

## PIANO DELLE PERFORMANCE – SCHEDA OBIETTIVI

PERIODO 2023-2025

### *I° momento di competenza dell'Organo Politico*

Comune di Quartu Sant'Elena

SETTORE/AREA: Programmazione Economico Finanziaria, Controllo di Gestione, Controllo Partecipate

Assessorato di riferimento: Assessore a Ambiente, Turismo, Bilancio e Personale

Altri Settori/Aree - Assessorati coinvolti: NO

#### PROGRAMMA DI RIFERIMENTO

PROGRAMMA DI MANDATO: N. 8 RICERCA RISORSE

LINEA STRATEGICA N. 23 RICERCA RISORSE – PIANO DELLE RISORSE COMUNALI

- *Deliberazione del Consiglio Comunale n. 131 del 20/12/2022 recante ad oggetto "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023/2025 - ART. 170, COMMA 1 DEL D.LGS. 267/2000 - APPROVAZIONE."*
- *Deliberazione del Consiglio Comunale n. 132 del 21/12/2022 recante ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 E NOTA INTEGRATIVA - APPROVAZIONE."*

#### Denominazione obiettivo

**STOCK DEBITI PREGRESSI – RIDUZIONE**

#### Descrizione obiettivo

*A seguito del pesante regime sanzionatorio a carico degli Enti non in regola con i pagamenti, introdotto dalla legge n. 145/2018, c.d. Legge di Bilancio 2019, la riduzione dei debiti commerciali, pari ad almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, si impone o come obiettivo prioritario da raggiungere.*

*Tenuto conto che a seguito del raggiungimento dell'obiettivo di cui al PDO 2022 ed in ossequio alle disposizioni di cui alla L. 145/2018, sono stati ridotti i tempi di pagamento delle transazioni commerciali, con il presente obiettivo si intende realizzare quanto segue:*

- 1. Esaminare i documenti contabili pregressi e rilevare le eventuali criticità legate ai mancati pagamenti*
- 2. Definire le eventuali azioni correttive da intraprendere, rappresentandole all'Amministrazione e a tutti Dirigenti*
- 3. Monitoraggio delle risultanze ottenute a seguito delle azioni correttive intraprese, in termini di riduzione dei debiti pregressi.*

*RIMODULAZIONE: Si è appurato che il monitoraggio effettuato nei primi due trimestri dell'anno non consente di ottenere informazioni utili a comprendere appieno il rispetto dei termini previsti per la riduzione dello stock dei debiti, si ritiene dover spostare la fase 3 all'ultimo periodo dell'anno onde poter intervenire nel momento in cui i dati risultano essere stabili.*

### Tipologia obiettivo

*Obiettivo strategico*

### Peso obiettivo (%)

*Peso attribuito all'obiettivo, espresso in valore percentuale: 30%*

### Risultato atteso

*Con il presente obiettivo, strettamente correlato all'obiettivo intersettoriale inerente il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali, si intende ridurre lo stock dei debiti pregressi dell'Ente, scongiurando in tal modo l'applicazione delle sanzioni di cui alla Legge di Bilancio 2019.*

### Sviluppo delle principali attività

#### **1. Estrapolazione ed esame dei documenti contabili da cui scaturisce lo stock del debito dell'Ente**

*Effettuata l'estrapolazione dei documenti contabili dell'Ente risultanti in stato non pagato o pagato parzialmente, si procederà ad elaborare singoli file distinti per settore, creditori e anzianità del debito.*

#### **2. Esame criticità impeditive del pagamento**

*Sui file risultanti dall'estrapolazione ed elaborazione di cui al precedente punto 1. verrà effettuata una attenta disamina delle eventuali criticità impeditive del pagamento, si analizzeranno in particolare le motivazioni in ordine alla sussistenza dei debiti; riscontrate le criticità si definiranno le eventuali azioni correttive da intraprendere.*

#### **3. Trasmissione nota all'Amministrazione su risultanze**

*Terminato l'esame di cui al precedente punto 2. verrà predisposta una relazione indirizzata all'Amministrazione e ai Dirigenti di settore nella quale saranno illustrate le risultanze della disamina e verranno indicate le azioni correttive da intraprendere.*

#### **4. Monitoraggio quadrimestrale**

*Al fine di valutare gli effetti delle azioni correttive intraprese per la riduzione dello stock del debito, si procederà quadrimestralmente alle conseguenti verifiche, apportando eventuali modifiche che si rendessero necessarie.*

Num.	Descrizione attività		I trimestre 2023	II trimestre 2023	III trimestre 2023	IV trimestre 2023	Anno 2024	Anno 2025
1	<i>Estrapolazione ed esame dei documenti dai quali scaturisce lo stock del debito dell'Ente (peso 20%)</i>	Prevista			x	x		
		Ottenuta						
2	<i>Esame delle criticità impeditive del pagamento (peso 30%)</i>	Prevista			x	x		
		Ottenuta						
3	<i>Trasmissione nota all'Amministrazione per illustrare le risultanze (peso 20%)</i>	Prevista			x	x		
		Ottenuta						
4	<i>Monitoraggio <del>quadrimestrale</del> degli effetti delle azioni correttive (30 %)</i>	Prevista				x		
		Ottenuta						

**Individuazione dei risultati da raggiungere**

*Estrapolazione dati di dettaglio dello stock del debito pregresso.*

*Esame delle criticità impeditive del pagamento dei debiti.*

*Riepilogo risultanze all'amministrazione*

*Report periodici: n. 2*

**Indicatori di misurazione**

**RIDUZIONE DELLO STOCK DEI DEBITI PREGRESSI**

- *Importo debito residuo finale/importo debito commerciale iniziale*

**Tipologia indicatore**

*risultato*

**Target atteso**

*<0,1*

- *Predisposizione 1° Report*

*temporale*

*entro il 01/10/2023*

- *Predisposizione 2° Report*

*temporale*

*entro il 15/01/2024*

**Indicatori di valutazione della performance (Individuale - Organizzativa)**

*Per valori uguali o superiori a 100 l'obiettivo è conseguito. Valori inferiori (obiettivo o singola fase di attività conseguita oltre la data ultima prevista) indicano la*

*misura parziale in cui viene conseguito l'obiettivo.*

<b><u>Fase di negoziazione</u></b>	
<b>Data avvio negoziazione 11/01/2023</b>	<b>Data chiusura negoziazione 20/01/2023</b>
	<b>Data rimodulazione 30/10/2023</b>
<b>Firme</b> Il Dirigente del Settore 2 – Dott. Raffaele Cossu L'Assessore al Bilancio – Salvatore Sanna	<b>Firme</b> Il Dirigente del Settore 2 – Dott. Raffaele Cossu L'Assessore al Bilancio – Salvatore Sanna

**II° momento di competenza del Responsabile di Settore/Area**

**Articolazione del Settore/Area e relativa pesatura**

N° servizio	Denominazione servizio	% pesatura
1	SERVIZIO SISTEMI INFORMATIVI E INNOVAZIONE	10%
2	CONTABILITA' DELLE SPESE	45%
4	SERVIZIO BILANCIO, CONTROLLO DI GESTIONE E CONTROLLO PARTECIPATE	20%
5	SERVIZIO SUPPORTO ALLA DIREZIONE E DEL RESPONSABILE DELLA TRANSIZIONE DIGITALE, APPROVVIGIONAMENTI E SERVIZI GENERALI	25%
		100%

**Personale a disposizione del Settore: Tutto il personale del settore con integrazione del personale del Settore 10 (SIC e Supporto alla Direzione)**

<u>Centro di responsabilità</u>	<u>Responsabile</u>
<b>Programmazione Economico Finanziaria, Controllo di Gestione, Controllo Partecipate</b>	<i>Dirigente - Dott. Raffaele Cossu</i>

**Risorse Umane**

**Risorse Strumentali**

Principali risorse strumentali impiegate: n. computer, n. fotocopiatori multifunzione, stampanti, ecc.

**Risorse Finanziarie**

Num. capitolo	Descrizione capitolo	Previsto	Utilizzato	Differenza

## PIANO DELLE PERFORMANCE – SCHEDA OBIETTIVI

PERIODO 2023-2025

### I° momento di competenza dell'Organo Politico

Comune di Quartu Sant'Elena

SETTORE/AREA: Programmazione Economico Finanziaria, Controllo di Gestione, Controllo Partecipate

Assessorato di riferimento: Assessore a Ambiente, Turismo, Bilancio e Personale

Altri Settori/Aree - Assessorati coinvolti: NO

#### PROGRAMMA DI RIFERIMENTO

PROGRAMMA DI MANDATO: N. 8 RICERCA RISORSE

LINEA STRATEGICA N. 23 RICERCA RISORSE – PIANO DELLE RISORSE COMUNALI

- *Deliberazione del Consiglio Comunale n. 131 del 20/12/2022 recante ad oggetto "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023/2025 - ART. 170, COMMA 1 DEL D.LGS. 267/2000 - APPROVAZIONE."*
- *Deliberazione del Consiglio Comunale n. 132 del 21/12/2022 recante ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 E NOTA INTEGRATIVA - APPROVAZIONE."*

#### Denominazione obiettivo

**IMPLEMENTAZIONE DEI SISTEMI DI CONTROLLO DI GESTIONE – INTERCONNESSIONE DELLA SPESA AI CESPITI IMMOBILIARI DELL'ENTE – PRIMA PARTE:  
COSTITUZIONE RAGGRUPPAMENTI DI SPESA**

#### Descrizione obiettivo

*Nell'ambito dell'implementazione del sistema di controllo di gestione, si vuole progressivamente potenziare l'interconnessione della spesa strutturata per centri di costo con i cespiti immobiliari dell'Ente. Ciò consentirà a regime di quantificare la spesa riferibile ad ogni cespite immobiliare, il relativo grado di intervento effettuato sia in termini di investimenti e quindi di incremento del valore patrimoniale sia in termini di costi di gestione e cioè quanto ci sta costando. L'intervento è complementare e si colloca all'interno delle attività di conoscenza del patrimonio comunale finalizzata alla relativa valorizzazione ma anche a comprendere l'efficacia degli interventi messi in campo in termini di ottimale utilizzo delle risorse.*

*L'obiettivo si svilupperà per gradi e per tipologia di funzioni di utilizzo degli immobili. Per l'anno 2023 si procederà all'implementazione di tale sistema relativamente agli immobili facenti capo al patrimonio di edilizia scolastica.*

*Scheda Obiettivo 1*

**RIMODULAZIONE:** *Nel corso dell'attuazione dell'obiettivo, sono emerse criticità di natura informatica nell'introdurre sviluppi nell'albero della contabilità analitica e nella creazione di specifici centri di costo riferibili ai cespiti immobiliari. La soluzione alternativa posta in campo è stata quella di mantenere l'albero dei Centri di Costo costruito e base della contabilità analitica in uso e provare a creare e utilizzare specifici raggruppamenti di spesa per ottenere il medesimo risultato in termini di dato aggregato di spesa per cespiti. Si è pertanto proceduto a ricondurre a ciascun raggruppamento, identificativo di ciascun cespite immobiliare dell'ente, gli impegni, le liquidazioni ed i pagamenti esclusivamente riguardo alle spese in conto capitale. Il sistema è stato esteso non soltanto al patrimonio immobiliare scolastico ma a tutto il patrimonio immobiliare comunale che ha visto, nel corso del 2023, una movimentazione di spesa.*

**Tipologia obiettivo**

*Obiettivo strategico PLURIENNALE*

**Peso obiettivo (%)**

*Peso attribuito all'obiettivo, espresso in valore percentuale : 60 %*

**Risultato atteso**

*Ottenere un'analisi della spesa in conto capitale strutturata per cespiti immobiliare appartenente al patrimonio comunale.*

**Sviluppo delle principali attività**

1. Creazione di un aggregato di tipologia di spesa nel gestionale di contabilità che consenta di selezionare tutti gli impegni di spesa assunti a valere su interventi riconducibili a cespiti appartenenti al patrimonio di edilizia scolastica
2. Attivare l'assunzione degli impegni di spesa di parte capitale con l'espressa richiesta al Responsabile di Spesa della indicazione della ripartizione della stessa per immobile e quindi per cespiti;
3. Collegare in fase di liquidazione la spesa per cespiti mediante la correlata compilazione della sezione Cespiti all'interno della registrazione del Documento Contabile

Num.	Descrizione attività		I trimestre 2023	II trimestre 2023	III trimestre 2023	IV trimestre 2023	Anno 2024	Anno 2025
1	<i>Creazione di un aggregato di tipologia di spesa per singolo cespite patrimoniale (peso 20%)</i>	Prevista	x					
		Ottenuta						
2	<i>Assunzione degli Impegni di spesa con collegamento al Raggruppamento di Spesa costruito per Cespite appartenente al Patrimonio Comunale (peso 40%)</i>	Prevista		x	x	x		
		Ottenuta						
3	<i>Caricamento della ripartizione della spesa in liquidazione al Cespite appartenente al Patrimonio Comunale (40 %)</i>	Prevista		x	x	x		
		Ottenuta						

**Individuazione dei risultati da raggiungere**

*Creazione di Aggregato di Tipologia di Spesa per singolo cespite immobiliare*

*Impegni alimentati per Aggregato relativo ad interventi su Patrimonio Immobiliare Comunale*

*Liquidazione e documenti contabili Collegati ai Cespiti appartenenti al Patrimonio Edilizio Comunale.*

**Indicatori di misurazione**

<u>ALIMENTAZIONE RAGGRUPPAMENTI CESPITI</u>	<u>Tipologia indicatore</u>	<u>Target atteso</u>
- Creazione di Aggregato di Tipologia di Spesa	dicotomico	SI
- Creazione di Aggregato Analitico relativo a ciascun cespite immobiliare oggetto di spesa di investimento effettuata nel 2023	quantitativo	100% dei cespiti
- Impegni di spesa alimentati secondo il nuovo AGGREGATO DI SPESA	quantitativo	> 80% degli impegni facenti capo all'Aggregato creato
- Liquidazioni imputate per Cespiti	quantitativo	> 60% degli impegni assunti

**Indicatori di valutazione della performance (Individuale - Organizzativa)**

Per valori uguali o superiori a 100 l'obiettivo è conseguito. Valori inferiori (obiettivo o singola fase di attività conseguita oltre la data ultima prevista) indicano la misura parziale in cui viene conseguito l'obiettivo.

**Fase di negoziazione**

<b>Data avvio negoziazione 11/01/2023</b>	<b>Data chiusura negoziazione 20/01/2023</b>
	<b>Data rimodulazione 30/10/2023</b>
<b>Firme</b> Il Dirigente Raffaele Cossu (firmato) L'Assessore Salvatore Sanna (firmato)	<b>Firme</b> Il Dirigente Raffaele Cossu (firmato) L'Assessore Salvatore Sanna (firmato)

*Il° momento di competenza del Responsabile di Settore/Area*

**Articolazione del Settore/Area e relativa pesatura**

N° servizio	Denominazione servizio	% pesatura
1	SERVIZIO SISTEMI INFORMATIVI E INNOVAZIONE	10%
2	SERVIZIO PROGRAMMAZIONE BILANCIO, CONTROLLO DI GESTIONE	30%
3	CONTABILITA' DELLE SPESE	60%
		100%

**Personale a disposizione del Settore: TUTTO IL PERSONALE DEL SETTORE E SERVIZI INFORMATICI**

<u>Centro di responsabilità</u>	<u>Responsabile</u>
<b>Settore 2 Programmazione Economico Finanziaria, Controllo di Gestione, Controllo Partecipate</b>	<i>Dirigente Dott. Cossu Raffaele</i>

**Risorse Umane**

**Risorse Strumentali**

Principali risorse strumentali impiegate: n. computer, n. fotocopiatori multifunzione, stampanti, ecc.

**Risorse Finanziarie**

Num. capitolo	Descrizione capitolo	Previsto	Utilizzato	Differenza