



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 44/25 DEL 31.10.2007

Oggetto: Rapporto di Gestione anno 2006 (Art. 10 L.R. n. 31/1998).

L'Assessore degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione manifesta la necessità di sottoporre alla valutazione della Giunta il Rapporto di Gestione relativo all'anno 2006, facente parte integrante della presente deliberazione, che l'Ufficio del Controllo Interno di Gestione predispone ai sensi dell'art. 10 della legge regionale n. 31/1998.

Il Rapporto di gestione nasce dal lavoro di studio, analisi e verifica che l'Ufficio svolge nell'ambito delle funzioni di controllo interno disciplinate dagli articoli 9 e 10 della L.R. n. 31/1998 ed è concepito per presentare, ad integrazione e completamento dei dati contabili di cui è espressione il Rendiconto Generale, un quadro maggiormente rappresentativo dei fatti gestionali più significativi. Infatti, a differenza del Rendiconto Generale, il quale evidenzia elementi di natura contabile in merito all'utilizzo delle risorse finanziarie e monetarie assegnate ai responsabili preposti alla loro gestione, il Rapporto di Gestione è finalizzato a fornire informazioni sull'attività complessivamente svolta dai vari apparati in vista del conseguimento dei risultati.

Il documento intende focalizzare gli aspetti peculiari della funzione del controllo interno nelle sue linee evolutive, esponendo gli obiettivi del sistema, le metodologie di lavoro impiegate e i risultati ottenuti, anche in considerazione dell'attuale contesto di riforma che interessa l'Amministrazione regionale in tutti gli ambiti di attività. In tale contesto sono stati, inoltre, considerati gli aspetti gestionali più significativi degli Assessorati, evidenziando, secondo le informazioni disponibili, gli aspetti finanziari ed economici, nonché le attività ed i risultati conseguiti rispettivamente da ciascuno di essi.

L'unico strumento di misurazione disponibile sino al 2006 era costituito dalla Contabilità finanziaria, il quale, essendo progettato per fini autorizzatori della spesa e non di verifica dei risultati prodotti dai



soggetti responsabili delle attività gestorie, non si prestava a fornire adeguate informazioni idonee a supportare il sistema dei controlli. Ciononostante, il documento presenta un buon livello di approfondimento e specializzazione delle informazioni e verrà ulteriormente perfezionato con il progredire delle attività d'implementazione del nuovo sistema contabile SIBAR, attualmente in corso, che forniranno al sistema di controllo interno, strumenti più appropriati per la verifica di rispondenza tra gli obiettivi assegnati ai centri preposti allo svolgimento delle attività ed i risultati da essi conseguiti.

Nell'ambito del processo di riforma dell'Amministrazione regionale, a partire dall'esercizio 2007 è infatti, in funzione il nuovo sistema informativo di base (SIBAR), nella parte che prevede la gestione elettronica degli atti amministrativi, il protocollo informatico e la firma digitale, sistema informativo adeguato alle esigenze di tutti i centri decisionali coinvolti, sia a livello politico che a livello direzionale.

Dal primo gennaio 2007 è, altresì, in funzione il sistema contabile integrato (SAP), il quale ha sostituito tutte le procedure contabili precedentemente in uso, mentre sono in fase di predisposizione i sistemi di contabilità economico analitica e di contabilità economico patrimoniale, previsti dalla nuova normativa contabile, la L.R. n. 11/2006, che contribuiranno a fornire le rilevazioni utili per il controllo interno di gestione.

Inoltre, è attualmente in fase di avanzata realizzazione il sistema di gestione dei programmi operativi annuali (POA). L'attuazione di un sistema di pianificazione e programmazione per obiettivi in cui si prevede lo strumento del budget a supporto delle decisioni arrecherà indubbi miglioramenti all'efficacia del sistema del controllo interno.

La realizzazione di sistemi informativi adeguati per il monitoraggio delle attività poste in essere e dei relativi aspetti contabili, del nuovo sistema contabile integrato, nonché di adeguati sistemi di rilevazione e di misurazione quantitativa dei fenomeni, dovrebbe consentire il soddisfacimento delle esigenze conoscitive del controllo di gestione tramite l'acquisizione di un maggior numero di informazioni utili, fra l'altro, a supportare compiutamente le funzioni di "valutazione e controllo strategico" e di "valutazione dei dirigenti".

Il documento è articolato in tre parti costituite dal Rapporto di Gestione in senso stretto, dall'Allegato A relativo alla gestione dei Programmi Operativi Annuali e dall'Allegato B contenente le relazioni di autovalutazione delle Direzioni Generali. Per esigenze di semplificazione è stata predisposta, come per gli anni precedenti, una sintesi del primo documento.



Il documento è così articolato.

Nel primo capitolo si affronta il tema del sistema di controllo interno adottato dalla Regione Sardegna, delineando un quadro generale circa lo stato di sviluppo dello stesso all'interno del panorama di cambiamento che interessa l'intera Amministrazione regionale; di seguito, si evidenziano i principali riflessi sul controllo interno derivanti dall'attivazione del Sistema Informativo di Base dell'Amministrazione Regionale (SIBAR).

Nel secondo capitolo si esaminano le informazioni prodotte sulla base degli strumenti disponibili:

- a) le analisi svolte sotto il "profilo finanziario" considerano le risultanze globali e si scompongono nelle due sezioni dedicate alle fonti delle risorse finanziarie (entrate) ed ai correlati impieghi delle stesse (spese). In questa sede si esaminano le diverse tipologie di entrate e spese nelle diverse fasi, utilizzando aggregazioni di valori consentite dal sistema contabile in uso (contabilità finanziaria), pervenendo, poi, alla determinazione di alcuni interessanti indicatori di carattere finanziario. Quindi, si elaborano informazioni patrimoniali e finanziarie alla luce delle tecniche gestionali di derivazione privatistica sino a tutto il 2006.

Inoltre, si riporta la sintesi progettuale e operativa della nuova contabilità analitica dell'Amministrazione regionale, attuata nel corso del 2007 all'interno del più vasto progetto SIBAR-SAP.

- b) le indagini svolte sotto il "profilo economico" sono attualmente limitate al costo delle risorse umane, unico elemento dei costi di funzionamento compiutamente analizzabile sulla base degli strumenti contabili disponibili.

Nel terzo capitolo viene illustrata l'attività svolta ai sensi dell'art. 65 quarto comma della L.R. n. 31/1998 e le criticità emerse nell'ambito della verifica della compatibilità degli oneri finanziari derivanti dalla contrattazione integrativa rispetto ai vincoli di bilancio, in considerazione delle modifiche apportate al sistema dal contratto collettivo regionale di lavoro del 6.12.2005.

Nell'Allegato A "La gestione dei Programmi Operativi Annuali", viene sintetizzato il modello di controllo applicato al sistema di misurazione degli obiettivi anche alla luce delle importanti novità in materia di programmazione, di bilancio e di contabilità. L'applicazione sistematica del modello e delle metodologie adottate per la gestione dei Programmi Operativi nell'annualità 2006 è proposta unitamente alla sintesi dei risultati conseguiti e delle criticità emerse. Nell'allegato inoltre, emerge che l'adesione da parte delle Direzioni Generali è stata assai ampia e l'utilizzo del modello proposto



è andato oltre le migliori aspettative. Il monitoraggio di 445 Obiettivi Gestionali Operativi assegnati alle Direzioni di Servizio consente di evidenziare uno spaccato significativo dell'azione amministrativa svolta dalla Regione nel corso del 2006. Viene, inoltre, presentata la nuova personalizzazione del modulo di SAP PS del sistema SIBAR per la gestione dei Programmi Operativi Annuali.

Nell'Allegato B parte prima, parte seconda e parte terza "I rapporti di autovalutazione delle Direzioni Generali", si riporta il quadro sintetico del monitoraggio delle attività e dei risultati articolato per Direzione Generale secondo la tecnica dell'autovalutazione. Tale sezione presenta una specializzazione per area di attività (assessorato/direzione) e per entità organizzativa preposta allo svolgimento delle attività (servizio), considerando sia gli aspetti finanziari più rilevanti a livello di U.P.B., sia le attività ed i risultati conseguiti.

La Giunta regionale, sentita la relazione dell'Assessore degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione in merito al Rapporto di Gestione per l'anno 2006 predisposto dall'Ufficio del Controllo Interno di Gestione, considerato che il documento, secondo il processo e i criteri seguiti, è coerente con le enunciazioni dell'art. 10 della L.R. n. 31/1998

DELIBERA

- di prendere atto del Rapporto di Gestione per l'anno 2006 predisposto dall'Ufficio del Controllo Interno di Gestione;
- di dare mandato all'Assessore degli Affari Generali per dar corso alle iniziative adeguate all'implementazione del documento stesso per l'anno 2007, con le integrazioni e gli eventuali arricchimenti, coinvolgendo la Giunta regionale per la formulazione degli indirizzi e dei criteri ritenuti opportuni;
- di disporre l'invio della presente deliberazione al Consiglio regionale ai sensi dell'art. 10, comma 3, lettera d), della L.R. n. 31/1998.

Il Direttore Generale

Fulvio Dettori

Il Presidente

Renato Soru