

**RELAZIONE SUL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL
SISTEMA DI VALUTAZIONE, TRASPARENZA E INTEGRITÀ DEI CONTROLLI
INTERNI
DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA - anno 2019
[ART. 14 COMMA 4 D.LGS. 150/2009]**

Assemblea Legislativa

Finalità.

La Relazione dell'Organismo Indipendente di Valutazione è finalizzata a riferire sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni, mettendone in luce gli aspetti positivi e negativi.

Lo scopo così perseguito è quello di evidenziare i rischi e le opportunità di questo sistema al fine di presentare proposte per svilupparlo e integrarlo ulteriormente.

La predisposizione della Relazione rappresenta, quindi, un momento di verifica della corretta applicazione da parte delle amministrazioni delle Linee Guida, delle metodologie e delle indicazioni prima della CIVIT e poi dell'ANAC tenendo conto anche del monitoraggio svolto sui Sistemi di misurazione e valutazione della performance, sui Piani della performance e sui Programmi triennali di prevenzione della corruzione.

Preliminarmente, è corretto sottolineare che in relazione al ciclo di performance 2019 la Regione ha consolidato l'implementazione di un nuovo sistema di misurazione e valutazione più avanzato rispetto a quello utilizzato negli esercizi precedenti, cogliendo così sempre meglio l'obiettivo di favorire la migliore determinazione del livello della *performance* effettivamente conseguita.

Funzionamento complessivo del sistema di misurazione e valutazione

Performance organizzativa

Rispetto alla misurazione e valutazione della performance organizzativa, anche in considerazione delle indicazioni contenute nel DLgs 74/2017 che evidenzia la centralità di detta valutazione nel ciclo della performance, si rilevano i seguenti aspetti:

- 1) definizione degli obiettivi: la struttura della programmazione è ben impostata e con il 2019 si consolida il processo di sempre migliore individuazione di aree e obiettivi di cambiamento a livello strategico e obiettivi e sotto-obiettivi a livello operativo. Per quanto riguarda il livello strategico, nel 2019 la formulazione degli obiettivi di cambiamento ha aumentato la capacità di esprimere *erga omnes* il cambiamento atteso. Si raccomanda comunque, a tal fine - in linea con le indicazioni fornite anche per la predisposizione del Piano della performance - di proseguire ad esplicitare sempre meglio il cambiamento concretamente atteso, evitando di far coincidere detti obiettivi con la mera descrizione di attività strettamente istituzionali o ambiti di intervento troppo generici.
- 2) indicatori di outcome: in coerenza con questa logica è necessario, come già richiamato in precedenza, definire misure quali - quantitative in grado di cogliere i cambiamenti attesi, misurando puntualmente la situazione al tempo t_0 , per poter valutare il grado di raggiungimento degli obiettivi al tempo t_n . È fondamentale che gli indicatori siano definiti in una logica di efficacia sociale (outcome) e non di efficacia gestionale (output).
- 3) specificazione di legami tra obiettivi, indicatori e target: per quanto riguarda il livello operativo gli obiettivi continuano ad essere, anche per il 2019, connessi alla programmazione strategica e definiti in modo chiaro. Per quanto riguarda gli indicatori si è apprezzato il risultato di avere progressivamente in dismissione la precedente logica del sì / no e si nota un percorso di affinamento nella definizione di misure puntuali dei risultati attesi che consentano di valutare lo stato di attuazione degli obiettivi in modo il più possibile oggettivo: si raccomanda di proseguire detto percorso per far sì che sia possibile esprimere una valutazione basata su elementi di realtà, verificabili sia all'interno che all'esterno dell'Ente.



Complessivamente, si ritiene sia positivamente attivato il percorso di una sempre maggiore coerenza con i criteri e requisiti individuati dall'art. 5 del D.Lgs. 150/2009 in ordine alla definizione degli obiettivi e dei correlati indicatori di performance, e si raccomanda di mantenere attenzione e tensione alla qualità descrittiva previsionale e rendicontuale degli elementi strutturanti il ciclo della performance.

Rispetto alla frequenza del monitoraggio nel corso di ciascun ciclo di performance, inoltre, si raccomanda di mantenere almeno una rilevazione semestrale nonché di migliorare il processo di acquisizione ed elaborazione delle informazioni, tramite una più ampia e consolidata strutturazione dei sistemi informativi utilizzati.

Performance individuale

Riprendendo le considerazioni in precedenza sviluppate per la performance organizzativa, si apprezza la frequenza e la qualità dei risultati emersi dal monitoraggio semestrale si raccomanda di proseguire con una sempre più stretta integrazione del controllo di gestione all'interno del ciclo della performance.

Processo e infrastruttura di supporto

Rispetto al processo che ha caratterizzato il ciclo di programmazione e controllo nel 2019, soprattutto in relazione ai soggetti coinvolti, si apprezza il coinvolgimento del livello politico - responsabile della definizione delle priorità strategiche dell'ente - avvenuto tramite l'intense frequenza del confronto con il Capo di Gabinetto della Giunta Regionale ed il Direttore Generale dell'Assemblea, e si dà atto del positivo processo di negoziazione con i Dirigenti per giungere alla definizione di target coerenti con l'effettiva fattibilità degli impegni assunti nei confronti della comunità di riferimento.

Integrazione con il ciclo di bilancio e gli altri sistemi di gestione

La fase della programmazione, anche per l'anno 2019, è avvenuta in corrispondenza con l'attività di formazione del documento del bilancio di previsione, anche per assicurare il rispetto del termine per la predisposizione del budget.

In aggiunta va segnalato che le schede di programmazione degli obiettivi riportano l'indicazione dei riferimenti delle articolazioni della contabilità finanziaria, proprio al fine di garantire il descritto collegamento.

Tenuto conto dell'evoluzione normativa intervenuta è sicuramente da rilevare l'integrazione tra il sistema di programmazione e controllo e il sistema anticorruzione e trasparenza, dal momento che nel contesto dei risultati attesi sono riportati alcuni obiettivi che fanno riferimento al secondo ambito, in coerenza con quanto richiesto dal D.Lgs. 97/2016.

Descrizione delle modalità del monitoraggio dell'OIV

In vista del rilascio della relazione sulla performance, l'Organismo indipendente di valutazione ha proceduto a un riscontro degli elementi e delle informazioni che compongono la relazione, con particolare riguardo alla correttezza, significatività e comprensibilità nella definizione degli obiettivi e degli indicatori e target agganciati.

In particolare, si è proceduto all'individuazione degli elementi da verificare e al riscontro puntuale degli esiti ottenuti, che sono stati conservati nell'ambito dei documenti di lavoro dell'organismo indipendente di valutazione.

Riguardo all'Attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, l'Organismo ha effettuato il riscontro tra gli oneri di pubblicazione vigenti e l'effettiva presenza della relativa documentazione sul sito istituzionale, nella Sezione dell'Amministrazione Trasparente, anche in riferimento alle annuali disposizioni ANAC in materia (cfr. annuale del ANAC).

Proposte di miglioramento del sistema di valutazione

Alla luce delle considerazioni precedenti è possibile richiamare e specificare gli ambiti del sistema di misurazione che meritano uno sviluppo e un'implementazione e che possono essere individuati nei seguenti:

- correlazione tra pianificazione strategica e programmazione operativa, mediante una migliore definizione degli obiettivi strategici ai quali agganciare la programmazione operativa, tenuto anche conto anche dei nuovi strumenti introdotti dall'armonizzazione contabile;
- affinamento degli indicatori, mediante la crescente attenzione all'outcome e l'individuazione di parametri maggiormente coerenti con i risultati attesi di cui misurare il

livello di conseguimento, in modo da realizzare un reale monitoraggio dell'efficacia sociale delle politiche regionali;

Da ultimo, l'OIV ha preso in considerazione i referti dei controlli successivi di regolarità amministrativa per l'anno 2019 relativamente alla Assemblea Legislativa, ne ha acquisiti i contenuti senza rilievi e raccomanda l'attento monitoraggio dell'attuazione delle raccomandazioni in essi contenute.

Bologna, 15 ottobre 2020

F.to Cristiana Rogate

F.to Pietro Bevilacqua

F.to Luca Mazzara