

**REGIONE EMILIA-ROMAGNA**

**Atti amministrativi**

**GIUNTA REGIONALE**

Atto del Dirigente DETERMINAZIONE

Num. 16675 del 29/09/2020 BOLOGNA

**Proposta:** DPG/2020/16110 del 15/09/2020

**Struttura proponente:** SERVIZIO PIANIFICAZIONE FINANZIARIA E CONTROLLI  
DIREZIONE GENERALE RISORSE, EUROPA, INNOVAZIONE E ISTITUZIONI

**Oggetto:** PROGRAMMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2021

**Autorità emanante:** IL DIRETTORE - DIREZIONE GENERALE RISORSE, EUROPA, INNOVAZIONE E  
ISTITUZIONI

**Firmatario:** FRANCESCO RAPHAEL FRIERI in qualità di Direttore generale

  

**Responsabile del  
procedimento:** Tamara Simoni

Firmato digitalmente

## IL DIRIGENTE FIRMATARIO

Visti:

- il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "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";
- il D.lgs. 27 ottobre 2009, n. 150, che ha introdotto il concetto di valutazione delle performance individuali e organizzative del personale della pubblica amministrazione, con introduzione degli Organismi indipendenti di valutazione;
- il D.L. n. 174 del 10 ottobre 2012, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213, che ha rafforzato la partecipazione della Corte dei conti al controllo sulla gestione finanziaria delle Regioni, prevedendo, tra l'altro (art. 1 c.6) che *"Il presidente della regione trasmette ogni dodici mesi alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti una relazione sul sistema dei controlli interni, adottata sulla base delle linee guida deliberate dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti e sui controlli effettuati nell'anno"* e, all'art. 3, ha completamente ridisegnato l'assetto dei controlli interni negli enti locali, sostituendo l'articolo 147 e aggiungendo gli articoli 147-bis, 147-ter, 147-quater e 147-quinquies al D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, *"Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"*;
- la legge regionale 26 novembre 2001, n. 43, *"Testo Unico in materia di organizzazione e di rapporti di lavoro nella Regione Emilia-Romagna"*;
- la legge regionale 20 dicembre 2013, n. 26, recante *"Disposizioni urgenti in materia di organizzazione del lavoro nel Sistema delle amministrazioni regionali"* e ss.mm., con la quale è stato modificato il Titolo VI, *"Controlli interni"*, della legge regionale 26 novembre 2001, n. 43, *"Testo Unico in materia di organizzazione e di rapporti di lavoro nella Regione Emilia-Romagna"*, sostituendo l'art.49 e 52 e abrogando gli articoli 53, 54, 55 e 56;

Richiamata la deliberazione n. 468 del 10 aprile 2017 "Il sistema dei controlli interni nella Regione Emilia-Romagna", con la quale si è proceduto ad adottare un atto generale di revisione e sistematizzazione dei controlli interni ed in particolare, l'allegato A art. 10 "Controllo di gestione", con il quale si stabilisce che il Direttore "Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni", sulla base delle indicazioni definite dalla Giunta, con proprio atto, annualmente entro il mese di settembre, definisce gli obiettivi, gli ambiti e le modalità per lo sviluppo dell'attività di controllo di gestione nell'anno successivo;

Acquisite le indicazioni fornite dalla Giunta in merito alla programmazione dell'attività del controllo di gestione anno 2021, secondo quanto previsto dal punto 10.3 dell'allegato A della deliberazione di Giunta n. 468/2017;

Vista la deliberazione n. 1107 del 11 luglio 2016 "Integrazione delle declaratorie delle strutture organizzative della Giunta regionale a seguito dell'implementazione della seconda fase della riorganizzazione avviata con delibera 2189/2015" ed in particolare le competenze del Servizio Pianificazione finanziaria e controlli in materia di supporto alla funzione del controllo di gestione, con riferimento alla spesa di funzionamento dell'Amministrazione regionale tramite l'applicazione delle procedure della contabilità analitica per centri di costo, la definizione del piano dei conti ed il raccordo con la contabilità finanziaria ed economica;

Richiamati inoltre:

- il D. Lgs. 14.3.2013, n. 33, "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e ss.mm.ii.;
- la deliberazione di Giunta regionale n. 83/2020 recante "Approvazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2020-2022" ed in particolare l'Allegato D "Direttiva di indirizzi interpretativi per l'applicazione degli obblighi di pubblicazione previsti dal D.Lgs. n. 33 del 2013. Attuazione del piano triennale di prevenzione della corruzione 2020-2022";
- le circolari del Capo di Gabinetto del Presidente della Giunta regionale PG/2017/0660476 del 13 ottobre 2017 e

PG/2017/0779385 del 21 dicembre 2017 relative ad indicazioni procedurali per rendere operativo il sistema dei controlli interni predisposte in attuazione della propria deliberazione n. 468/2017;

Richiamate inoltre le deliberazioni di Giunta regionale:

- n. 2416 del 29 dicembre 2008 "Indirizzi in ordine alle relazioni organizzative e funzionali tra le strutture e sull'esercizio delle funzioni dirigenziali. Adempimenti conseguenti alla delibera 999/2008. Adeguamento e aggiornamento della delibera 450/2007" e ss.mm., per quanto applicabile;
- n. 56 del 25 gennaio 2016 "Affidamento degli incarichi di Direttore generale della Giunta regionale, ai sensi dell'art. 43 della L.R. 43/2001";
- n. 622 del 28 aprile 2016 "Attuazione seconda fase della riorganizzazione avviata con Delibera 2189/2015";
- n. 1059 del 03 luglio 2018 "Approvazione degli incarichi dirigenziali rinnovati e conferiti nell'ambito delle direzioni generali, agenzie e istituti e nomina del responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT), del responsabile dell'anagrafe per la stazione appaltante (RASA) e del responsabile della protezione dei dati (DPO)";
- n. 733 del 25 giugno 2020 "Piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2019/2021. Proroga degli incarichi dei direttori generali e dei direttori di agenzia e istituto in scadenza il 30/06/2020 per consentire una valutazione d'impatto sull'organizzazione regionale del programma di mandato alla luce degli effetti dell'emergenza covid-19. Approvazione";

Richiamata la determinazione 4 agosto 2020, n. 13516 "Proroga incarichi dirigenziali in scadenza nell'ambito della Direzione Generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni";

Dato atto che il Responsabile del Procedimento ha dichiarato di non trovarsi in situazione di conflitto, anche potenziale, di interessi;

Attestata la regolarità amministrativa del presente atto;

DETERMINA

per le motivazioni esplicitate in premessa che qui si intendono integralmente richiamate:

1. di approvare il programma di attività di controllo di gestione 2021, così come declinato nell'allegato A, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare atto che, per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni, si provvederà ai sensi delle disposizioni normative ed amministrative richiamate in parte narrativa.

Francesco Raphael Frieri

PROGRAMMA DELLE ATTIVITA' DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2021

Obiettivi anno 2021

INDICE

OBIETTIVO 1: estensione al triennio 2017-2019 della sperimentazione per l'elaborazione dell'indicatore composito per la misurazione della complessità e dell'efficienza delle unità organizzative della Giunta;

OBIETTIVO 2: rilevazione dei costi di funzionamento dell'ente relativi all'anno 2020 con attribuzione dei costi alle unità organizzative (centri di costo);

OBIETTIVO 3: collaborazione per la definizione e l'elaborazione di indicatori nell'ambito del Piano organizzativo del lavoro agile (POLA) 2021-2023;

OBIETTIVO 4: manutenzione evolutiva del datawarehouse;

OBIETTIVO 5: modifica della normativa sul controllo di gestione;

OBIETTIVO 6: implementazione del cruscotto direzionale;

OBIETTIVO 7: monitoraggio della nuova rete dei controllers;

OBIETTIVO 8: sviluppo di un modello per le Agenzie;

OBIETTIVO 9: contabilizzazione dei servizi, così come definiti dalla L. 6 novembre 2012, n. 190 e dal DL 33/2013.

**OBIETTIVO 1: estensione al triennio 2017-2019 della sperimentazione per l'elaborazione dell'indicatore composito per la misurazione della complessità e dell'efficienza delle unità organizzative della Giunta;**

**Ambito:** organizzativo;

**Modalità:** il Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli procede all'estensione triennale della sperimentazione inerente la misurazione della complessità e dell'efficienza delle unità organizzative della Giunta tramite l'applicazione dell'indicatore composito, con la finalità di valutarne il grado di affidabilità e l'ulteriore sviluppo della rappresentazione dei dati;

**Strutture responsabili:** Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli;

**Strutture coinvolte:** DG REII e Servizi della Direzione;

**Risultato atteso:** rappresentazione del grado di complessità organizzativa e dell'efficienza gestionale dei Servizi della DG REII;

**Tempistica:** rilevazioni annuali;

**OBIETTIVO 2: rilevazione dei costi di funzionamento dell'ente relativi all'anno 2020 per centri di costo e progettazione report mensili dei costi di funzionamento 2021;**

**Ambito:** Datawarehouse controllo di gestione;

**Modalità:** il Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli provvede alla raccolta, classificazione e controllo dei dati di interesse, in particolare, per la determinazione quali-quantitativa dei costi di funzionamento sostenuti dall'Amministrazione; progettazione per la produzione di report mensili che potranno consentire di monitorare puntualmente l'evoluzione dei costi di funzionamento;

**Strutture responsabili:** Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli;

**Strutture coinvolte:** Direzioni Generali e Servizi della Giunta, Gabinetto del Presidente;

**Risultato atteso:** report con la quantificazione dei costi di funzionamento 2020 attribuiti a ciascuna unità organizzativa e analisi comparativa rispetto al periodo 2014-2020;

**Tempistica:** produzione del report dei costi di funzionamento 2020 a luglio 2021 con un recupero in termini di efficienza di un trimestre rispetto al risultato degli anni precedenti; produzione di report mensili 2021 a partire dall'ultimo trimestre 2021.

**OBIETTIVO 3: Collaborazione per la definizione e l'elaborazione di indicatori nell'ambito del Piano organizzativo del lavoro agile (POLA) 2021-2023;**

**Ambito:** organizzativo;

**Modalità:** il Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli indirizza le proprie analisi per fornire collaborazione al Servizio Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio nell'ambito del Piano organizzativo del lavoro agile (POLA) 2021-2023. In particolare, collabora alla progettazione e allo sviluppo di alcuni indicatori attraverso i quali misurare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità derivanti dall'estensione delle nuove modalità di lavoro agile;

**Strutture responsabili:** Servizio Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio, Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli;

**Strutture coinvolte:** Servizio Amministrazione e gestione, Servizio ICT, Servizio Approvvigionamenti, patrimonio, logistica e sicurezza

**Tempistica:** 31/12/2021;

**OBIETTIVO 4: manutenzione evolutiva del datawarehouse**

**Ambito:** sistema informativo-contabile SAP, sistemi informativo-gestionali, datawarehouse contabile;

**Modalità:** il Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli, in collaborazione con il Servizio ICT, prosegue nella



gestione e negli aggiornamenti necessari per il corretto funzionamento del datawarehouse del controllo di gestione, con la finalità di ottenere un ulteriore sviluppo nell'integrazione delle banche dati relative agli ammortamenti e alle nuove voci di costo sostenute dall'ente nel 2020, previa analisi di fattibilità e stima dei costi; analisi di fattibilità del recupero dello storico.

**Strutture responsabili:** Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli e Servizio ICT regionale;

**Strutture coinvolte:** Servizio Amministrazione e Gestione, Servizio Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio, Servizio Approvvigionamenti, patrimonio, logistica e sicurezza;

**Risultato atteso:** sviluppo e gestione del datawarehouse;

**Tempistica:** 31/12/2021;

**OBIETTIVO 5: modifica della normativa sul controllo di gestione;**

**Ambito:** normativo;

**Modalità:** il Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli e le strutture coinvolte procedono, a seguito delle analisi già svolte con le strutture responsabili, alla modifica ed integrazione della normativa regionale relativa al controllo di gestione, sulla base della legislazione statale attualmente in vigore;

**Strutture responsabili:** Servizio Pianificazione finanziaria e controlli, Servizio Affari legislativi e aiuti di Stato;

**Strutture coinvolte:** Servizio ICT regionale;

**Risultato atteso:** modifica ed integrazione della normativa regionale ed eventuale adozione di un regolamento;

**Tempistica:** 31/05/2021;

**OBIETTIVO 6: implementazione del cruscotto direzionale;**

**Ambito:** sistema informativo-contabile SAP, sistemi informativo-gestionali, datawarehouse;

**Modalità:** Nel corso del 2021 sarà realizzato, in collaborazione con il Servizio ICT, il cruscotto direzionale. L'implementazione avverrà in 3 fasi:

- Fase 1: rappresentazione su dashboard delle informazioni relative alle risorse a disposizione delle Direzioni (personale e spazi) e ai relativi costi (personale, patrimonio, ICT, approvvigionamenti), con dati aggiornati all'ultima rilevazione annuale;
- Fase 2: realizzazione dei meccanismi di calcolo degli indicatori complessi (es: tasso di mobilità) e degli automatismi necessari per rendere il cruscotto ad aggiornamento mensile.
- Fase 3: attività di analisi scheda ICT dotazione informatica e scheda portali del Servizio;

Il cruscotto verrà implementato e reso disponibile a tutti i Direttori Generali e Amministratori.

**Strutture responsabili:** Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli, Servizio ICT regionale;

**Strutture coinvolte:** Servizio Amministrazione e gestione, Servizio Approvvigionamenti, patrimonio, logistica e sicurezza, Servizio Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio;

**Risultato atteso:** implementazione del cruscotto messo a disposizione degli utilizzatori;

**Tempistica:** conclusione fase 1 entro maggio 2021, rilascio cruscotto entro ottobre 2021, conclusione fase 3 dicembre 2021.

**OBIETTIVO 7: monitoraggio della nuova rete dei controllers;**

**Ambito:** organizzativo;

**Modalità:** il Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli curerà il monitoraggio, attraverso la raccolta dei dati utili al controllo di gestione, della nuova rete dei controllers e provvederà all'ulteriore ottimizzazione dei processi e delle procedure, ove si renda necessario, per la raccolta dei dati forniti dai punti di responsabilità dislocati nelle articolazioni organizzative delle Direzioni Generali e del Gabinetto del Presidente. Il monitoraggio del funzionamento

si svilupperà con un report sull'efficienza della rete da presentare trimestralmente al Direttore Generale;

**Strutture responsabili:** Servizio Pianificazione finanziaria e controlli;

**Strutture coinvolte:** Servizio Amministrazione e Gestione, Servizio Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio, Servizio Affari legislativi e aiuti di Stato, Servizio ICT regionale, Servizio Approvvigionamenti, patrimonio, logistica e sicurezza, Servizio trasporto pubblico e mobilità sostenibile, Gabinetto del Presidente, Servizio affari generali e giuridici, Servizio affari generali e funzioni trasversali, Staff della Direzione generale cura della persona, salute e welfare;

**Risultato atteso:** monitoraggio rete dei controllers. Entro aprile 2021, a conclusione della prima fase di sviluppo del processo, la definizione dei punti di responsabilità dislocati nelle articolazioni organizzative delle Direzioni Generali e del Gabinetto del Presidente sarà oggetto di successivo atto del Direttore Generale REII;

**Tempistica:** trimestrale;

#### **OBIETTIVO 8: sviluppo di un modello per le Agenzie;**

**Ambito:** organizzativo;

**Modalità:** a seguito dello sviluppo del modello della Giunta e dell'Assemblea Legislativa proseguirà il percorso di elaborazione di un modello per la rilevazione dei costi di funzionamento delle Agenzie e per la misurazione dell'efficienza dell'azione amministrativa;

**Strutture responsabili:** Direzione Risorse, Europa, innovazione e istituzioni, Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli;

**Strutture coinvolte:** Agenzie;

**Tempistica:** 31/12/2021;

**OBIETTIVO 9: contabilizzazione dei servizi, così come definiti dalla L. 6 novembre 2012, n. 190 e dal DL 33/2013;**

**Ambito:** Trasparenza;

**Modalità:** si provvederà a contabilizzare i costi dei servizi erogati agli utenti dalle strutture della Giunta e dal Gabinetto del Presidente, sia finali che intermedi, e il relativo andamento nel tempo. Inoltre, si offrirà supporto specialistico all'Assemblea Legislativa e alle Agenzie per la condivisione dei criteri metodologici e la fornitura dei dati relativi ai costi;

**Strutture responsabili:** Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli;

**Strutture coinvolte:** Responsabile della prevenzione, della corruzione e della trasparenza, Direzioni Generali e Servizi della Giunta, Gabinetto del Presidente, Assemblea Legislativa, Agenzie.

**Tempistica:** 31/12/2021.