

GIUNTA COMUNALE DI AREZZO

G.C. n. 79

Riferimenti Archivistici: D 01 - 20180000010

VERBALE DELL'ADUNANZA DEL 20/02/2018

OGGETTO: PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE E PIANO DELLA PERFORMANCE PER GLI ANNI 2018, 2019, 2020: APPROVAZIONE

Presidente: Ing. Alessandro Ghinelli

Segretario Generale: Dott. Franco Caridi

Prospetto delle presenze dei membri della Giunta alla trattazione dell'argomento

Cognome e nome	Carica	Presente
Alessandro Ghinelli	Sindaco	1
Gianfrancesco Gamurrini	Vicesindaco	2
Marcello Comanducci	Assessore	3
Barbara Magi	Assessore	4
Alberto Merelli	Assessore	5
Tiziana Nisini	Assessore	6
Marco Sacchetti	Assessore	7
Lucia Tanti	Assessore	8

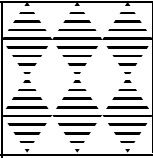
LA GIUNTA COMUNALE

VISTO il D.Lgs. 118/2011 recante *disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, integrato e modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;*

VISTO l'art. 169 del Dlgs 267/00 che stabilisce che:

1. La giunta delibera il piano esecutivo di gestione (PEG) entro venti giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, in termini di competenza .

Con riferimento al primo esercizio il PEG e' redatto anche in termini di cassa. Il PEG e' riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della



gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi.

2. Nel PEG le entrate sono articolate in titoli, tipologie, categorie, capitoli, ed eventualmente in articoli, secondo il rispettivo oggetto. Le spese sono articolate in missioni, programmi, titoli, macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli. I capitoli costituiscono le unità elementari ai fini della gestione e della rendicontazione, e sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario di cui all'art. 157.

3. L'applicazione dei commi 1 e 2 del presente articolo è facoltativa per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, fermo restando l'obbligo di rilevare unitariamente i fatti gestionali secondo la struttura del piano dei conti di cui all'art. 157, comma 1-bis.

3-bis. Il PEG è deliberato in coerenza con il bilancio di previsione e con il documento unico di programmazione. Al PEG è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati, secondo lo schema di cui all'allegato n. 8 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Il piano dettagliato degli obiettivi di cui all'art. 108, comma 1, del presente testo unico e il piano della performance di cui all'art. 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, sono unificati organicamente nel PEG.

VISTO il punto 10.1 del Principio Contabile Applicato Concernente la Programmazione di Bilancio pubblicato sul sito Arconet (Armonizzazione contabile enti territoriali) della Ragioneria Generale dello Stato secondo cui *Il piano esecutivo di gestione (PEG) è il documento che permette di declinare in maggior dettaglio la programmazione operativa contenuta nell'apposita Sezione del Documento Unico di Programmazione (DUP).*

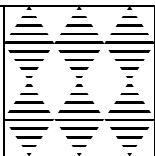
I contenuti del PEG, fermi restando i vincoli posti con l'approvazione del bilancio di previsione, sono la risultante di un processo iterativo e partecipato che coinvolge la Giunta e la dirigenza dell'ente.

Il PEG rappresenta lo strumento attraverso il quale si guida la relazione tra organo esecutivo e responsabili dei servizi. Tale relazione è finalizzata alla definizione degli obiettivi di gestione, alla assegnazione delle risorse necessarie al loro raggiungimento e alla successiva valutazione.

Il piano esecutivo di gestione:

è redatto per competenza e per cassa con riferimento al primo esercizio considerato nel bilancio di previsione;

- è redatto per competenza con riferimento a tutti gli esercizi considerati nel bilancio di previsione successivi al primo;*
- ha natura previsionale e finanziaria;*
- ha contenuto programmatico e contabile;*
- può contenere dati di natura extracontabile;*
- ha carattere autorizzatorio, poiché definisce le linee guida espresse dagli amministratori rispetto all'attività di gestione dei responsabili dei servizi e poiché le previsioni finanziarie in esso contenute costituiscono limite agli impegni di spesa assunti dai responsabili dei servizi;*
- ha un'estensione temporale pari a quella del bilancio di previsione;*
- ha rilevanza organizzativa, in quanto distingue le responsabilità di indirizzo, gestione e controllo ad esso connesse.*



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, sono unificati organicamente nel piano esecutivo di gestione.

Il PEG facilita la valutazione della fattibilità tecnica degli obiettivi definiti a livello politico orientando e guidando la gestione, grazie alla definizione degli indirizzi da parte dell'organo esecutivo, e responsabilizza sull'utilizzo delle risorse e sul raggiungimento dei risultati.

Inoltre costituisce un presupposto del controllo di gestione e un elemento portante dei sistemi di valutazione.

Il PEG chiarisce e integra le responsabilità tra servizi di supporto (personale, servizi finanziari, manutenzioni ordinarie e straordinarie, provveditorato-economato, sistemi informativi, ecc.) e servizi la cui azione è rivolta agli utenti finali. Favorendo l'assegnazione degli obiettivi e delle relative dotazioni all'interno di un dato centro di responsabilità favorisce, di conseguenza, il controllo e la valutazione dei risultati del personale dipendente.

VISTO l'art. 10 del D.Lgs. 150/2009 il quale stabilisce che, al fine di assicurare la qualità, comprensibilità ed attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance, le amministrazioni pubbliche redigano annualmente un documento programmatico triennale, denominato Piano della performance da adottare in coerenza con i contenuti e il ciclo della programmazione finanziaria e di bilancio;

RILEVATO che con atto del Consiglio Comunale n. 158 del 19/12/2017 si è provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018/20;

VISTO che gli allegati 8, 12 e G al Bilancio di Previsione 2018-2020 contengono, a fini esclusivamente conoscitivi, la suddivisione del Bilancio in macroaggregati;

RILEVATO che nel frattempo si è rivelato necessario provvedere a variare gli stanziamenti di alcuni macroaggregati a seguito di richieste pervenute dai Direttori di Uffici e Servizi;

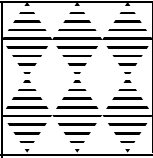
VISTI:

- il Provvedimento Dirigenziale n. 3782 del 27/12/2017 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2018/2020: variazione di competenza e di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera b), lettera e) e lettera e-bis) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 11 del regolamento di contabilità."

-la Delibera di Giunta Comunale n. 13 del 16/01/2018 avente ad oggetto "Variazione allo stanziamento dei residui presunti al 31.12.2017 e conseguentemente alle dotazioni di cassa del bilancio di Previsione Finanziario 2018-2020."

-la Delibera di Giunta Comunale n. 14 del 16/01/2018 avente ad oggetto "Prelevamento dal fondo rischi spese potenziali di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2018 - 2020 esercizio 2018. art. 176 d.lgs. 267/00"

-il Provvedimento Dirigenziale n. 237 del 29/01/2018 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2018/20 per utilizzo quota vincolata risultato presunto di amministrazione 2017 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c)."



VISTO l'articolo 17 del Regolamento di contabilità "Il piano esecutivo di gestione e le sue variazioni"

PREMESSO che i Piani Esecutivi di Gestione si compongono di:

- una parte quantitativo-monetaria, attraverso la quale sono assegnate le risorse presenti nei vari macroaggregati di spesa e categorie di entrata;
- una parte prettamente qualitativa, con la quale sono definiti gli obiettivi gestionali, in correlazione alle linee programmatiche tracciate nel Documento Unico di Programmazione;

VISTO il vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;

CONSIDERATE in particolare le funzioni assegnate ai Dirigenti Direttori di Servizio;

VISTO l'art. 3 del citato Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi relativo all'articolazione della struttura organizzativa;

VISTI i commi 4 e 5 del citato articolo 3, ai sensi dei quali:

La macro struttura del Comune è articolata in:

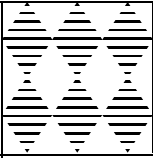
- a) **Direzioni**, strutture organizzative di massima dimensione che assolvono;
-allo svolgimento di funzioni operative, rivolte all'esterno (strutture organizzative di line) e/o dirette a fornire supporti strumentali interni (strutture organizzative di staff)
- a funzioni di coordinamento, della gestione operativa dei servizi ricompresi nella direzione
- b) **Servizi**, unità organizzative complesse, preposti, in tutto o in parte, a svolgere funzioni operative rivolte all'esterno (strutture organizzative di line) e/o a fornire supporti strumentali interni (strutture organizzative di staff).

*Le articolazioni organizzative di cui al comma 4 lett. b) possono assumere natura di **Progetto** nel caso in cui gli sia attribuito il presidio organizzativo del raggiungimento di specifici e peculiari obiettivi che richiedono processi di cambiamento ad alto contenuto di innovazione o di integrazione.*

VISTO inoltre che, ai sensi dell'articolo 4 comma 3 del Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e Servizi, possono essere istituiti uffici di media complessità organizzativa secondo i criteri definiti dall'art. 22;

PREMESSO che:

- ogni centro di responsabilità corrisponde a una direzione di Servizio/Ufficio o funzione delegabile;
- per ogni **centro di responsabilità** sono individuate due distinte tipologie di competenze gestionali:
 - a)competenze di risultato o di obiettivo, assegnate ai **Responsabili del centro di responsabilità**, che possono anche coincidere con i soggetti di seguito indicati;
 - b)competenze procedurali, assegnate ai **responsabili di procedura**, che sono titolati all'assunzione di tutti gli atti gestionali sui capitoli di loro pertinenza;



GIUNTA COMUNALE DI AREZZO

- sulla base delle suesposte competenze sono individuate due fattispecie di spesa:
- spesa corrispondente a risorse utilizzate dal centro di responsabilità e impegnate dal responsabile dello stesso;
 - spesa corrispondente a risorse utilizzate dal centro di responsabilità ma impegnate dai responsabili della procedura.

VISTI il Piano della Performance 2018-2020, Il Piano dettagliato degli obiettivi 2018-2020 e il portafoglio delle attività e servizi 2018-2020;

PRESO ATTO che si rende necessario rimandare ad una fase successiva la pesatura degli obiettivi e la validazione dei progetti finalizzati alla implementazione delle risorse variabili del salario accessorio per il corrente esercizio, riconducibili all'art 15 comma 5 e all'art. 15 comma 2 del CCNL del 01/04/1999;

VISTI i decreti sindacali con cui vengono attribuiti gli incarichi dirigenziali;

VISTA la codifica dei Centri di responsabilità (Allegato L) e ritenuto di dover assegnare alla struttura dirigenziale di questo Ente le funzioni, le risorse e gli obiettivi riconducibili al Servizio di propria competenza;

VISTI i provvedimenti organizzativi con i quali sono stati istituiti gli uffici di media complessità e delegate le funzioni dirigenziali alle Posizioni organizzative;

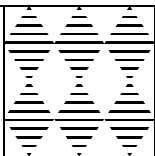
RITENUTO quindi, per quanto esposto, di autorizzare con questo stesso atto i titolari dei PEG ad effettuare tutti gli adempimenti amministrativi collegati all'attività e al raggiungimento degli obiettivi prefissati nei limiti dello stanziamento previsto nel piano esecutivo di gestione assegnato per gli esercizi 2018, 2019 e 2020, in ossequio al principio autorizzatorio cui è improntato il bilancio a valenza pluriennale, nei limiti degli stanziamenti in esso previsti;

TENUTO CONTO che con il presente atto si intendono convalidati *ab origine* tutti gli atti amministrativi adottati dal 1/1/2018 da parte dei Direttori, finalizzati alla prosecuzione dell'attività amministrativa ed al compimento dell'attività volta a dare attuazione agli obiettivi assegnati;

VISTO l'allegato *parere favorevole* in merito alla regolarità tecnica, espresso dal Direttore della Direzione Risorse/servizio finanziario, sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267 del 18/8/2000, che recita: "*Si esprime parere favorevole in riferimento agli ambiti economico finanziari di propria competenza. Si rinvia invece al parere tecnico del Segretario Generale per gli aspetti relativi al Ciclo della Performance*";

VISTO l'allegato *parere favorevole* in merito alla regolarità tecnica, espresso dal Segretario Generale, sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267 del 18/8/2000, per gli aspetti relativi al Ciclo della performance;

VISTO l'allegato *parere favorevole* del Responsabile della Direzione Risorse/Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000;



Con votazione unanime;

DELIBERA

1) di approvare il Piano Esecutivo di Gestione dei Centri di responsabilità come di seguito ripartito:

a) parte finanziaria per gli anni 2018(cassa e competenza) 2019 (competenza) e 2020 (competenza), con l'indicazione dei capitoli affidati alla competenza dirigenziale, come contenute nella stampe allegate alla presente deliberazione, che ne costituiscono parte integrante:

-PEG parte Entrate (**Allegato A**)

-PEG parte Uscite (**Allegato B**)

-Entrate per titoli, tipologie e e categorie (**Allegato C**);

-Spese per missioni, programmi e macroaggregati: Spese correnti (**Allegato D**)

-Spese per missioni, programmi e macroaggregati: Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie (**Allegato E**)

- Spese per missioni, programmi e macroaggregati: Spese per rimborso prestiti (**Allegato F**)

-Spese per missioni, programmi e macroaggregati: Spese per servizi per conto terzi e partite di giro (**Allegato G**)

- Spese per titoli e macroaggregati (**Allegato H**)

b)Piano della Performance del Comune di Arezzo 2018-2020 (**Allegato I**) con gli allegati tecnici di seguito indicati che ne costituiscono parte integrante e sostanziale:

Piano dettagliato degli Obiettivi 2018-2020 - **Allegato 1**;

Portafoglio di attività e servizi 2018-2020- **Allegato 2**;

2) Di allegare la codifica dei centri di responsabilità (**Allegato L**)

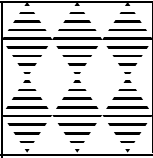
3)Di assegnare risorse finanziarie ed obiettivi alla struttura dirigenziale di questo Ente dando atto che la stessa provvederà, nell'ambito del piano di microorganizzazione approvato, alla loro delega alle Posizioni organizzative;

4) Di trasmettere per posta elettronica a tutti i Dirigenti il presente atto per gli adempimenti di competenza

5) Di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs 33/2013 la presente delibera sul sito istituzionale dell'Ente;

6)Di dare atto che si intendono convalidati *ab origine* tutti gli atti amministrativi adottati dal 1/1/2018 da parte dei vari responsabili, finalizzati alla prosecuzione dell'attività amministrativa ed al compimento dell'attività volta a dare attuazione agli obiettivi assegnati;

Di rendere, con separata unanime votazione, il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/00, stante l'urgenza di dare operatività G.C. n. 79 del 20/02/2018



GIUNTA COMUNALE DI AREZZO

immediata alle spese urgenti ed improrogabili da fronteggiare con le risorse assegnate ai relativi Peg.

-/ai

Il Segretario Generale
Dott. Franco Caridi



Il Presidente
Ing. Alessandro Ghinelli