



***MODIFICA AL PIANO DELLA PERFORMANCE 2025***  
***PERFORMANCE INDIVIDUALE - DI SETTORE 2025***

***P.I.A.O. 2025-2027***

## OBIETTIVO DI GESTIONE

### 2.1.007 - Implementare ed innovare il sistema della contabilità economica - patrimoniale e dei flussi di cassa

0301 - 2.1 - Area Bilancio, Controllo ed Enti partecipati

Responsabile: Dir. Basso Fabrizio (E.Q.: Mengoni Meri)

Peso: 15

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>Obiettivo Strategico</b> | <b>PROGRAMMAZIONE E CONTROLLI</b>  |
| <b>Missione:</b>            | <b>01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                      |
| <b>Obiettivo Operativo:</b> | <b>0103/0006 - Controllo di gestione</b>                                       |
| <b>Programma:</b>           | <b>0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b> |
| <b>Attività:</b>            | <b>02 - Obiettivo di performance individuale (settore, specifico)</b>          |
| <b>Categoria:</b>           | <b>01 - Obiettivo di sviluppo e innovazione</b>                                |
| <b>Gruppo:</b>              | <b>2.1 - Bilancio, controllo ed enti partecipati</b>                           |

#### Descrizione Estesa:

Nell'ambito degli interventi strutturali del P.N.R.R. sono stati inclusi i seguenti nuovi interventi che comportano per gli enti locali la necessità di introdurre innovazioni nell'ambito della contabilità finanziaria e economica - patrimoniale:

- Il Piano annuale dei flussi di cassa con scadenza 28/2/2025 e con aggiornamenti trimestrali.
- La contabilità economica - patrimoniale ACCRUAL, da applicare al rendiconto 2025.

Per introdurre queste due novità è necessario prima di tutto che il personale dell'area bilancio sia adeguatamente formato. Poi si deve procedere all'impostazione del lavoro, coinvolgendo nel primo intervento anche i responsabili di area, che dovranno effettuare le proprie previsioni di cassa circa gli incassi e i pagamenti del periodo di interesse. Conseguentemente al Piano annuale dei flussi di cassa e agli aggiornamenti trimestrali, dovranno essere adottati conseguenti variazioni di cassa e di bilancio.

L'ACCRUAL è invece una competenza ed un adempimento attribuito al personale dell'area bilancio che dovrà per il 2025 produrre il consueto conto economico e patrimoniale sia secondo le regole della contabilità armonizzata che secondo l'ACCRUAL. Il lavoro sarà strutturato per step, a partire dalla riclassificazione del piano dei conti secondo le nuove regole. E' un processo che si svolgerà gradualmente tenendo conto che sono da emanare ancora diversi decreti e disposizioni operative.

#### Note:

Con nota prot. n. 38183 del 26/09/2023, si è richiesta la modifica del peso del sub obiettivo 2 (passando da 20 a 50) e l'eliminazione del sub obiettivo 3 - Contabilità ACCRUAL: riclassificazione del piano dei conti a seguito delle motivazioni esposte nella nota suddetta alla luce delle nuove normative emanate.  
Esercizio 2025

#### Risorse Umane

| Nominativo | Dal | Al |
|------------|-----|----|
|------------|-----|----|

|                     |  |  |
|---------------------|--|--|
| BUFFARINI GRAZIELLA |  |  |
| CERESANI ANNA       |  |  |
| KARAPYSH NATALIYA   |  |  |
| MENGONI MERI        |  |  |
| VENTURA GIUSEPPINA  |  |  |

Risorse Strumentali:  
Risorse strumentali in dotazione all'Area

Stakeholders

- 30 - Uffici dell'Ente
- 33 - Cittadini
- 61 - Amministratori

Fasi/Azioni

1 - Piano annuale dei flussi di cassa e aggiornamenti trimestrali

Dal 01/01/2025 al 28/02/2025 Peso 50

Risultati attesi: Predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa, da adottare con decreto del Presidente, entro il 28 febbraio, e aggiornamenti trimestrali in collaborazione con i responsabili delle varie aree in attuazione dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155 del 19/10/2024, convertito in Legge 9/12/2024 n. 189, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11) e di prevenire situazioni debitorie, ai sensi dell'art. 183, comma 8, del TUEL.  
Conseguentemente al Piano e agli aggiornamenti trimestrali, dovranno essere adottati conseguenti variazioni di cassa e di bilancio

Indicatori Fase

| Indicatore  | Periodo | Previsione | Consuntivo | Note |
|---|---------|------------|------------|------|
| 085 - Verifiche e monitoraggi trimestrali   | 1       |            | 2,00       |      |
| 085 - Verifiche e monitoraggi trimestrali   | 2       | 4,00       |            |      |
| 224 - Predisposizione Piano dei flussi di cassa<br>Realizzato = 1<br>Non realizzato = 0 | 1       | 1,00       | 1,00       |      |

Stati di attuazione Fase

| Data Rilevazione | Previsione | Attuazione | Note |
|------------------|------------|------------|------|
|------------------|------------|------------|------|

|            |   |       |   |
|------------|---|-------|---|
| 30/06/2025 | % | 100 % | <p>L'attività dell'area bilancio è consistita nella direzione e coordinazione delle attività con i dirigenti e con i responsabili delle diverse aree dell'ente per la definizione delle modalità operative sui diversi aspetti contabili.</p> <p>Si è partiti dall'extrapolazione dalla procedura SIOPE dei dati per trimestre relativamente all'anno 2023 (anno di riferimento indicato nel modello) i quali sono stati rapportati, attraverso apposite tabelle, ai dati di bilancio 2025 ripartiti per area organizzativa, compilati dai responsabili d'area. Per ciascun trimestre 2025, sono stati indicati gli importi che si è previsto di incassare e di pagare, considerando sia i residui che la competenza, tenendo anche conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle peculiarità e novità dell'esercizio.</p> <p>Questa nuova impostazione dei flussi di cassa rende sempre più necessario che ciascun responsabile abbia chiaro il processo o lo sviluppo delle attività che si concludono con le riscossioni o i pagamenti; il cronoprogramma diventa il presupposto fondamentale per poter effettuare previsioni per il Piano dei flussi di cassa.</p> <p>Il tutto al fine dell'aggregazione di tali dati per la redazione del Piano annuale di flussi di cassa per l'annualità 2025, che è stato approvato con decreto del Presidente n. 24 del 28/02/2025, inviato al Collegio dei Revisori dei conti contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi che si prevede di effettuare in ciascun trimestre al fine di prevenire situazioni debitorie, ai sensi dell'art. 183, comma 8, del TUEL.</p> <p>Con determinazione dirigenziale n. 716 del 30/05/2025 si è provveduto ad effettuare il primo aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025 ai sensi dell'art. 6, c. 1, del D.Lsg. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito in legge 09 dicembre 2024 n. 189.</p> <p>Sempre nel rispetto della normativa di riferimento, si dovranno riformulare le previsioni per i successivi trimestri dell'anno.</p> |
| 31/12/2025 | % | %     |   |

2 - Contabilità ACCRUAL: formazione del personale e impostazione del lavoro

Dal 01/01/2025 al 31/12/2025 Peso 50

Risultati attesi: Effettuare la formazione proposta dalla piattaforma RGS per l'impostazione del piano di lavoro per l'implementazione della nuova contabilità ACCRUAL e per la riclassificazione del Piano dei conti da effettuarsi entro il 30/06/2026.

Indicatori Fase

| Indicatore   | Periodo | Previsione | Consuntivo | Note |
|--|---------|------------|------------|------|
| 024 - Realizzazione dell'obiettivo<br>Realizzato = 1<br>Non realizzato = 0 | 1       |            |            |      |
| 024 - Realizzazione dell'obiettivo<br>Realizzato = 1<br>Non realizzato = 0 | 2       | 1,00       |            |      |

Stati di attuazione Fase

| Data Rilevazione | Previsione | Attuazione | Note   |
|------------------|------------|------------|--|
| 30/06/2025       | %          | 20 %       | <p>Si è proceduto alla registrazione sul portale di formazione del RGS-MEF del personale dell'area bilancio che deve effettuare la formazione sulla contabilità ACCRUAL.</p> <p>Una parte del personale ha già iniziato e completato alcuni moduli dell'offerta formativa.</p> |
| 31/12/2025       | %          | %          |  |

Stato Attuazione Obiettivo di Gestione

| Data Rilevazione | Previsione | Attuazione |
|------------------|------------|------------|
| 30/06/2025       | 0 %        | 60 %       |
| 31/12/2025       | 0 %        | 0 %        |

### 3.1.002 - Realizzazione nuova palestra presso IIS Meucci di Castelfidardo

**Responsabile: Dir. Vagnozzi Roberto (E.Q.: Vallasciani Alessandra)**

Peso: 0

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>Obiettivo Strategico</b> | <b>PALESTRE ED IMPIANTI SPORTIVI PER TUTTI GLI EDIFICI SCOLASTICI</b>                                |
| <b>Missione:</b>            | <b>04 - Istruzione e diritto allo studio</b>   |
| <b>Obiettivo Operativo:</b> | <b>0402/0007 - Realizzazione di nuove palestre (P.N.R.R. M.4.C.1.I.3.3 e P.N.R.R M.4.C1. I.1.3.)</b> |
| <b>Programma:</b>           | <b>0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria</b>   |
| <b>Attività:</b>            | <b>02 - Obiettivo di performance individuale (settore, specifico)</b>                                |
| <b>Categoria:</b>           | <b>01 - Obiettivo di sviluppo e innovazione</b>  |
| <b>Gruppo:</b>              | <b>3.1 - Edilizia scolastica ed istituzionale, patrimonio ed espropri</b>                            |

Descrizione Estesa:

Realizzazione nuova palestra presso IIS Meucci di Castelfidardo. L'intervento è stato candidato nell'ambito del PNRR - Avviso pubblico prot. 48040 del 02/12/2021 "Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole". L'intervento è stato finanziato con DM 320 del 7 dicembre 2022 - M4C1I3.3.

Finalità:

Dotare tutte le scuole di palestre.

Motivazioni:

Attualmente non tutte le scuole di competenza provinciale sono dotate di palestra. Per garantire lo svolgimento delle attività di educazione fisica la Provincia deve sostenere le spese per l'affitto di palestre comunali o di privati e le spese di trasporto verso queste strutture

Note:

Con nota prot. n. 38864 del 01/10/2025, si è richiesta sterilizzazione del presente obiettivo e la distribuzione del relativo peso 9 su l'obiettivo 3.1.008 - Miglioramento sismico del Liceo Artistico Mannucci di Ancona (PESO DA 10 A 19) a seguito delle motivazioni esposte nella nota suddetta.

### Esercizio 2025

## Risorse Finanziarie

## Risorse Finanziarie - Spesa

[illegible]

Risorse Umane

| Nominativo               | Dal | Al |
|--------------------------|-----|----|
| ANGELETTI ROBERTO        |     |    |
| BINCI LUCIO              |     |    |
| BOTTEGONI ALESSANDRO     |     |    |
| BRUGLIA STEFANIA         |     |    |
| CARBONARI MARCELLO       |     |    |
| CERASA RICCARDO          |     |    |
| MARINO ALDO ROCCO        |     |    |
| MOSSI MAURIZIO           |     |    |
| NOCELLI ALESSIA          |     |    |
| ORCIANI PAOLA            |     |    |
| PAGLIA ANTONIO           |     |    |
| PETRUCCI MASSIMILIANO    |     |    |
| POLVERINI MARCO          |     |    |
| PORRELLO ELENA           |     |    |
| ROCCHI RICCARDO          |     |    |
| ROSSINI ALESSANDRO       |     |    |
| SCHIAROLI SIMONA ROSSANA |     |    |
| TITTARELLI GIACOMO       |     |    |
| VALLASCIANI ALESSANDRA   |     |    |
| VERDOLINI NICOLA         |     |    |

Risorse Strumentali:  
Risorse strumentali in dotazione all'Area

Stakeholders

- 1 - Istituti Secondari Superiori
- 62 - Associazioni sportive

Fasi/Azioni

- 1 - Realizzazione nuova palestra presso IIS Meucci di Castelfidardo
- Dal 01/01/2025 al 31/12/2025

Risultati attesi:

Viene riproposto l'obiettivo non andato a buon fine nel 2024 per inadempienza dell'appaltatore. Nel 2025 è prevista la risoluzione contrattuale ex art. 122 D. Lgs 36/2023 e nuova contrattualizzazione.

Stati di attuazione Fase

| Data Rilevazione | Previsione | Attuazione | Note  |
|------------------|------------|------------|---|
| 30/06/2025       | %          | 0 %        | <p>Il contratto è stato risolto.<br/>L'appalto non è stato ancora riaffidato<br/>Criticità: Con determinazione dirigenziale n. 343 del 13/03/2025 è stata disposta la risoluzione contrattuale ex art. 122 co. 4 del D.Lgs. 36/2023.<br/>Sono stati presi contatti con il secondo operatore economico in graduatoria che, sebbene interessato, ha evidenziato l'impossibilità di rispettare, visto il tempo trascorso, la milestone PNRR.<br/>Si è proceduto quindi ad interpellare tutti gli operatori economici in graduatoria senza ricevere da alcuno conferma circa la possibilità di rispettare la suddetta scadenza PNRR del 31/03/2026. Al momento sono in fase di valutazione da parte dell'Amministrazione nuove ipotesi di realizzazione dell'opera.</p> |
| 31/12/2025       | %          | %          |   |

Indicatori

| Indicatore  | Periodo | Previsione | Consuntivo | Note |
|---|---------|------------|------------|------|
| 179 - Consegna dei lavori<br>Realizzato = 1<br>Non realizzato = 0 | 1       |            |            |      |
| 179 - Consegna dei lavori<br>Realizzato = 1<br>Non realizzato = 0 | 2       | 1,00       |            |      |

### 3.1.008 - Miglioramento sismico del Liceo Artistico Mannucci di Ancona

**Responsabile: Dir. Vagnozzi Roberto (E.Q.: Vallasciani Alessandra)**

|                      |   |
|----------------------|---|
| Obiettivo Strategico | INTERVENTI DI ADEGUAMENTO PER EDIFICI ESISTENTI EFFICIENTI FUNZIONALI E SICURI  |
| Missione:            | 04 - Istruzione e diritto allo studio   |
| Obiettivo Operativo: | 0402/0003 - Messa in sicurezza degli edifici scolastici mediante interventi di adeguamento o miglioramento sismico (P.N.R.R. M.4.C.1.I. |
| Programma:           | 0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria   |
| Attività:            | 02 - Obiettivo di performance individuale (settore, specifico)  |
| Categoria:           | 02 - Obiettivo di miglioramento   |
| Gruppo:              | 3.1 - Edilizia scolastica ed istituzionale, patrimonio ed espropri  |

## Esercizio 2025

## Risorse Finanziarie - Spesa

[illegible]

Risorse Umane

| Nominativo               | Dal | Al |
|--------------------------|-----|----|
| ANGELETTI ROBERTO        |     |    |
| BINCI LUCIO              |     |    |
| BOTTEGONI ALESSANDRO     |     |    |
| CARBONARI MARCELLO       |     |    |
| CERASA RICCARDO          |     |    |
| MARINO ALDO ROCCO        |     |    |
| MOSSI MAURIZIO           |     |    |
| NOCELLI ALESSIA          |     |    |
| ORCIANI PAOLA            |     |    |
| PAGLIA ANTONIO           |     |    |
| PETRUCCI MASSIMILIANO    |     |    |
| POLVERINI MARCO          |     |    |
| PORRELLO ELENA           |     |    |
| ROCCHI RICCARDO          |     |    |
| ROSSINI ALESSANDRO       |     |    |
| SCHIAROLI SIMONA ROSSANA |     |    |
| TITTARELLI GIACOMO       |     |    |
| VALLASCIANI ALESSANDRA   |     |    |
| VERDOLINI NICOLA         |     |    |

Risorse Strumentali:  
Risorse strumentali in dotazione all'Area

Stakeholders

1 - Istituti Secondari Superiori

Fasi/Azioni

1 - **Miglioramento sismico del Liceo Artistico Mannucci di Ancona**

Dal 01/01/2025 al 31/12/2025

Risultati attesi: Avanzamento lavori

Stati di attuazione Fase

| Data Rilevazione | Previsione | Attuazione | Note                        |
|------------------|------------|------------|-----------------------------|
| 30/06/2025       | %          | 89 %       | Avanzamento lavori all'89%. |
| 31/12/2025       | %          | %          |                             |

Indicatori

| Indicatore   | Periodo | Previsione | Consuntivo | Note  |
|--|---------|------------|------------|---|
| 198 - % di avanzamento dei lavori<br>(SAL emessi / importo dei lavori aggiudicati) X 100 | 1       |            | 89,00      | SAL al 27/05/2025 € 1.640.928,56 su un importo contrattuale di € 1.849.808,00 |
| 198 - % di avanzamento dei lavori<br>(SAL emessi / importo dei lavori aggiudicati) X 100 | 2       | 90,00      |            |   |

OBIETTIVO DI GESTIONE

3.3.001 - Interventi di manutenzione straordinaria dei piani viabili mediante lavori di riabilitazione delle sovrastrutture stradali

1001 - 3.3 - Area Viabilità - Gestione e sviluppo

Responsabile: Dir. Vagnozzi Roberto (E.Q.: Ulissi Monica)

Peso: 20

|                      |   |
|----------------------|---|
| Obiettivo Strategico | VIABILITA'  |
| Missione:            | 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                                  |
| Obiettivo Operativo: | 1005/0007 - Conservazione e miglioramento della rete viaria provinciale |
| Programma:           | 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali                              |
| Attività:            | 02 - Obiettivo di performance individuale (settore, specifico)          |
| Categoria:           | 02 - Obiettivo di miglioramento   |
| Gruppo:              | 3.3 - Viabilità, gestione e sviluppo                                    |

Descrizione Estesa:

In riferimento all’obiettivo in oggetto, l’Area Viabilità – Gestione e Sviluppo prevede di addivenire ad un “Accordo Quadro (art. 59 del D. Lgs.36/2023) per i lavori di riabilitazione alla sovrastruttura stradale sulle S.S.P.P. varie dei Reparti Operativi della Provincia di Ancona. – Anni 2025-2026-2027-2028”, suddiviso in 4 Lotti ognuno con validità 4 anni, per un importo totale di Euro 8.953.860,66.

Note:

Con nota prot. n. 38443 del 29/09/2025 si è richiesta la modifica del presente obiettivo a seguito delle motivazioni esposte nella nota suddetta.

Esercizio 2025

Risorse Umane

| Nominativo            | Dal | Al |
|-----------------------|-----|----|
| ABBRUGIATI ALESSANDRA |     |    |
| BERLUTI ALESSANDRO    |     |    |
| DONATI DANIELE        |     |    |
| GIORGETTI GIORGIA     |     |    |
| LUCESOLI ALESSIA      |     |    |
| MONTUCCHIARI ALESSIA  |     |    |
| PAOLETTI SIMONE       |     |    |
| ULISSI MONICA         |     |    |

Risorse Strumentali:  
Risorse strumentali in dotazione all'Area

Stakeholders

- 2 - Cittadini del territorio provinciale
- 32 - I Comuni del territorio provinciale

Fasi/Azioni

**1 - Accordo Quadro (art. 59 del D. Lgs.36/2023) per i lavori di riabilitazione alla sovrastruttura stradale sulle S.S.P.P. varie dei Reparti Operativi della Provincia di Ancona. – Anni 2025-2026-2027-2028**  
Dal 01/01/2025 al 31/12/2025

Risultati attesi: Al 31/12 2025, in riferimento all’ “Accordo Quadro (art. 59 del D. Lgs.36/2023) per i lavori di riabilitazione alla sovrastruttura stradale sulle S.S.P.P. varie dei Reparti Operativi della Provincia di Ancona. – Anni 2025-2026-2027-2028” si prevede di addivenire alla pubblicazione della relativa determina a contrattare e all’avvio della procedura di gara.

Stati di attuazione Fase

| Data Rilevazione | Previsione | Attuazione | Note  |
|------------------|------------|------------|---|
| 30/06/2025       | %          | 30 %       | Relativamente alla precedente programmazione, in auge prima della modifica, si rileva quanto segue:<br>Al 30/06/2025, relativamente ai lavori di riabilitazione alla sovrastruttura stradale sulla s.p. n. 12 "Corinaldese" a tratti dal km 01+000 al km 08+000 circa Comuni di Senigallia e Trecastelli - R.O. di Senigallia, si stava predisponendo il progetto esecutivo.<br>Alla data del 30/06/2025, con riferimento ai lavori di riabilitazione alla sovrastruttura stradale sulla S.P. n. 17 "dell'Acquasanta" dal km 03+000 al km 08+350 circa a tratti Comuni di San Marcello e Belvedere Ostrense - R.O. di Jesi, si stava predisponendo il progetto esecutivo. |
| 31/12/2025       | %          | %          |   |

Indicatori

| Indicatore   | Periodo | Previsione | Consuntivo | Note |
|--|---------|------------|------------|------|
| 226 - Pubblicazione determinazione a contrattare<br>Realizzato = 1<br>Non realizzato = 0 | 2       | 1,00       |            |      |
| 255 - Avvio procedura di gara<br>Realizzato = 1<br>Non realizzato = 0                    | 2       | 1,00       |            |      |