

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Atto del Dirigente DETERMINAZIONE

Num. 18107 del 30/09/2021 BOLOGNA

Proposta: DPG/2021/18057 del 23/09/2021

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

Oggetto: PROGRAMMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2022

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. 468 del 10 aprile 2017 "Il sistema dei controlli interni nella regione Emilia-Romagna";
- 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;

- la deliberazione di Giunta regionale n. 111 del 28 gennaio 2021 "Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza. Anni 2021-2023", 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 2021-2023";

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. 2013 del 28 dicembre 2020, recante "Indirizzi organizzativi per il consolidamento e il potenziamento delle capacità amministrative dell'ente per il conseguimento degli obiettivi del programma di mandato, per fare fronte alla programmazione comunitaria 2021/2027 e primo adeguamento delle strutture regionali conseguenti alla soppressione dell'IBACN";
- n. 2018 del 28 dicembre 2020 "Affidamento degli incarichi di Direttore Generale della Giunta regionale, ai sensi dell'art. 43 della L.R. 43/2001 e ss.mm.ii.";
- n. 771 del 24 maggio 2021 avente ad oggetto "Rafforzamento delle capacità amministrative dell'ente. Secondo adeguamento degli assetti organizzativi e linee di indirizzo 2021";

Richiamata inoltre la determinazione dirigenziale n. 10222 del 28 maggio 2021 "Conferimento incarichi dirigenziali e riallocazione posizioni Organizzative 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 2022, 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 2022

Obiettivi anno 2022

INDICE

OBIETTIVO 1: sviluppo del programma definito dal Comitato di Direzione ed ulteriore implementazione del cruscotto direzionale;

OBIETTIVO 2: rilevazione dei costi di funzionamento dell'ente relativi all'anno 2021 per centri di costo e produzione di report trimestrali dei costi di funzionamento 2022 per la rilevazione gestionale;

OBIETTIVO 3: indicatore composito per la misurazione della complessità e dell'efficienza delle unità organizzative della Giunta;

OBIETTIVO 4: manutenzione evolutiva del datawarehouse;

OBIETTIVO 5: modifica della normativa sul controllo di gestione;

OBIETTIVO 6: collaborazione per la definizione e l'elaborazione di indicatori nell'ambito del Piano organizzativo del lavoro agile (POLA)2021-2023;

OBIETTIVO 7: presidio della rete dei controllers secondo quanto stabilito dagli accordi con i Servizi della DG REII;

OBIETTIVO 8: definizione 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: Sviluppo del programma definito dal Comitato di Direzione ed ulteriore implementazione del cruscotto direzionale;

Ambito: direzionale;

Modalità: Nel corso del 2021 sono stati svolti degli incontri con le Direzioni, coordinati dal Direttore Generale REII, per la presentazione del cruscotto direzionale. Dagli incontri sono emersi nuovi filoni di analisi e ricerca utili allo sviluppo del cruscotto. Pertanto, nel corso del 2022, verrà condivisa l'analisi delle proposte e l'ulteriore implementazione del cruscotto direzionale con il Servizio Innovazione digitale, dei dati e della tecnologia. Si procederà inoltre a valutare la possibilità di automatizzare l'inserimento degli indicatori già presentati negli incontri svolti nel 2021.

Strutture responsabili: Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli, Servizio Innovazione digitale, dei dati e della tecnologia;

Strutture coinvolte: Direzioni Generali della Giunta, Gabinetto del Presidente, Assemblea Legislativa, Agenzie;

Risultato atteso: implementazione del cruscotto direzionale in base agli esiti delle indagini richieste dal Comitato di Direzione;

Tempistica: la tempistica verrà definita a seguito dell'analisi delle proposte definitive del Comitato di Direzione.

OBIETTIVO 2: rilevazione dei costi di funzionamento dell'ente relativi all'anno 2021 per centri di costo e produzione di report trimestrali dei costi di funzionamento 2022 per la rilevazione gestionale;

Ambito: economico-contabile;

Modalità: il Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli provvede alla definizione e aggiornamento dei criteri per la produzione di quadri informativi utili alla determinazione

quali-quantitativa dei costi di funzionamento sostenuti dall'Amministrazione nell'anno 2021; produzione di report per l'analisi comparativa relativa all'anno 2021, analisi e produzione di report trimestrali per il monitoraggio puntuale dell'evoluzione dei costi di funzionamento dell'anno 2022;

Strutture responsabili: Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli;

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

Risultato atteso: report finale per l'anno 2021 con la quantificazione dei costi di funzionamento attribuiti a ciascuna unità organizzativa e analisi comparativa rispetto al periodo 2014-2021; report trimestrali relativi all'anno 2022;

Tempistica: produzione del report dei costi di funzionamento 2021 e produzione di report trimestrali a partire da maggio 2022 con un recupero in termini di efficienza di un quadrimestre rispetto al risultato degli anni precedenti.

OBIETTIVO 3: 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 allo sviluppo dell'indicatore composito per la misurazione della complessità e dell'efficienza delle unità organizzative della Giunta;

Strutture responsabili: Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli;

Strutture coinvolte: Direzioni Generali e Servizi della Giunta;

Risultato atteso: rappresentazione del grado di complessità organizzativa e dell'efficienza gestionale;

Tempistica: rilevazioni annuali;

OBIETTIVO 4: manutenzione evolutiva del datawarehouse

Ambito: organizzativo-informatico;

Modalità: il Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli, prosegue nella gestione e negli aggiornamenti necessari per il corretto funzionamento del datawarehouse del controllo di gestione, che verranno condivisi con il Servizio Innovazione digitale dei dati e della tecnologia. In particolare, viene assicurata l'integrazione della banca dati relativa agli ammortamenti e la prosecuzione dell'attività relativa alla mensilizzazione dei costi.

Strutture responsabili: Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli e Servizio Innovazione digitale dei dati e della tecnologia;

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

Risultato atteso: sviluppo e gestione del datawarehouse;

Tempistica: 31/12/2022;

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 Innovazione digitale dei dati e della tecnologia;

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

Tempistica: 31/12/2022;

OBIETTIVO 6: 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 Innovazione digitale dei dati e della tecnologia, Servizio Approvvigionamenti, patrimonio, logistica e sicurezza;

Tempistica: 31/12/2022;

OBIETTIVO 7: presidio della rete dei controllers secondo quanto stabilito dagli accordi con i Servizi della DG REII;

Ambito: organizzativo;

Modalità: il Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli curerà il monitoraggio verificando il rispetto delle tempistiche stabilite negli accordi stipulati con i Servizi della DG REII per la raccolta dei dati utili al controllo di gestione. 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 Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio, Servizio Innovazione digitale dei dati e della tecnologia, Servizio Approvvigionamenti, patrimonio, logistica e sicurezza;

Risultato atteso: monitoraggio rete dei controllers;

Tempistica: trimestrale, a partire dalla disponibilità nel datawarehouse della data di inserimento;

OBIETTIVO 8: definizione di un modello per le Agenzie;

Ambito: organizzativo;

Modalità: completato lo sviluppo del modello della Giunta e la prosecuzione dell'implementazione per l'Assemblea Legislativa, tale modello, a seguito di uno studio di fattibilità condiviso con il Servizio Innovazione digitale dei dati e della tecnologia, viene esteso alle Agenzie per l'acquisizione dei dati relativi ai costi di funzionamento che gravano sui loro bilanci e gli eventuali dati utili alla misurazione dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione amministrativa;

Strutture responsabili: Servizio Pianificazione finanziaria e Controlli;

Strutture coinvolte: Servizio Innovazione digitale dei dati e della tecnologia, Direzione Generale Assemblea Legislativa, Agenzie che verranno definite in seguito;

Tempistica: 31/12/2022;

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: 31/12/2022.