativi alle Elezioni RSU 2025; - Procedimento per rinnovo UDP in convenzione con altri Comuni; - Procedimento di rinnovo convenzione per la gestione della sostituzione del RSF.											
TIPO OBIETTIVO		sviluppo						PESO STRATEGICO		60	PESO COMPLESSITA'		40
FASI DI ATTUAZIONE		CRONOPROGRAMMA											
		gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
1	- Procedimenti per la predisposizione del contratto decentrato integrativo												
2	- conteggi spesa per rinnovi contrattuali e aggiornamento IVC												
3	- conteggi limiti di spesa del personale												
4	-elezioni RSU 2025: messa a disposizione elenco generale alfabetico degli elettori												
5	-elezioni RSU 2025: successivi adempimenti in capo all'ufficio personale come da indicazioni di ARAN												
6	- predisposizioni atti per il rinnovo della convenzione per la gestione UDP con i Comuni già convenzionati per la gestione di segreteria ed affidamento membro esterno												
7	- predisposizioni atti per il rinnovo della convenzione per la gestione della sostituzione del R.S.F.												
INDICATORE													
1	rispetto del cronoprogramma	valore atteso: rispetto totale del cronoprogramma											

RENDICONTAZIONE INTERMEDIA SETTEMBRE 2025		
1	rispetto del cronoprogramma	<p>1. è stato avviato il procedimento per la sottoscrizione del CCDI parte economica 2025: con delibera G.C. n. 63 del 19/6/2025 è stato costituito il fondo risorse decentrate del personale dipendente per l'anno 2025 e con mail del 1/7/2025 è stata richiesta la calendarizzazione degli incontri per la trattante 2025;</p> <p>2. si è provveduto all'adeguamento ad aprile e a luglio e conseguentemente gli importi sono stati adeguati per l'assestamento di bilancio;</p> <p>3. i conteggi della spesa del personale vengono effettuati costantemente per ogni adozione di atto collegato: predisposti in occasione dell'approvazione del Piao 2025/2027 (delibera G.C. n. 16 del 20/2/2025 - supporto al revisore per verbale n. 2 del 5/2); ricalcolati in occasione dell'adozione degli atti conseguenti all'accordo con il Comune di Ossona per l'utilizzo di proprio personale dipendente con modifica del monte ore lavorativo.</p> <p>4. In data 17/03/2025 è stato messo a disposizione della Commissione elettorale l'elenco generale alfabetico degli elettori, suddiviso tra maschi e femmine.</p> <p>5. In data 29/04/2025 caricati risultati sul sito di ARAN.</p> <p>6. La convenzione per la gestione UPD è stata prorogata fino alla scadenza del mandato dei Sindaci con deliberazione G.C. n. 64 del 19/06/2025. Affidamento a membro esterno in corso.</p> <p>7. La convenzione per la gestione della sostituzione del R.S.F. è stata prorogata fino alla scadenza del mandato dei Sindaci con deliberazione G.C. n. 43 del 08/05/2025 e sono stati adottati tutti i provvedimenti conseguente per il rinnovo delle firma presso le rispettive tesorerie comunali.</p>

OBIETTIVO		4. Gestione contabile cassa - controllo di gestione													
VALORE ATTESO		Garantire la regolarità contabile e la gestione della cassa - Adeguamento normativo art. 6 D.L. n. 155/2024 “Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali”													
AZIONI		- Adozione del nuovo piano annuale dei flussi di cassa e monitoraggio trimestrale; Il piano annuale dei flussi di cassa sarà redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.													
TIPO OBIETTIVO		sviluppo						PESO STRATEGICO		60		PESO COMPLESSITA'		40	
FASI DI ATTUAZIONE		CRONOPROGRAMMA													
		gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic		
1	- recupero dati SIOPE anno n-2 e reperimento dai responsabili di servizio dei dati necessari alla programmazione di cassa														
	- predisposizione e adozione, entro il 28 febbraio, del nuovo piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'anno 2025														
	- predisposizione e condivisione con il team intercomunale dei RSF del processo di gestione annuale della gestione e del controllo del piano flussi di cassa														
2	- monitoraggio costante situazione di cassa vincolata con verifiche mensili di allineamento con la tesoreria comunale														
3	- supporto al revisore dei conti per le verifiche previste dalla nuova normativa														
4	- verifica trimestrale delle previsioni e, se necessario, aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa mediante atto del RSF e successiva comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano.														
INDICATORE															
1	rispetto del cronoprogramma	valore atteso: rispetto totale del cronoprogramma													
2	equilibri di cassa	utilizzo di cassa vincolata per altre spese = 0													

RENDICONTAZIONE INTERMEDIA SETTEMBRE 2025		
1	rispetto del cronoprogramma	<p>1) I dati relativi all'anno n-2 sono stati estrapolati dalla banca dati Siope ed importati nel programma Halley nella funzione Bilanci e Gest. Corrente/Verifiche di cassa/Piano annuale dei flussi di cassa.</p> <p>Con una circolare interna del 07/02/2025, indirizzata ai responsabili di area, è stato illustrato il nuovo adempimento relativo al D.L. n.155/2024, art.6 c.1.</p> <p>Con la delibera G.C. n.19 del 27/02/25 si è proceduto all'adozione del nuovo piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'anno 2025. Tutto il procedimento è stato condiviso con il team intercomunale Marcallo c/c- Ossona-Boffalora s/T con incontri tra i responsabili finanziari e "formazione" finale in data 17/02/2025 a tutti i responsabili di EQ dei 3 Comuni.</p> <p>2) Verifica di cassa effettuata mensilmente con verbale di conciliazione con il tesoriere.</p> <p>Nell'ultima verifica trimestrale (al 30/06/25) la cassa vincolata risulta essere di euro 206.494,42 (di cui euro 177.227,41 di cassa vincolata per PNRR) e coincidente con quella della Tesoreria Comunale.</p> <p>3) Verifiche trimestrali effettuate regolarmente in collaborazione con il revisore dei conti.</p> <p>4) Si è proceduto con l'estrazione degli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi dalla banca dati SIOPE relativi al trimestre di riferimento ed importazione nel programma Halley al fine di procedere con l'aggiornamento trimestrale del Piano dei Flussi di Cassa 2025.</p> <p>Sono state adottate determine n.21/120 del 14/04/25 e n.25/131 del 22/04/25 con conseguente presa d'atto con Delibera G.C. n.54 del 22/05/25 per il 1° trimestre 2025 e determina n.47 del 22/07/25 con conseguente presa d'atto con Delibera G.C. n.90 del 24/07/25 per il 2° trimestre 2025.</p> <p>Il Piano annuale dei flussi di cassa 2025 ed i successivi aggiornamenti trimestrali sono stati sottoposti all'attenzione dell'Organo di Revisione e richiamati nei verbali trimestrali relativi a verifiche di cassa n.7 del 28/04/25 e n.10 del 24/07/25.</p>
2	equilibri di cassa	Utilizzo di cassa vincolata per spese diverse dal vincolo = 0 euro e 0 giorni di utilizzo.

OBIETTIVO CONDIVISO RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO							
Titolo obiettivo	Rispettare i tempi di pagamento (peso 30%)						
Descrizione dettagliata dell'obiettivo	<p>L'art. 4-bis, comma 2, del D.L. n. 13/2023, convertito con Legge n. 41/2023, “<i>Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare, integrando i rispettivi contratti individuali, ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento. Ai fini dell'individuazione degli obiettivi annuali, si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all'articolo 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. La verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64</i>”.</p> <p>Con il presente obiettivo si intende applicare la predetta disposizione che costituisce una norma direttamente e immediatamente applicabile, previa assegnazione degli obiettivi, anche se le modalità applicative devono tenere conto delle peculiarità dei sistemi di misurazione e valutazione adottati dalle singole amministrazioni .</p> <p>Vista la formulazione della disposizione, è corretto che l'obiettivo rientri tra gli obiettivi individuali dei dirigenti (“provvedono ad assegnare”). Quindi, la lettura più coerente con il quadro normativo implica che l'assegnazione dell'obiettivo individuale relativo al rispetto dei tempi medi di pagamento debba essere formalizzato e che ciò debba avvenire attraverso il Piano della performance, ovvero la specifica sottosezione del PIAO. Si ritiene, inoltre, che poiché l'obiettivo deve essere valutato in misura non inferiore al 30%, lo stesso debba essere ancorato al fattore valutativo dentro il quale l'obiettivo si colloca, appunto gli obiettivi individuali del responsabile interessato. Quindi l'obiettivo deve avere un peso di almeno il 30% rispetto agli altri obiettivi individuali assegnati, nell'ambito del peso complessivo del fattore rispetto alla performance individuale.</p> <p>Per rendere individuabile il contributo di ciascuna Direzione/Settore al rispetto dei tempi di pagamento, che concorrono ai calcoli ministeriali degli indicatori “Tempo medio ponderato di pagamento” e “Tempo medio ponderato di ritardo”, l'indicatore utilizzato prevede il monitoraggio dei ritardi di pagamento delle fatture pagate nell'arco temporale a far data da quando verrà formalmente assegnato l'obiettivo, in relazione a tutti i codici di fatturazione di competenza dei settori della Direzione/Settore interessato.</p> <p>La fonte di rilevazione dell'indicatore è il file “Indicatore Tempi Ritardo 2025”, estratto da AREA RGS PCC, fornito dal Dipartimento Economia e Finanze. L'eventuale assenza del codice di fatturazione all'interno del detto file implicherà l'esclusione dell'obiettivo al momento della predisposizione della Relazione sulla performance. A tal proposito, si precisa che AREA RGS PCC include nel file fatture accettate e non pagate nei termini, che riporteranno come data convenzionale di pagamento il 31.12.2025 al fine del calcolo dei giorni di ritardo nel pagamento.</p> <p>Si tratta, quindi, di azzerare i ritardi nei pagamenti delle fatture per cui l'obiettivo si considererà raggiunto se l'indicatore di ritardo delle fatture pagate nel periodo dal 01.01.2025 al 31.12.2025, per le fatture di competenza, sarà pari o inferiore a zero. L'utilizzo dell'indicatore “Tempo medio di ritardo” consente di compensare eventuali criticità con tempi migliori registrati per altre fatture e di evitare che il mancato rispetto dei tempi di pagamento, anche solo per una fattura, determini il non raggiungimento totale dell'obiettivo.</p> <p>Ai fini del monitoraggio dei tempi di pagamento le Direzioni/Settori dell'ente si atterranno alle indicazioni fornite dalla Direzione competente in ambito finanziario in ordine alle modalità di gestione delle fatture, della loro sospensione e dei tempi di scadenza delle stesse (30 gg o 60 gg in caso di presenza di accordo scritto che andrà debitamente comunicato), che sono tutte operazioni rilevanti ai fini del corretto calcolo dell'indicatore.</p> <p>Nel calcolo del ritardo entreranno tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento sopra indicati.</p> <p>Le ragioni del ritardo dei pagamenti, ovvero di un indicatore maggiore di zero potranno essere considerate solo in sede valutativa.</p>						
	Indicatori						
	Titolo Indicatore	Descrizione e struttura	Fonte di rilevazione	Unità di misura	Peso (%)	Valore iniziale	Target
	Rispetto dei tempi medi di pagamento	Tempi medi di ritardo delle fatture pagate nel periodo dal 01.01.2025 al 31.12.2025 per tutti i differenti codici di fatturazione gestiti dai singoli Responsabili di Area – (codici univoci fatturazione)	Area RGS PCC per il tramite del Dipartimento Economia e Finanze	gg	100	-	<=0*
	RENDICONTAZIONE INTERMEDIA SETTEMBRE 2025						

Rispetto dei tempi medi di pagamento area AAGG E SERV. PERSONA	Tempi medi di ritardo delle fatture pagate nel periodo dal 01.01.2025 al 10.09.2025 per tutti i differenti codici di fatturazione gestiti dai singoli Responsabili di Area – (codici univoci fatturazione)	Area RGS PCC per il tramite del Dipartimento Economia e Finanze	-9	100		100
Rispetto dei tempi medi di pagamento area VIGILANZA	Tempi medi di ritardo delle fatture pagate nel periodo dal 01.01.2025 al 10.09.2025 per tutti i differenti codici di fatturazione gestiti dai singoli Responsabili di Area – (codici univoci fatturazione)	Area RGS PCC per il tramite del Dipartimento Economia e Finanze	-9	100		100
Rispetto dei tempi medi di pagamento area TECNICA	Tempi medi di ritardo delle fatture pagate nel periodo dal 01.01.2025 al 10.09.2025 per tutti i differenti codici di fatturazione gestiti dai singoli Responsabili di Area – (codici univoci fatturazione)	Area RGS PCC per il tramite del Dipartimento Economia e Finanze	-9	100		100
Rispetto dei tempi medi di pagamento area PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO	Tempi medi di ritardo delle fatture pagate nel periodo dal 01.01.2025 al 10.09.2025 per tutti i differenti codici di fatturazione gestiti dai singoli Responsabili di Area – (codici univoci fatturazione)	Area RGS PCC per il tramite del Dipartimento Economia e Finanze	-8	100		100

OBIETTIVO		ISTITUTI DI PARTECIPAZIONE E GESTIONE VOLONTARIATO											
VALORE ATTESO		Avvio degli istituti di partecipazione richiesti dall'Amministrazione											
AZIONI		- Realizzazione del Gruppo dei Volontari civici nei settori proposti dal regolamento e sviluppo dello schema organizzativo; - Studio ed adozione degli atti necessari alla costituzione degli istituti di partecipazione (es. ambiente e bilancio)											
TIPO OBIETTIVO		sviluppo						PESO STRATEGICO	60	PESO COMPLESSITA'	40		
FASI DI ATTUAZIONE		CRONOPROGRAMMA											
		gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
1	Adozione del Regolamento Gruppo Volontari Civici												
2	Mappatura dei progetti da proporre												
3	Sviluppo delle procedure di selezione dei volontari e costituzione dell'albo												
4	Avvio dei progetti di volontariato												
5	Fase A Bilancio: supporto all'amministrazione nella definizione del bisogno												
6	Fase A Ambiente: supporto all'amministrazione nella definizione del bisogno												
7	Fase B Bilancio: elaborazione della proposta degli atti da assumere												
8	Fase B Ambiente: elaborazione della proposta degli atti da assumere												
INDICATORE													
1	Rispetto del cronoprogramma	Rispetto delle tempistiche sopra indicate											
2	Qualità su fase n. 4	Report con analisi dei punti di forza e di debolezza dell'organizzazione											
RENDICONTAZIONE INTERMEDIA SETTEMBRE 2025													
1	Rispetto del cronoprogramma	5/7. Si è provveduto allo studio e alla definizione di una proposta di realizzazione del Bilancio Partecipato. A seguito individuazione delle linee di definizione strategica si è poi proceduto alla realizzazione dei documenti da approvare (delibera GC - avviso con scheda di partecipazione e criteri generali) per l'effettivo avvio del Bilancio Partecipato.											
2	Qualità su fase n. 4												