

VALORE PUBBLICO N.4: Benessere Economico

Settore Servizi Finanziari.	Dirigente Debora CARPANZANO
-----------------------------	-----------------------------

OBIETTIVO	RISULTATO ATTESO	MONITORAGGIO	RENDICONTO OBIETTIVI CONSEGUITI	MISSIONE / PROGRAMMA
<p>SEZIONE GESTIONE ENTRATE - OBIETTIVO: TARI 2025: APPROVAZIONE TARIFFE TASSA RIFIUTI ED EMISSIONE AVVISI DI PAGAMENTO CON GESTIONE COMPONENTI PEREQUATIVE INTRODOTTE DA ARERA</p>	<p>La sezione entrate sottoporra all'Amministrazione e al Consiglio Comunale, entro il termine di legge del 30 aprile, la proposta di deliberazione per l'approvazione delle Tariffe TARI 2025 collegate al Piano finanziario 2024-2025 già approvato nel 2024, determinate secondo la specifica disciplina dettata dalle deliberazioni dell'Autorità di Regolazione per Energia Re, e Ambiente (ARERA) n. 363/2021 e 389/2023, che ha definito per il quadriennio 2022-2025 un nuovo Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR-2), con valenza pluriennale.</p> <p>Nel 2025 la sezione entrate garantirà anche la applicazione a livello di calcolo e rendicontazione della riscossione nonché del riversamento all'ente competente delle somme dovute a titolo di componenti perequative introdotte per l'anno 2024 da 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; nonché la corretta gestione delle componenti perequative introdotte dall'anno 2024 da ARERA. Si provvederà a gestire altresì sia la nuova componente perequativa TARI introdotta da Arera per l'anno 2025 finalizzata a dare copertura al Bonus TARI, bonus che andrà totalmente gestito dall'ufficio sulla base delle indicazioni che usciranno nel corso dell'anno 2025 da parte di Arera</p> <p>Indicatori attesi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Predisposizione della proposta di deliberazione da sottoporre al CC per approvazione delle tariffe TARI 2025, sulla base del Piano Finanziario 2024-2025 predisposto secondo il metodo ARERA, entro il 30/04/2025 - Pubblicazione nei termini di legge (ossia 14/10/2025) della deliberazione di approvazione delle tariffe TARI sul portale del federalismo fiscale del MEF ; - Gestione della nuova componente perequativa UR3: provvedendo alle necessarie variazioni di bilancio entro luglio 2025 con creazione corretti capitoli; - fornire adeguata informazione ai contribuenti in merito al nuovo Bonus TARI 			01.04
<p>SEZIONE GESTIONE ENTRATE - OBIETTIVO: GARA AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE SERVIZIO ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE CANONE UNICO PATRIMONIALE (CUP) E SEGNALAZIONI QUALIFICATE PER PARTECIPAZIONE ACCERTAMENTO ERARIALE</p>	<p>La Sezione Gestione Entrate , avvalendosi della collaborazione della sezione Gare, Appalti e Contratti, dovrà esperire la procedura di evidenza pubblica per affidare in regime di concessione il servizio di accertamento e riscossione del Canone Unico Patrimoniale e del Canone Mercatale, attualmente affidati al concessionario San Marco fino alle data del 30/06/2025, includendo nell'affidamento anche il nuovo servizio relativo alla predisposizione di segnalazioni qualificate da trasmettere ad Agenzia delle Entrate per consentire la compartecipazione all'accertamento erariale da parte dell'amministrazione finanziaria centrale.</p> <p>Il risultato atteso è quello di affidare ad un soggetto iscritto allo specifico albo del MEF dei soggetti abilitati alla gestione in concessione dell'attività di accertamento e riscossione dei tributi ed entrate patrimoniali degli enti locali, sia il servizio di accertamento e riscossione del Canone Unico Patrimoniale e del Canone Mercatale (già gestito in concessione) aggiungendo l'ulteriore servizio delle segnalazioni qualificate per la compartecipazione all'accertamento erariale da parte di Agenzia delle Entrate. L'affidamento dovrà avvenire mediante una procedura di evidenza pubblica di tipo aperto da esperire in collaborazione con la Sezione Gare, Appalti e Contratti.</p> <p>Indicatori attesi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Predisposizione e pubblicazione degli atti di Gara (Capitolato, Pef , Disciplinare e ogni altro atto necessario) entro il 31 maggio 2025 per consentire la più ampia partecipazione dei soggetti titolati ad intervenire. Valutazione dei requisiti di ammissione dei soggetti partecipanti, nonché delle offerte presentate dai soggetti ammessi per stilare la graduatoria finale e procedere all'aggiudicazione della concessione dei servizi da affidare, entro il 31 dicembre 2025. 			01.04

<p>SEZIONE GESTIONE ENTRATE - OBIETTIVO 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 di imposta dal 2019 (solo per omesse denunce, altrimenti 2020) con riferimento ad IMU e TASI, per l'anno 2019 riferito (solo per omesse denunce, altrimenti 2020) alla TARI, nell'ottica di realizzare un recupero di entrate funzionale a contenere la pressione fiscale e gli equilibri del bilancio.</p> <p>Il risultato atteso è garantire maggiore equità fiscale, contenere conseguentemente la pressione fiscale e garantire gli equilibri del bilancio.</p> <p>L'obiettivo è riuscire a notificare avvisi di accertamento per importo complessivo almeno pari all'80% dello stanziamento di competenza del bilancio 2025/2027 : € totale avvisi accertamento notificati e definitivi / € stanziamento di bilancio = oppure > 80 e di emettere avvisi di qualità, al fine di contenere ricorsi.</p> <p>RISULTATI ATTESI:</p> <ul style="list-style-type: none"> - indicatore di efficacia: € totale avvisi accertamento notificati e definitivi / € stanziamento di bilancio = o > 80 - indicatore di efficacia e di qualità degli avvisi: accertamenti impugnati con ricorso agli organi di giustizia tributaria/totale avvisi emessi: risultato atteso inferiore/uguale a 2% 			01.04
<p>SEZIONE GESTIONE ENTRATE - SVILUPPO DELLE CONOSCENZE E DELLE COMPETENZE (FORMAZIONE)</p>	<p>Al fine di valorizzare il personale della sezione e creare valore pubblico, ogni dipendente della sezione dovrà effettuare almeno n. 40 ore di formazione così strutturate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - n. 25 ore di formazione interna a cura del responsabile della sezione sulle materie di: corretta gestione dell'IMU - corretta gestione della TARI, corretta applicazione della normativa ARERA, corretta applicazione della gestione delle sanzioni e delle normative relative alla riscossione; - n. 15 ore di formazione specifica sul gestionale al fine di una corretta emissione degli avvisi di accertamento IMU/TARI e degli avvisi di pagamento della TARI <p>Il risultato atteso è promuovere lo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze digitali</p> <p>RISULTATO ATTESO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indicatore di efficacia: n. ore di formazione di ogni dipendente della sezione (certificate dal responsabile della sezione) maggiore o = a 40 ore - Indicatore di efficacia della formazione del responsabile di sezione: - n. ore di formazione certificate da un corso di formazione esterna (su materie specialistiche della sezione) : maggiore o = a 8 ore (annue) <ul style="list-style-type: none"> - n. ore di formazione (anche con attività di studio e apprendimento autonomo) autocertificate dal responsabile e verificate dal dirigente per formazione interna, (su materie specialistiche della sezione e su conoscenze digitali): maggiore o = a 32 ore (annue) 			01.04

<p>SEZIONE ECONOMATO E PROVVEDITORATO GENERALE - SVILUPPO DELLE CONOSCENZE E DELLE COMPETENZE (FORMAZIONE)</p>	<p>Al fine di valorizzare il personale della sezione e creare valore pubblico , ogni dipendente della sezione dovrà effettuare almeno n. 40 ore di formazione così strutturate: - n. 25 ore di formazione interna a cura del responsabile della sezione sulle materie di : corretta gestione della cassa economale ; ; corretta applicazione della normativa relativa al codice degli appalti; - n. 15 ore di formazione in materia di informatica : tra cui formazione specifica sul gestionale per corretta gestione della cassa economale ; corretta gestione e utilizzo delle piattaforme MEPA, CONSIP e Sintel/Ne.ca. Il risultato atteso è promuovere lo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze digitali RISULTATO ATTESO: - Indicatore di efficacia: n. ore di formazione di ogni dipendente della sezione (certificate dal responsabile della sezione) maggiore o = a 40 ore - Indicatore di efficacia della formazione del responsabile di sezione : - n. ore di formazione certificate da un corso di formazione esterna (su materie specialistiche della sezione) : maggiore o = a 3 ore (annue) - n. ore di formazione (anche con attività di studio e apprendimento autonomo) autocertificate dal responsabile e verificate dal dirigente per formazione interna, (su materie specialistiche della sezione e su conoscenze digitali): maggiore o = a 37 ore (annue)</p>
<p>SEZIONE GARE, APPALTI E CONTRATTI - SVILUPPO DELLE CONOSCENZE E DELLE COMPETENZE (FORMAZIONE)</p>	<p>Al fine di valorizzare il personale della sezione e creare valore pubblico , ogni dipendente della sezione dovrà effettuare almeno n. 40 ore di formazione così strutturate: - n. 30 ore di formazione interna a cura del responsabile della sezione sulle materie di : corretta applicazione della normativa relativa al codice degli appalti; - n. 10 ore di formazione in materia di informatica : tra cui formazione specifica sulla corretta gestione e utilizzo delle piattaforme MEPA, CONSIP e Sintel/Ne.ca. Il risultato atteso è promuovere lo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze digitali RISULTATO ATTESO: - Indicatore di efficacia: n. ore di formazione di ogni dipendente della sezione (certificate dal responsabile della sezione) maggiore o = a 40 ore - Indicatore di efficacia della formazione del responsabile di sezione : - n. ore di formazione certificate da un corso di formazione esterna (su materie specialistiche della sezione) : maggiore o = a 3 ore (annue) - n. ore di formazione (anche con attività di studio e apprendimento autonomo) autocertificate dal responsabile e verificate dal dirigente per formazione interna, (su materie specialistiche della sezione e su conoscenze digitali): maggiore o = a 37 ore (annue)</p>

<p>SEZIONE RAGIONERIA E GESTIONE FISCALE - SVILUPPO DELLE CONOSCENZE E DELLE COMPETENZE (FORMAZIONE)</p>	<p>Al fine di valorizzare il personale della sezione e creare valore pubblico, ogni dipendente della sezione dovrà effettuare almeno n. 40 ore di formazione così strutturate: - n. 25 ore di formazione interna a cura del responsabile della sezione sulle materie di: tempestività dei pagamenti; controllo conti agenti contabili; corretta gestione IVA/IRAP; corretta gestione delle liquidazioni contabili; corretta gestione fatture attive e passive; corretta gestione degli ordinativi di pagamento e di incasso; normativa ACCRUAL - n. 15 ore di formazione in materia di informatica: tra cui formazione specifica sull'uso del portale RGS (per alimentazione PCC); sul gestionale della contabilità; sull' "applicativo Tesoreria "; e sul "modulo PAGOPA"; Il risultato atteso è promuovere lo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze digitali RISULTATO ATTESO: - Indicatore di efficacia: n. ore di formazione di ogni dipendente della sezione (certificate dal responsabile della sezione) maggiore o = a 40 ore - Indicatore di efficacia della formazione del responsabile di sezione : - n. ore di formazione certificate da un corso di formazione esterna (su materie specialistiche della sezione): maggiore o = a 3 ore (annue) - n. ore di formazione (anche con attività di studio e apprendimento autonomo) autocertificate dal responsabile e verificate dal dirigente per formazione interna, (su materie specialistiche della sezione e su conoscenze digitali): maggiore o = a 37 ore (annue)</p>			01.03
<p>SEZIONE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTROLLI - SVILUPPO DELLE CONOSCENZE E DELLE COMPETENZE (FORMAZIONE)</p>	<p>Al fine di valorizzare il personale della sezione e creare valore pubblico, ogni dipendente della sezione dovrà effettuare almeno n. 40 ore di formazione così strutturate: - n. 30 ore di formazione interna a cura del responsabile della sezione sulle materie di: Bilancio, Rendiconto; Bilancio consolidato; gestione del Bilanci : variazioni ecc.; normativa ACCRUAL - n. 10 ore di formazione in materia di informatica: aggiornamenti gestionale di contabilità; Il risultato atteso è promuovere lo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze digitali RISULTATO ATTESO: - Indicatore di efficacia: n. ore di formazione di ogni dipendente della sezione (certificate dal responsabile della sezione) maggiore o = a 40 ore - Indicatore di efficacia della formazione del responsabile di sezione : - n. ore di formazione certificate da un corso di formazione esterna (su materie specialistiche della sezione): maggiore o = a 6 ore (annue) - n. ore di formazione (anche con attività di studio e apprendimento autonomo) autocertificate dal responsabile e verificate dal dirigente per formazione interna, (su materie specialistiche della sezione e su conoscenze digitali): maggiore o = a 37 ore (annue)</p>			01.03
<p>SEZIONE ECONOMATO E PROVVEDITORATO GENERALE - OBIETTIVO: RAZIONALIZZAZIONE E GESTIONE DELLE PROCEDURE DI ACQUISTO DELLE FORNITURE DI BENI E SERVIZI</p>	<p>Utilizzo delle piattaforme di negoziazione telematica messe a disposizione da CONSIP e ARIASPA di Regione Lombardia e razionalizzazione degli acquisti. Adesione alle convenzioni CONSIP-MePa (Acquistinretepa) per i contratti di forniture energetiche (gas e energia elettrica). Valutazione degli accordi quadro presenti per le forniture ed i servizi necessari a garantire la continuità del funzionamento degli uffici. Ricorso al Me.PA. ovvero Sintel/Ne.Ca per le forniture di materiale, attrezzature e cancelleria, che avvengono in base alle richieste raccolte dai vari settori. Il risultato atteso è di contenere i costi di approvvigionamento e soddisfare le richieste di acquisto dei vari servizi. RISULTATI ATTESI: - Indicatore di efficienza: numero di procedure di affidamento gestite tramite piattaforme telematiche di negoziazione/numero affidamenti >=90%</p>			01.03
<p>SEZIONE ECONOMATO E PROVVEDITORATO GENERALE - OBIETTIVO: RISPETTO DEI TEMPI DI LIQUIDAZIONE DELLE FATTURE RELATIVE ALLE UTENZE, AL FINE DI CONTENERE I MAGGIORI COSTI E I CONTENZIOSI DERIVANTI DA OPERAZIONI DI CESSIONE DEL CREDITO ADOTTATE DAL FORNITORE PRINCIPALE</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 contrattuali o di legge. La Sezione Economato e Provveditorato, per assicurare l'obiettivo sopra detto, è chiamata a provvedere al completamento della fase di liquidazione delle fatture ricevute, con l'invio alla firma del Dirigente/responsabile del procedimento di spesa almeno 10 giorni prima della scadenza delle fatture stesse. La finalità perseguita è quella di contenere il rischio di eventuali interessi moratori per ritardato pagamento e contenziosi. RISULTATI ATTESI: - INDICATORE DI EFFICENZA: n. fatture liquidate entro 10 gg dalla loro scadenza / totale fatture : risultato atteso superiore /uguale a 85%; - INDICATORE DI EFFICACIA: n. fatture oggetto di cessione del credito / totale fatture: risultato atteso inferiore/uguale a 15%</p>			01.03

<p>SEZIONE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTROLLI - OBIETTIVI: RAFFORZARE L'AZIONE DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E DEL CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA COME INNOVATO DALLA LEGGE DI BILANCIO 2025</p>	<p>Promuovere le azioni necessarie per garantire gli equilibri di bilancio in un periodo di estrema incertezza economico-finanziari quale quello determinatosi a seguito delle incertezze geo-politiche scaturenti dai conflitti internazionali, dai conseguenti rincari dei costi energetici e materie prime, e soprattutto per far fronte alle manovre di spending review poste in essere dal legislatore, nonché al contributo aggiuntivo alla finanza pubblica previsto dalla Legge di Bilancio 2025. Fornire direttive, suggerire possibili azioni e coordinare l'attività di monitoraggio costante delle entrate e delle spese, al fine di garantire gli equilibri di bilancio sia di competenza che di cassa.</p> <p>La finalità perseguita è assicurare l'equilibrio del bilancio, presupposto cardine per l'ottenimento del buon andamento e l'imparzialità dell'amministrazione; e garantire il concorso dell'ente alla finanza pubblica nazionale. Il bilancio rappresenta un "bene pubblico" e in quanto tale rappresenta un "valore pubblico" da intendersi come il soddisfacimento delle attese dei cittadini rispetto alla qualità dei servizi.</p> <p>RISULTATI ATTESI:</p> <ul style="list-style-type: none"> - INDICATORE DI EFFICACIA: conseguite un l'Equilibrio di Bilancio (W2) - come risultante dall'allegato n. 10 del D.Lgs. 118/2011 al Rendiconto della gestione 2024: NON NEGATIVO - INDICATORE DI ECONOMICITA': garantire la copertura finanziaria al nuovo accantonamento denominato "Fondo obiettivi di finanza pubblica", operando la necessaria variazione al bilancio 2025/2027 entro il 30/04/2025 - INDICATORE DI EFFICACIA: garantire la corretta gestione/contabilizzazione del nuovo accantonamento denominato "Fondo obiettivi di finanza pubblica" sia in sede di rendiconto della gestione 2025 che di Bilancio 2026/2028 (corretta redazione allegato a/1 entro il 10/04/2026). 			01.03
<p>SEZIONE RAGIONERIA E GESTIONE FISCALE - OBIETTIVI: GARANTIRE IL MANTENIMENTO DEI VALORI TARGET DEGLI INDICATORI DI TEMPESTIVITA'/RITARDO DEI PAGAMENTI FAVORENDO IL MIGLIORAMENTO E CONTENERE LO STOCK DEL DEBITO</p>	<p>Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) dell'Italia, approvato con decisione di esecuzione del Consiglio europeo il 13 luglio 2021, definisce, oltre ad un ampio programma di investimenti, un pacchetto di riforme cosiddette "abilitanti" per le quali, al pari degli investimenti, vengono stabiliti precisi obiettivi e traguardi, cadenzati temporalmente, al cui conseguimento è subordinata l'assegnazione delle risorse del PNRR previa verifica semestrale. Tra le riforme abilitanti del PNRR, che l'Italia si è impegnata a realizzare in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, è prevista la Riforma n. 1.11 relativa alla "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie".</p> <p>In attuazione della normativa relativa al monitoraggio dei debiti delle pubbliche ed in linea con gli obiettivi del PNRR, in particolare con la Riforma 1.11 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni" - M1C1, il presente obiettivo mira a garantire il mantenimento dei valori target degli indicatori di tempestività/ritardo dei pagamenti, favorendone il miglioramento, e al contenimento dello stock del debito.</p> <p>La finalità attesa è assicurare ai fornitori liquidità di risorse finanziarie in un periodo di elevata difficoltà economica; evitare l'accantonamento al fondo di garanzia per i debiti commerciali da parte dell'ente, che comporterebbe un risparmio forzoso per l'ente comprimendone le possibilità di spesa; ed 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 dell'obiettivo nei piani performance degli enti.</p> <p>Il perseguimento dell'obiettivo prevede l'implementazione delle azioni necessarie a rendere sempre più efficienti i processi finalizzati alla riduzione dei tempi di pagamento nonché le procedure di popolamento, costante aggiornamento e gestione della Piattaforma dei Crediti Commerciali.</p> <p>RISULTATI ATTESI:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indicatore di efficienza: indicatore di tempestività dei pagamenti annuo 2025 assuma valore negativo e in linea con quello del biennio precedente Indicatore atteso < 0; - Indicatore di output: Predisposizione di un Vademecum operativo, da condividere con tutti gli altri uffici dell'Ente, con indicazioni organizzative per meglio efficientare il processo di spesa e di Riduzione dei tempi di pagamento entro 31/12/2025; - Indicatore di efficienza: stock del debito scaduto al 31/12/2025 non superiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno 2025; - Indicatore di trasparenza: Pubblicazione trimestrale in Amministrazione Trasparente dell'ITP trimestrale 2025 e di quello annuale 2024 - entro i termini previsti dalla normativa (mese successivo) 			01.03
<p>SEZIONE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTROLLI - RICOGNIZIONE SOMME ANCORA DA EROGARE DA PARTE DI CASSA DDPP SU MUTUI ASSUNTI NEGLI ANNI PASSATI E VALUTAZIONE AZIONI CONSEGUENTI</p>	<p>Al fine di razionalizzare l'indebitamento dell'ente, si procederà ad una analisi delle somme che devono essere ancora erogate all'ente da parte di Cassa DDPP su mutui assunti negli anni passati (che ammontano a € 131,000,00 ca), si valuteranno le azioni da intraprendere in termini di: diverso utilizzo, riduzione o erogazione a saldo.</p> <p>Il risultato atteso è analizzare l'indebitamento dell'ente e valutarne una possibile razionalizzazione e/o riduzione, con possibili economie sulle rate di mutui ancora da pagare.</p> <p>RISULTATO ATTESO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indicatore di output: individuare le possibili azioni da intraprendere sulle somme che devono essere ancora erogate all'ente da parte di Cassa DDPP su mutui assunti negli anni passati - relazione all'amministrazione entro il 30 settembre 2025 - Indicatore di output : gestione di tutte le operazioni necessarie con Cassa DDPP entro il 31/12/2025 			01.03

<p>SEZIONE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTROLLI - OBIETTIVI: adozione e aggiornamento del PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, per rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento e in attuazione della riforma del PNRR 1.11</p>	<p>PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA: ART 6 COMMI 1_2_DL 155/2024 In attuazione dell'articolo 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, l'ente ha dovuto adottare, entro il 28 febbraio, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è stato redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Il piano si articola in previsioni trimestrali, con dati cumulativi a partire dal secondo trimestre. Le previsioni trimestrali del Piano elaborate dal responsabile finanziario, con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, deve essere aggiornate trimestralmente tenendo conto sia dell'andamento degli incassi e dei pagamenti nel trimestre precedente, sia in considerazione della gestione del bilancio e delle variazioni al Bilancio che si verificano nel corso dell'esercizio. A tal fine è obiettivo dell'Ente perseguire la migliore gestione della cassa (sia vincolata che non vincolata) per un attento monitoraggio della liquidità anche al fine di garantire la tempestività dei pagamenti: RISULTATI ATTESI: Indicatore di efficacia: - approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio 2025: approvazione con Delibera di Giunta; - aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa, da adottare con Determinazione Dirigenziale del Responsabile del Servizio Finanziario. - condivisione del processo di aggiornamneto del Piano con i responsabili dei servizi dell'Ente (risultante da : Parere tecnico congiunto o altra attestazione)</p>			01.03
<p>SEZIONE GARE, APPALTI E CONTRATTI - OBIETTIVI: PREDISPOSIZIONE, AGGIORNAMENTO E PUBBLICAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DI ACQUISTO DI SERVIZI E FORNITURE</p>	<p>La corretta programmazione degli acquisti è uno strumento di controllo della spesa e fattore di buona organizzazione; ai fini dell'inserimento degli interventi nella Programmazione prevista dall'art. 37 del Codice dei Contratti Pubblici, la sezione provvederà a raccogliere i fabbisogni dell'Ente secondo le previsioni definite dai diversi settori/servizi comunali in ordine agli interventi di acquisto di servizi e forniture a occasione della redazione ed approvazione del DUP, e degli aggiornamenti dello stesso. La finalità attesa è quella del coordinamento della pianificazione e programmazione degli affidamenti di servizi e forniture di importo pari o superiore ad € 140,000,00, con l'obiettivo di una migliore gestione delle risorse economico-finanziarie dell'Ente; di garantire la trasparenza amministrativa, e di prevenire la corruzione. Indicatori attesi: 1) indicatore di efficacia: numero di variazioni approvate con aggiornamento del DUP/numero totale di variazioni richieste dagli uffici al programma Triennale : Risultato atteso: 100% 2) indicatore di trasparenza: Trasmissione del programma all'osservatorio regionale dei Contratti Pubblici - dopo pubblicazione all'albo pretorio della delibera del consiglio comunale; Risultato atteso: tempestivo - indicatori di tempestività entro 8 giorni ; 3) indicatore di trasparenza: pubblicazione del programma in Amministrazione Trasparente - dopo trasmissione del Programma all'Osservatorio regionale; risultato atteso: tempestivo - indicatori di tempestività entro 3 giorni ;</p>			01.11
<p>SEZIONE GARE, APPALTI E CONTRATTI - OBIETTIVI: SUPPORTO TECNICO AGLI UFFICI PER IL CORRETTO ADEMPIMENTO DELLE PROCEDURE DI AFFIDAMENTO</p>	<p>Il Servizio Gare, Appalti e Contratti interviene a supporto degli Uffici Comunali, in particolare dei RUP degli affidamenti, nell'istruttoria delle procedure di appalto di lavori pubblici o di servizi iscritte nei rispettivi programmi triennali, da affidarsi mediante procedura aperta o procedura negoziata. Fornisce supporto per le pubblicazioni da effettuarsi in amministrazione trasparente in materia di contratti pubblici. Per le procedure ad evidenza pubblica, assiste l'ufficiale rogante nella predisposizione del contratto, nella stipulazione e registrazione dello stesso. La finalità perseguita è quella di ridurre il contenzioso in tema di contratti tramite l'apporto di figure specializzate nella gestione della fase di gara e di aggiudicazione Indicatori attesi : 1) indicatore di efficacia : numero delle procedure istruite in rapporto al n. delle procedure previste nella prima annualità degli strumenti di programmazione triennale LLPP e Servizi e Forniture assegnate alla sezione; risultato atteso : 100%; 2) indicatore di efficacia: numero dei contenziosi amministrativi / numero delle gare indette: <= 20% (esito del ricorso negativo per l'Ente);</p>			01.11

<p>SEZIONE PROGRAMMAZIONE FINANZIARI E CONTROLLI E SEZIONE GARE, APPALTI E CONTRATTI - OBIETTIVI: RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE SOCIETA' 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. La finalità perseguita è quella di effettuare annualmente una analisi dell'assetto complessivo delle società delle quali il Comune detiene partecipazioni, dirette o indirette. Il risultato atteso è la valutazione della permanenza delle condizioni di legge - D.Lgs. 175/2016 - per il mantenimento delle partecipazioni o se occorra predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche medianite messa in liquidazione o cessione.</p> <p>Nel corso dell'anno 2025 che proseguirà l'attività di studio volta a verificare la possibilità di liquidare la partecipazione del Comune di Brugherio , o parte della stessa, in CAP Holding Spa, l'attività proseguirà anche nelle annualità successive 2026 e 2027.</p> <p>Indicatori attesi :</p> <p>1) indicatore di attività/processo: istruttoria ed analisi dati di bilancio e relazioni C.d.A. delle partecipate; indicatori di data: risultato atteso 08/12/2025;</p> <p>2) indicatore di output: predisposizione delle schede analitiche, della relazione e della proposta di deliberazione da sottoporre al consiglio comunale (inserimento in simel_2); indicatori di data: risultato atteso 15/12/2025;</p> <p>3) indicatore di trasparenza: pubblicazione del piano di razionalizzazione in amministrazione trasparente (dopo pubblicazione della delibera consiglio comunale all'Albo pretorio); risultato atteso: tempestivo - indicatori di tempestività: giorni previsti 15</p>			01.03
---	---	--	--	-------

<p>OBIETTIVO TRASVERSALE: Rispetto dei tempi di pagamento, ai sensi del D.L. n. 13/2023, come convertito nella L. n. 41/2023</p>	<p>L'articolo 4-bis, comma 2, della Legge n. 41/2023 di conversione del Decreto Legge n. 13/2023 stabilisce che tutte le Amministrazioni pubbliche devono provvedere ad assegnare ai Dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni.</p> <p>Il mancato rispetto di tale obiettivo determina una decurtazione del 30% dell'intera retribuzione di risultato.</p> <p>Ai fini dell'individuazione dell'obiettivo, si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale, di cui all'articolo 1, commi 859, lettera b), e 861 della Legge n. 145/2018.</p>		
---	---	--	--

OBIETTIVI TRASVERSALI A TUTTI I DIRIGENTI

<p>Rispetto dei tempi di pagamento, ai sensi del D.L. n. 13/2023, come convertito nella Legge n. 41/2023</p>	<p>L'articolo 4-bis, comma 2, della Legge n. 41/2023 di conversione del Decreto Legge n. 13/2023 stabilisce che tutte le Amministrazioni Pubbliche devono provvedere ad assegnare ai Dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni. Il mancato rispetto di tale obiettivo determina una decurtazione del 30% dell'intera retribuzione di risultato. Ai fini dell'individuazione dell'obiettivo, si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale, di cui all'articolo 1, commi 859, lettera b), e 861, della Legge n. 145/2018. Il raggiungimento dell'obiettivo ha un peso pari al 30% del totale della performance complessiva di ciascun Dirigente.</p>
<p>Monitoraggio sulla riscossione delle entrate di Bilancio di competenza</p>	<p>Consolidamento e implementazione degli strumenti di controllo per il recupero delle entrate di cui al Titolo I. Consolidamento e implementazione degli strumenti di controllo per il recupero delle entrate di cui al Titolo III. Attivazione di nuovi e più efficaci strumenti di recupero, anche a carattere unificato intersettoriale, sulla base delle valutazioni effettuate nel corso dell'anno 2024.</p> <p style="text-align: right;">Tempistiche di realizzazione : annualità 2025/2026.</p>
<p>Attuazione degli obiettivi contenuti nella Direttiva del Ministro della Pubblica Amministrazione del 14.01.2025 in tema di formazione</p>	<p>La Direttiva del 14.01.2025 stabilisce che la promozione della formazione costituisce uno specifico obiettivo di <i>performance</i> di ciascun Dirigente. La Direttiva dispone che la formazione destinata ai Dirigenti, articolata per almeno 40 ore annue, deve essere prioritariamente rivolta ai temi della leadership, delle competenze manageriali e delle soft skills. Ciascun Dirigente è inoltre chiamato ad assicurare la partecipazione dei dipendenti assegnati alle rispettive unità organizzative a percorsi di formazione per almeno 40 ore annue.</p> <p>Gli obiettivi formativi devono, pertanto, prevedere un impegno di almeno 40 ore annue, sia per i Dirigenti che per il relativo personale assegnato, per rafforzare le competenze in materia di transizione amministrativa, transizione digitale, transizione ecologica. Tempistiche di realizzazione: 31.12.2025, con monitoraggio intermedio alla data del 30.09.2025.</p>

Utilizzo delle risorse finanziarie assegnate almeno nella percentuale del 90%	entro il 30.09.2025: monitoraggio intermedio entro il 31.01.2026: rendicontazione
Sensibile riduzione dei residui attivi	entro il 30.09.2025: monitoraggio intermedio entro il 31.01.2026: rendicontazione
Organizzazione di un sistema coordinato delle riscossioni delle entrate dell'Ente	entro il 30.09.2025: monitoraggio intermedio entro il 31.01.2026: rendicontazione
Ricognizione, verifiche e controlli sullo stato di attuazione di tutti gli appalti, concessioni, contratti di locazione stipulati dall'Ente	entro il 30.09.2025: monitoraggio intermedio entro il 31.01.2026: rendicontazione
Nuovo sito internet istituzionale dell'Ente	entro il 15.07.2025: ogni ufficio provvederà a rendere disponibili le informazioni da comunicare sul nuovo sito internet entro il 15.09.2025: le Sezioni Innovazione e Comunicazione effettueranno le opportune verifiche entro il 01.10.2025: richiesta asseverazione PNRR