

| SETTORE                                   |  | RESPONSABILE DI SERVIZIO |   | collegamento con DUP                            |  |
|---|--|--------------------------|---|---|--|
| SERVIZIO FINANZIARIO - UFFICIO RAGIONERIA |  | LAURA PATRIA             |   | MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI E DI GESTIONE |  |
| OBIETTIVO                                 | <p><b><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></b></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 del 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**

| <b>Indici di Quantità</b>  | ATTESO  | RAGGIUNTO | Scost. |
|--|---------|-----------|--------|
| estrazione dei residui attivi e passivi divisi per responsabile e metterla a disposizione dei dirigenti in una cartella condivisa<br>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      |           |        |
|  |         |           |        |
|  |         |           |        |
| <b>Indici di Tempo</b>   | 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 |           |        |
|  |         |           |        |
| <b>Indici di Costo</b>   | 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% |