Piano degli obiettivi di

DIREZIONE GENERALE POLITICHE FINANZIARIE

Versione: 3/2023 (31/12/2023)
Stato: **Versione finale (consuntivo)**

Responsabile: **PIGNATTI ONELIO**
Email:
Tel. - Fax.

PRINCIPALI FINALITÀ DEL PROGRAMMA

La Direzione "Politiche Finanziarie" accompagna le varie fasi di formazione dei principali provvedimenti di finanza pubblica regionale. In particolare, guida e dirige la programmazione e la rendicontazione finanziaria ed economico-patrimoniale dando attuazione alle scelte strategiche, tenendo conto degli obiettivi politici da perseguire così come delineati dagli organi di governo nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli normativi. Garantisce il coordinamento dei processi di entrata e di spesa in tutte le loro fasi, al fine di assicurare la correttezza e la tempestività delle riscossioni e dei pagamenti, nel rispetto delle scadenze obbligatorie per legge.

Viene costantemente garantita la partecipazione ai tavoli tecnici nazionali e interregionali e assicurato il supporto specialistico ai tavoli politici, in primo luogo per la collaborazione al Presidente della Giunta e all'Assessore al Bilancio nell'ambito della Conferenza Stato-Regioni, anche al fine di concorrere alla definizione delle novità normative nazionali in materia economica e finanziaria di interesse per gli enti territoriali. Sistematicamente le diverse proposte normative diventano oggetto di uno studio approfondito e di un'accurata analisi finanziaria per l'elaborazione degli scenari di riferimento e per la predisposizione di quadri e altro materiale utile ad accompagnare i processi decisionali.

Infine, vengono sviluppate le condizioni e gli strumenti tecnici, informativo-informatici e normativi per l'applicazione delle normative contabili e finanziarie. Sul versante strettamente interno, nell'ambito del Comitato di Direzione o mediante altri tavoli di raccordo, viene costantemente svolta un'attività informativa e di presidio per le implicazioni derivanti dal quadro normativo relativo alle attività riguardanti la gestione delle risorse finanziarie regionali, nazionali e comunitarie.

SOMMARIO

Obiettivi strategici da PIAO

- Mantenere il bilancio in equilibrio favorendo l'equità fiscale, la realizzazione degli investimenti e la coesione sociale pag. 4
- Valorizzare le politiche delle entrate e delle spese regionali pag. 5
- Nuovo modello di governance delle partecipate pag. 6

Obiettivi strategici non da PIAO

- Concorrere alla definizione delle politiche nazionali in materia economica e finanziaria di interesse per le Regioni pag. 7
- Adeguare tempestivamente le politiche di bilancio alle norme straordinarie adottate dallo Stato pag. 8
- Governare il bilancio per la ripresa economica, sociale e ambientale pag. 9
- Supportare le politiche regionali di invarianza delle aliquote dei tributi regionali e di mantenimento dei livelli di riscossione spontanea dei tributi propri pag. 10
- Supportare le politiche regionali di riduzione dell'indebitamento pag. 11
- Presidio degli aspetti finanziari e contabili per la realizzazione di investimenti regionali attraverso il Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR) con le risorse dei Fondi europei di React EU e della programmazione 21-27 (Accordo di Partenariato) pag. 12
- Promuovere gli accordi con il Governo per l'acquisizione di nuove risorse per gli investimenti regionali e locali pag. 13
- Compartecipare alla riforma 1.14 "Riforma del quadro fiscale subnazionale" del PNRR pag. 14
- Compartecipare alla riforma 1.15 "Riforma del Sistema di contabilità pubblica" del PNRR pag. 15

Obiettivi operativi

- Area Contabilità Economico Patrimoniale - Coordinamento e sviluppo della contabilità economico-patrimoniale pag. 16
- Analisi sull'andamento dell'entrata e della spesa del bilancio regionale pag. 17
- Presidio e coordinamento dell'attività giuridica e amministrativa pag. 18
- Presidio e coordinamento delle risorse umane e strumentali pag. 19
- Attuare le misure di prevenzione della corruzione, della trasparenza e della tutela della privacy pag. 20
- Promuovere la semplificazione e l'innovazione pag. 22

Mantenere il bilancio in equilibrio favorendo l’equità fiscale, la realizzazione degli investimenti e la coesione sociale

Obiettivo strategico da PIAO

Descrizione analitica:

Il sistema di programmazione, gestione e controllo finanziario-economico è volto a garantire l'equilibrio di bilancio nel tempo, in raccordo con gli altri livelli di governo sia statali che locali. Raccordo che risulta evidente sia con riferimento agli strumenti della pianificazione (ad es. il documento di economia e finanza e la nota di aggiornamento del documento di economia e finanza) sia con le fasi del processo di programmazione (ad es. il bilancio di previsione, le variazioni di bilancio, l'assestamento di bilancio e il rendiconto).

La rappresentazione contabile della situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell’Ente è, senza dubbio, la prima e irrinunciabile condizione che deve essere soddisfatta affinché la funzione di programmazione si possa svolgere in modo efficace per consentire di rilevare ed esaminare accuratamente i risultati realmente conseguiti, per poi confermare o migliorare le decisioni prese generando le opportune modifiche.

Alle Regioni è stato chiesto di contribuire in misura sempre più rilevante al rispetto del principio di "equilibrio di bilancio" e dei molteplici obblighi e limiti posti dalla nuova governance europea, in materia di bilanci pubblici sia per il rapporto disavanzo/PIL che di indebitamento, come l'osservanza della soglia del rapporto debito/PIL.

Per l’anno 2023, caratterizzato ancora da uno scenario straordinario, dettato da eventi esterni (il protrarsi degli effetti della pandemia da Covid-19, le tensioni geopolitiche, l'aumento dei prezzi delle materie prime, gli eventi calamitosi, ecc.), per il raggiungimento degli obiettivi fissati dall’organo politico, le principali azioni sviluppate saranno volte:

- alla salvaguardia nel tempo degli equilibri economico-finanziari;
- al presidio delle entrate, con particolare attenzione alle entrate tributarie;
- all’analisi e valutazione del complesso sistema di finanziamento delle spese;
- alla realizzazione delle spese, con particolare attenzione alle spese d'investimento ed ai tempi di pagamento;
- alle verifiche e controlli richiesti dai Revisori dei Conti e dalla Corte dei Conti.

Per la predisposizione della Legge di Bilancio e delle sue variazioni saranno sviluppate azioni ed attività volte ad assicurare approfondite analisi e illustrazioni del complesso sistema di finanziamento dell’Ente allo scopo di rafforzare gli strumenti di valutazione a disposizione della Giunta Regionale e delle Direzioni Generali per individuare le scelte di politica di bilancio regionale più opportune per perseguire gli obiettivi dell’Ente.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Equilibrio di bilancio dinamico nel tempo Individua la capacità dell'Ente di mantenere la solidità del bilancio (Saldo D2 allegato 10 Dlgs 118/2011)	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Valorizzare le politiche delle entrate e delle spese regionali

Obiettivo strategico da PIAO

Descrizione analitica:

Per le entrate e le spese pubbliche, il loro ciclo della programmazione, gestione e rendicontazione rappresentano le fasi fondamentali per consentire all'attività pubblica di realizzare gli obiettivi, nei tempi e con le modalità previsti.

In sostanza, la gestione delle entrate e delle spese identifica l'insieme delle operazioni dirette al reperimento dei mezzi finanziari da impiegare nelle diverse funzioni economiche, sociali ed istituzionali necessarie per soddisfare i bisogni pubblici in un determinato esercizio finanziario.

Mentre le entrate sono costituite da tutti i proventi, i crediti e i redditi di qualsiasi natura che l'ente ha il diritto di riscuotere in virtù di leggi, decreti regolamenti o altri titoli, le spese sono costituite da quelle alle quali si deve provvedere a norma di leggi, decreti, regolamenti o altri atti e da quelle necessarie per il funzionamento dei servizi pubblici.

Una buona capacità di realizzare le entrate e le spese previste in sede di programmazione rappresenta sicuramente una delle condizioni necessarie per consentire di poter migliorare la propria performance, al fine di meglio allineare la propria capacità di fornire servizi ai fabbisogni di cittadini e imprese.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
capacità realizzativa delle entrate regionali	80%		**85,17%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
capacità realizzativa delle spese regionali	80%		**95%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Sviluppato da:

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v3 del 01/10/2023, Approvato),

3) Analisi sull'andamento dell'entrata e della spesa del bilancio regionale «Obiettivo operativo»

Nuovo modello di governance delle partecipate

Obiettivo strategico da PIAO

Descrizione analitica:

Partecipare alla realizzazione dell'obiettivo "Nuovo modello di gorvernance delle partecipate" coordinato dalla Direzione Generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Predisposizione del nuovo Modello organizzativo centralizzato per il sistema delle partecipate che garantisca un maggiore presidio	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Concorrere alla definizione delle politiche nazionali in materia economica e finanziaria di interesse per le Regioni

Obiettivo strategico non da PIAO

Descrizione analitica:

Il contributo allo sviluppo dei processi decisionali per la definizione della normativa nazionale in materia economica, finanziaria e fiscale viene assicurata attraverso la presenza ai tavoli tecnici del Sistema delle Conferenze e del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), in particolare viene garantita la partecipazione:

● al Coordinamento tecnico della Commissione Affari Finanziari della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome;

● alla Commissione Tecnica per i Fabbisogni Standard per lo sviluppo del processo di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009);

● alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali - Commissione Arconet (D. Lgs.118/2011).

Una straordinaria attenzione viene posta alla definizione delle disposizioni emergenziali relative alle misure adottate per far fronte agli effetti economici negativi conseguenti: al protrarsi degli effetti della pandemia da COVID-19, al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, all'aggravarsi della crisi energetica e agli eventi all'alluvionali che hanno colpito il territorio regionale nel mese di maggio 2023.

La costante attività di analisi e approfondimento delle norme statali e comunitarie e di interlocuzione con il MEF, le altre Regioni e gli Enti locali consentirà di supportare le decisioni regionali in materia economica e finanziaria oltre che valutare le possibili implicazioni sul bilancio della Regione.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
partecipare alla definizione dell'Intesa con lo Stato per la Legge di Bilancio 2024/2026	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
partecipare alla Coordinamento tecnico della Commissione Affari Finanziari della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
partecipare alla Commissione Tecnica per i Fabbisogni Standard per lo sviluppo del processo di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009)	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
partecipare alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali - Commissione Arconet (D. Lgs.118/2011)	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Sviluppato da:

Settore Tributi (PdO v3 del 01/10/2023, Approvato),

4) Analisi della normativa e dei gettiti tributari in previsione della riforma organica del sistema fiscale vigente «Obiettivo operativo»

Adeguare tempestivamente le politiche di bilancio alle norme straordinarie adottate dallo Stato

Obiettivo strategico non da PIAO

Descrizione analitica:

Per affrontare la grave situazione del sistema socio-economico regionale determinata dal protrarsi degli effetti della pandemia da COVID-19, dal conflitto tra la Russia e l'Ucraina, dell'aggravarsi della crisi energetica e dagli eventi all'alluvionali che hanno colpito la nostra regione nel mese di maggio 2023, si prevedono nuove misure straordinarie nazionali.

Per adeguare le politiche di bilancio regionale sarà pertanto opportuno continuare a porre in essere tutte le azioni e le misure necessarie al fine di recepire e dare attuazione alle nuove disposizioni statali, adottate per sostenere le famiglie, le imprese, il sistema sanitario nazionale e il territorio.

In particolare, i Settori della Direzione saranno chiamati a partecipare allo sviluppo delle nuove politiche regionali attraverso:

- l'analisi e lo studio della normativa emergenziale, sia nazionale che comunitaria;
- l'applicazione delle straordinarie disposizioni per contrastare l'emergenza;
- l'iscrizione delle maggiori risorse finanziarie nel bilancio regionale, nel rispetto delle modalità e dei tempi previsti;
- l'attuazione di misure agevolative per il contenimento dei disagi economici;
- la garanzia di continuare ad emettere in tempi celeri i pareri contabili e i mandati di pagamento.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
analisi della normativa emergenziale	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
coordinamento per l'iscrizione a bilancio delle risorse straordinarie assegnate dallo Stato nel rispetto delle modalità e dei tempi previsti	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Sviluppato da:

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 01/10/2023, Approvato),

1) Adeguare le politiche di bilancio alle norme straordinarie adottate dallo Stato «Obiettivo operativo»

Settore Tributi (PdO v3 del 01/10/2023, Approvato),

1) Adeguare le politiche di bilancio alle norme straordinarie adottate dallo Stato «Obiettivo operativo»

Governare il bilancio per la ripresa economica, sociale e ambientale

Obiettivo strategico non da PIAO

Descrizione analitica:

Le politiche regionali per affrontare la grave situazione del sistema socio-economico-ambientale regionale, determinatasi dal protrarsi degli effetti della pandemia da Covid-19, dal conflitto tra la Russia e l'Ucraina, della crisi energetica e dagli eventi alluvionali del mese di maggio 2023, sono chiamate a contribuire in modo rilevante a rilanciare e sostenere l'economia del proprio territorio.

Le politiche per il bilancio regionale dovranno pertanto essere definite avendo come ulteriore nuovo obiettivo la ricostruzione e la messa in sicurezza dei territori duramente colpiti dall'alluvione oltre a continuare a garantire il mantenimento e l'implementazione dei servizi e degli investimenti.

La Direzione Politiche Finanziarie continuerà a svolgere un ruolo di coordinamento interdirezionale per la programmazione delle risorse disponibili che dovranno essere destinate ai settori prioritari per la ripresa economica, sociale e ambientale, avendo come riferimento i seguenti obiettivi generali:

- la ricostruzione e la messa in sicurezza dei territori alluvionati nel maggio 2023;
- il Patto per il Lavoro e per il Clima;
- il PNRR e la programmazione comunitaria 2021-2027;
- una nuova stagione per gli investimenti.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
presidio del ciclo di vita del bilancio	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Sviluppato da:

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v3 del 01/10/2023, Approvato),
2) Area Contabilità Economico Patrimoniale - Coordinamento e sviluppo della contabilità economico-patrimoniale «Obiettivo operativo»

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 01/10/2023, Approvato),
2) Predisporre gli strumenti della programmazione finanziaria, sulla base del nuovo sistema di budgeting relativamente all'Assestamento di Bilancio 2023-2025 e al Bilancio di previsione 2024-2026 «Obiettivo operativo»

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 01/10/2023, Approvato),
3) Presidio della gestione del bilancio e rendicontazione «Obiettivo operativo»

Settore Ragioneria (PdO v2 del 01/10/2023, Consolidato/In attesa di approvazione),
5) Pubblicazione Indice di Tempestività dei Pagamenti e gestione Piattaforma Crediti Commerciali «Obiettivo operativo»

Settore Ragioneria (PdO v2 del 01/10/2023, Consolidato/In attesa di approvazione),
8) Supporto tecnico all'attività del Collegio Regionale dei revisori dei conti (L.R. 21 dicembre 2012, n. 18) e della Corte dei Conti «Obiettivo operativo»

Supportare le politiche regionali di invarianza delle aliquote dei tributi regionali e di mantenimento dei livelli di riscossione spontanea dei tributi propri

Obiettivo strategico non da PIAO

Descrizione analitica:

Per il sistema tributario regionale, attualmente esercitato nell'ambito dei principi di coordinamento dettati dalla legge statale, continua ad essere prioritaria l'invarianza delle aliquote discrezionali dei tributi regionali, con particolare attenzione per le aliquote all'addizionale dell'IRPEF e all'IRAP, al fine di contribuire a favorire la ripresa dalla crisi economica e sociale del territorio regionale.

Per i tributi regionali rimane sempre viva l'esigenza di migliorare costantemente le azioni volte a favorire il pagamento spontaneo come pure una buona collaborazione istituzionale su temi fondamentali come il contrasto all'evasione e all'elusione fiscale.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
invarianza delle aliquote all'addizionale regionale all'IRPEF e all'IRAP	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Sviluppato da:

Settore Tributi (PdO v3 del 01/10/2023, Approvato),

3) Studio e adozione di politiche regionali che garantiscano l'invarianza delle aliquote discrezionali sui tributi regionali e di mantenimento dei livelli di riscossione spontanea dei tributi «Obiettivo operativo»

Supportare le politiche regionali di riduzione dell'indebitamento

Obiettivo strategico non da PIAO

Descrizione analitica:

Per le politiche regionali continua ad essere prioritaria la riduzione dei mutui e del Fondo Anticipazioni Liquidità (FAL) contratti per soddisfare le esigenze del servizio sanitario.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
presidio del rispetto della programmata riduzione dell'indebitamento (29 mln per l'anno 2023)	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
presidio del rispetto della programmata riduzione del FAL (21 mln per l'anno 2023)	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
presidio del rispetto di un nuovo indebitamento inferiore all'1% delle entrate totali	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Presidio degli aspetti finanziari e contabili per la realizzazione di investimenti regionali attraverso il Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR) con le risorse dei Fondi europei di React EU e della programmazione 21-27 (Accordo di Partenariato)

Obiettivo strategico non da PIAO

Descrizione analitica:

Per la realizzazione degli investimenti previsti dal Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR), rimane alta l'attenzione, in collaborazione con le strutture regionali interessate, per la definizione della programmazione finanziaria dei nuovi fondi per l'iscrizione nel bilancio regionale, nel rispetto dei tempi e delle modalità previsti.

Il Settore Bilancio, per questo obiettivo sarà fortemente e direttamente coinvolto sia nello studio e nell'analisi della normativa comunitaria e nazionale degli aspetti di natura prettamente finanziaria e contabile sia per l'allocazione e la destinazione delle risorse nel bilancio regionale.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
coordinamento interdirezionale per la programmazione finanziaria dei fondi straordinari	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Sviluppato da:

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 01/10/2023, Approvato),

5) Allocazione e destinazione delle risorse finanziarie nel bilancio per il Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) «Obiettivo operativo»

Promuovere gli accordi con il Governo per l'acquisizione di nuove risorse per gli investimenti regionali e locali

Obiettivo strategico non da PIAO

Descrizione analitica:

Per lo sviluppo degli accordi tra il Governo e le Regioni, rimane fondamentale continuare la collaborazione con le strutture regionali interessate, per orientare le politiche nazionali a stanziare maggiori risorse a favore del "Fondo Investimenti per le Regioni a Statuto Ordinario (RSO)", al fine di rilanciare la realizzazione degli investimenti regionali destinando le risorse principalmente per:

- le opere di messa in sicurezza degli edifici;
- la prevenzione del rischio idrogeologico e di tutela ambientale;
- gli interventi nel settore viabilità e trasporti;
- l'edilizia sanitaria;
- gli interventi a favore delle imprese;
- la ricerca e l'innovazione.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
partecipazione alla definizione degli accordi con il Governo	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Sviluppato da:

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 01/10/2023, Approvato),
4) Allocazione e destinazione delle risorse del Fondo investimenti RSO «Obiettivo operativo»

Compartecipare alla riforma 1.14 “Riforma del quadro fiscale subnazionale” del PNRR

Obiettivo strategico non da PIAO

Descrizione analitica:

La riforma 1.14 “Riforma del quadro fiscale subnazionale” consiste nel completamento del federalismo fiscale previsto dalla L. 42 del 2009, con l'obiettivo di migliorare la trasparenza delle relazioni fiscali tra i diversi livelli di governo, assegnare le risorse alle amministrazioni subnazionali sulla base di criteri oggettivi e incentivare un uso efficiente delle risorse medesime.

Il D. Lgs. 68 del 2011, in attuazione della legge delega sul federalismo fiscale, prefigura l’autonomia di entrata delle regioni a statuto ordinario (RSO) attraverso la così detta fiscalizzazione dei trasferimenti statali, che l’art. 31-sexies del D.L. 137/2020 ha differito al 2023.

Il percorso per il raggiungimento dei richiamati obiettivi prevede:

a) l’aggiornamento della normativa vigente (L. 42 del 2009 e D. Lgs. 68 del 2011);
b) l’individuazione dei trasferimenti dallo Stato alle Regioni a statuto ordinario che saranno fiscalizzati mediante incremento di aliquote di tributi;
c) la definizione dei livelli essenziali delle prestazioni e dei fabbisogni standard.

Per una riforma che può contribuire a migliorare la qualità dei servizi pubblici a livello locale, la definizione dei livelli essenziali delle prestazioni (LEP) e la quantificazione dei costi e dei fabbisogni rappresentano i presupposti per quantificare le risorse necessarie da assicurare ai territori.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
costituzione gruppo di lavoro intersettoriale	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
compartecipare all'analisi e alla valutazione delle metodologie elaborate per determinare i livelli essenziali delle prestazioni (LEP)	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
compartecipare all'analisi e alla valutazione delle metodologie elaborate per determinare i fabbisogni standard regionali	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Sviluppato da:

Settore Tributi (PdO v3 del 01/10/2023, Approvato),

2) Supporto all'analisi del quadro di riferimento della riforma fiscale (1.14 del PNRR) «Obiettivo operativo»

Compartecipare alla riforma 1.15 "Riforma del Sistema di contabilità pubblica" del PNRR

Obiettivo strategico non da PIAO

Descrizione analitica:

La riforma 1.15 “Riforma del Sistema di contabilità pubblica”, in attuazione della Direttiva 201/85/CE basata sul principio “Accrual”, prevede la rilevazione delle transazioni e degli altri eventi economici quando si verificano, indipendente dal momento in cui si manifestano le relative transazioni monetarie, allo scopo di generare dati contabili raffrontabili tra tutti gli Stati membri con il linguaggio comune del SEC95 (sistema europeo dei conti nazionali e regionali).

La riforma 1.15 si pone l’obiettivo, oltre a quello di definire una contabilità “Accrual” per la Pubblica Amministrazione, di definire alcuni documenti fondamentali, tra i quali il Quadro Concettuale e i principi standard contabili (ITAS), ovvero principi che dovranno essere coerenti con gli standard europei (EPSAS) e internazionali (IPSAS).

Il procedimento definito per l’approvazione del Quadro Concettuale e dei principi standard contabili (ITAS) prevede una fase di consultazione pubblica rivolta a tutti gli stakeholder interessati alla futura implementazione della riforma contabile, al fine di acquisire eventuali pareri e contributi.

La Direzione garantirà il coordinamento per lo studio sia della documentazione sottoposta a consultazione pubblica sia del raccordo tra l’attuale contabilità finanziaria e la nuova contabilità economico patrimoniale.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
studio della documentazione sottoposta a consultazione pubblica	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Sviluppato da:

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 01/10/2023, Approvato),

6) Supporto alla riforma della contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale «Obiettivo operativo»

Area Contabilità Economico Patrimoniale - Coordinamento e sviluppo della contabilità economico-patrimoniale

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Per la contabilità economico-patrimoniale viene garantita una costante ed attenta esamina di: leggi, decreti, pareri della Corte dei Conti, documenti di organismi quali la commissione Arconet o ODCEC oltre allo sviluppo del software di contabilità per l'integrazione della contabilità economico-patrimoniale con la contabilità finanziaria.

Per il rendiconto viene sia garantita la predisposizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sia assicurata in collaborazione con il Settore Bilancio e Finanze la preventiva attività volta a verificare che sia avvenuta in modo corretto l'integrazione tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, tramite l'apposita matrice di correlazione messa a punto dal MEF.

Per l'attività di consulenza viene garantita anche l'assistenza all'Assemblea Legislativa e alle Agenzie regionali che utilizzano il sistema contabile SAP, sulle materie che riguardano le registrazioni contabili integrate tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
predisposizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale	Sì	AREA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE ED ARMONIZZAZIONE DEI BILANCI MEDICI RENZO (6938) [Area dirigenziale (ex Professional) **SP000377**]	**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
supporto alla predisposizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale	100%	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001437**]	**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
monitoraggio della voce "immobilizzazioni in corso" dello Stato Patrimoniale	100%	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001437**]	**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
predisposizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'Assemblea legislativa e delle Agenzie regionali	Sì	AREA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE ED ARMONIZZAZIONE DEI BILANCI MEDICI RENZO (6938) [Area dirigenziale (ex Professional) **SP000377**]	**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
consulenza all'Assemblea legislativa e alle Agenzie regionali	100%	AREA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE ED ARMONIZZAZIONE DEI BILANCI MEDICI RENZO (6938) [Area dirigenziale (ex Professional) **SP000377**]	**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Analisi sull'andamento dell'entrata e della spesa del bilancio regionale

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Il controllo della spesa e dell'entrata viene integrato con un sistema di monitoraggio volto a potenziare le informazioni utili per governare la spesa e conoscere l'andamento delle riscossioni delle entrate.

Il nuovo sistema di monitoraggio principalmente analizza l'andamento:

- della spesa di competenza finanziata con le risorse proprie della regione;
- del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- delle reimputazioni degli impegni di spesa;
- della riscossione delle entrate tributarie.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
report infra-annuali sull'andamento della spesa e dell'entrata	100%	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001437**]	**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
monitoraggio del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	100%	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001437**]	**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Presidio e coordinamento dell'attività giuridica e amministrativa

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Presidio delle tematiche giuridiche e amministrative di interesse della Direzione generale.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Documentazione prodotta in esito a ricerche, approfondimenti, studi, analisi, con specifico riguardo alle tematiche trattate nelle Conferenze (Regioni, Stato-Regioni, Unificata)	Sì	COORDINAMENTO DELLA SEGRETERIA DI DIREZIONE E PRESIDIO GIURIDICO PER IL SISTEMA DELLE CONFERENZE IN MATERIA DI POLITICHE FINANZIARIE VICENZI LANFRANCO (20491) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001438**]	**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
Adozione da parte degli organi competenti dei provvedimenti amministrativi	Sì	COORDINAMENTO DELLA SEGRETERIA DI DIREZIONE E PRESIDIO GIURIDICO PER IL SISTEMA DELLE CONFERENZE IN MATERIA DI POLITICHE FINANZIARIE VICENZI LANFRANCO (20491) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001438**]	**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
Garantire la partecipazione alle riunioni interdirezionali ed intersettoriali	Sì	COORDINAMENTO DELLA SEGRETERIA DI DIREZIONE E PRESIDIO GIURIDICO PER IL SISTEMA DELLE CONFERENZE IN MATERIA DI POLITICHE FINANZIARIE VICENZI LANFRANCO (20491) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001438**]	**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Presidio e coordinamento delle risorse umane e strumentali

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Per raggiungere un'ottimale organizzazione lavorativa, caratterizzata da un alto livello di efficienza e qualità lavorativa, un'organizzazione complessa, ed in particolare una struttura organizzativa pubblica, deve prestare molta attenzione alla programmazione delle attività, al controllo di gestione ed alla valutazione della performance della struttura e dei singoli collaboratori.

A tale scopo, viene garantito il presidio e il coordinamento delle attività di pianificazione e programmazione, gestione, monitoraggio e consuntivazione delle risorse umane e strumentali assegnate alla Direzione e ai Settori, al fine di contribuire alla realizzazione degli obiettivi dell'Ente.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
coordinamento per la formulazione delle proposte per: DEFR, NADEFR, PIAO e PDO	100%	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001437**]	**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
coordinamento per la gestione e lo sviluppo del personale	100%	COORDINAMENTO DELLA SEGRETERIA DI DIREZIONE E PRESIDIO GIURIDICO PER IL SISTEMA DELLE CONFERENZE IN MATERIA DI POLITICHE FINANZIARIE VICENZI LANFRANCO (20491) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001438**]	**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
coordinamento per la gestione dei beni strumentali	100%	COORDINAMENTO DELLA SEGRETERIA DI DIREZIONE E PRESIDIO GIURIDICO PER IL SISTEMA DELLE CONFERENZE IN MATERIA DI POLITICHE FINANZIARIE VICENZI LANFRANCO (20491) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001438**]	**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
coordinamento per la performance della struttura e del personale	100%	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001437**]	**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Attuare le misure di prevenzione della corruzione, della trasparenza e della tutela della privacy

Obiettivo operativo

(deriva da piano anticorruzione)

Descrizione analitica:

Attuazione, in stretta collaborazione con i Settori e le Aree della Direzione, delle misure previste in materia di tutela della privacy nonché in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione come previste dal PIAO (Deliberazioni di Giunta Regionale n. 380/2023 e n.719/2023).

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Misura generale di base – Ob. strategico S/1: supporto ai Settori ricompresi nella Direzione generale Politiche Finanziarie per avvio della revisione della mappatura dei processi nell'applicativo "Valutazione rischi" nel nuovo contesto organizzativo caratterizzato da Aree e Settori e proseguimento dell'aggiornamento del trattamento dei processi a rischio ALTO.	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
Misura generale n. 3.2 – Ob. strategico S/1, S/2: rotazione straordinaria del personale al verificarsi dei presupposti previsti.	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
Misura generale n. 4. – Ob. strategico S/1, S/2: prevenzione e disciplina dei conflitti di interessi (artt.6,7 e 13 DPR 62/2013).	Sì		**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
Misura generale n. 6 – Ob. strategico S/1, S/2: attuazione delle disposizioni sulle cause di inconferibilità e di incompatibilità (D.lgs. 39/2013)	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
Misura generale n. 8 – Ob. strategico S/1, S/2: Applicazione dell'art. 35 bis del D.lgs.165/2001 nella formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimenti di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a. (DGR 1786/2018 – Allegato A – Titolo III - art. 7 - comma 3).	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
Attuazione della trasparenza: Presidio e coordinamento delle misure relative agli obblighi di pubblicazione afferenti le strutture ricomprese nella Direzione generale Politiche Finanziarie, come previsto dalla normativa di riferimento generale sulla trasparenza (D.Lgs. n. 33/2013) e di riferimento settoriale inerente agli adempimenti relativi alle attività finanziarie dell'Ente (Bilancio di previsione, Rendiconto, Pagamenti, Entrate Tributarie ed Extratributarie).	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***
Attuazione delle misure per la tutela della privacy: Attuazione delle misure previste a tutela della riservatezza dei dati personali a garanzia del corretto trattamento in ogni fase dell'istruttoria amministrativa ed in particolare nella redazione degli atti aventi rilevanza sia interna che esterna, nell'ambito del bilanciamento con gli aspetti legati alla trasparenza nelle sue diverse	100%		**100%** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
articolazioni. Presidio del Registro informatico dei trattamenti.			

Promuovere la semplificazione e l'innovazione

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Il progetto di miglioramento intende agire su alcuni procedimenti gestiti dalla Segreteria di Direzione, ottimizzandoli sotto il profilo del miglioramento qualitativo mediante analisi preventiva delle singole fasi e massimo utilizzo dei sistemi informatici disponibili che consentano lo svolgimento dell'attività in modo efficiente ed efficace anche da remoto.

Indicatori:

Descrizione	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
digitalizzazione del procedimento di gestione delle trasferte	Sì	COORDINAMENTO DELLA SEGRETERIA DI DIREZIONE E PRESIDIO GIURIDICO PER IL SISTEMA DELLE CONFERENZE IN MATERIA DI POLITICHE FINANZIARIE VICENZI LANFRANCO (20491) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) **Q0001438**]	**Sì** ***eseguito il*** 31/12/2023 ***(CONSUNTIVO)***