

Piano degli obiettivi di
DIREZIONE GENERALE POLITICHE FINANZIARIE

Versione: 2/2024 (30/07/2024)

Stato: **Approvato**



Responsabile: **PIGNATTI ONELIO**

Email:

Tel. - Fax.

PRINCIPALI FINALITÀ DEL PROGRAMMA

La Direzione Generale Politiche Finanziarie con la sua partecipazione alla Commissione Affari Finanziari della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome e ai tavoli tecnici del Ministero dell'Economia e delle Finanze consente alla Regione Emilia-Romagna di poter partecipare alla definizione della normativa nazionale in materia economica e finanziaria di interesse per gli enti territoriali.

Il ruolo che la Direzione ricopre nell'ambito della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome e la sua costante attività di interlocuzione con il Ministero dell'Economia e delle Finanze consente alla Regione Emilia-Romagna di partecipare alla definizione dell'Accordo Stato-Regioni per la "Legge di bilancio dello Stato" e a sottoscrivere accordi con il Governo per l'acquisizione di nuove risorse per gli investimenti regionali e locali.

Nel 2024, anno caratterizzato ancora da uno scenario straordinario, a causa degli eventi esterni come le tensioni geopolitiche, il protrarsi della crisi energetica, l'aumento dei prezzi delle materie prime e gli eventi calamitosi del maggio 2023, la Direzione Generale Politiche Finanziarie è chiamata oltre che a governare la formazione dei principali documenti di finanza pubblica regionale, anche a partecipare allo sviluppo dei processi decisionali per la definizione della normativa regionale in materia finanziaria e fiscale.

Particolare attenzione dovrà continuare ad essere posta al rispetto del principio di "equilibrio di bilancio", alla partecipazione al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e ai limiti previsti dalla nuova governance europea in materia di bilanci pubblici.

SOMMARIO

Obiettivi strategici da PIAO

- Concorrere alla definizione delle politiche nazionali in materia economica e finanziaria di interesse per le Regioni pag. 4
- Garantire l'equilibrio di bilancio favorendo l'equità fiscale, la realizzazione degli investimenti e la coesione sociale pag. 5
- Adeguare le politiche di bilancio alle norme straordinarie di origine statale e/o comunitaria pag. 7
- Realizzare le entrate e le spese programmate pag. 8
- Invarianza della politica tributaria regionale pag. 9
- Favorire la riduzione dell'indebitamento pag. 10
- Rispettare i tempi di pagamento pag. 11
- Sostenere il ricambio generazionale con nuove assunzioni e progressioni di carriera, superando il precariato e proseguendo il processo di onboarding per garantire il trasferimento di competenze pag. 12

Obiettivi operativi

- Partecipare alle commissioni tecniche del sistema delle conferenze delle Regioni e delle Province autonome e del Ministero dell'Economia e delle Finanze pag. 13
- Presidio e coordinamento dell'attività giuridica e amministrativa pag. 14
- Governare il bilancio per la ripresa economica, sociale e ambientale pag. 15
- Promuovere gli accordi con il Governo per l'acquisizione di nuove risorse per gli investimenti regionali e locali pag. 16
- Coordinare la programmazione finanziaria per la realizzazione degli investimenti regionali attraverso il Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR) pag. 17
- Area Contabilità Economico Patrimoniale - Coordinare e sviluppare la contabilità economico-patrimoniale pag. 18
- Compartecipare alla riforma 1.15 "Riforma del Sistema di contabilità pubblica" del PNRR pag. 20
- Monitorare l'andamento delle entrate e delle spese programmate pag. 21
- Supportare le politiche regionali di riduzione dell'indebitamento pag. 22
- Presidiare e coordinare le risorse umane e strumentali pag. 23
- Realizzazione delle misure in tema di privacy, trasparenza e anticorruzione come definite nel Piano Integrato delle Attività e dell'Organizzazione 2024-2026 pag. 25

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

Obiettivo strategico 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 Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) e del Sistema delle Conferenze.

Una straordinaria attenzione viene posta alla definizione delle disposizioni emergenziali relative alle misure adottate per far fronte agli effetti economici negativi conseguenti: al conflitto tra Russia e Ucraina e tra Israele e Hamas, al perdurare della crisi energetica e delle materie prime, alla ricostruzione dei territori colpiti dagli eventi alluvionali nel mese di maggio 2023 e al protrarsi degli effetti della pandemia da COVID-19.

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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|--|----------|--------|----------------------|--|
| Accordo Stato/Regioni in materia di bilancio e di finanza pubblica | | 1 | | 0 <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Finanziamento statale pari a 1,5 mld | | 100 | | 68,36% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Sviluppato da:

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v2 del 30/03/2024, Approvato),

- 1) Partecipare alle commissioni tecniche del sistema delle conferenze delle Regioni e delle Province autonome e del Ministero dell'Economia e delle Finanze «Obiettivo operativo»

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v2 del 30/03/2024, Approvato),

- 2) Presidio e coordinamento dell'attività giuridica e amministrativa «Obiettivo operativo»

Settore Tributi (PdO v1 del 01/01/2024, Approvato),

- 3) Presidiare gli interventi normativi e le variazioni in merito ai gettiti tributari regionali «Obiettivo operativo»

Garantire l'equilibrio di bilancio 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.

Nell'anno 2024, caratterizzato ancora da uno scenario straordinario, dettato da eventi esterni come le tensioni geopolitiche, l'aumento dei prezzi delle materie prime, gli eventi calamitosi del maggio 2023, il protrarsi degli effetti della pandemia da Covid-19, 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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|--|----------|--------|----------------------|--|
| Bilancio regionale di competenza in equilibrio con saldo positivo (Saldo D2 - allegato 10 del D. Lgs. 118/2011) validato ai fini degli obiettivi di finanza pubblica | | 100 | | 100% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Aliquota dell'addizionale regionale all'IRPEF: progressività e scaglioni di reddito invariati rispetto alla situazione attuale. Reddito aliquota regionale da 0 a 15 mila euro: 0,10%; da 15 a 28 mila euro: 0,70%; da 28 a 50 | | 100 | | 100% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|--|
| mila euro: 0,80%; oltre 50 mila euro: 1,04% | | | | |
| Fondo investimenti RSO (L. 145/2018 art. 1 c. 134 e segg.) pari a 44,63 mln | | 100 | | 99,73% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| spesa dedicata alle politiche sociali e sanitarie pari al 73% (missione 12 e 13 del D. Lgs. 118/2011) | | 100 | | 95,81% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Sviluppato da:

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v2 del 30/03/2024, Approvato),
3) Governare il bilancio per la ripresa economica, sociale e ambientale «Obiettivo operativo»

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v2 del 30/03/2024, Approvato),
4) Promuovere gli accordi con il Governo per l'acquisizione di nuove risorse per gli investimenti regionali e locali «Obiettivo operativo»

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v2 del 30/03/2024, Approvato),
5) Coordinare la programmazione finanziaria per la realizzazione degli investimenti regionali attraverso il Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR) «Obiettivo operativo»

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v2 del 30/03/2024, Approvato),
6) Area Contabilità Economico Patrimoniale - Coordinare e sviluppare la contabilità economico-patrimoniale «Obiettivo operativo»

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v2 del 30/03/2024, Approvato),
7) Compartecipare alla riforma 1.15 "Riforma del Sistema di contabilità pubblica" del PNRR «Obiettivo operativo»

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 12/07/2024, Approvato),
2) Definire le risorse volte alla predisposizione degli strumenti della programmazione finanziaria, sulla base del nuovo sistema di budgeting relativamente a provvedimenti di variazione generale di bilancio, all'Assestamento di Bilancio 2024-2026 e al Bilancio di previsione 2025-2027 «Obiettivo operativo»

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 12/07/2024, Approvato),
3) Presidio della gestione del bilancio e rendicontazione «Obiettivo operativo»

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 12/07/2024, Approvato),
5) Iscrizione e allocazione delle risorse finanziarie nel bilancio per il Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) «Obiettivo operativo»

Settore Ragioneria (PdO v1 del 01/01/2024, Approvato),
9) 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»

Adeguare le politiche di bilancio alle norme straordinarie di origine statale e/o comunitaria

Obiettivo strategico da PIAO

Descrizione analitica:

Per affrontare la grave situazione del sistema socio-economico regionale determinata dal conflitto tra Russia e Ucraina e Israele e Hamas, del protrarsi della crisi energetica e dagli eventi alluvionali che hanno colpito la nostra regione nel mese di maggio 2023, si prevede l'adozione di 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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|---|
| Tempo medio per adeguare il bilancio regionale alle richieste di iscrizione delle risorse straordinarie (= 30 giorni) | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Sviluppato da:

Settore Bilancio e Finanze (PdO v2 del 12/07/2024, Approvato),

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

Settore Tributi (PdO v1 del 01/01/2024, Approvato),

- 2) Concorrere ad adeguare le politiche di bilancio alle norme straordinarie adottate dallo Stato e/o comunitaria «Obiettivo operativo»

Realizzare le entrate e le spese programmate

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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|---|
| Grado di realizzazione delle entrate finali | | 90 | | 52,3% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Grado di realizzazione delle spese finali | | 80 | | 63,5% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Sviluppato da:

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v2 del 30/03/2024, Approvato),
8) Monitorare l'andamento delle entrate e delle spese programmate «Obiettivo operativo»

Invarianza della politica tributaria regionale

Obiettivo strategico 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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|--|
| Aliquote invariate dell'addizionale regionale all'IRPEF (persone fisiche) | | 100 | | 100% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Aliquote invariate dell'IRAP (imprese) | | 100 | | 100% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Sviluppato da:

Settore Tributi (PdO v1 del 01/01/2024, Approvato),

- 1) Garantire l'invarianza della politica tributaria regionale ed il mantenimento dei livelli di riscossione spontanea dei tributi regionali. «Obiettivo operativo»

Favorire la riduzione dell'indebitamento

Obiettivo strategico da PIAO

Descrizione analitica:

Alle Regioni viene 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, partecipando al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento del proprio debito.

Indicatori:

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|--------------------------|----------|--------|----------------------|---|
| Debito pro capite (euro) | 92,03 | 80 | | 78,35 <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Sviluppato da:

Direzione Generale Politiche Finanziarie (PdO v2 del 30/03/2024, Approvato),
9) Supportare le politiche regionali di riduzione dell'indebitamento «Obiettivo operativo»

Rispettare i tempi di pagamento

Obiettivo strategico da PIAO

Descrizione analitica:

Le Regioni e le Province autonome, in applicazione dell'art. 4-bis del D.L.13/2023, convertito con modificazioni dalla L. 41/2023, per la realizzazione della Riforma 1.11 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" del PNRR, sono tenute a raggiungere per le fatture effettivamente "dovute" il target previsto per il tempo medio di pagamento e per il tempo medio di ritardo.

Indicatori:

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|--|----------|--------|----------------------|---|
| Tempo medio di pagamento delle fatture commerciali (= 30 giorni) | | 100 | | 50% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Sviluppato da:

Settore Ragioneria (PdO v1 del 01/01/2024, Approvato),
6) Tempi di pagamento: riduzione dei tempi di controllo delle liquidazioni relative a fatture commerciali da parte del settore Ragioneria «Obiettivo operativo»

Sostenere il ricambio generazionale con nuove assunzioni e progressioni di carriera, superando il precariato e proseguendo il processo di onboarding per garantire il trasferimento di competenze

Obiettivo strategico da PIAO

Descrizione analitica:

Partecipare alla realizzazione dell'obiettivo coordinato dalla Direzione Generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni.

Indicatori:

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|--|----------|--------|----------------------|---|
| Ore annuali di formazione per dipendente | | 10 | | 5,6 <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Partecipare alle commissioni tecniche del sistema delle conferenze delle Regioni e delle Province autonome e del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

La partecipazione ai tavoli e alle commissioni tecniche consente di prendere parte alla definizione delle procedure e delle modalità di applicazione dei provvedimenti legislativi statali in materia economica e finanziaria, con la finalità di adeguare la normativa alle situazioni concrete, per il superamento delle incoerenze riscontrate in sede applicativa

La Direzione assicura il necessario contributo tecnico, attraverso una puntuale attività di analisi e di approfondimento della normativa, oltre a garantire 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).

Indicatori:

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|---|
| partecipare al Coordinamento tecnico della Commissione Affari Finanziari della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome (= tutte le convocazioni) | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| partecipare alla Commissione tecnica per i Fabbisogni Standard (= tutte le convocazioni) | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| partecipare alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali - Commissione Arconet (=tutte le convocazioni) | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

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 | Baseline | 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) | | 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] | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Adozione da parte degli organi competenti dei provvedimenti amministrativi | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Garantire la partecipazione alle riunioni interdirezionali ed intersettoriali | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Governare il bilancio per la ripresa economica, sociale e ambientale

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Le politiche regionali per affrontare la grave situazione del sistema socio-economico-ambientale regionale, determinatasi dal conflitto tra Russia e Ucraina e tra Israele e Hamas, della crisi energetica, dagli eventi alluvionali del mese di maggio 2023 e dal protrarsi degli effetti della pandemia da Covid-19, 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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|---|
| presidio del ciclo di vita del bilancio | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

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

Obiettivo operativo

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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|---|
| partecipare alla definizione degli accordi con il Governo | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Coordinare la programmazione finanziaria per la realizzazione degli investimenti regionali attraverso il Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR)

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Per la realizzazione degli investimenti previsti dal Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR), con le risorse dei Fondi europei di React EU e della programmazione 2021-2027, 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 e Finanze, 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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|---|
| coordinamento interdirezionale per la programmazione finanziaria dei fondi straordinari | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Area Contabilità Economico Patrimoniale - Coordinare e sviluppare la 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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|--|----------|--------|--|---------------------------------------|
| predisposizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale nel rispetto dei tempi programmati dal Settore Bilancio e Finanze | | 100 | AREA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE ED ARMONIZZAZIONE DEI BILANCI MEDICI RENZO (6938) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000377] | 100% eseguito il 31/07/2024 |
| supporto alla predisposizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale nel rispetto dei tempi programmati dal Settore Bilancio e Finanze | | 100 | CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001437] | 100% eseguito il 31/07/2024 |
| monitoraggio della voce "immobilizzazioni in corso" dello Stato Patrimoniale | | 100 | CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001437] | 50% eseguito il 26/07/2024 |
| predisposizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'Assemblea legislativa e delle Agenzie regionali | | 100 | AREA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE ED ARMONIZZAZIONE DEI BILANCI MEDICI RENZO (6938) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000377] | 100% eseguito il 31/07/2024 |
| consulenza all'Assemblea legislativa e alle Agenzie regionali | | 100 | AREA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE ED | 58% eseguito il 31/07/2024 |

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|-------------|----------|--------|---|---------------------|
| | | | ARMONIZZAZIONE DEI BILANCI MEDICI RENZO (6938) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000377] | |

Compartecipare alla riforma 1.15 “Riforma del Sistema di contabilità pubblica” del PNRR

Obiettivo operativo

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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|---|
| studio della documentazione sottoposta a consultazione pubblica | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Monitorare l'andamento delle entrate e delle spese programmate

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Per consentire di migliorare la capacità di realizzare le entrate e le spese previste in sede di programmazione, il controllo dell'entrata e della spesa 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 analizzerà 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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|--|----------|--------|--|---|
| report infra-annuali sull'andamento della spesa e dell'entrata | | 100 | CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001437] | 50% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| monitoraggio del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) | | 100 | CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001437] | 50% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Supportare le politiche regionali di riduzione dell'indebitamento

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Per le politiche regionali continua ad essere prioritaria sia la riduzione dei mutui e del Fondo Anticipazioni Liquidità (FAL) contratti per soddisfare le esigenze del servizio sanitario sia non creare nuovo debito per le future generazioni.

Indicatori:

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|--|
| presidio del rispetto della programmata riduzione dell'indebitamento (30 mln per l'anno 2024) | | 100 | | 50% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| presidio del rispetto della programmata riduzione del FAL (22 mln per l'anno 2024) | | 100 | | 100% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| presidio del rispetto di un nuovo indebitamento inferiore all'1% delle entrate totali | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

Presidiare e coordinare le 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 | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|--|----------|--------|--|---|
| coordinamento per la formulazione delle proposte per: DEFR, NADEFR, PIAO e PDO | | 100 | CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001437] | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| 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] | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| 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] | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| coordinamento per la performance della struttura e del personale | | 100 | CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE E SUPPORTO ANALISI DI BILANCIO VILLAGGI MARIA GRAZIA | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|-------------|----------|--------|--|---------------------|
| | | | (8632) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001437] | |

Realizzazione delle misure in tema di privacy, trasparenza e anticorruzione come definite nel Piano Integrato delle Attività e dell'Organizzazione 2024-2026

Obiettivo operativo

Descrizione analitica:

Realizzazione, 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 nell'azione amministrativa, come previste dal PIAO (Deliberazione di Giunta Regionale n. 157/2024), anche in attuazione di quanto disposto dall'obiettivo strategico del DEFR 2024.

- Misura generale n. 3.2 – Ob. strategico S/2: Rotazione straordinaria del personale al verificarsi dei presupposti previsti.
- Misura generale n. 4 – Ob. strategico S/1: Prevenzione e disciplina dei conflitti di interessi (artt.6,7 e 13 DPR 62/2013).
- Misura generale n. 6 – Ob. strategico S/1: Attuazione delle disposizioni sulle cause di inconferibilità e di incompatibilità (D.lgs. 39/2013).
- Misura generale n. 8 – Ob. strategico S/1: 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 289/2023).
- Attuazione della trasparenza: presidio e coordinamento delle misure relative agli obblighi di pubblicazione afferenti le strutture ricomprese nella Direzione generale 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).
- 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 articolazioni. Presidio del Registro informatico dei trattamenti.

Indicatori:

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|---|
| Misura generale n. 3.2 - Adozione del provvedimento da parte del titolare del rischio, se si verificano i presupposti. | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Misura generale n. 4 - Dichiarazioni rilasciate dai dipendenti assegnati alle strutture. | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Misura generale n. 6 – Acquisizione di tutte le dichiarazioni di assenza di cause di inconferibilità e incompatibilità dovute dagli incaricati (anche attraverso le pubblicazioni e rendicontazioni). | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Misura generale n. 8 - Dichiarazioni rilasciate da tutti i dipendenti assegnati alle strutture | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |
| Attuazione della trasparenza - Adempimenti obblighi | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |

| Descrizione | Baseline | Target | Area/EQ responsabile | Ultimo monitoraggio |
|---|----------|--------|----------------------|---|
| pubblicazione: presidio e supporto alle strutture della Direzione | | | | |
| Attuazione delle misure per la tutela della privacy - aggiornamento registro informatico e supporto alle strutture di Direzione | | 100 | | 58% <i>eseguito il 31/07/2024</i> |