La formazione del PEG

by Marco Rossi

Contenuti

- ✓ le norme del Testo Unico
- ✓ la struttura del PEG
- ✓ la definizione degli stanziamenti
- ✓ il PEG e la Relazione Previsionale e Programmatica
- ✓ le variazioni al PEG (stanziamenti /obiettivi)

by Marco Rossi

La programmazione nell'ente locale

ente — programma amministrativo → linee programmatiche — 5 anni

aree attività — programmi → progetti — 3 anni

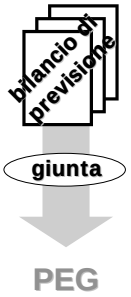
CDR — obiettivi di PEG — 1 anno

by Marco Rossi

Il Piano Esecutivo di Gestione – art. 169 tuel

- ✓ **contenuti**
  - ➢ obiettivi
  - ➢ risorse

  } ➡ **responsabili dei servizi**
- ✓ **articolazione**
  - ➢ risorse dell'entrata ⇨ *capitoli*
  - ➢ interventi di spesa ⇨ *capitoli*
  - ➢ servizi ⇨ *centri di costo*
- ✓ **applicazione**
  - ➢ facoltativa [formalmente] per enti < 15.000 abitanti



by Marco Rossi

Il PEG e i Centri Di Costo

- ✓ 10 funzioni nel settore sociale
  - ✓ 10.1 servizio asili nido
    - ✓ 10.1.1. centro di costo asilo "Garibaldi"
    - ✓ 10.1.2. centro di costo asilo "Mazzini"
    - ✓ 10.1.3. centro di costo asilo "Bixio"
    - ✓ 10.1.4. ...
  - ✓ 10.2 ...

struttura organizzativa
[settori – servizi – sezioni - ...]

by Marco Rossi

I centri di responsabilità - classificazione

- ✓ i **centri di costo** (*line* o *staff* - vari livelli)
  - ➢ *output* misurabile in quantità fisiche [n. atti, n. certificati, n. casi, n. interventi, ...]
  - ➢ *obiettivi:* di efficacia quali-quantitativa; di efficienza [costi programmati]
  - ➢ *leve manovrabili:* volumi di attività; rendimenti dei fattori; costi di acquisto dei fattori

by Marco Rossi

I centri di responsabilità - classificazione

✓ i **centri di spesa** (*staff* - vari livelli)

- *output* non misurabile in quantità fisiche [studio, ricerca, amministrazione, ...]
- *obiettivi:* di efficacia qualitativa
  di efficienza [costi programmati]
- *leve manovrabili:* rendimenti dei fattori
  negoziazione della spesa

by Marco Rossi

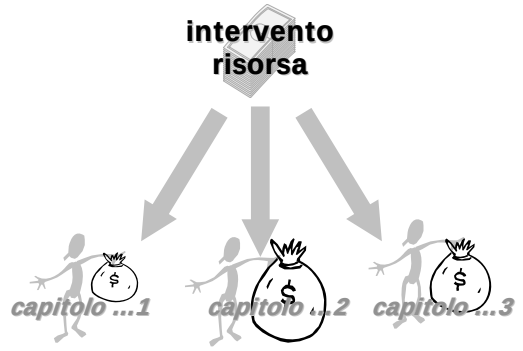
I centri di responsabilità - classificazione

✓ i **centri di risultato** (*line* - vari livelli)

- *output* misurabile in quantità fisiche e monetarie [n. casi, n. prestazioni, ...] [risultato economico]
- *obiettivi:* di efficacia quali-quantitativa
  di efficienza [costi programmati]
  di redditività [ritorno economico]
- *leve manovrabili:* volumi e mix di attività
  rendimenti dei fattori
  costi di acquisto dei fattori
  tariffe o prezzi

by Marco Rossi

I contenuti contabili del PEG



by Marco Rossi

Struttura contabile del PEG - scelte

by Marco Rossi

La definizione degli stanziamenti

✓costi *parametrici*

✓costi *discrezionali*

✓costi *vincolati*

modalità di programmazione dei costi

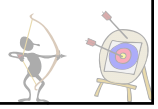
by Marco Rossi

La definizione degli stanziamenti

✓ costi **parametrici**
- approccio *costi standard*

✓ costi **discrezionali** e **vincolati**
- approccio *estrapolativo*
  - attività ripetitive e consolidate
  - livelli di efficacia ed efficienza già soddisfacenti
- approccio *budget a base zero*
  - attività ripetitive migliorabili
  - attività non ripetitive (progettuali)

negoziazione



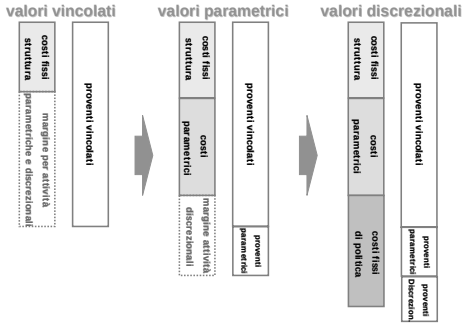
by Marco Rossi

La definizione degli stanziamenti

- ✓ i **costi standard**
  - ✓ costi determinati in funzione di certe ipotesi in ordine alle condizioni operative di svolgimento della gestione dell'ente
    - ✓ *livello ideale*, corrispondente a condizioni ottimali di svolgimento della gestione
    - ✓ *livello previsto*, corrispondente a condizioni normali di svolgimento della gestione
    - ✓ *livello conveniente*, corrispondente a condizioni soddisfacenti, raggiungibili con un certo impegno

by Marco Rossi

La sequenza budgetaria più logica



by Marco Rossi

Relazione previsionale e programmatica

✓ **contenuti** caratterizzanti [tecnico-descrittivi]

- analisi dello scenario di riferimento [esterno/interno]
- valutazione generale sui mezzi finanziari [entrata]
- programmi e progetti [spesa]
- obiettivi di fondo [strategici] e risorse
- stato di attuazione programmi già deliberati
- rilevazioni per consolidamento conti pubblici

obbligatorie

by Marco Rossi

I programmi nella RPP

✓ approccio normativo [art. 165 Tuel]
- complesso coordinato di attività
- opere da realizzare e interventi diretti ed indiretti
- raggiungimento di un fine prestabilito

✓ approccio gestionale
- elemento della pianificazione pluriennale
- finalità da perseguire
- risorse da impiegare

obiettivi chiari e misurabili

articolabili in PROGETTI

by Marco Rossi

La struttura della RPP

3.4.	**Programma** Responsabile
3.4.1.	**Descrizione del programma**
3.4.2.	**Motivazione delle scelte**
3.4.3. 3.4.3.1. 3.4.3.2.	**Finalità da conseguire** Investimento Erogazione di servizi di consum
3.4.4.	**Risorse umane da impiegare**
3.4.5.	**Risorse strumentali da utilizz**
3.4.6.	**Coerenza con il/i piano/i regi**

3.7.	**Progetto n. … di cui al Programma n. …** Responsabile		
3.7.1. 3.7.1.1. 3.7.1.2.	**Finalità da conseguire** Investimento Erogazione di servizi di consumo	**3.7.3.**	**Risorse umane da impiegare**
3.7.2.	**Risorse strumentali da utilizzare**	**3.7.4.**	**Motivazione delle scelte**

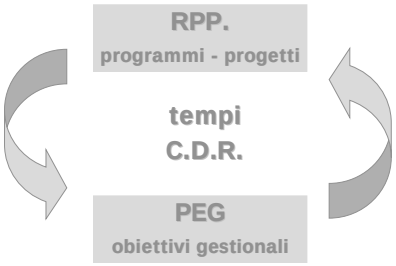
by Marco Rossi

La suddivisione del programma – esempio

programma	e-government
progetto	sviluppo sistema informativo territoriale
obiettivi PEG	aggiornamento dati nuovi edifici – inserimento dati toponomastica

by Marco Rossi

La RPP ed il PEG – la programmazione



by Marco Rossi

Le variazioni del PEG

- ✓art. 175 Tuel
  - ➢competenza della giunta esecutiva
  - ➢adozione entro 15 dicembre
- ✓art. 177 Tuel
  - ➢responsabile del servizio
  - ➢modifica dotazione assegnata [sopravvenute esigenze]
  - ➢modalità previste nel regolamento di contabilità
  - ➢obbligo di motivazione in caso di diniego [giunta]

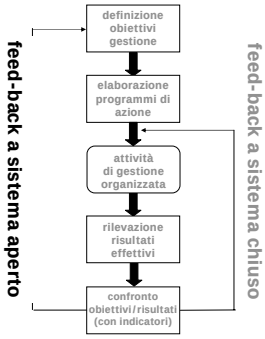
pareri

by Marco Rossi

Le variazioni del PEG e di bilancio

by Marco Rossi

Variazioni di PEG e controllo di gestione



by Marco Rossi