



Ministero per i Beni e le Attività Culturali
Segretariato Generale

Circolare n. 47

Al Gabinetto del Signor Ministro
Alle Direzioni Generali
Alle Direzioni Regionali
A tutti gli Uffici Centrali e Periferici
LORO SEDI

e p.c.
Al Servizio di Controllo Interno
SEDE

Prot. n. ~~41398~~ del 22 DIC. 2009
Cl. 10.07.00/1

OGGETTO: Comunicazione di avvio della procedura di implementazione del sistema di **Controllo di gestione**, in attuazione del D. Lgs. 30 luglio 1999, n. 286 e s.m.i.

Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra costi, quantità e qualità dei servizi offerti, e accertare, quindi, la funzionalità dell'organizzazione della Pubblica Amministrazione, nonché l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, come previsto dal decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286 e s.m.i.

Il controllo di gestione è di scottante attualità. Costituisce infatti la strumentazione indispensabile alle Amministrazioni per poter avviare il ciclo di valutazione delle *performances*, così come definito dal decreto legislativo 27 ottobre 2009 n. 150 (cosiddetto "decreto Brunetta") a cui si collegano, tra l'altro, a cascata, le retribuzioni di risultato dei dirigenti di prima e seconda fascia e il compenso accessorio incentivante nonché le premialità di tutto il personale dipendente.

Il controllo di gestione si svolge con l'ausilio di un'applicazione informatica (di seguito sistema per il controllo di gestione).

Al fine di evitare la proliferazione e duplicazione di sistemi informatici molto costosi e spesso sottoutilizzati e di conseguire maggiore efficienza operativa, sicurezza ed economicità nella manutenzione di tali sistemi, il Centro Nazionale per l'Informatica nella Pubblica Amministrazione (CNIPA), tramite un contratto quadro, ha reso disponibile alle Pubbliche Amministrazioni un servizio erogato in modalità ASP (Application Service Provider) per la contabilità analitica, il controllo strategico e il controllo di gestione.

In ottemperanza a tali scelte di razionalizzazione della spesa il Ministero per i Beni e le Attività Culturali ha sottoscritto in data 29 luglio 2009 l'atto esecutivo con il Raggruppamento temporaneo di imprese (società Telecom Italia e Value Team), aggiudicatario della gara europea bandita dal CNIPA per il controllo di gestione.

Tale sottoscrizione ha completato la lunga e complessa fase di analisi e approfondimento avviata a settembre 2008 dalla Direzione generale per l'organizzazione, l'innovazione, la formazione, la qualificazione professionale e le relazioni sindacali, attraverso un gruppo di lavoro intersettoriale appositamente costituito. Allo stato attuale il raggruppamento temporaneo d'impresa sta



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Segretariato Generale

completando la costruzione del modello operativo di controllo di gestione da implementare sulla piattaforma CNIPA ASP.

Con l'entrata in vigore del decreto legislativo n. 150/2009 l'implementazione del sistema di controllo già iniziata sarà, altresì, necessaria per avviare come già ricordato il ciclo di valutazione delle prestazioni.

Il Servizio II della Direzione Generale per l'Organizzazione, gli Affari Generali, l'Innovazione, il Bilancio ed il Personale, in qualità di esecutore del contratto per l'implementazione del sistema di controllo di gestione, ha individuato i centri di costo da monitorare e ha ricostruito l'anagrafica del personale dell'Amministrazione, con un dettaglio informativo rapportato alle esigenze del sistema di controllo di gestione, come ad esempio: posizione economica, centro di costo di appartenenza, centro di costo di assegnazione, percentuale di part-time, data inizio e (eventuale) fine rapporto di lavoro.

Al fine di immettere nel sistema i dati necessari per l'esecuzione del progetto relativo al controllo di gestione, il personale che verrà individuato nei rispettivi centri di costo, qualificato come utente del sistema, dovrà raccogliere ed inserire i dati che verranno richiesti.

A tale proposito le utenze per l'inserimento dei dati saranno disponibili entro fine dicembre 2009, mentre per la fine di gennaio 2010 gli utenti finali, individuati nell'ambito dei rispettivi centri di costo, dovranno operare sull'anagrafica del personale, iniziando da una ricognizione delle risorse gestite. Gli utenti dovranno consultare, con accesso al sistema per responsabilità (ogni utente vedrà e userà solo i dati di spettanza), le anagrafiche del personale ed aggiornarle costantemente.

Alla ricostruzione delle dotazioni di risorse umane per centro di costo farà seguito una fase di conferma dei dati inseriti. Successivamente seguirà una fase di quantificazione del costo del personale degli stessi al dettaglio del centro di costo e della posizione economica.

A valle di questa prima fase iniziale di progetto, andrà in esercizio il secondo passo progettuale, che interesserà il modello delle attività e dei prodotti.

Operativamente, questo secondo passaggio progettuale è finalizzato alla determinazione dei costi (in questa fase riferiti ai soli costi del personale) per attività e prodotti, nonché alla raccolta di indicatori riferiti ai medesimi oggetti.

Inizialmente si sceglierà un campione significativo di utenti finali, che saranno quindi chiamati alla rilevazione degli impieghi del personale e degli indicatori del primo semestre 2010, secondo modalità e tempistiche che si stanno concordando e che verranno esplicitate con una successiva nota. La prima rilevazione avverrà su base semestrale e per centro di costo interessato.

Sulla base dei dati raccolti, verranno, quindi, elaborati i costi per centro di costo/attività/prodotto, ivi inclusi i relativi indicatori.

Si è ben consapevoli che gli adempimenti richiesti sono complessi e si aggiungono ai carichi di lavoro correnti di codesti Uffici, ma, oltre a ricordare che si tratta comunque di adempimenti obbligatori per legge, si è altrettanto certi che, a regime, codesti medesimi uffici ne trarranno grande vantaggio anche in termini di supporto decisionale nell'esercizio degli stessi poteri organizzativi



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Segretariato Generale

dirigenziali.

Le fasi progettuali sopra descritte saranno accompagnate da sessioni formative, tese a rendere gli utenti indipendenti nell'uso della procedura informatica; a partire dalla predisposizione di un manuale utente semplificato, per guidare operativamente l'utenza; parallelamente saranno previste delle sessioni di assistenza *on the job* per le risorse chiave ed eventi informativi per la divulgazione del sistema di controllo di gestione all'interno dell'Amministrazione.

Con successiva circolare della Direzione Generale per l'Organizzazione, gli Affari Generali, l'Innovazione, il Bilancio ed il Personale verrà richiesto di comunicare i referenti dei centri di costo, utenti del sistema.

Il Segretario Generale
Giuseppe Proietti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giuseppe Proietti', written over the printed name.