



Unione Europea



MINISTERO DEL LAVORO
E DELLE POLITICHE SOCIALI

Direzione Generale per le Politiche
Attive e Passive del Lavoro



Governo italiano

Presidenza del Consiglio dei Ministri

Dipartimento della Funzione Pubblica



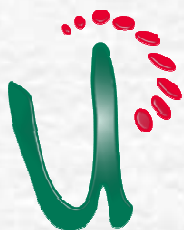
per il tuo futuro
Programmi operativi nazionali
per la formazione e l'occupazione

Progetto Valutazione delle Performance

Dal ciclo della Performance alla definizione dei costi unitari

Alberto Scheda

*Dirigente servizio Controllo di Gestione e controllo
strategico*



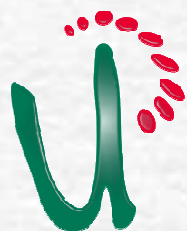
unione dei comuni
della bassa Romagna



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Dipartimento della
Funzione Pubblica

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna

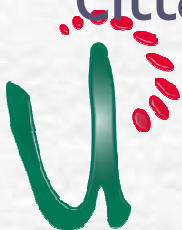


9 Comuni - 115.184 abitanti - 479,55 kmq

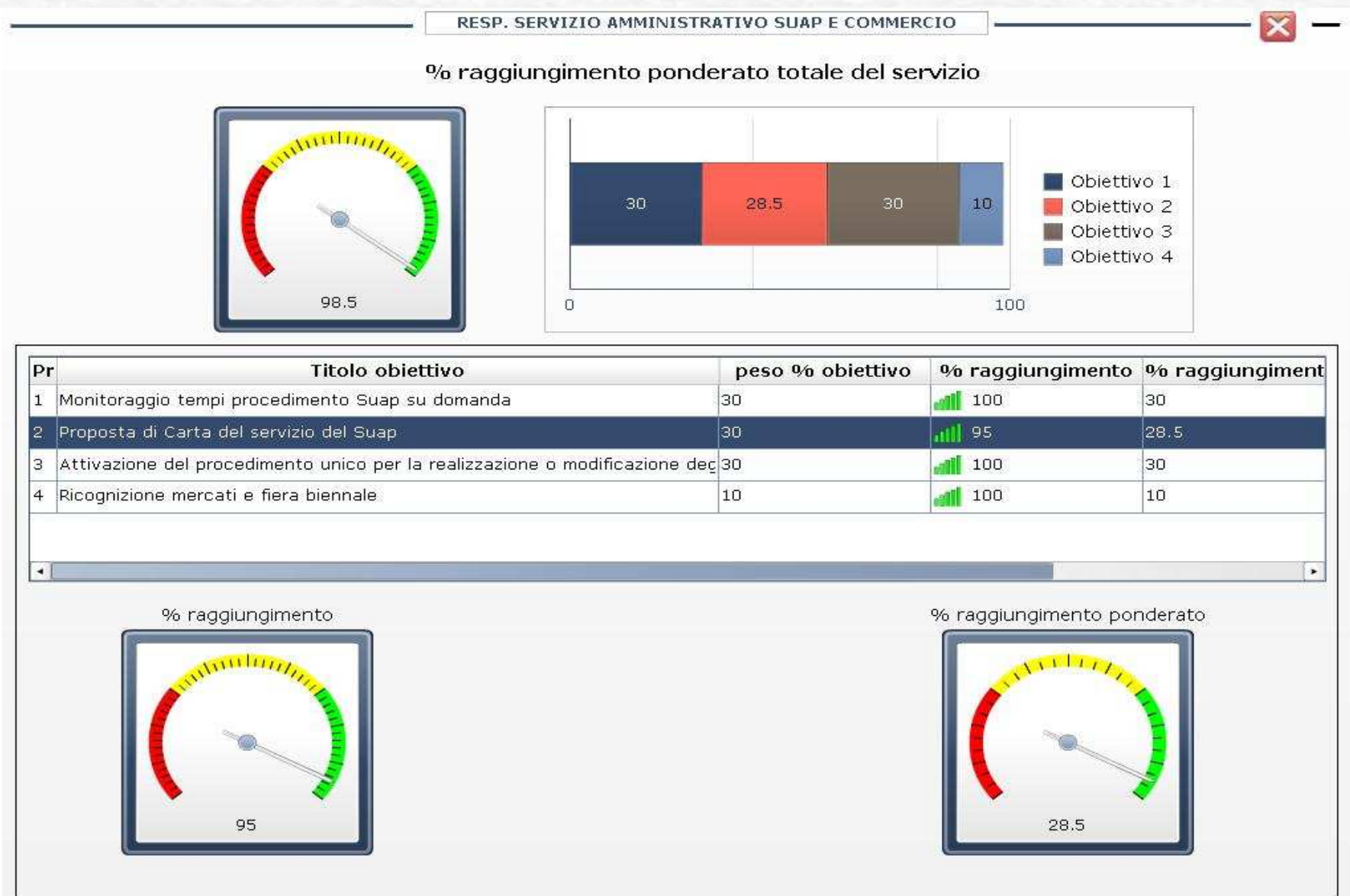
unione dei comuni
della bassa Romagna

Il Piano della performance

- È un atto che collega outcome, obiettivi operativi, azioni ed impiego delle risorse
- Traduce il Piano strategico in frames della RPP, incorpora il PEG e PDO (nuovo art. 169 Tuel modif DL 174/12)
- Enfasi sulla trasparenza, semplificazione e comunicazione come leve per il conseguimento dei risultati
- È lo strumento per verificare l'allineamento delle politiche, regolamenti interni, dei programmi e dei piani operativi rispetto alle esigenze manifestate dai cittadini



I cruscotti di della Performance – sul web



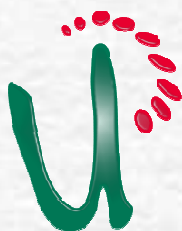
La complessità

- Coniugare la misurazione delle performance con la misurazione di costi per linee di attività e costi unitari
- Uniformare le diverse modalità di imputazione delle spese
- Definire i flussi di entrata e spesa tra enti e Unione per i servizi conferiti eliminando gli sdoppiamenti
- Definire il costo storico e consolidato di servizi che sono passati all'Unione
- Tener conto della presenza di costi residuali nelle unità territoriali



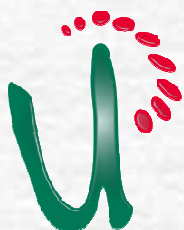
Un sistema contabile unico

- Unificato il sistema informativo contabile
- Stessa codifica dei capitoli
- Stesso livello di analiticità
- Stessa modalità di impegno liquidazione etc..
- Stessa struttura dei programmi progetti in tutti gli enti
- Leggibilità orizzontale della spesa di ogni servizio dei vari enti



***La contabilità integrata fra i nove comuni
consente confronto storico e leggibilità della
spesa sui progetti per ogni singole ente
dell'Unione***

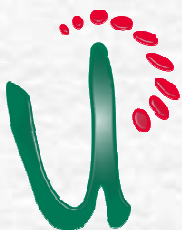
1004/7	MENSA ANZIANI
0102/6	AREA AMM.VA S.A.P.
1001/1	ASILO NIDO
0401/1	SCUOLA MATERNA
0405/5	ASSIST. SCOLASTICA E ALTRI
0402/1	SCUOLA ELEMENTARE
0403/1	ISTR.SECOND.SUPERIORE
0404/1	



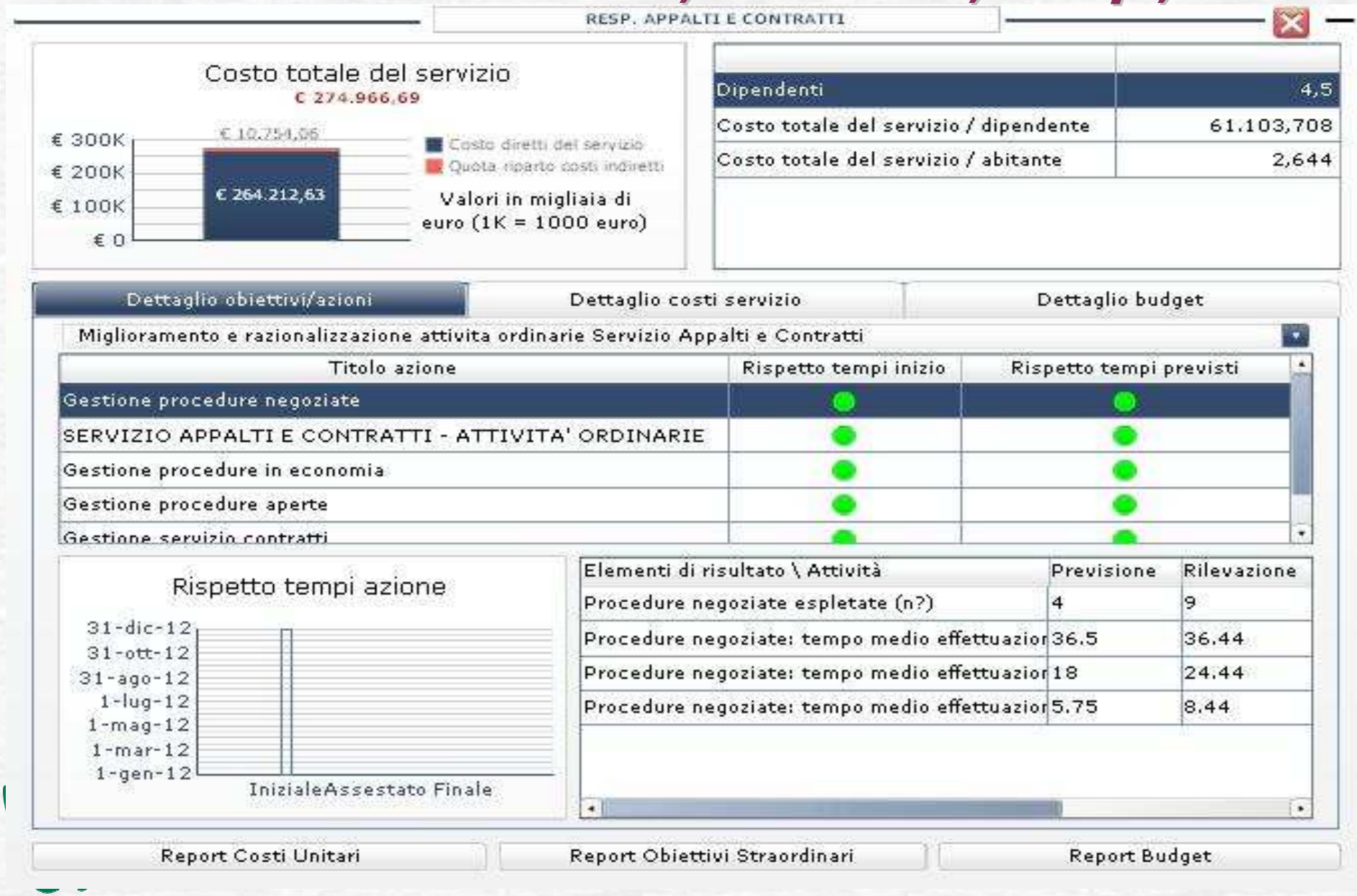
unione dei comuni
della bassa Romagna

Integrare i sistemi, l'uso della B.I.

- Necessità di integrare applicativi diversi in cui sono contenute le informazioni su attività, output, tempi dei servizi
- Creazione di un data warehouse che raccolga tutti i dati utili
- Integrare le banche dati incrociando i dati del sistema contabile con quelli della banca dati
- Creare report e cruscotti direzionali interattivi



Un unico cruscotto che rappresenti obiettivi, azioni, indicatori, tempi, costi



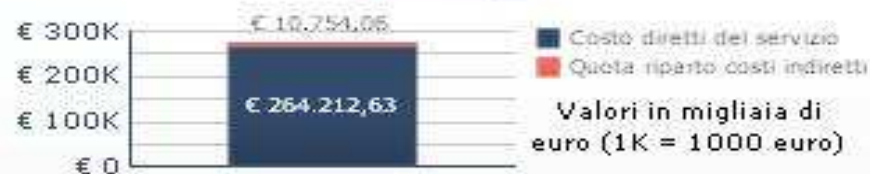
Monitorare i costi diretti indiretti, definire i costi unitari

RESP. APPALTI E CONTRATTI



Costo totale del servizio

€ 274.966,69



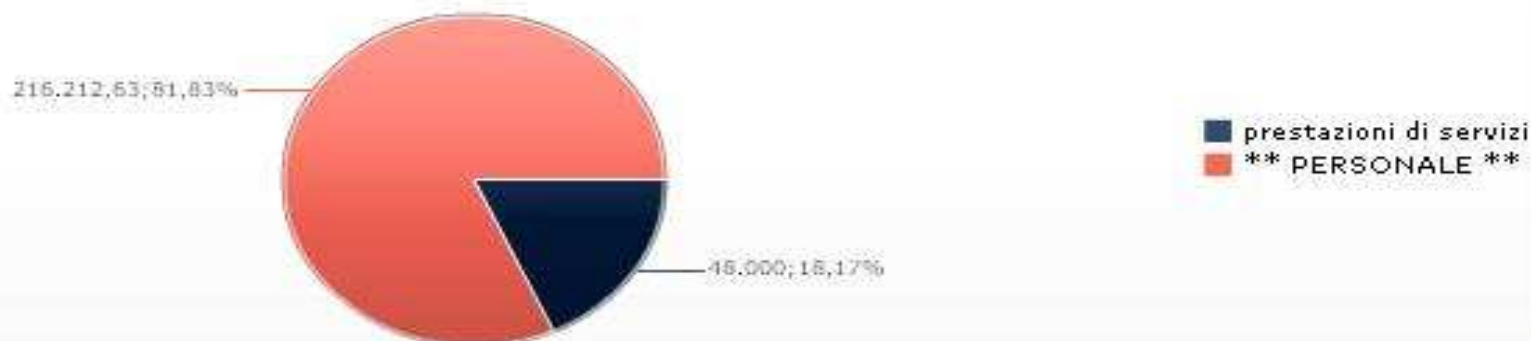
Dipendenti	4,5
Costo totale del servizio / dipendente	61.103,708
Costo totale del servizio / abitante	2,644

Dettaglio obiettivi/azioni

Dettaglio costi servizio

Dettaglio budget

Costi diretti per intervento



Des Articolo	Previsione assesta	Quota costi indiretti	Totale costi
** PERSONALE **	216.212,63	8.800,35	225.012,98

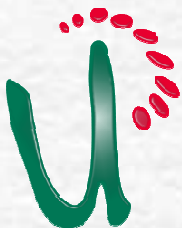
Report Costi Unitari

Report Obiettivi Straordinari

Report Budget

Report e cruscotti direzionali parametrizzabili che consentano

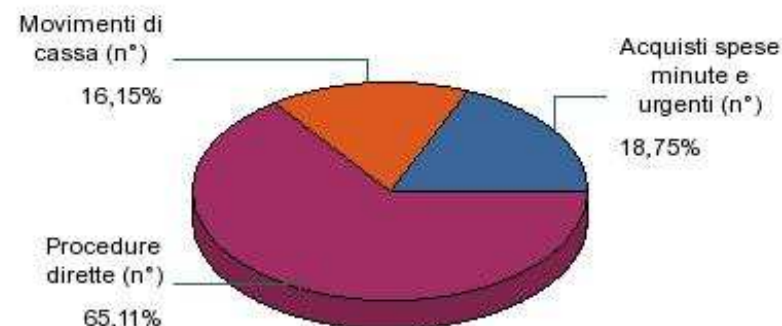
- analisi degli scostamenti
- valutazione sui costi di line di attività e costi unitari per prodotto (posto nido, pratica etc.)
- Da questo ridefinire processi razionalizzando
- Scenari what if



Report su costi e attività

ATTIVITA' ORDINARIE 2012

RESP. SERVIZIO ACQUISTI	ANNO 2012
Responsabile: MANENTI MARISA	
Costo totale del centro di responsabilità - (Assestato Libra)	173.785,26
Quota riparto costi indiretti	7.073,46
Totale	180.858,72
Numero dipendenti	4,5
Rapporto costi del Servizio/N. dipendenti	40.190,83
Rapporto costi del servizio/abitanti unione	1,74
Altre attività ordinarie e gestione obiettivi straordinari	18.085,87



Miglioramento e razionalizzazione attività ordinarie Servizio Acquisti

Azione	% incidenza sul Totale	Tot costo azione
1 SERVIZIO U.T. ACQUISTI - ATTIVITA' ORDINARIE		162.772,85

Azione	% incidenza sul Totale	Tot costo azione
2 Miglioramento e razionalizzazione degli acquisti	100	162.772,85

Elementi di risultato / Attività	Quantità rilevazione	CostoTotaleElemento	Costi Unitari
Procedure dirette (n°)	138	89.525,06	648,73
Movimenti di cassa (n°)	172	27.671,38	160,88
Acquisti spese minute e urgenti (n°)	244	45.576,4	186,79
Budget risorse gestite dall'Economo		0	0
Entità cassa economale movimentata		0	0

Trasparenza e controllo diffuso

- Rappresentazioni e analisi contabili non solo come strumenti direzionali e di efficienza
- Tutto disponibile sul web, per consentire il controllo diffuso e la partecipazione degli stakeholder

