



Comune di LESSONA

PIANO DELLE PERFORMANCE

2026-2028

ai sensi del Decreto legislativo 150/2009 e del D.Lgs. 118/11

INDICE

Introduzione	pag. 3
Struttura del Piano delle performance	pag. 5
Unità di analisi: i programmi/processi	pag. 6
Indicatori sensibili: spesa del programma/processo e gradimento	pag. 7
Schema generale: elenco dei programmi/processi	
Caratteristiche dell'ambiente interno: l'organizzazione	
Caratteristiche dell'ambiente esterno	
Caratteristiche dell'ambiente interno: la struttura economica e patrimoniale	
Obiettivi gestionali di processo: obiettivi istituzionali di mantenimento e miglioramento	
Obiettivi gestionali innovativi o di sviluppo	

INTRODUZIONE

Il Piano delle performance é un documento di programmazione e comunicazione previsto dal Decreto Legislativo n. 150 del 27 ottobre 2009, meglio conosciuto come "riforma Brunetta", per esplicitare concretamente il ciclo di gestione delle performance.

Questo documento risponde alla necessità di individuare, misurare e valutare le performance delle Pubbliche Amministrazioni, affinché esse rendano conto ai cittadini delle attività svolte ed abbiano una costante tensione al miglioramento, il tutto in un'ottica di massima diffusione dei contenuti nel rispetto del principio di trasparenza.

Questi concetti risultano enfatizzati dal nuovo principio contabile della programmazione, Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i, con la seguente definizione:

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento"

"L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente".

Per assolvere appieno alla sua funzione, la programmazione, sia strategica (di medio-lungo termine) che operativa (di breve periodo) deve essere descrittiva oltre che contabile e, nel rispetto del principio della comprensibilità, deve rilevare con chiarezza e precisione le finalità perseguite dall'amministrazione, gli obiettivi gestionali e le risorse necessarie per il loro conseguimento, oltre che la loro sostenibilità economico-finanziaria, sociale ed ambientale.

Le finalità e gli obiettivi di gestione devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi.

I risultati riferiti alle finalità sono rilevabili nel medio periodo e devono essere espressi in termini di impatto atteso sui bisogni esterni, generato dall'attuazione di politiche, programmi ed eventuali progetti. Lo strumento deputato a tale monitoraggio è il Controllo Strategico.

I risultati riferiti agli obiettivi di gestione, nei quali si declinano le politiche, i programmi e gli eventuali progetti dell'ente, sono invece rilevabili nel breve termine e attraverso l'analisi del Controllo di Gestione, possono essere espressi in termini di:

- a) efficacia, intesa quale grado di conseguimento degli obiettivi di gestione: qualità, equità dei servizi e soddisfazione dell'utenza.
- b) efficienza, intesa quale rapporto tra risorse utilizzate e quantità di servizi prodotti o attività svolta, alla costante ricerca della migliore combinazione possibile fra risorse e risultati.

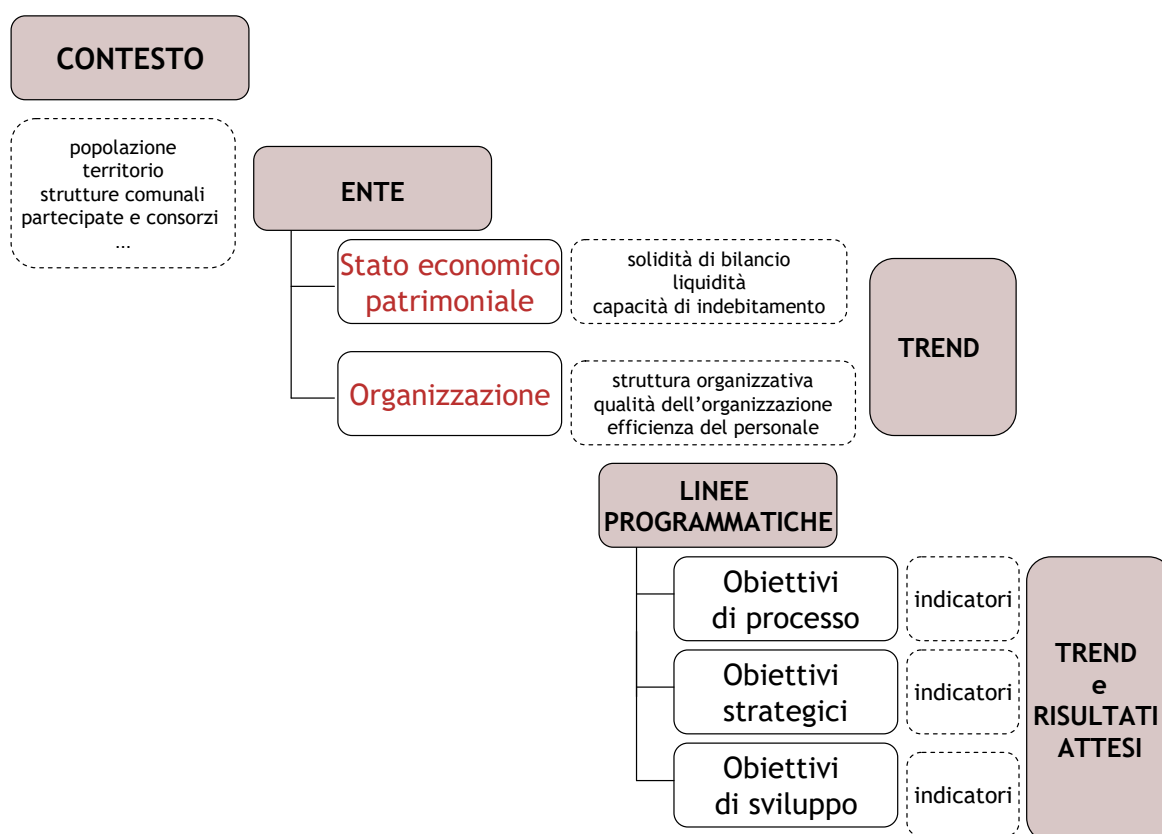
Gli strumenti della programmazione disciplinati dal D.Lgs. 118/11 e s.m.i. sono così sintetizzabili:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) posto a monte del Bilancio di Previsione Finanziario e preceduto solo dalle Linee Programmatiche di Mandato, riunisce in se le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del Bilancio di Previsione Finanziario e del Piano Esecutivo di Gestione e la loro successiva gestione;
- i documenti di programmazione (DUP e PEG) che le Amministrazioni devono predisporre, razionalizzano e integrano tutti gli ambiti di programmazione (strategica, operativa ed esecutiva);
- Il PEG unifica il Piano delle Performance e il Piano dettagliato degli Obiettivi.

Il Comune di Lessona che, sin dall'inizio, ha deciso di vivere la riforma Brunetta non come semplice adempimento, bensì come una preziosa opportunità, ha progressivamente affinato le proprie tecniche di programmazione gestionale e intende proseguire in questa direzione affinché, l'attuazione delle indicazioni del legislatore, sia uno stimolo di crescita continua dell'organizzazione e delle professionalità individuali.

STRUTTURA DEL PIANO DELLE PERFORMANCE

In perfetta sintonia con “l’albero delle performance”, percorso logico di gestione del Piano delle performance definito dalla delibera n. 112/10 della Commissione indipendente per la valutazione, la trasparenza e l’integrità delle Amministrazioni Pubbliche (CIVIT), il Piano elaborato si articola secondo questo schema:



Il Piano delle performance è composto da una prima parte relativa all’ambiente esterno dell’Ente, si troveranno quindi pochi ed essenziali dati che servono a dare un’idea della popolazione di riferimento, della sua struttura, delle peculiarità del territorio e della viabilità.

A seguire, una seconda parte specifica quello che potremmo definire l’ambiente interno, quindi le risorse economiche-finanziarie che il Comune gestisce e una mappatura delle risorse umane di cui dispone.

Infine l’analisi degli obiettivi gestionali istituzionali gestiti, declinati per missioni e programma/processi e di eventuali obiettivi gestionali strategici e di sviluppo.

UNITÀ DI ANALISI: I PROGRAMMI/PROCESSI

I processi rappresentano la sistematizzazione dell'attività istituzionale del Comune, sono quindi un insieme di atti, attività e procedimenti omogenei rivolti a specifici soggetti-portatori di interesse.

Utilizzare i processi come unità di analisi ha un duplice vantaggio: obbliga a focalizzarsi sui servizi offerti, sugli *output*, ponendo l'attenzione verso l'esterno e, proprio per questo motivo, permette di rendere efficienti i processi di lavoro superando la parcellizzazione del processo in servizi e quindi l'identità tra questi e la struttura.

Ogni processo può essere, e sovente lo è, il risultato congiunto del lavoro di diversi uffici, servizi, aree: essere consapevoli di questo fenomeno consente di attuare politiche volte all'efficienza organizzativa ed economica.

<i>Missione</i>		<i>Programma</i>	<i>Descrizione programma</i>	<i>Indicatori</i>	<i>Formula</i>
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	1	Polizia locale e amministrativa	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12
				n. sanzioni	n. sanzioni emesse
				Presidio del territorio	n. ore servizio esterno/ore complessive di servizio anno
				Gradimento del servizio	Gradimento del servizio
		2	Sistema integrato di sicurezza urbana	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12
				n. indagini di p.g.	n. indagini di polizia giudiziaria

In questo Piano delle Performance, si è scelto di far coincidere ogni processo con un programma di bilancio per garantire la massima coerenza fra gli strumenti di programmazione e facilitarne la lettura e la comprensione da parte dei diversi portatori di interesse.

Per ciascun programma sono stati individuati una serie di indici di tipo quantitativo, temporale, economico e qualitativo per il triennio 2025-2026-2027, come espressamente richiesto dall'art. 5 del D.Lgs. 150/09, che combinati tra loro danno vita a indicatori che permettono di ipotizzare il verosimile andamento per il triennio di riferimento.

Il valore atteso degli indicatori rappresenta l'impegno dell'Amministrazione e della struttura di mantenerne o migliorarne alcuni nell'anno – prestazioni di efficacia e di efficienza realizzate.

Missione	Indicatori	Formula	n. ab. 2016		VALORE ATTESO ANNO CORRENTE	VALORE RAGGIUNTO ANNO CORRENTE	SCOSTAMENTO %	n. ab. 2017		2017	n. ab. 2018		2018
			NUMERATORE	DENOMINATORE				NUMERATORE	DENOMINATORE		NUMERATORE	DENOMINATORE	
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 113.137,50	3520	€ 32,14		-100,00	€ 113.138,00	3550	€ 31,87	€ 113.138,00	3570	€ 31,69
		n. sanzioni			400,00		-100,00			500,00			500,00
		n. ore servizio esterno/ore complessive di servizio anno	4.320,00	17.280	0,25		-100,00	4.320,00	17280	0,25	4.320,00	17280	0,25
		Gradimento del servizio											
		Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 76.312,10	3520	€ 21,68		-100,00	€ 11.860,00	3550	3,34	€ 11.860,00	3570	€ 3,32
		n. indagini di p.g.			5,00		-100,00			5,00			5,00

INDICATORI SENSIBILI: SPESA DEL PROGRAMMA/PROCESSO E GRADIMENTO

La difficile situazione economica nazionale e locale, unita alle crescenti esigenze in termini di bisogni, rendono indispensabile una particolare attenzione ai costi e alla qualità.

L'Ente si impegnerà a monitorare i costi relativi ai processi e ad intervenire quando necessario. L'obiettivo è monitorare i costi dei processi, che rappresentano le spese correnti attraverso le quali si esercita la gestione ordinaria dei servizi, per ottimizzare la gestione economica del Comune.

Pur riconoscendo, inoltre, l'importanza e l'utilità di attivare delle indagini di gradimento specifiche, chiedendo direttamente agli *stakeholder* (portatori di interesse) di esprimere il proprio giudizio circa la qualità dei servizi che vengono loro erogati, la struttura non è ancora organizzata per procedere in tal senso. Le contenute dimensioni della popolazione di riferimento in ogni caso, permettono agli operatori di avere un contatto diretto con l'utenza, tanto da poterne coglierne le esigenze e recepirne i suggerimenti.

N. MISSIONE

1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

3 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

4 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE

5 ATTIVITÀ CULTURALI

6 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

7 TURISMO

SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E

9 DELL'AMBIENTE

10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ

11 SOCCORSO CIVILE

12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

20 FONDI E ACCANTONAMENTI

50 DEBITO PUBBLICO

Programma Descrizione PROGRAMMI/PROCESSI

- 1 Organi istituzionali
- 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato
- 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
- 6 Ufficio tecnico
- 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile
- 10 Risorse umane
- 11 Altri servizi generali
- 1 Polizia locale e amministrativa
- 2 Sistema integrato di sicurezza urbana
- 2 Altri ordini di istruzione non universitaria
- 6 Servizi ausiliari all'istruzione
- 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
- 1 Sport e tempo libero
- 1 Sviluppo la valorizzazione del turismo
- 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
- 3 Rifiuti
- 5 Viabilità e infrastrutture stradali
- 1 Sistema di protezione civile
- 3 Interventi per gli anziani
- 5 Interventi per le famiglie
- 6 Interventi per il diritto alla casa
- 9 Servizio necroscopico e cimiteriale
- 1 Fondo di riserva
- 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità
- 3 Altri fondi
- 1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
- 2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

AREA ORGANIZZATIVA

- Affari generali
- Finanziaria/Segreteria
- Patrimonio
- Patrimonio/Edilizia Privata
- Demografia
- Personale
- Personale
- Polizia Municipale
- Polizia Municipale
- Istruzione
- Assistenza scolastica
- Attività culturali
- Sport
- Attività culturali
- Patrimonio
- Patrimonio
- Patrimonio
- Affari generali
- Socio-assistenziali
- Socio-assistenziali
- Socio-assistenziali
- Socio-assistenziali
- Finanziaria
- Finanziaria
- Finanziaria
- Finanziaria
- Finanziaria

ANNO 2026				
STRUTTURA - ORGANIZZAZIONE				
Personale in servizio				
Descrizione	2023	2024	2025	2026
Dirigenti (Segretario comunale)	0,10	0,00	0,22	0,22
Posizioni Organizzative	4,00	4,00	4,00	4,00
Dipendenti	6,00	6,00	6,00	6,00
Totale Personale in servizio	10,20	10,00	10,22	10,22
Età media del personale				
Descrizione	2023	2024	2025	2026
Dirigenti (Segretario comunale)	51,00	0,00	46,00	47,00
Posizioni Organizzative	52,00	52,00	54,00	54,50
Dipendenti	50,00	50,00	51,00	48,00
Totale Età Media	51,00	51,00	50,33	49,83
Indici di assenza				
Descrizione	2023	2024	2025	2026
Malattia + Ferie + Altro	12,53%	12,51%	13,00%	13,50%
Malattia + Altro	0,91%	0,87%	0,91%	0,92%
Indici per la spesa del Personale				
Descrizione	2023	2024	2025	2026
Spesa complessiva per il personale	€ 438.400,00	€ 436.040,00	€ 411.550,00	€ 423.800,00
Spesa per la formazione (stanziato)	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
Spesa per la formazione (impegnato)	€ 510,00	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
SPESA PER IL PERSONALE				
Descrizione	2023	2024	2025	2026
1. Spesa personale su spesa corrente				
Spesa complessiva personale	24,32%	22,51%	22,57%	22,82%
Spese Correnti				
2. Spesa media del personale				
Spesa complessiva personale	€ 42.980,39	€ 43.604,00	€ 40.269,08	€ 41.459,60
Totale personale in servizio				
3. Spesa personale pro-capite				
Spesa complessiva personale	€ 165,43	€ 166,75	€ 158,23	€ 162,69
Popolazione				
4. Rapporto dipendenti su popolazione				
Popolazione	260	262	255	255
Totale personale in servizio				
5. Rapporto dirigenti su dipendenti				
Numero dirigenti	0,98%	0,00%	2,15%	2,17%
Totale personale in servizio				
6. Rapporto P.O. su dipendenti				
Numero Posizioni Organizzative	39,22%	40,00%	39,14%	39,13%
Totale personale in servizio				
7. Capacità di spesa su formazione				
Spesa per formazione impegnata	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
Spesa per formazione stanziata				
8. Spesa media formazione				
Spesa per formazione	€ 50,00	€ 60,00	€ 58,71	€ 58,70
Totale personale in servizio				
9. Spesa formazione su spesa personale				
Spesa per formazione	0,12%	0,14%	0,15%	0,14%
Spesa complessiva personale				

CARATTERISTICHE DELL'ENTE					
Popolazione					
Descrizione		2023	2024	2025	2026
Popolazione residente al 31/12		2.650	2.615	2.601	2.605
di cui popolazione straniera		123	122	115	112
Descrizione		2023	2024	2025	2026
nati nell'anno		11	12	12	7
deceduti nell'anno		40	40	40	35
immigrati		90	90	85	86
emigrati		80	80	75	78
Popolazione per fasce d'età ISTAT		2023	2024	2025	2026
Popolazione in età prescolare	0-6 anni	121	118	114	114
Popolazione in età scuola dell'obbligo	7-14 anni	130	128	126	126
Popolazione in forza lavoro	15-29 anni	351	350	345	347
Popolazione in età adulta	30-65 anni	1.332	1.334	1.339	1.341
Popolazione in età senile	oltre 65 anni	726	734	739	739
Popolazione per fasce d'età Stakeholders		2023	2024	2025	2026
Prima infanzia	0-3 anni	66	64	62	59
Utenza scolastica	4-13 anni	183	184	182	181
Minori	0-18 anni	360	360	362	362
Giovani	15-25 anni	270	271	264	264
Popolazione massima insediabile (da strumento urbanistico vigente)					

Territorio		
Superficie in Kmq		13
Frazioni		10
Risorse idriche		
Laghi		0
Fiumi		3

Viabilità					
Strade		2023	2024	2025	2026
Statali	Km	1,25	1,25	1,25	1,25
Provinciali	Km	9	12	12	12
Comunali	Km	12	14	14	14
Vicinali	Km	0	0	0	0
Autostrade	Km	0	0	0	0
Tot. Km strade		22,25	27,25	27,25	27,25

							ANNO	2026	
STRUTTURA - DATI ECONOMICO PATRIMONIALI									
Gestione delle Entrate									
Titoli	2023		2024		2025		2026		
	Accertato	Incassato	Accertato	Incassato	Accertato	Incassato	Accertato	Incassato	
Avanzo applicato	€ 379.000,00		€ 780.000,00						
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€ 235.181,86		€ 154.074,54						
1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.380.379,28	€ 1.285.384,50	€ 1.469.207,80	€ 1.339.353,69	€ 1.409.930,00		€ 1.416.430,00		
2 - Trasferimenti correnti	€ 644.593,77	€ 569.727,83	€ 554.797,07	€ 534.903,35	€ 395.580,00		€ 414.310,00		
3 - Extratributarie	€ 259.909,53	€ 215.722,46	€ 280.305,35	€ 246.663,49	€ 212.990,00		€ 210.990,00		
4 - Entrate in conto capitale	€ 381.535,23	€ 200.227,30	€ 91.793,80	€ 66.793,80	€ 80.000,00		€ 1.408.770,00		
6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
9 - Entrate per servizi conto terzi e partite di giro	€ 370.065,94	€ 368.036,91	€ 321.427,39	€ 319.004,26	€ 401.500,00		€ 401.500,00		
Totale entrate	€ 3.650.665,61	€ 2.639.099,00	€ 3.651.605,95	€ 2.506.718,59	€ 2.500.000,00	€ 0,00	€ 3.852.000,00	€ 0,00	
Gestione delle Spese									
Titoli	2023		2024		2025		2026		
	Impegnato	Pagato	Impegnato	Pagato	Impegnato	Pagato	Impegnato	Pagato	
1 - Spesa corrente	€ 1.802.486,78	€ 1.512.386,24	€ 1.936.776,49	€ 1.607.755,07	€ 1.823.656,00		€ 1.857.535,00		
2 - Spese c/capitale	€ 554.435,95	€ 405.529,77	€ 371.124,62	€ 288.585,60	€ 130.000,00		€ 1.508.770,00		
3 - Spese per incremento attività finanziarie (dal 2016)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00		
4 - Rimborso di prestiti	€ 131.391,72	€ 131.391,72	€ 137.947,21	€ 137.947,21	€ 144.844,00		€ 84.195,00		
5 - Chiusura anticipazioni (dal 2016)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00		
7 - Spese per servizi conto terzi e partite di giro	€ 370.065,94	€ 357.839,25	€ 321.427,39	€ 308.978,95	€ 401.500,00		€ 401.500,00		
Totale spesa	€ 2.858.380,39	€ 2.407.146,98	€ 2.767.275,71	€ 2.343.266,83	€ 2.500.000,00	€ 0,00	€ 3.852.000,00	€ 0,00	
Gestione residui									
Titolo	ENTRATE	2023		2024		2025		2026	
		residui attivi	riscossione	residui attivi	riscossione	residui attivi	riscossione	residui attivi	riscossione
1	Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 197.276,39	€ 175.841,14	€ 119.906,04	€ 82.536,28	€ 169.003,77	€ 150.000,00	€ 179.578,04	€ 175.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 8.558,94	€ 8.558,94	€ 74.865,94	€ 4.033,45	€ 90.726,21	€ 80.500,00	€ 43.594,29	€ 43.500,00
3	Extratributarie	€ 84.492,75	€ 80.546,31	€ 48.177,51	€ 42.045,02	€ 35.972,73	€ 33.200,00	€ 48.646,75	€ 45.000,00
4	Entrate in conto capitale	€ 31.803,66	€ 9.118,14	€ 203.993,45	€ 162.635,35	€ 56.134,42	€ 56.134,42	€ 194.807,62	€ 180.000,00
6	Accensioni di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9	Servizi conto terzi	€ 11.325,88	€ 8.961,28	€ 2.577,93	€ 2.294,46	€ 2.587,83	€ 2.400,00	€ 4.929,97	€ 3.500,00
Totale residui su entrate		€ 333.457,62	€ 283.025,81	€ 449.520,87	€ 293.544,56	€ 354.424,96	€ 322.234,42	€ 471.556,67	€ 447.000,00
Titolo	SPESE	2023		2024		2025		2026	
		residui passivi	pagamenti	residui passivi	pagamenti	residui passivi	pagamenti	residui passivi	pagamenti
1	Spesa corrente	€ 338.294,90	€ 239.105,82	€ 328.273,68	€ 224.622,30	€ 354.467,47	€ 295.050,00	€ 367.504,59	€ 330.000,00
2	Spese c/capitale	€ 412.129,10	€ 353.784,40	€ 201.988,40	€ 181.088,39	€ 89.575,88	€ 72.050,00	€ 195.100,52	€ 185.000,00
3	Spese per incremento attività finanziarie (D.Lgs. 118/2011)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5	Chiusura anticipazioni (D.Lgs. 118/2011)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Servizi conto terzi	€ 65.325,56	€ 29.953,82	€ 46.164,58	€ 770,09	€ 57.667,20	€ 45.020,00	€ 80.080,56	€ 57.000,00
Totale residui su spese		€ 815.749,56	€ 622.844,04	€ 576.426,66	€ 406.480,78	€ 501.710,55	€ 412.120,00	€ 642.685,67	€ 572.000,00

Indici per analisi finanziaria				
Descrizione	2023	2024	2025	2026
Trasferimenti dallo Stato (Entrata Tit. 2, Tipologia 1, Categoria 101)	€ 361.950,00	€ 383.810,00	€ 387.480,00	€ 397.060,00
Interessi passivi (Spesa Tit. 1, Macroaggregato 107)	€ 56.040,00	€ 49.490,00	€ 42.596,00	€ 31.263,00
Spesa del personale (Spesa Tit. 1, Macroaggregato 101)	€ 414.400,00	€ 436.040,00	€ 411.550,00	€ 423.800,00
Quota capitale mutui (Spesa Tit. 4, Macroaggregato 403)	€ 131.400,00	€ 137.950,00	€ 144.844,00	€ 84.195,00
Anticipazioni di cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
STRUTTURA - DATI ECONOMICO PATRIMONIALI				
Grado di autonomia finanziaria				
Descrizione	2023	2024	2025	2026
1. Autonomia finanziaria				
Entrate tributarie+ extratributarie	71,79%	75,92%	80,40%	79,71%
Entrate correnti				
2. Autonomia impositiva				
Entrate tributarie	60,41%	63,76%	69,85%	69,37%
Entrate correnti				
3. Dipendenza erariale				
Trasferimenti correnti statali	15,84%	16,66%	19,20%	19,45%
Entrate correnti				
Grado di rigidità del Bilancio				
Indicatori	2023	2024	2025	2026
1. Rigidità strutturale				
Spesa personale+rimborso mutui(cap+int)	26,34%	27,06%	29,68%	26,41%
Entrate correnti				
2. Rigidità per costo personale				
Spesa complessiva personale	18,14%	18,92%	20,39%	20,76%
Entrate correnti				
3. Rigidità per indebitamento				
Rimborso mutui (cap+int)	8,20%	8,13%	9,29%	5,65%
Entrate correnti				
Pressione fiscale ed erariale pro-capite				
Indicatori	2023	2024	2025	2026
1. Pressione entrate proprie pro-capite				
Entrate tributarie+ extratributarie	€ 618,98	€ 669,03	€ 623,96	€ 624,73
Numero abitanti				
2. Pressione tributaria pro-capite				
Entrate tributarie	€ 520,90	€ 561,84	€ 542,07	€ 543,74
Numero abitanti				
3. Indebitamento locale pro-capite				
Rimborso mutui(cap+int)	€ 70,73	€ 71,68	€ 72,06	€ 44,32
Numero abitanti				
4. Trasferimenti erariali pro-capite				
Trasferimenti correnti statali	€ 136,58	€ 146,77	€ 148,97	152,42
Numero abitanti				
Capacità gestionale				
Indicatori	2023	2024	2025	2026
1. Incidenza residui attivi				
Residui attivi	9,13%	12,31%	14,18%	12,24%
Totale accertamenti				
2. Incidenza residui passivi				
Residui passivi	28,54%	20,83%	20,07%	16,68%
Totale impegni				
3. Velocità di riscossione entrate proprie				
Riscossioni titoli 1 + 3	91,51%	90,65%	0,00%	0,00%
Accertamenti titoli 1 + 3				
4. Velocità di pagamenti spese correnti				
Pagamenti titolo 1	83,91%	83,01%	0,00%	0,00%
Impegni titolo 1				

					n. ab. 2026 (preventivo)	2605				n. ab. 2026 (consuntivo)		n. ab. 2027			2605	n. ab. 2028		2605
Missione		Programma	Descrizione programma	Indicatori	Formula	NUMERATORE	DENOMINATORE	VALORE ATTESO ANNO CORRENTE	NUMERATORE	DENOMINATORE	VALORE RAGGIUNTO ANNO CORRENTE	SCOSTAMENTO	NUMERATORE	DENOMINATORE	VALORE ATTESO		DENOMINATORE	VALORE ATTESO
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	1	Organi istituzionali	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 65.170,00	2605	€ 25,02		0	#DIV/0!	#DIV/0!	65.270,00	2605	€ 25,06	€ 65.270,00	2605	€ 25,06
		3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 261.370,00	2605	€ 100,33		0	#DIV/0!	#DIV/0!	261.370,00	2605	€ 100,33	€ 261.370,00	2605	€ 100,33
		6	Ufficio tecnico	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 164.100,00	2605	€ 62,99		0	#DIV/0!	#DIV/0!	162.100,00	2605	€ 62,23	€ 162.100,00	2605	€ 62,23
		7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 95.950,00	2605	€ 36,83		0	#DIV/0!	#DIV/0!	98.100,00	2605	€ 37,66	€ 98.100,00	2605	€ 37,66
				Spesa media per atto	Spesa del Programma/ somma di C.I., variazioni anagrafiche, ...	€ 95.950,00	720	€ 133,26			#DIV/0!	#DIV/0!	98.100,00		#DIV/0!	€ 98.100,00		#DIV/0!
		10	Risorse Umane	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 20.340,00	2605	€ 7,81			#DIV/0!	#DIV/0!	20.340,00	2605	€ 7,81	€ 20.340,00	2605	€ 7,81
11	Altri servizi generali	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 3.000,00	2605	€ 1,15		0	#DIV/0!	#DIV/0!	3.000,00	2605	€ 1,15	€ 3.000,00	2605	€ 1,15		
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	1	Polizia locale e amministrativa	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 88.380,00	2605	€ 33,93		0	#DIV/0!	#DIV/0!	88.380,00	2605	€ 33,93	€ 88.380,00	2605	€ 33,93
				n. sanzioni	n. sanzioni emesse	230,00		230,00			0,00		230,00		230	€ 230,00		230
				Presidio del territorio	n. ore servizio esterno/ore complessive di servizio anno	480	1620	29,63%		0	#DIV/0!	#DIV/0!	4.880,00	1620	301,23%	€ 480,00	1620	29,63%
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 61.100,00	2605	€ 23,45		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 61.100,00	2605	€ 23,45	€ 61.100,00	2605	€ 23,45
6		Servizi ausiliari all'istruzione	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 69.100,00	2605	€ 26,53		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 69.100,00	2605	€ 26,53	€ 69.100,00	2605	€ 26,53	
			Spesa media per pasto	Spesa della refezione/n. pasti erogati	€ 45.000,00	19820	€ 2,27			#DIV/0!	#DIV/0!	€ 45.000,00	19820	€ 2,27	€ 45.000,00	19820	€ 2,27	
			Spesa media per alunno trasportato	Spesa trasporto scolastico/n. alunni iscritti al servizio	€ 73.500,00	94	€ 781,91			#DIV/0!	#DIV/0!	€ 73.500,00	94	€ 781,91	€ 73.500,00	94	€ 781,91	
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 1.650,00	2605	€ 0,63		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 1.650,00	2605	€ 0,63	€ 1.650,00	2605	€ 0,63
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1	Sport e tempo libero	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 63.300,00	2605	€ 24,30		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 63.300,00	2605	€ 24,30	€ 63.300,00	2605	€ 24,30
7	TURISMO	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 28.100,00	2605	€ 10,79		0			€ 28.100,00	2605	€ 10,79	€ 28.100,00	2605	€ 10,79
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Spesa per abitante	31/12	€ 30.750,00	2605	€ 11,80		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 30.750,00	2605	€ 11,80	€ 30.750,00	2605	€ 11,80
				Spesa media mq verde pubblico	Importo spesa per verde pubblico/mq verde	€ 20.000,00	6020	€ 3,32			#DIV/0!	#DIV/0!	€ 20.000,00	6020	€ 3,32	€ 20.000,00	6020	€ 3,32
		3	Rifiuti	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 422.450,00	2605	€ 162,17		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 422.450,00	2605	€ 162,17	€ 422.450,00	2605	€ 162,17

10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	5	Viabilità e infrastrutture stradali	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 252.090,00	2605	€ 96,77		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 252.090,00
				Spesa media per gestione strade a KM	Spesa per gestione strade/Km strade (escluse strade bianche)	€ 38.000,00	18	€ 2.111,11			#DIV/0!	#DIV/0!	€ 38.000,00
				Spesa media a punto luce	Spesa per illuminazione/n. punti di luce totali	€ 117.000,00	711	€ 164,56			#DIV/0!	#DIV/0!	€ 117.000,00
				Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 4.200,00	2605	€ 1,61		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 4.200,00
11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 4.200,00	2605	€ 1,61		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 4.200,00
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	3	Interventi per gli anziani	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 3.300,00	2605	€ 1,27			#DIV/0!	#DIV/0!	€ 3.300,00
		5	Interventi per le famiglie	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 126.950,00	2605	€ 48,73		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 126.950,00
		6	Interventi per il diritto alla casa	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 0,00	2605	€ -		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 0,00
		9	Servizio necroscopico e cimiteriale	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 18.500,00	2605	€ 7,10		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 18.500,00
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	1,2,3	Fondo di riserva, FCDE, altri fondi	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	46.472,00	2605	17,84		0	#DIV/0!	#DIV/0!	46.472,00
50	DEBITO PUBBLICO	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	31.263,00	2605	12,00		0	#DIV/0!	#DIV/0!	31.263,00
		2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	84.195,00	2605	32,32		0	#DIV/0!	#DIV/0!	84.195,00

servizi conto terzi

TOTALE SPESA

1.941.730,00

1.941.730,00

OBIETTIVO SPECIFICO TRASVERSALE

Apicale		SETTORE/CDR	ALTRI CDR COINVOLTI			
SEGRETARIO/RPCT			TUTTI			
OBJ Strategico DUP			Missione	01		
OBJ Operativo DUP			Programma	02		
Titolo Obiettivo:		PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE				
Descrizione Obiettivo:	L'Ente con il seguente obiettivo si propone di : 1) Procedere alla riesamina delle strategie di prevenzione della corruzione contenute nel PTPCT, già Sezione 2.3 del PIAO - Rischi Corruttivi e Trasparenza alla luce del nuovo PNA ANAC del 16.11.2022, attuando ed aggiornando quanto in indirizzo dall'Autorità . 2) Applicare e gestire puntualmente la mappatura del rischio , aggiornando le aree di rischio ed in particolare le Aree riguardanti gli appalti e i contratti, adeguandole alla normativa del Nuovo Codice - Dlgs 36/2023 e l'area concernente il personale , adeguandola alla nuova configurazione prevista dal nuovo CCNEL approvato il 23.02.2026 3) Procedere alla puntuale applicazione delle misure di contenimento del rischio corruttivo , in particolare le recenti misure attuative sul pantouflage e le misure di responsabilità e conflitto di interessi in capo al RUP 4) procedere alla puntuale applicazione a regime del nuovo Dlgs 24/2023 in materia di whistleblowing e delle relative Linee applicative ANAC approvate in data 12.07.2023 5) mantenere e coordinare l'attività dell'ufficio di staff anticorruzione, soprattutto in materia di controllo atti e coordinamento dell'attuazione degli obblighi di trasparenza 6) mantenere e coordinare l'attività del PIAO i 7) Mantenere e rafforzare l'attività di integrazione tra le Sez 2.3 e 2.2 del PIAO : Rischi corruttivi e Trasparenza e Performance e il Controllo su atti. 8) procedere alla formazione annuale obbligatoria in tema di anticorruzione					
	Tempi di realizzazione		2026	2027	2028	
			x	x	x	
	Descrizione delle fasi di attuazione nell'anno:					
	1	Approvazione - Sezione 2.3 del PIAO - Rischi Corruttivi e Trasparenza entro il 30.03	6	Monitoraggio del PIAO		
	2	Aggiornamento delle aree con elevato rischio corruttivo	7	Rafforzare l'attività di integrazione tra le Sez 2.3 e 2.2 del PIAO Rischi Corruttivi e Trasparenza , Performance e Controllo su atti mediante check		
	3	Applicazione delle misure di contenimento del rischio corruttivo, in particolare le misure sul pantouflage e le misure di responsabilità e conflitto di interessi in capo al RUP	8	Formazione in tema anticorruzione		
	4	Applicazione a regime del nuovo Dlgs 24/2023 in materia di whistleblowing				
5	Attività dell'ufficio di staff in materia di controllo atti e coordinamento trattazione obblighi di trasparenza					
INDICATORI DI RISULTATO						
Indici di Efficacia		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Indici di Tempo		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Indici di Efficienza		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Indici di Qualità		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO		
Cat.	Cognome e Nome	% Partecipazione
	Michela Zago	25,00%
	Olga Menegaldo	25,00%
	Patrizia Dall'Ara	25,00%
	Simone Bergesio	25,00%

OBIETTIVO SPECIFICO TRASVERSALE

Apicale		SETTORE/CDR	ALTRI CDR COINVOLTI			
			TUTTI			
OBJ Strategico DUP			Missione	01		
OBJ Operativo DUP			Programma	03		
Titolo Obiettivo:		RISPETTO DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO				
Descrizione Obiettivo:	L'art. 4-bis del D.L. n. 13/2023, convertito con modificazioni nella legge n. 41/2023 stabilisce che le amministrazioni, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare, ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonche' 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.Lo scopo della riforma 1.11 del PNRR, esplicitato nella circolare N. 1 del 03.01.2024 della RGS, prevede che ".....I target da raggiungere sono fissati in 60 giorni, per l'indicatore del tempo medio di pagamento degli Enti del Servizio sanitario nazionale, e in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio di pagamento dei restanti comparti; per tutti i comparti, il target è pari a zero per l'indicatore del tempo medio di ritardo.					
	Gli indicatori devono essere calcolati su un volume di pagamenti almeno pari al 95% dell'ammontare dell'importo dovuto delle fatture ricevute dal complesso delle pubbliche amministrazioni nell'anno 2026 L'obiettivo riguarda tutti i Settori dell'ente e riveste la natura di obiettivo di performance organizzativa di ente. Sono coinvolti tutti i servizi dell'ente e la Ragioneria, oltre che per la gestione delle spese di propria competenza, anche per il monitoraggio almeno trimestrale dell'andamento dell'obiettivo, con il compito di allertare il Segretario Generale e i responsabili di Settore, nel caso in cui i tempi medi di pagamenti non siano in linea con il termine di legge, al fine di adottare gli opportuni correttivi.					
		Tempi di realizzazione	2026	2027	2028	
			X	X	X	
Descrizione delle fasi di attuazione nell'anno:						
1	Analisi scostamenti dai tempi di pagamento (dati 2025 e 2026) al fine di allertare gli uffici maggiormente in difficoltà nel rispetto dei tempi					
2	Coordinamento tra aree/settori/servizi per migliorare la gestione delle tempistiche, anche attraverso la redazione di misure organizzative volte alla costante riduzione dei tempi di pagamento					
3	Controllo e attestazione di avvenuta pubblicazione trimestrale dell'andamento dei pagamenti sul sito internet dell'Ente nella Sezione "Amministrazione Trasparente", ai sensi del D. Lgs n. 33/2013, e sulla Piattaforma della Certificazione dei Crediti predisposta dalla Ragioneria Generale dello Stato.					
4	Predisposizione di uno scadenziario interno delle fatture liquidate, al fine di anticipare il più possibile i pagamenti, nel rispetto del carico di lavoro e delle disponibilità di cassa					
INDICATORI DI RISULTATO						
Indici di Efficacia		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Attestazione Revisore/Collegio Revisori		OK=100			OK	OK
Indici di Efficacia Temporale		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Tempo medio pagamenti per ciascun Settore in giorni		30			30	30
Indici di Efficienza		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Tempo medio di ritardo per ciascun Settore		0			0	0
Indici di Qualità		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO		
Cat.	Cognome e Nome	% Partecipazione
	Michela Zago	25,00%
	Olga Menegaldo	25,00%
	Patrizia Dall'Ara	25,00%
	Simone Bergesio	25,00%

OBIETTIVO SPECIFICO TRASVERSALE

Apicale		SETTORE/CDR		ALTRI CDR COINVOLTI			
				TUTTI			
OBJ Strategico DUP				Missione	01		
OBJ Operativo DUP				Programma	03		
Titolo Obiettivo:		PCC E STOCK DEL DEBITO COMMERCIALE					
Descrizione Obiettivo:		Negli ultimi anni il Legislatore è intervenuto in più occasioni in materia di debiti commerciali della pubblica amministrazione concentrandosi, in un primo momento, sull'abbattimento dei debiti pregressi, successivamente sulla realizzazione di un sistema di monitoraggio dei debiti commerciali di nuova formazione. Al fine di velocizzarne lo smaltimento è stato prevista la misurazione attraverso l'Indice di tempestività dei pagamenti e un regime sanzionatorio che prevede il blocco delle assunzioni e la riduzione del potere di spesa e di avanzo attraverso la misura del fondo garanzia dei debiti commerciali, da definire con delibera di Giunta entro il 28/02. Alla luce delle risultanze derivanti dalla chiusura del 2025, fissate per il prossimo 31/01/2026 con la definizione dell'ITP e stock del debito commerciale annuale, diventa fondamentale programmare interventi specifici di bonifica e monitoraggio per permettere, con scadenza trimestrale, il miglioramento delle prestazioni e una consapevolezza sui risvolti contabili					
		Tempi di realizzazione		2026	2027	2028	
				X	X	X	
Descrizione delle fasi di attuazione nell'anno:							
1	Accesso alla piattaforma e verifica dell'allineamento tra il debito commerciale della Piattaforma Crediti Commerciali (PCC) e le scritture contabili dell'ente		5	Elaborazione e pubblicazione trimestrale dei tempi di pagamento e annuale			
2	Eventuale bonifica delle discrepanze e monitoraggio cadenzato su piattaforma PCC		6	Coordinamento tra i settori per migliorare i tempi di pagamento			
3	Predisposizione della delibera di ricognizione Fondo garanzia debiti commerciali						
4	Coordinamento tra i settori per migliorare i tempi di pagamento						
INDICATORI DI RISULTATO							
Indici di Efficacia			ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Indice tempestività dei pagamenti			XX			100%	100%
Indici di Efficacia Temporale			ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Rispetto delle fasi e dei tempi			100%			100%	100%
Indici di Efficienza			ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Indici di Qualità			ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
						100%	100%

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												
6												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO		
Cat.	Cognome e Nome	% Partecipazione
D3	Patrizia Dall'ara	25,00%
D3	Michela Zago	25,00%
D3	Olga Menegaldo	25,00%
D1	Simone Bergesio	25,00%

OBIETTIVO SPECIFICO TRASVERSALE

Apicale		SETTORE/CDR	ALTRI CDR COINVOLTI			
			FINANZIARIO			
OBJ Strategico DUP			Missione	01		
OBJ Operativo DUP			Programma	03		
Titolo Obiettivo:		PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA				
Descrizione Obiettivo:		Il DL 155/2024 art. 6 comma 1 prevede che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un "crono programma" dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli pubblicati sul sito del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Il piano annuale approvato con deliberazione della Giunta entro il 28/02, deve essere monitorato e aggiornato trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario. In vista della programmazione 2026, assume particolare rilievo l'attenzione alla programmazione di cassa che richiederà agli Enti l'adozione di un piano annuale ragionato e adottabile quale strumento di controllo dell'andamento delle casse comunali. Rilevante in questo senso anche la rilevazione della cassa vincolata e l'impostazione di una gestione corretta e trasparente.				
		Tempi di realizzazione	2026	2027	2028	
			X	X	X	
Descrizione delle fasi di attuazione nell'anno:						
1	Predisposizione piano dei flussi di cassa 2026_2027_2028					
2	Adozione in Giunta del Piano Annuale					
3	Controllo trimestrale dell'andamento dei flussi che garantisca la cassa finale non negativa					
INDICATORI DI RISULTATO						
Indici di Efficacia		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Certificazione da parte del Revisore/Collegio Revisori		OK=100			100%	100%
Indici di Efficacia Temporale		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Rispetto delle fasi e dei tempi		100%			100%	100%
Indici di Efficienza		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
Indici di Qualità		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2027	2028
% rispetto del Piano annuale e dei flussi di cassa		100%			100%	100%

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO		
Cat.	Cognome e Nome	% Partecipazione
	Michela Zago	100,00%

Obiettivo gestionale n° 2

		Missione 1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione		
		Programma 3 : Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		
Centro di Responsabilità:		TEMPI :		
		2026	2027	2028
Altri Centri di Responsabilità coinvolti:		X	X	X

Titolo Obiettivo gestionale PEG/PERFORMANCE	OBIETTIVI DI PERFORMANCE 2026 DEL SERVIZIO FINANZIARIO-PERSONALE
--	---

Descrizione delle fasi di attuazione:

1	Implementazione nuova contabilità armonizzata ai sensi del D.lgs 118/2011 – programmazione delle attività e predisposizione atti Bilancio di Previsione entro il 31/12/2026 ed approvazione Rendiconto 2025 entro il 15/04/2026.	6	
2	Operazioni avvio contrattazione decentrata nuovo CCNL del 23.02.2026.	7	
3	Garantire una corretta ed efficace gestione dell'economato	8	
4	Studio nuovo sistema contabile ACCRUAL- Avvio ciclo formativo sui principi e sulle regole del sistema contabile.	9	
5		10	

INDICATORI DI RISULTATO

Indicatori di Efficacia Quantitativa	ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2027	2028
Prospetti Entrate	4				
Prospetti Spese	4				
Indicatori Temporal	ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2027	2028
Ore dedicate formazione del Bilancio	170			170	170
Indicatori di Efficienza	ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2026	2027
Costo dell'obiettivo	€ 4.761,60			€ 4.761,60	€ 4.761,60
Indici di Efficacia Qualitativa	ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2026	2027

CRONOPROGRAMMA

FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO

Cat.	Cognome e Nome	Costo orario	n° ore dedicate	% tempo dedicato	Costo della risorsa
D3	ZAGO Michela	€ 28,01	170		€ 4.761,70
1	COSTO DELLE RISORSE INTERNE				€ 4.761,70

RISORSE AGGIUNTIVE UTILIZZATE

Tipologia	Descrizione	Costo
COSTO DELLE RISORSE AGGIUNTIVE		€ -
COSTO COMPLESSIVO DELL'OBIETTIVO		€ 4.761,70

Obiettivo gestionale n° 3

		Missione 12 : Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
		Programma 9 : Servizio necroscopico e cimiteriale		
Centro di Responsabilità:		TEMPI :		
		2026	2027	2028
Altri Centri di Responsabilità coinvolti:		X	X	X

Titolo Obiettivo gestionale PEG/PERFORMANCE	OBIETTIVI DI PERFORMANCE 2026 DEL SERVIZIO ANAGRAFE-STATO CIVILE-ELETTORALE-SCOLASTICI-SOCIALE
--	---

Descrizione delle fasi di attuazione			
1	Formazione nuovo personale in servizio	6	
2	Anticipazione emissione ruolo votiva entro il 30/09/2026	7	
3	Gestione referendum 22-23 marzo 2026	8	
4	Realizzazione Bando alloggi ATC e assegnazione	9	
5		10	

INDICATORI DI RISULTATO					
Indicatori di Efficacia Quantitativa		ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	
Indicatori Temporal		ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	
Ore dedicate alla Fase 1		100			
Indicatori di Efficienza		ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	
Costo dell'obiettivo		2.801,00			
Indici di Efficacia Qualitativa		ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO					
Cat.	Cognome e Nome	Costo orario	n° ore dedicate	% tempo dedicato	Costo della risorsa
D3	DALL'ARA Patrizia	28,01	100		2.801,00
1	COSTO DELLE RISORSE INTERNE				2.801,00

RISORSE AGGIUNTIVE UTILIZZATE		
Tipologia	Descrizione	Costo
COSTO COMPLESSIVO DELL'OBIETTIVO		

Obiettivo gestionale n° 4

		Missione 1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione		
		Programma 6 : Ufficio Tecnico		
Centro di Responsabilità:		TEMPI :		
		2026	2027	2028
Altri Centri di Responsabilità coinvolti:		X	X	X

Titolo Obiettivo gestionale PEG/PERFORMANCE	OBIETTIVI DI PERFORMANCE 2026 DEL SERVIZIO TECNICO
--	---

Descrizione delle fasi di attuazione			
1	Sistemazione (ricerca autorizzazioni e digitalizzazione) archivio autorizzazioni allo scarico nel sottosuolo del Comune di Lessona.	6	
2	Realizzazione progetto dell'infanzia locali ex Municipio di Crosa	7	
3	Progettazione interna area sgambamento cani	8	
4		9	
5		10	

	INDICATORI DI RISULTATO				
Indicatori di Efficacia Quantitativa	ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2027	2028
Indicatori Temporal	ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2027	2028
Indicatori di Efficienza	ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2027	2028
Indici di Efficacia Qualitativa	ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2025	2026

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO					
Cat.	Cognome e Nome	Costo orario	n° ore dedicate	% tempo dedicato	Costo della risorsa
D1	BERGESIO Simone	28,15	40		1.126,00
1	COSTO DELLE RISORSE INTERNE				1.126,00

RISORSE AGGIUNTIVE UTILIZZATE		
Tipologia	Descrizione	Costo
COSTO COMPLESSIVO DELL'OBIETTIVO		

Obiettivo gestionale n° 5

		Missione 1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione					
		Programma 3 : Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Centro di Responsabilità:		Area Tributi		TEMPI :			
Altri Centri di Responsabilità coinvolti:		Raccordo con tutte le aree dell'Ente		2026	2027	2028	
				X	X	X	
FINALITA'		Recupero dell'evasione tributaria comunale					
Titolo Obiettivo		OBIETTIVI DI PERFORMANCE 2026 DEL SERVIZIO TRIBUTI- POLIZIA MUNICIPALE					
		Descrizione delle fasi di attuazione					
1	Funzioni di accertamento, prevenzione e repressione violazioni al codice della strada		6				
2	Tributi anni pregressi: garantire la predisposizione degli accertamenti per tutti i tributi relativamente all' annualità pregresse con particolare attenzione alla TARI		7				
3	Adeguamento nuovo Piano Economico Finanziario		8				
4			9				
5			10				
INDICATORI DI RISULTATO							
Indicatori di Efficacia Quantitativa			ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2027	2028
n° provvedimenti			120			150	150
Indicatori Temporal			ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2027	2028
Verifica e controllo dichiarazioni e versamenti			31/12/2026			31/12/2027	31/12/2028
Verifica con banche dati			01/01/2026			31/12/2027	31/12/2028
Emissione avvisi accertamento e provvedimenti di rimborso			02/01/2026			31/12/2027	31/12/2028
Emissione ingiunzioni di pagamento			03/01/2026			31/12/2027	31/12/2028
Indicatori di Efficienza			ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2027	2028
Costo Obiettivo			3.921,40				
Costo obiettivo/totale spese correnti			0,23%				
Costo personale obiettivo/Costo personale totale			0,89%				
Stampe e materiali di consumo, spese postali ecc.			160,00				
Indici di Efficacia Qualitativa			ATTESO 2026	RAGGIUNTO 2026	Scostamento	2027	2028
Riscossione poste entrata criterio competenza finanziaria potenziata tempistica			31/12/2026			31/12/2027	31/12/2028
Introiti relativi a lotta evasione stanziato previsionale			25.000,00				
Percentuale riscossioni: accertamenti/previsioni			sup.50%				

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												
MEDIA VALORE RAGGIUNTO %						MEDIA VALORE RAGGIUNTO %						
MEDIA RISPETTO DEI TEMPI %						MEDIA RISPETTO DEI TEMPI %						

Analisi degli scostamenti		Analisi degli scostamenti	
Cause		Cause	
Effetti		Effetti	
Provvedimenti correttivi		Provvedimenti correttivi	
Intrapresi		Intrapresi	
Da attivare		Da attivare	

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO				
Cat.	Cognome e Nome	Costo orario	n° ore dedicate	% tempo dedicato
D3	MENEGALDO Olga	28,01	140	
1				COSTO DELLE RISORSE INTERNE
				3.921,40

RISORSE AGGIUNTIVE UTILIZZATE		
Tipologia	Descrizione	Costo
	Stampe e materiali di consumo, spese postali ecc.	160,00
COSTO COMPLESSIVO DELL'OBIETTIVO		4.081,40