RegioneEmilia-Romagna

Proposta degli obiettivi ex art. 19 del TUSP

Settore Pianificazione finanziaria, Controllo di gestione e Partecipate

Definizione e controllo degli obietti del TUSP

- Per razionalizzare il sistema dei controlli, esercitando in modo congiunto anche le verifiche ai sensi dell'art. 19, comma 5 del TUSP, già dal 2019 è stato avviato da anni un percorso di definizione e condivisione degli obiettivi e delle modalità per il loro monitoraggio.
- **All'interno della cornice definita dal DEFR 2024** della Regione (https://finanze.regione.emilia-romagna.it/defr/approfondimenti/defr-2024, approvato con DGR n. 1107 del 26 giugno 2023) si rende necessario fissare, nell'ambito del CTA e con successiva approvazione da parte del CPI, i suddetti obiettivi per l'anno 2024.
- Si ricorda, così come approvato al CPI, **il monitoraggio del raggiungimento di tali obiettivi è esercitato da Regione**, nell'ambito del controlli svolti dalla struttura di vigilanza; gli esiti del controllo sono portati al CTA e successivamente al CPI.

Obiettivi TUSP per il 2023

1. Rafforzare ulteriormente il progressivo avvicinamento della disciplina aziendale in materia di **missioni e trasferte**, in Italia e all'estero, a quella regionale, nel rispetto delle specifiche situazioni contrattuali esistenti, ai fini di una attenta gestione delle risorse economiche.
2. Prevedere che, per ciascun esercizio, a consuntivo, **l'incidenza percentuale del "complesso dei costi di funzionamento" sul "valore della produzione"** non superi l'analoga incidenza media aritmetica percentuale dei medesimi "costi" degli ultimi cinque bilanci di esercizio precedenti", approvati all'inizio del medesimo esercizio.
3. Trasmettere ai propri Enti soci, **entro il 15 aprile** di ciascun anno, i **bilanci** così come **approvati dagli Organi amministrativi delle società** e le relative convocazioni assembleari per l'approvazione degli stessi bilanci.

Per **costi di funzionamento** si intende il totale dei "costi della produzione" - voce "B" - del "conto economico" inserito nel bilancio di esercizio, al netto dei costi per "oneri diversi di gestione" e con i "costi per il personale" assunti al netto dei costi delle categorie protette e degli automatismi contrattuali.

Indirizzi e obiettivi generali disposti dal DEFR 2024 e 2025

Per quanto attiene gli obiettivi generali si individuano due obiettivi generali, rivolto all'insieme delle società in house:

1. *rafforzare **l'uso attento e razionale degli spazi ad uso ufficio**, anche attraverso l'introduzione e il rafforzamento del lavoro agile, con tendenziali previsioni di riduzione dei relativi costi*
2. *trasmettere alla Struttura di vigilanza sulle partecipate della Regione e alla Direzione generale competente, **entro il 15 aprile di ciascun anno, i bilanci** così come approvati dagli Organi amministrativi delle società e le relative convocazioni assembleari per l'approvazione degli stessi bilanci.*

In particolare, questo ultimo obiettivo risponde alla finalità di consentire all'Amministrazione regionale l'acquisizione di un quadro informativo in tempi utili per il corretto sviluppo, nei termini previsti dall'ordinamento vigente, delle procedure di conciliazione dei debiti e dei crediti con il sistema delle società in house, per la predisposizione del Bilancio consolidato nonché, più in generale, per un esercizio della governance maggiormente efficace.

Indirizzi e obiettivi specifici disposti dal DEFR 2024 e 2025

Relativamente agli obiettivi specifici, ciascuna società, in relazione alle caratteristiche strutturali e organizzative, è tenuta al rispetto di obiettivi specifici orientati alla ***riduzione o al mantenimento dell'incidenza dei costi operativi di funzionamento sul volume della produzione****, rispetto al medesimo rapporto determinatosi negli anni precedenti.*

Nella declinazione e assegnazione di tali obiettivi la Giunta, tenuto conto della particolare situazione socio-economica, opererà in coerenza con gli indirizzi strategici di seguito descritti, valutando:

- lo specifico settore operativo

- il complesso delle attività e dei servizi attesi dalle società

- il posizionamento della società nel settore di riferimento.

Proposta obiettivi TUSP per il 2024

1. Prevedere che, per ciascun esercizio, a consuntivo, **l'incidenza percentuale del "complesso dei costi di funzionamento" sul "valore della produzione"** non superi l'analoga incidenza media aritmetica percentuale delle medesime "costi" degli ultimi cinque bilanci di esercizio precedenti", approvati all'inizio del medesimo esercizio.
2. Trasmettere ai propri Enti soci, **entro il 15 aprile** di ciascun anno, i **bilanci** così come **approvati dagli Organi amministrativi delle società** e le relative convocazioni assembleari per l'approvazione degli stessi bilanci.

Lepida ha già raggiunto gli obiettivi DEFR relativi alle missioni e trasferte e all'uso attento e razionale degli spazi ad uso ufficio.

Per **costi di funzionamento** si intende il totale dei "costi della produzione" - voce "B" - del "conto economico" inserito nel bilancio di esercizio, al netto dei costi per "oneri diversi di gestione" e con i "costi per il personale" assunti al netto dei costi delle categorie protette e degli automatismi contrattuali.