

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Atto del Dirigente DETERMINAZIONE

Num. 18467 del 30/09/2022 BOLOGNA

Proposta: DPG/2022/18612 del 22/09/2022

Struttura proponente: SETTORE PIANIFICAZIONE FINANZIARIA, CONTROLLO DI GESTIONE E PARTECIPATE
DIREZIONE GENERALE RISORSE, EUROPA, INNOVAZIONE E ISTITUZIONI

Oggetto: PROGRAMMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023

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

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"* e ss.mm.ii.;
- 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:

- il D.Lgs. 14 marzo 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.;
- 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 31 gennaio 2022 "Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza 2022-2024, di transizione al Piano integrato di attività e organizzazione di cui all'art. 6 del D.L. n. 80/2021";

Richiamate inoltre le deliberazioni di Giunta regionale:

- n. 2416 del 29 dicembre 2008 ad oggetto *"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 successive modifiche, per quanto applicabile;
- n. 324 del 7 marzo 2022 *"Disciplina Organica in materia di organizzazione dell'Ente e gestione del personale"*;
- n. 325 del 7 marzo 2022 *"Consolidamento e rafforzamento delle capacità amministrative: riorganizzazione dell'ente a seguito del nuovo modello di organizzazione e gestione del personale"*;
- n. 426 del 21 marzo 2022 ad oggetto *"Riorganizzazione dell'ente a seguito del nuovo modello di organizzazione e gestione del personale. Conferimento degli incarichi ai Direttori Generali e ai Direttori di Agenzia"*;

Richiamate le determinazioni dirigenziali:

- n. 2335 del 09/02/2022 contenente la *"Direttiva di indirizzi interpretativi degli obblighi di pubblicazione previsti dal Decreto Legislativo n. 33 del 2013"*;
- n. 6089 del 31/03/2022 ad oggetto *"Micro-organizzazione della Direzione generale Risorse, Europa, innovazione e istituzioni. Istituzione aree di lavoro. conferimento incarichi dirigenziali e proroga incarichi di posizione organizzativa"*;

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 2023, così come declinato nell'allegato A, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare atto, infine 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, nonché alle ulteriori pubblicazioni previste dal Piano triennale di prevenzione della corruzione ai sensi dell'art. 7 bis, comma 3, del Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33.

Francesco Raphael Frieri

PROGRAMMA DELLE ATTIVITA' DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2023

Obiettivi anno 2023

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 2022 per centri di costo e produzione di report trimestrali dei costi di funzionamento 2023 per la rilevazione gestionale;

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

OBIETTIVO 4: collaborazione per la definizione e l'elaborazione di indicatori relativi alla misurazione degli obiettivi di impatto del lavoro agile nell'ambito del PIAO 2023-2025;

OBIETTIVO 5: definizione di un modello per le Agenzie;

OBIETTIVO 6: analisi tecnico-organizzativa a supporto dei processi di gestione e innovazione dell'Ente;

OBIETTIVO 7: modifica della normativa sul controllo di gestione;

OBIETTIVO 8: manutenzione evolutiva del datawarehouse;

OBIETTIVO 9: presidio della rete dei controllers secondo quanto stabilito dagli accordi con i Servizi della DG REII;

OBIETTIVO 10: 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 2023, verrà condivisa l'analisi delle proposte e l'ulteriore implementazione del cruscotto direzionale con il Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico.

Strutture responsabili: Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate, Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico;

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 dal Comitato di Direzione.

OBIETTIVO 2: rilevazione dei costi di funzionamento dell'ente relativi all'anno 2022 per centri di costo e produzione di report trimestrali dei costi di funzionamento 2023 per la rilevazione gestionale;

Ambito: economico-contabile;

Modalità: il Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate 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 2022; produzione di report per l'analisi comparativa relativa all'anno 2022, analisi e produzione di

report trimestrali per il monitoraggio puntuale dell'evoluzione dei costi di funzionamento dell'anno 2023;

Strutture responsabili: Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate;

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

Risultato atteso: report finale per l'anno 2022 con la quantificazione dei costi di funzionamento attribuiti a ciascuna unità organizzativa e analisi comparativa rispetto al periodo 2014-2022; report trimestrali relativi all'anno 2023;

Tempistica: produzione del report dei costi di funzionamento anno 2022 e produzione di report trimestrali anno 2023. Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo del POLA, stima dei costi sostenuti entro il 30 novembre riferiti all'anno in corso;

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

Ambito: organizzativo;

Modalità: il Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate procede allo sviluppo dell'indicatore composito per la misurazione della complessità e dell'efficienza delle unità organizzative della Giunta;

Strutture responsabili: Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate;

Strutture coinvolte: Direzioni Generali e Settori della Giunta;

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

Tempistica: rilevazioni annuali;

OBIETTIVO 4: Collaborazione per la definizione e l'elaborazione di indicatori relativi alla misurazione degli

obiettivi di impatto del lavoro agile nell'ambito del PIAO 2023-2025;

Ambito: organizzativo;

Modalità: il Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate indirizza le proprie analisi per fornire collaborazione al Settore Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio nell'ambito del PIAO 2023-2025. In particolare, collabora alla progettazione e allo sviluppo di alcuni indicatori attraverso i quali misurare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità derivanti dal consolidamento del lavoro agile conseguente all'entrata in vigore della nuova disciplina e del contratto nazionale 2019-2021. Per l'anno 2023 è prevista l'impostazione di un processo di quantificazione e stima dei costi di funzionamento, sufficientemente affidabile, che tenga conto delle spinte inflazionistiche e che produca quadri informativi certificati dal Responsabile del Settore entro il mese di novembre di ciascun anno;

Strutture responsabili: Settore Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio, Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate;

Strutture coinvolte: Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico, Settore Patrimonio, logistica, sicurezza e approvvigionamenti;

Tempistica: 31/11/2023;

OBIETTIVO 5: definizione di un modello per le Agenzie;

Ambito: organizzativo;

Modalità: completato lo sviluppo del modello della Giunta e la sua estensione all'Assemblea Legislativa, tale modello, a seguito di uno studio di fattibilità e all'adeguamento degli strumenti già sviluppati, viene ulteriormente esteso anche alle Agenzie regionali 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: Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate;

Strutture coinvolte: Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico, Direzione Generale Assemblea Legislativa, Agenzia Regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile e Agenzia Regionale per le erogazioni in agricoltura;

Tempistica: 31/12/2023;

OBIETTIVO 6: Analisi tecnico-organizzativa a supporto dei processi di gestione e innovazione dell'Ente;

Ambito: organizzativo;

Modalità: il Settore Pianificazione finanziaria controllo di gestione e partecipate fornisce alle Strutture richiedenti, i dati utili per il supporto ad analisi e a progetti finalizzati all'innovazione, al cambiamento e al monitoraggio delle variabili economiche in un'ottica di ottimizzazione delle risorse impiegate o per la quantificazione dei costi produttivi dei servizi erogati. Per garantire una piena circolarità dell'informazione, le strutture richiedenti condividono le risultanze delle loro analisi con l'ufficio controllo di gestione. In particolare, rientrano a mero titolo esemplificativo, le collaborazioni offerte al Settore Patrimonio, logistica, sicurezza e approvvigionamenti per la quantificazione e la successiva valutazione, da parte del Settore, dei costi relativi alle sedi regionali, al Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico, per la quantificazione dei costi produttivi dei servizi erogati tramite il ParER, al Settore Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio per la quantificazione dei costi, relativi ad alcune voci di costo, finalizzate allo sviluppo di un modello predittivo delle spese di personale. Con la finalità di pianificare l'attività del controllo di gestione, si procederà a condividere la tempistica con le Strutture richiedenti, relativa alla produzione della reportistica utile alle analisi;

Strutture responsabili: Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate;

Strutture coinvolte: Direzioni Generali e Agenzie;

Risultato atteso: produzione di reportistica di supporto alle analisi;

Tempistica: 31/12/2023;

OBIETTIVO 7: modifica della normativa sul controllo di gestione;

Ambito: normativo;

Modalità: il Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate 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: Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate, Settore Affari legislativi e aiuti di Stato;

Strutture coinvolte: Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico, Assemblea Legislativa;

Risultato atteso: modifica ed integrazione della normativa regionale;

Tempistica: 31/12/2023;

OBIETTIVO 8: manutenzione evolutiva del datawarehouse;

Ambito: organizzativo-informatico;

Modalità: il Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate, prosegue nella gestione e negli aggiornamenti necessari per il corretto funzionamento del datawarehouse del controllo di gestione, che verranno condivisi con il Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico. A seguito della revisione dell'inventario relativo ai beni mobili si procederà ad effettuare un'analisi per l'integrazione dei costi relativi agli ammortamenti di tali beni. Inoltre, si procederà all'ottimizzazione degli strumenti utili all'inserimento dei dati da parte dei controllers;

Strutture responsabili: Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate e Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico;

Strutture coinvolte: Settore Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio, Settore Patrimonio, logistica, sicurezza e approvvigionamenti;

Risultato atteso: sviluppo e gestione del datawarehouse;

Tempistica: 31/12/2023;

OBIETTIVO 9: presidio della rete dei controllers secondo quanto stabilito dagli accordi con i Settori della DG REII;

Ambito: organizzativo;

Modalità: il Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate curerà il monitoraggio verificando il rispetto delle tempistiche stabilite negli accordi stipulati con i Settori 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: Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate;

Strutture coinvolte: Settore Sviluppo delle risorse umane, organizzazione e comunicazione di servizio, Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico, Settore Patrimonio, logistica, sicurezza e approvvigionamenti;

Risultato atteso: monitoraggio rete dei controllers;

Tempistica: trimestrale;

OBIETTIVO 10: 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 procederà ad

effettuare un'analisi di fattibilità per l'informatizzazione della raccolta dati presso le Direzioni Generali ed il Gabinetto del Presidente. 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: Settore Pianificazione finanziaria, controllo di gestione e partecipate;

Strutture coinvolte: Responsabile della prevenzione, della corruzione e della trasparenza, Direzioni Generali e Settori della Giunta, Gabinetto del Presidente, Assemblea Legislativa, Agenzie, Settore Innovazione digitale, dati, tecnologia e polo archivistico;

Tempistica: 31/12/2023.