

PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI – 2025

OBIETTIVO GESTIONALE N. 1

Collegamento struttura	Area	ECONOMICO FINANZIARIA	Responsabile	MATEROZZI SABRINA
	Ufficio	BILANCIO E CONTABILITA'	Responsabile dell'obiettivo	MATEROZZI SABRINA
Collegamento DUP	Missione/Programma	01 – Servizi Istituzionali, generali e di gestione 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		
	Obiettivo strategico	Gestione risorse finanziarie		
	Obiettivo gestionale	<i>Piano annuale dei flussi di cassa</i>		
PDO	Pesatura attribuita	<i>(spazio riservato all'OIV)</i>		
	Tipologia	· miglioramento quantitativo · miglioramento qualitativo · mantenimento · nuova istituzione		

Descrizione obiettivo:

Il D.L.155/24, convertito in Legge n.189 del 9 dicembre 2024, ha previsto varie misure finalizzate alla riduzione dei tempi di pagamento. L'art 6, in particolare, prevede che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165 dovranno adottare, 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 dovrà essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato . Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il predetto piano di cassa.

E' quindi essenziale fin da subito garantire una corretta programmazione e gestione degli stanziamenti di cassa. Le previsioni di cassa delle spese devono tener conto degli stanziamenti di competenza e dei residui, al netto del fondo pluriennale vincolato e degli accantonamenti . Le previsioni di cassa delle entrate devono invece considerare la competenza e i residui, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'organo competente ad approvare il Piano è la Giunta. A seguito dell'adozione il Piano è trasmesso all'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile per le verifiche di competenza. Gli enti sono poi tenuti a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano. Tale aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario e deve essere portato a conoscenza della Giunta. L'aggiornamento del Piano comporta che, al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi, e sono inoltre aggiornate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. Tutti i Servizi dell'Ente che sono chiamati a collaborare con il Servizio finanziario nella formulazione, monitoraggio e aggiornamento delle previsioni trimestrali di cassa. La finalità è quella di migliorare la gestione finanziaria dell'Ente, garantendo una programmazione più puntuale dei flussi di cassa.

FASI ED ATTIVITA'

Descrizione delle fasi e delle attività	Responsabile del proc.	Dipendenti coinvolti	Data fine prevista	Data fine effettiva
Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa in Giunta Comunale.	Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	28/02/2025	
Aggiornamento Piano dei flussi di cassa - 1 trimestre	Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	30/04/2025	
Aggiornamento Piano dei flussi di cassa - 2 trimestre	Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	31/07/2025	
Aggiornamento Piano dei flussi di cassa - 3 trimestre	Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	30.10.2025	
Aggiornamento Piano dei flussi di cassa - 4 trimestre	Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	31.01.2026	
INDICATORI DI RISULTATO				
Descrizione dell'indicatore o parametro	Unità di misura	Valore previsto	Valore effettivo	
Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa in Giunta Comunale	Temporale	28/02/2025		
Verifica trimestrale delle previsioni e aggiornamento del Piano entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento	Temporale	31/01/2026		

Capitolo	Risorse strumentali	Note
	Quelle in dotazione	

Capitolo	Risorse finanziarie	Importo
	Quelle in Bilancio	
Risorse umane coinvolte nell'obiettivo		Cat.
Materozzi Sabrina		
Biagi Simona		
Frappi Martina		
Sestini Alberto		

RELAZIONE A CONSUNTIVO
<i>(indicare sinteticamente se l'obiettivo si intende raggiunto ed in quale misura, se si sono registrate criticità, se sono intervenuti elementi esterni che hanno inciso nel raggiungimento dell'obiettivo. Commentare brevemente i risultati numerici raggiunti: rispetto delle fasi cronologiche previste ed eventuali scostamenti tra i valori degli indicatori a consuntivo rispetto a quanto previsto. Inserire eventuali osservazioni ritenute utili alla comprensione del grado di raggiungimento dell'obiettivo)</i>

PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI – 2025

OBIETTIVO GESTIONALE N. 2

Collegamento struttura	Area	ECONOMICO FINANZIARIA	Responsabile	MATEROZZI SABRINA	
	Ufficio	BILANCIO E CONTABILITA'	Responsabile dell'obiettivo	MATEROZZI SABRINA	
Collegamento DUP	Missione/Programma	01 – Servizi Istituzionali, generali e di gestione 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			
	Obiettivo strategico	Gestione risorse finanziarie			
	Obiettivo gestionale	Riforma abilitante del PNRR n. 1.11 relativa alla riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni. Rafforzamento e consolidamento del processo di convergenza nel miglioramento dei tempi di pagamento delle fatture pervenute dai fornitori. Si prevede altresì di effettuare una operazione di bonifica dello stock del debito, mediante collegamento delle note di credito alle fatture			
PDO	Pesatura attribuita	<i>(spazio riservato all'OIV)</i>			
	Tipologia	■ miglioramento quantitativo · miglioramento qualitativo · mantenimento · nuova istituzione			
Descrizione obiettivo:					
<p>La Riforma Abilitante 1.11 del Pnrr ha come obiettivo la riduzione dei tempi di pagamento delle P.A. e prevede che entro il primo trimestre 2025 e successivamente entro il primo trimestre 2026, siano conseguiti specifici target. In termini di tempi di pagamento, l'obiettivo da raggiungere è fissato in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio e riguarda tutta la P.A. ad esclusione degli enti del Servizio Sanitario per i quali è di 60 giorni. Il target per l'indicatore del tempo medio di ritardo è fissato "zero" per tutti. L'obiettivo riguarda la Ragioneria, oltre che per la gestione delle spese di propria competenza, così come previsto nell'obbiettivo trasversale di Ente, anche per il monitoraggio almeno trimestrale dell'andamento dell'obiettivo, con il compito di allertare il Segretario Generale e i responsabili d'Area, 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.</p>					
FASI ED ATTIVITA'					
Descrizione delle fasi e delle attività		Responsabile del proc.	Dipendenti coinvolti	Data fine prevista	Data fine effettiva
monitoraggio almeno trimestrale dell'andamento dell'obiettivo, con il compito di allertare il Segretario Generale e i responsabili d'Area, 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.		Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	31/12/2025	
Bonifica stock del debito		Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	31/12/2025	
INDICATORI DI RISULTATO					
Descrizione dell'indicatore o parametro			Unità di misura	Valore previsto	Valore effettivo
indicatori infrannuali sui tempi di pagamento				4,00	

Indicatore di riduzione del debito pregresso: debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio		Servizio: - <= 5,00%	
Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti inferiore allo zero (ovvero pagamenti entro i 30 giorni)		0,00	

Capitolo	Risorse strumentali	Note
	Quelle in dotazione	

Capitolo	Risorse finanziarie	Importo
	Quelle in Bilancio	
	Risorse umane coinvolte nell'obiettivo	Cat.
	Materozzi Sabrina	
	Biagi Simona	
	Frappi Martina	
	Sestini Alberto	

RELAZIONE A CONSUNTIVO
<i>(Indicare sinteticamente se l'obiettivo si intende raggiunto ed in quale misura, se si sono registrate criticità, se sono intervenuti elementi esterni che hanno inciso nel raggiungimento dell'obiettivo. Commentare brevemente i risultati numerici raggiunti: rispetto delle fasi cronologiche previste ed eventuali scostamenti tra i valori degli indicatori a consuntivo rispetto a quanto previsto. Inserire eventuali osservazioni ritenute utili alla comprensione del grado di raggiungimento dell'obiettivo)</i>

PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI – 2025

OBIETTIVO GESTIONALE N. 3

Collega- mento struttura	Area	ECONOMICO FINANZIARIA	Responsabile	MATEROZZI SABRINA
	Ufficio	BILANCIO E CONTABILITA'	Responsabile dell'obiettivo	MATEROZZI SABRINA
Collega- mento DUP	Missione/Programma	01 – Servizi Istituzionali, generali e di gestione 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		
	Obiettivo strategico	Gestione risorse finanziarie		
	Obiettivo gestionale	LA RIFORMA DEL SISTEMA CONTABILE ACCRUAL		
PDO	Pesatura attribuita	<i>(spazio riservato all'OIV)</i>		
	Tipologia	· miglioramento quantitativo · miglioramento qualitativo · mantenimento · nuova istituzione		

Descrizione obiettivo:

La Riforma 1.15 del PNRR prevede a partire dal 2025 l'adozione di un sistema unico di contabilità economico patrimoniale ACCRUAL per tutte le Amministrazioni Pubbliche, ovvero il passaggio a una contabilità basata su un principio di competenza economica e rilevazioni attuate con il metodo della "partita doppia". La Riforma ACCRUAL, in conformità al percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPAS) e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio, rappresenta quindi un supporto essenziale ai fini della valorizzazione del patrimonio pubblico, grazie all'implementazione di un sistema omogeneo e completo di imputazione del valore contabile dei beni delle pubbliche amministrazioni. Con la Riforma di rilevazione economico patrimoniale ACCRUAL, la contabilità pubblica non avrà più una mera veste conoscitiva: il nuovo sistema affiancherà la contabilità finanziaria autorizzatoria a consuntivo, sarà possibile conoscere il costo dei servizi erogati, la consistenza patrimoniale dell'Ente e la sua variazione nel tempo, consentendo anche di confrontare e comparare i risultati ottenuti con altre PPAA. Si tratta comunque di un passaggio particolarmente impattante, in quanto il nuovo sistema contabile economico-patrimoniale supera la logica della contabilità economico patrimoniale derivata da quella finanziaria (tramite la matrice di correlazione), adottando un modello contabile integrato..

FASI ED ATTIVITA'

Descrizione delle fasi e delle attività	Responsabile del proc.	Dipendenti coinvolti	Data fine prevista	Data fine effettiva
ciclo di formazione di base sui principi e le regole del sistema contabile Accrual (M1C1-117 della Riforma 1.15 del PNRR)	Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	31/12/2025	
adeguamento software in uso all'Ente, in modo tale da adattarsi alle regole informatiche che il MEF comunicherà entro il 31 marzo 2025	Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	31/12/2025	
informativa agli altri settori dell'Ente delle principali novità gestionali introdotte dal sistema Accrual	Materozzi Sabrina	Biagi Simona Frappi Martina Sestini Alberto	31/12/2025	

INDICATORI DI RISULTATO

Descrizione dell'indicatore o parametro	Unità di misura	Valore previsto	Valore effettivo
Partecipazione del personale dell'ufficio ragioneria allo svolgimento dei corsi di formazione come indicato dalle linee guida della riforma della contabilità Accrual.	Temporale	>=formazione obbligatoria da fruire sulla piattaforma ministeriale da parte di tutto il personale	
Rispetto delle tempistiche dettate dal MEF per il passaggio alla nuova contabilità Accrual	Temporale		
Informativa agli altri settori del sistema contabile Accrual		>= 1,00	

Capitolo	Risorse strumentali	Note
	Quelle in dotazione	

Capitolo	Risorse finanziarie	Importo
	Quelle in Bilancio	
	Risorse umane coinvolte nell'obiettivo	Cat.
	Materozzi Sabrina	
	Biagi Simona	
	Frappi Martina	
	Sestini Alberto	

RELAZIONE A CONSUNTIVO
<i>(indicare sinteticamente se l'obiettivo si intende raggiunto ed in quale misura, se si sono registrate criticità, se sono intervenuti elementi esterni che hanno inciso nel raggiungimento dell'obiettivo. Commentare brevemente i risultati numerici raggiunti: rispetto delle fasi cronologiche previste ed eventuali scostamenti tra i valori degli indicatori a consuntivo rispetto a quanto previsto. Inserire eventuali osservazioni ritenute utili alla comprensione del grado di raggiungimento dell'obiettivo)</i>

PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI – 2025

OBIETTIVO GESTIONALE N. 4

Collegamento struttura	Area	ECONOMICO FINANZIARIA	Responsabile	MATEROZZI SABRINA
	Ufficio	TRIBUTI	Responsabile dell'obiettivo	MATEROZZI SABRINA
Collegamento DUP	Missione/Programma	01 – Servizi Istituzionali, generali e di gestione 04 – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
	Obiettivo strategico	Gestione risorse finanziarie		
	Obiettivo gestionale	<i>Revisione regolamenti entrate tributarie</i>		
PDO	Pesatura attribuita	<i>(spazio riservato all'OIV)</i>		
	Tipologia	· miglioramento quantitativo · miglioramento qualitativo · mantenimento · nuova istituzione		

Descrizione obiettivo:

In data 3 gennaio 2024 è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale il decreto legislativo 30 dicembre 2023, n.219, in attuazione della legge 9 agosto 2023, n.111 (Legge Delega per la “ riforma fiscale”). In particolare, la legge di delega 111/2023 agli articoli 4 e 17, comma 1 lettera b), reca i principi e criteri direttivi per la revisione dello Statuto dei diritti del contribuente e l'applicazione in via generalizzata del principio del contraddittorio. Con il d.lgs. 219/2023 si attua, quindi, una profonda revisione dello Statuto, introducendo nuove disposizioni destinate ad incidere anche sulla gestione dei tributi comunali. Sostanzialmente l'art.1, legge 212/2000, come risultante dalle modifiche recate dall'art.1, comma1, lett.a), d.lgs.219/2023, detta i principi generali. La norma prevede che le disposizioni indicate “ costituiscono principi generali dell'ordinamento tributario, criteri di interpretazione della legislazione tributaria e si applicano a tutti i soggetti del rapporto tributario”. Sempre in attuazione Legge Delega per la “ riforma fiscale” è stato altresì emanato il decreto legislativo 14 giugno 2024, n.87, che reca modifiche al sistema sanzionatorio tributario, anche con riferimento ai tributi degli enti territoriali. Le nuove disposizioni si applicano alle violazioni commesse a partire dal 1°settembre 2024. L'intervento normativo è finalizzato a dare la migliore attuazione del principio di proporzionalità delle sanzioni, ad assicurarne l'effettiva applicazione e a favorire il potenziamento degli strumenti di compliance tributaria. Tali novità normative comportano la necessità di un adeguamento dei regolamenti comunali in materia di tributi locali. Risulta pertanto necessario effettuare una revisione del Regolamento generale delle Entrate, e dei regolamenti tributari, al fine di dare attuazione ai nuovi principi e fornire al contribuente disposizioni chiare e aggiornate, evitando così contrasti interpretativi.

FASI ED ATTIVITA'

Descrizione delle fasi e delle attività	Responsabile del proc.	Dipendenti coinvolti	Data fine prevista	Data fine effettiva
Analisi e studio del contesto normativo.	Materozzi Sabrina	Vegni Monica	30/06/2025	
Predisposizione bozza dei regolamenti	Materozzi Sabrina	Vegni Monica	15/12/2025	
Approvazione dei regolamenti in Consiglio Comunale	Materozzi Sabrina	Vegni Monica	31/12/2025	

INDICATORI DI RISULTATO			
Descrizione dell'indicatore o parametro	Unità di misura	Valore previsto	Valore effettivo
Predisposizione bozza dei regolamenti (Regolamento generale delle entrate e regolamento IMU -)	Temporale	15/12/2025	
Approvazione dei regolamenti in Consiglio Comunale (Regolamento generale delle entrate e regolamento IMU)	Temporale	31/12/2025	

Capitolo	Risorse strumentali	Note
	Quelle in dotazione	

Capitolo	Risorse finanziarie	Importo
	Quelle in Bilancio	
Risorse umane coinvolte nell'obiettivo		Cat.
Materozzi Sabrina		
Vegni Monica		

RELAZIONE A CONSUNTIVO
<i>(indicare sinteticamente se l'obiettivo si intende raggiunto ed in quale misura, se si sono registrate criticità, se sono intervenuti elementi esterni che hanno inciso nel raggiungimento dell'obiettivo. Commentare brevemente i risultati numerici raggiunti: rispetto delle fasi cronologiche previste ed eventuali scostamenti tra i valori degli indicatori a consuntivo rispetto a quanto previsto. Inserire eventuali osservazioni ritenute utili alla comprensione del grado di raggiungimento dell'obiettivo)</i>