OBIETTIVO GESTIONALE N. 8

Apicale	SETTORE/CDR	ALTRI CDR COINVOLTI
		TUTTI

OBJ Strategico DUP		Missione	**01**
OBJ Operativo DUP		Programma	**03**
Titolo Obiettivo:	**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA**		

Descrizione Obiettivo:

In base all'art. 6 del D.L, 155/2024, per rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento in attuazione alla milestone M1C1-72-bis del Pnrr, le pubbliche amministrazioni devono adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito della Ragioneria generale dello Stato e contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento
Il 2025 sarà il primo anno di introduzione di questa nuova programmazione, che andrà a sommarsi al bilancio di cassa per la prima annualità del bilancio di previsione triennale. Per sua natura, l'obiettivo dovrà coinvolgere tutti i settori essendo tutti interessati dai flussi di cassa in entrata e in spesa.
Il piano annuale dei flussi di cassa sarà redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. La norma prevede che l'organo di revisione dovrà verificare la predisposizione del piano, che ovviamente dovrà essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio. PER L'ESERCIZIO 2025 SI DISPONE UNA RIDETERMINAZIONE AUTOMATICA E PROPORZIONALE DEI VALORI PERCENTUALI ATTRIBUITI ALLE SINGOLE ATTIVITÀ DA SVOLGERSI PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO, AFFINCHÉ SE NE RICAVI UNA PERCENTUALE FISSA DEL 10% ATTIVABILE SECONDO IL PRINCIPIO "ATTIVITÀ COMPLETATA/NON COMPLETATA". QUEST'ULTIMA, PERTANTO, VERRÀ ATTRIBUITA PER L'ATTUAZIONE DELLE MISURE ANTICORRUTTIVE PREVISTE PER L'OBIETTIVO, SOLO NEL CASO IN CUI LE STESSE SIANO STATE EFFETTIVAMENTE CONTEMPLATE E CONSEGUENTEMENTE DISPOSTE NEL PIANO. IL MONITORAGGIO SI CONCLUDE CON L'ADOZIONE IN GIUNTA DELLA "RELAZIONE SULLE PERFORMANCE" AI SENSI DELL'ART. 10, COMMA 1, LETTERA B), DEL D. LGS. N. 150/2009, VALIDATA DAL NUCLEO/OIV.

Salvo diverse indicazioni normative, in assenza di più precise indicazioni, si ritiene che l'adempimento decorra già dalla programmazione 2025/2027, quindi con la prima scadenza fissata al 28 febbraio 2025, a condizione che vengano resi disponibili i modelli da parte della RGS

Tempi di realizzazione	2025	2026	2027
	X	**X**	**X**

Descrizione delle fasi di attuazione nell'anno:

1	Incontro informativo rivolto a tutti i Responsabili (a cura Responsabile Settore Finanziario)	5	Coordinamento dei singoli piani in un unico piano che garantisca la cassa finale non negativa
2	Studio e approfondimento continuo sulle normative correlate e successiva condivisione		
3	Predisposizione piano dei flussi di cassa 2025_2026_2027 (ogni Settore)		
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.	2026	2027
Certificazine da parte del Rebisore/Collegio Revisori	OK=100			100%	100%
Indici di Efficacia Temporale	ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2026	2027
Rispetto delle fasi e dei tempi	100%			100%	100%
Indici di Efficienza	ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2026	2027
Indici di Qualità	ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2026	2027
& rispetto del Piano annuale edi 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												
4												
5												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO		
Cat.	Cognome e Nome	% Partecipazione
E.Q.	REGE ELVIS	100,00%
ISTRUTTORE	PULZONE MARINA	100,00%