

## RELAZIONE SINTETICA SULLA VERIFICA DEI P.E.G. AL 31/12/2024

Il Servizio Bilancio coordina il processo di verifica sullo stato di attuazione degli obiettivi gestionali del PEG e predisponde una sintetica relazione per il Presidente e l'Organismo Indipendente di Valutazione relativa alla verifica del P.E.G. Al 31.12.2024.

La verifica viene compiuta alla luce della rendicontazione resa dai singoli Servizi e considerando sia l'andamento documentato delle attività inserite negli obiettivi gestionali che i dati contabili, questi ultimi direttamente prodotti dal Servizio Bilancio.

Quest'anno il Bilancio 2024 è stato approvato in data 21/12/2023 e conseguentemente il Peg è stato approvato con decreto del Presidente n. 1 del 10/01/2024 e variato con il decreto n. 89 del 27/05/2024., n. 173 del 24/09/2024, n.234 del 29/11/2024 e n. 245 del 11/12/2024.

### Attuazione obiettivi di gestione

L'analisi degli obiettivi di gestione del P.E.G. al 31 dicembre 2024 ha consentito di realizzare la tabella allegata (Allegato 1), che riporta, per ciascun obiettivo, lo stato di attuazione in percentuale rispetto alle previsioni predisposto dai diversi Servizi.

Quest'anno l'attività è ripresa con regolarità ed è stato mantenuto il lavoro agile su richiesta di una parte dei dipendenti.

L'Allegato 1 indica, di norma, una regolare attuazione dei progetti ed il rispetto dei tempi previsti. Gli obiettivi finali risultano complessivamente raggiunti, con una percentuale del 98%.

Dall'analisi degli indicatori assegnati agli obiettivi di ogni Servizio (Allegato 2) si rileva una generale completezza di compilazione, con un alto raggiungimento delle soglie indicate a preventivo.

Per quanto riguarda l'assegnazione delle risorse finanziarie per obiettivo, la situazione dell'impegnato e del pagato è dettagliatamente risultante dalla stampa completa della verifica del Peg.

Gli indicatori economici relativi all'impegnato e al pagato sono stati definiti a livello di servizio, mentre il dato di dettaglio è contenuto nella stampa complessiva degli obiettivi per servizio. Inoltre le rilevazioni sui residui risentono della nuova impostazione della contabilità armonizzata così come l'analisi delle spese di investimento.

Nel seguito si evidenziano alcuni dati contabili confrontati con lo stesso periodo del 2023.

### Andamento Spesa Corrente

La spesa corrente al 31.12.2023 (Allegati 3-4) presenta l'impegnato di competenza sulla previsione definitiva pari al 89,57% (contro il 92% del 2023) ed il pagato di competenza sull'impegnato pari al 63% (come nel 2023).

Per quanto riguarda le spese correnti al netto delle funzioni delegate e vincolate, l'impegnato sullo stanziato al 31.12.2024 risulta pari al 93% rispetto al 95% dell'anno scorso e il pagato sull'impegnato pari al 63% rispetto al 62% del 2023, viste le limitate funzioni delegate che sono state mantenute dalle province dopo la LR 13/2015. Si tratta ormai solo delle funzioni relative alla programmazione scolastica e alle infrastrutture. Per quanto riguarda le funzioni delegate che sono state mantenute dalle province dopo la LR 13/2015, si tratta ormai solo delle funzioni relative alla

programmazione scolastica e alle infrastrutture e registrano un impegnato pari al 63% delle previsioni e un 71% di pagato rispetto all'impegnato.

Per le spese correnti sono stati esaminati i residui (Allegato 5): all'1.1.2024 la spesa corrente per fondi provinciali a residuo ammontava a circa 35,8 milioni di euro, diminuita al 31.12.2024 a circa 6 milioni di euro (con una riduzione pari al 83,1% rispetto al 69,1% del 2023).

I residui legati alle funzioni delegate e vincolate sono diminuiti al 31.12.2024 del 72,51% rispetto al 70,06% del 2023.

Nel complesso, la spesa corrente rimasta ancora a residuo è relativa a fondi da restituire allo Stato, per i quali viene attuata una compensazione mensile con le entrate da Rcauto e IPT. Questo significa che il riaccertamento ordinario dei residui è stato svolto correttamente rispettando quanto stabilito dai nuovi principi contabili.

### **Andamento Spesa Conto Capitale**

La spesa c/capitale al 31.12.2024 (Allegati 6-7) presenta l'impegnato di competenza sulla previsione pari al 32% rispetto al 41% del 2023.

I pagamenti sull'impegnato in competenza sono pari al 90% contro il 88% del 2023.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale al netto delle funzioni delegate e vincolate, l'impegnato sullo stanziato al 31.12.2024 risulta pari al 23% contro il 49% del 2023.

Questo importo dell'impegnato in diminuzione rispetto al 2023 è dovuto ad una diminuzione dei trasferimenti in conto capitale.

Anche per il titolo II sono stati esaminati i residui (Allegato 8): all'1.1.2024 la spesa in conto capitale per fondi provinciali a residuo ammontava a circa 1 milione di euro, praticamente esaurita al 31.12.2024 con una diminuzione del 94%. Analogamente la riduzione dei residui legati alle funzioni delegate e somme vincolate risulta pari al 100%. Anche nel 2023 la diminuzione è stata pari al 100%.

### **Andamento Residui Attivi**

I residui attivi correnti (Allegato 9), pari ad un ammontare complessivo di 2,4 milioni di euro all'1.1.2024, sono diminuiti al 31.12.2024 a circa 634 mila euro (-74% contro il -76,5% del 2022). I fondi a residuo per funzioni delegate e vincolate sono diminuiti del -87,1% rispetto al -90,2% del 2023. I residui attivi non incassati si riferiscono a fondi regionali e statali non ancora trasferiti relativi al riordino delle province.

I residui attivi in conto capitale (Allegato 10), che all'1.1.2024 ammontavano complessivamente a 23,1 milioni di euro (quasi tutti relativi a funzioni delegate e vincolate), al 31.12.2024 risultano pari a 15,6 milioni di euro (-32% contro il -36% del 2023).

Si segnala infine che le verifiche dettagliate degli obiettivi di gestione del Peg al 31.12.2024 di tutti i servizi sono consultabili sulla Intranet alla voce News dai Servizi, Servizio Bilancio.

Reggio Emilia, 5/03/2025

F.to Il Dirigente del Servizio Bilancio  
Dott.ssa Claudia Del Rio