



Comune di Cumiana
Città metropolitana di
Torino

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2022-2023 E PIANO OBIETTIVI 2021

STRUTTURA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Il Piano Esecutivo di Gestione dell'Ente qui intestato, è strutturato come segue.

Premessa

Il piano esecutivo di gestione (PEG), è il documento che permette di declinare -in maggior dettaglio- la "programmazione operativa" già contenuta nella seconda parte del Documento Unico di Programmazione (DUP) del bilancio di previsione (annuale e triennale) dell'Ente; mentre la prima di tali due parti si chiama **Sezione Strategica (SeS)** e concretizza le linee programmatiche di mandato dell'Amm.ne (individuando gli indirizzi strategici dell'ente per orizzonte temporale di riferimento, pari a quello del mandato amministrativo), la **Sezione Operativa (SeO)** contiene la programmazione operativa (per il contenuto finanziario è redatta sia per competenza che per cassa), costituendo guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente (come detto, l'orizzonte temporale di riferimento è pari a quello anzidetto del bilancio di previsione).

Il **PEG** è illustrato nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i):

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento...L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente". Esso costituisce, quindi, anche il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei *programmi* (nell'ambito delle *missioni* in cui si scompone il Bilancio) ed alla relazione al rendiconto di gestione dell'esercizio annuo, fungendo così da strumento, attraverso il quale guidare la relazione tra organo esecutivo e responsabili dei servizi.

Per assolvere appieno alla sua funzione, la programmazione, sia strategica (di medio-lungo termine) che operativa (di breve periodo) deve essere descrittiva oltre che contabile e, nel rispetto del Principio Contabile Generale della comprensibilità, deve rilevare con chiarezza e

precisione le finalità perseguite dall'amministrazione, gli obiettivi gestionali e le risorse necessarie per il loro conseguimento, oltre che la loro sostenibilità economico-finanziaria, sociale ed ambientale.

Gli **obiettivi di gestione** costituiscono il risultato atteso verso il quale indirizzare le attività e coordinare le risorse nella gestione dei processi di erogazione dei servizi. Essi devono essere misurabili e monitorabili, per poterne verificare il grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi e perseguire così l'ottimale utilizzo delle risorse pubbliche; in tal senso, il PEG costituisce anche il presupposto del controllo di gestione ed è un elemento portante dei sistemi di valutazione.

Il PEG chiarisce le responsabilità tra servizi di supporto al generale funzionamento dell'Ente (ad es., personale, servizi finanziari, manutenzioni ordinarie e straordinarie, provveditorato-economato, sistemi informativi, ecc.) e servizi la cui azione è rivolta agli utenti finali, integrandole con l'assegnazione degli obiettivi ai soggetti incaricati della responsabilità dei "Servizi" comunali (secondo la struttura organizzativa che l'Ente si è dato, con l'apposito proprio Regolamento che -insieme agli "Uffici"- li contempla), nonché delle relative dotazioni all'interno di specifici "Centri di responsabilità" (così favorendo, altresì, il controllo e la valutazione dei risultati del personale dipendente).

Detti obiettivi, oltre ad essere contenuti annualmente nella definizione e nel contenuto di ogni "CDR", possono essere altresì esplicitati in specificati in appositi "**Progetti**" (di durata annuale o pluriennale), quali allegati al PEG ed approvati insieme ad esso dalla Giunta comunale.

Per ciascun Centro di Responsabilità sono individuati il funzionario responsabile, l'insieme di attività e servizi e gli obiettivi esecutivi; di questi ultimi è data rappresentazione in termini di processo, risultati attesi e risorse assegnate.

A seguito delle modifiche introdotte dall'Armonizzazione Contabile all'art. 169 del TUEL 267/00, il Piano Esecutivo di Gestione del Comune di Cumiana unifica organicamente in sé il piano dettagliato degli obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1, del TUEL e il piano della performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150.

Il PEG dell'Ente qui intestato (elaborato in accordo con il Nucleo di Valutazione), recepisce le innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile armonizzato ai sensi del Decreto legislativo 118/11 e s.m.i., permettendo un collegamento con tutti gli esercizi considerati nel

bilancio di previsione (2021-2023): gli obiettivi pluriennali, pertanto, oltre al dettaglio dei risultati attesi per l'esercizio corrente, prevedono anche le principali azioni programmabili per gli esercizi successivi.

Per il conseguimento degli Obiettivi del PEG (nonché delle attività gestionali ordinarie, cioè non contemplate nelle specifiche "Schede", di cui alla successiva Parte II), i servizi utilizzano le risorse umane definite nella PROGRAMMAZIONE del FABBISOGNO DI PERSONALE, con i relativi documenti contenenti la DOTAZIONE ORGANICA ed il PIANO OCCUPAZIONALE (con valenza triennale), ai quali si rinvia. Ciascun Responsabile di Servizio od incaricato di Posizione Organizzativa, nell'ambito della propria autonomia, impiega le risorse umane assegnategli, così da assicurare il pieno raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Gli indicatori che contraddistinguono questi ultimi sono stati determinati in funzione delle finalità che l'Amministrazione intende conseguire; rispetto ad esse, inoltre, i dipendenti sono responsabilizzati attraverso la valutazione a consuntivo della loro performance (alias <prestazione>), rapportata al conseguimento di tali obiettivi. Infine, l'Amm.ne medesima verrà valutata -al termine dell'esercizio oggetto di PEG, nella "Relazione sulla performance contemplata dalla legge- in base al raffronto tra l'avvenuta definizione degli obiettivi contenuti nel Piano (immediatamente dopo l'approvazione del bilancio preventivo) e quanto effettivamente conseguito.

Nella definizione degli obiettivi e delle performance organizzate per Centro di Costo è stato chiesto, ai titolari dei Centri di Responsabilità, di valorizzare gli aspetti ritenuti importanti da misurare e tenere sotto controllo.

Il processo di predisposizione del Piano delle Performance dell'Ente qui intestato, per l'anno 2021 è stato avviato nel corso del mese di febbraio 2021.

- **Parte I - Tabelle dei *Centri di Costo/Responsabilità***, suddivise in base alle funzioni svolte dai "Servizi" in cui sono distinte la Aree (alias, "*Settori*"), di cui è composta la struttura organizzativa dell'Ente (per la descrizione di quest'ultima, vedasi l'organigramma approvato con deliberazione della Giunta Comunale n° 8 del 1° luglio 2019); per ogni CDR è indicato in quali "*Missioni*" e "*Programmi*" del Bilancio, le funzioni sono inserite.

- **Parte II – Piano Dettagliato degli *Obiettivi***, suddivisi in singole <schede> per ciascun "*Centro di Responsabilità*" e classificabili sia come "*strategici*" che come

"operativi", oppure sotto una soltanto di tali definizioni: ognuna delle schede che compongono questa parte del Piano, individua la <Missione> ed il <Programma> in cui è inserito il progetto -intitolato e descritto sotto la voce "Obiettivo Gestionale"- riportato nella scheda e definisce -rispettivamente- le mete e gli scopi di lungo periodo dell'Amm.ne (obiettivo "strategico"), oppure i risultati concreti che essa intende realizzare nel breve periodo (obiettivo "operativo"); ove la prima di tale classificazione venga riportata, è opportuno sia specificato anche l'obiettivo operativo, in quanto necessario per raggiungere l'obiettivo strategico.

Ogni obiettivo deve essere valutato (in termini numerici) in base al "Peso" (alias, <importanza>) che l'Amm.ne gli attribuisce, ai fini della valutazione della "Performance" (alias, <prestazione>) che, attraverso di esso, l'Ente intende sia realizzare, sia richiedere al personale coinvolto nel perseguimento dell'obiettivo medesimo; è -inoltre- "operativo" se è realmente concreto, cioè quando-oltre alla sua descrizione sotto la voce "Obiettivo Gestionale"- vi è anche la possibilità di verificarne il raggiungimento attraverso l'indicazione delle "Fasi di attuazione" e dei relativi tempi ("Cronoprogramma"), nonché -ove opportuno e possibile- di indicatori del risultato atteso ("Indici di Valore atteso/raggiunto"). Completa la scheda, l'indicazione del "Personale" coinvolto nel perseguimento dell'Obiettivo e lo spazio per le eventuali "Considerazioni" (che può essere utilizzato: a preventivo, per indicare eventuali specificazioni -ritenute utili, opportune o necessarie- concernenti l'obiettivo, a consuntivo per descrivere modalità e termini dell'avvenuto perseguimento di quest'ultimo).

I Responsabili di Servizio (o gli incaricati di Posizioni organizzativa) competenti per CDR, indicano nelle schede gli eventuali obiettivi trasversali ed gli altri Servizi (o CDR) corresponsabili per il raggiungimento degli stessi

- **Parte III – Risorse Finanziarie** – riporta le risorse assegnate a ciascun "Centro di Responsabilità" per il raggiungimento degli obiettivi e per il mantenimento del livello qualitativo dell'attività istituzionale.

Completano il PEG le seguenti tabelle, desunte dal programma informatico di gestione del Bilancio dell'Ente:

-BILANCIO P.E.G. (Anno 2021-2023), Entrate,

-BILANCIO P.E.G. (Anno 2021-2023), Spese,

-BUDGET ENTRATA Anno 2021,

-BUDGET SPESA Anno 2021.