

SETTORE		RESPONSABILE DI SERVIZIO		collegamento con DUP	
SERVIZIO FINANZIARIO - UFFICIO RAGIONERIA		LAURA PATRIA		MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI E DI GESTIONE	
OBIETTIVO	<p><i>Analisi dei residui attivi e passivi e monitoraggio della componente parte capitale del bilancio (stati di avanzamento delle opere in base a cronoprogrammi e andamento delle entrate in conto capitale)</i></p>				
descrizione obiettivo	<p>L'obiettivo consiste nella revisione generale dei residui attivi e passivi che vanno riaccertati secondo le previsioni del principio contabile applicato n. 4/2; la finalità è la riduzione ragionata e motivata della massa attiva e passiva dei residui, la quale comporterà la ricostruzione degli aspetti giuridici delle operazioni che hanno generato i residui. Sarà un'attività impegnativa che coinvolgerà tutti i servizi dell'ente. Sul versante parte capitale è necessario definire la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato in base ai cronoprogrammi delle opere pubbliche; appare inoltre necessario sensibilizzare tutti i servizi sulla necessità di realizzare le entrate di parte capitale in modo da garantire la copertura degli investimenti esclusivamente con entrate in conto capitale, garantendo un perfetto equilibrio di parte capitale.</p>				
1	analisi preliminare dei residui attivi e passivi e dell'FPV	6	concordare con i responsabili dei servizi interessati correttivi nel caso di riduzione prevista delle entrate in conto capitale e proporli congiuntamente agli amministratori		
2	predisporre un'estrazione dei residui attivi e passivi divisi per responsabile e metterla a disposizione dei responsabili di servizio in una cartella condivisa, sulla quale tutti possano indicare se mantenere, cancellare o riscrivere i residui, motivando l'indicazione	7			

3	recepire determine di riaccertamento dei residui dei singoli responsabili di servizio e predisporre delibera di riaccertamento dei residui e di adeguamento dell'FPV	8	
4	comunicare formalmente le fonti di finanziamento delle opere pubbliche e degli acquisti di parte capitale	9	
5	monitorare bimestralmente l'andamento delle entrate in conto capitale		

INDICI DI RISULTATO

Indici di Quantità	ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.
estrazione dei residui attivi e passivi divisi per responsabile e metterla a disposizione dei dirigenti in una cartella condivisa documentazione a supporto	ON		
determine di riaccertamento dei residui dei singoli responsabili e delibera di riaccertamento dei residui e di adeguamento dell'FPV	3 ATTI		
comunicazione formale delle fonti di finanziamento delle opere pubbliche e degli acquisti di parte capitale	ON		
Indici di Tempo	ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.
determine di riaccertamento dei residui dei singoli responsabili	28-feb		
delibera di riaccertamento dei residui e di adeguamento dell'FPV	05-mar		
comunicazione formale delle fonti di finanziamento delle opere pubbliche e degli acquisti di parte capitale	12-gen		
monitoraggio bimestrale dell'andamento delle entrate	5 VOLTE		
Indici di Costo	ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.

Indici di Qualità							ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.			
determinazione dei residui in conformità a principi contabili							100%					
determinazione dell'FPV in conformità a principi contabili							100%					
CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	2023						2024			2025		
	genn- feb	mar-apr	mag-giu	lug-ago	sett-ott	nov-dic	genn-apri	mag-ago	sett-dic	genn-apri	mag-ago	sett-dic
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
VERIFICA INTERMEDIA AL						VERIFICA FINALE AL						
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	%
omissis	omissis	30%
omissis	omissis	70%
totale partecipazione agli obiettivi		100%