

Obiettivo	Azione	Titolo	Descrizione	Annualità			Tempistica			Tipologia (miglioramento a condizioni invariate – mantenimento in condizioni di difficoltà di risorse umane e/o finanziarie)	Indicatore (efficacia, efficienza, economicità di produzione)	Evidenza Indicatore	Destinazione di Riferimento (utenza esterna e/o uffici interni)	Partecipanti	Settori Coinvolti							
				2023	2024	Assegnato	2023	2024	2025						SG	S2	S3	S4	S5	S6	S7	
1		ATTUAZIONE ADEMPIMENTI SEZ. 2.3 PIAO. PREDISPOSIZIONE STATISTICHE APPALTI. ISTITUZIONE REGISTRO DEGLI ACCESSI E PUBBLICAZIONE SU AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE		X	X	X										X	X	X	X	X	X	X
1	1	Attuazione adempimenti	a) Monitoraggio dei tempi di conclusione dei procedimenti da effettuarsi semestralmente (con riferimento al 30 giugno e al 31 dicembre di ciascun anno solare) rispettivamente entro il 20 gennaio ed il 20 luglio. b) Attestazione contenente: verifica della fattispecie degli illeciti connessi al ritardo; idoneità dei controlli da parte dei Responsabili di P.O., volti a evitare ritardi; avvenuta applicazione del sistema delle sanzioni, sempre in relazione al mancato rispetto dei termini. c) Vigilanza sulla tempestività e regolare pubblicazione delle informazioni nel rispetto dei termini stabiliti dalla legge; sull'integrità, il costante aggiornamento, la completezza, la comprensibilità, la facile accessibilità dei dati ed informazioni, sulle misure di tutela inerenti la pubblicazione di atti e documenti che contengono dati sensibili e giudiziari	X	X		30.06.2023 31.12.2023	30.06.2024 31.12.2024	30.06.2025 31.12.2025	Mantenimento	Efficacia	Relazione Responsabile	Interna	Responsabile Settore		X	X	X	X	X	X	X
1	2	Predisposizione statistiche appalti	un'attività di autoanalisi organizzativa che dovrà prendere in considerazione i seguenti elementi Rispetto dei tempi di esecuzione e/o entità media degli scostamenti; Importo medio dei contratti Rispetto degli obblighi di approvvigionamento centralizzato e mediante strumenti elettronici di acquisto; Numero di affidamenti diretti; Numero di gare gestite dal Settore; Numero di procedure negoziate con o senza bando.	X	X		31/03/2023	31/03/2024	31/03/2025	Mantenimento	Efficacia	Relazione Responsabile	Interna	Responsabile Settore		X	X	X	X	X	X	X
2		RISPETTO TEMPI MEDI DI PAGAMENTO FATTURE	Garantire il rispetto di quanto disposto dal comma 859 della legge di bilancio 2019, il quale stabilisce che la misura massima della sanzione (obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali del 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi) si applica se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Se lo stock di debito alla fine dell'anno precedente si mantiene entro la soglia del 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso anno, il debito è considerato, per così dire, "fisiologico" e la sanzione non si applica. L'obiettivo sarà valutato salvo problemi di disponibilità di cassa.	X	X	X										X	X	X	X	X	X	X
2	1	Riduzione stock debito fine anno		X	X		31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025	Mantenimento	Efficacia	Report Indicatore tempestività pagamenti	Interna	Dipendenti coinvolti nei procedimenti di spesa appartenenti a ciascun Settore		X	X	X	X	X	X	X
3		REGOLAZIONE DELLA GOVERNANCE LOCALE PER L'ATTUAZIONE DEL PNRR. ISTITUZIONE "CABINA DI REGIA" E ORGANISMI INTERNI ATTUATIVI	Il decreto-legge n. 77 del 2021, convertito dalla legge n. 108 del 2021, recante il modello di governance multilivello del PNRR, nell'ambito del quale gli enti locali sono individuati come soggetti attuatori degli interventi la cui titolarità è attribuita alle Amministrazioni centrali responsabili dell'attuazione e del raggiungimento dei risultati di ciascuna misura, declinati in termini di target e milestone, il cui conseguimento rappresenta la condizione abilitante per il rimborso delle risorse da parte della Commissione europea. Sulla base del modello di governance adottato dal legislatore, i soggetti attuatori sono responsabili dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dei singoli progetti, nel rispetto dei cronoprogrammi attuativi, nonché della regolarità delle procedure e delle spese rendicontate a valere sulle risorse del PNRR, oltre che del monitoraggio circa il conseguimento dei valori definiti per gli indicatori associati ai loro progetti. I soggetti attuatori, nell'ambito della modalità attuativa degli interventi "a regia", risultano titolari dei progetti e sono tenuti al rispetto della normativa nazionale e comunitaria e, in generale, a garantire il principio di sana gestione finanziaria, in particolare in materia di prevenzione dei conflitti di interessi, delle frodi, della corruzione e del doppio finanziamento. A tal fine, i soggetti attuatori: a) garantiscono la tracciabilità delle operazioni e una codificazione contabile adeguata all'utilizzo delle risorse del PNRR; b) individuano i soggetti realizzatori nel rispetto della normativa eurounitaria e nazionale in materia di appalti e/o di partenariato; c) svolgono i controlli di legalità e i controlli amministrativo-contabili previsti dalla legislazione vigente per garantire la regolarità delle procedure e delle spese sostenute, prima di rendicontarle all'Amministrazione centrale titolare degli interventi; d) rispettano gli obblighi connessi al monitoraggio dello stato di avanzamento fisico, finanziario e procedurale del progetto e di eventuali target e milestone ad esso associati; e) effettuano la conservazione e la tenuta documentale di tutti gli atti connessi all'attuazione dell'intervento, avvalendosi del sistema informativo ReGIS; Si rende necessario, pertanto, intervenire sull'assetto organizzativo interno adottando misure finalizzate ad assicurare, da un lato, l'implementazione delle modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR e, dall'altro, il rispetto delle scadenze di rendicontazione, implementando un sistema interno di audit finalizzato ad affiancare l'azione amministrativa nei singoli segmenti di attuazione dei diversi progetti, rilevando tempestivamente irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi, procedure e tempi in modo da poter innescare, con funzione propulsiva, processi di autocorrezione da parte dei responsabili per garantire sia il rispetto di target che l'ammissibilità di tutte le spese alla rendicontazione mediante la costituzione di una "cabina di regia", che svolga funzioni di indirizzo e di impulso alla partecipazione attiva del Comune all'attuazione del PNRR, con particolare riguardo alle attività di programmazione, attuazione e monitoraggio strategico della gestione degli interventi, valutando anche l'eventuale necessità di modifiche alla sezione operativa e/o agli atti di programmazione settoriale contenuti nel DUP nonché l'eventuale fabbisogno di personale o di specifiche professionalità. Contestualmente, è istituito il Tavolo tecnico-finanziario (TTF), vero e proprio soggetto attuatore della "cabina di regia", cui compete la supervisione di tutti i progetti dal punto di vista finanziario al fine di realizzare il necessario allineamento tra il ciclo tecnico realizzativo di ogni azione progettuale (opere pubbliche, lavori, servizi e forniture) e il ciclo finanziario-contabile, e per garantire le necessarie variazioni agli strumenti di programmazione finanziaria, la corretta contabilizzazione delle risorse e il monitoraggio dei flussi di cassa, assicurando il rispetto dei tempi di pagamento di tutti i debiti commerciali del Comune. Il TTF è composto dal Responsabile del servizio finanziario, o da un suo delegato, dal Responsabile competente in base all'azione progettuale o da un suo delegato, e dal Responsabile unico del procedimento (RUP) dell'azione progettuale. Ai fini del controllo e monitoraggio dell'attuazione degli interventi del PNRR è istituito il Servizio di internal audit. Esso costituisce un tavolo di raccordo tra gli uffici deputati al controllo di regolarità amministrativo-contabile e l'Organo di Revisione Contabile, coordinato dal Segretario Generale il quale, nell'ambito delle verifiche di regolarità amministrativo-contabile degli atti di gestione del PNRR, si avvale anche dell'Organo di Revisione Contabile per quanto riguarda specificatamente gli aspetti di vigilanza sulla completezza della documentazione economico-finanziaria e sul rispetto degli adempimenti fiscali da parte delle strutture di gestione. Sono sottoposti al controllo successivo di regolarità amministrativa tutti gli atti adottati dalle strutture interne per l'attuazione e gestione di interventi PNRR. I controlli interni sugli atti di gestione sono finalizzati all'attivazione di correttivi in corso d'opera, mirati anche alla prevenzione della corruzione ed alla propulsione dell'azione amministrativa e, pertanto, debbono essere svolti con tempestività e in modo ravvicinato all'attività gestoria. In coerenza con tali finalità, gli esiti del controllo debbono essere comunicati tempestivamente al Responsabile e al RUP, con le eventuali indicazioni operative per rendere conforme l'attività alla legge e agli obiettivi indicati dall'Autorità centrale titolare dell'intervento.	X	X	X									X	X	X	X	X	X	X	X
3	1	Delibera di indirizzo della G.C. e di approvazione documento di Governance.		X			30/04/2023			Miglioramento	Efficacia	Interna	Segretario Comunale		X							
3	2	Decreto Segretario Comunale per la costituzione degli organismi di controllo interno attuativi della "cabina di regia".		X			30/04/2023			Miglioramento	Efficacia	Interna	Segretario Comunale		X							
3	3	Creazione di un sistema condiviso specifico di archiviazione dei documenti:	dagli affidamenti iniziali di progettazione, supporto RUP e analisi preliminari, ai progetti, affidamento dei lavori, contratti, verbali e ordini di servizio, SAL, fatture, mandati, collaudi e dichiarazioni finali; modulistica specifica (dichiarazioni) PNRR;	X	X		Le scadenze sono strutturate sulla base dei singoli interventi	Le scadenze sono strutturate sulla base dei singoli interventi	Le scadenze sono strutturate sulla base dei singoli interventi	Miglioramento	Efficacia	Creazione ed alimentazione in tempo reale di cartelle condivise	Interna	Tutti i Responsabili di Settore interessati		X	X	X	X	X	X	X

