

# **RELAZIONE**

**DI ACCOMPAGNAMENTO AL DOCUMENTO DI  
VALIDAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA  
PERFORMANCE DELL'ANNO 2023**

17 giugno 2024

# Indice

<b><u>1. FINALITÀ, STRUTTURA E CONTENUTI .....</u></b>	<b><u>3</u></b>
<b><u>2. CRITERI PER LA VALIDAZIONE DELLA RELAZIONE .....</u></b>	<b><u>3</u></b>
<b><u>3. METODI PER LA VERIFICA DEI CRITERI DI VALIDAZIONE .....</u></b>	<b><u>4</u></b>
<b><u>4. CONCLUSIONI RAGGIUNTE ED EVIDENZE A SUPPORTO .....</u></b>	<b><u>8</u></b>

## 1. FINALITÀ, STRUTTURA E CONTENUTI

Il presente documento ha lo scopo di descrivere le modalità di svolgimento della procedura di validazione della Relazione sulla performance dell'anno 2023 da parte dell'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV).

In particolare, nei paragrafi seguenti, sono descritti:

- a. i criteri utilizzati per la validazione della Relazione sulla performance,
- b. i metodi utilizzati per la verifica dei suddetti criteri,
- c. le conclusioni raggiunte per ognuno dei criteri, nonché le evidenze a supporto delle conclusioni raggiunte.

## 2. CRITERI PER LA VALIDAZIONE DELLA RELAZIONE

Secondo quanto disposto dall'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009, le amministrazioni pubbliche, al fine di assicurare la qualità, comprensibilità e attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance, redigono e pubblicano sul sito istituzionale entro il 30 giugno la Relazione annuale sulla performance. La Relazione deve essere approvata dall'organo di indirizzo politico-amministrativo e, poi, validata dall'OIV, ai sensi dell'art. 14 del medesimo Decreto. La validazione della Relazione sulla performance è condizione inderogabile per l'accesso agli strumenti per premiare il merito.

La Relazione sulla performance evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti.

I criteri guida dell'attività di validazione della Relazione sulla performance da parte dell'OIV sono innanzitutto stabiliti dall'art. 14, comma 4, lett. c), del D.Lgs. n. 150/2009, come modificato dall'art. 11, comma 1, lett. c), sub 3) del D. Lgs. n. 74/2017. Tale disposizione stabilisce che l'OIV valida la Relazione sulla performance *“a condizione che la stessa sia redatta in forma sintetica, chiara e di immediata comprensione ai cittadini e agli altri utenti finali”*.

Inoltre, ai sensi del comma 4-bis dell'art. 14 del medesimo decreto legislativo, l'OIV deve tener conto, ove presenti, delle risultanze *“delle valutazioni realizzate con il coinvolgimento dei cittadini o degli altri utenti finali per le attività e i servizi rivolti”*.

Ulteriori e specifiche indicazioni in merito alla procedura di validazione sono state fornite dalle *Linee Guida per la Relazione annuale sulla performance* n. 3/2018 della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica, che sostituiscono, per i ministeri, le precedenti delibere della CiVIT n. 5/2012 e n. 6/2012.

Le Linee Guida evidenziano innanzitutto che la validazione della Relazione deve essere intesa come *“validazione”* del processo di misurazione e valutazione attraverso il quale sono stati rendicontati i risultati organizzativi e individuali riportati nella Relazione. La validazione, invece, non può essere considerata una *“certificazione”* puntuale della veridicità dei dati concernenti i singoli risultati ottenuti dall'amministrazione.

Inoltre, al paragrafo 4 (*La validazione della relazione*) delle citate Linee Guida, viene precisato che la validazione è effettuata sulla base dei seguenti criteri:

- a. coerenza fra contenuti della Relazione e contenuti della seconda sezione del PIAO;
- b. coerenza fra la valutazione della performance organizzativa complessiva effettuata dall'OIV e le valutazioni degli obiettivi di performance organizzativa riportate dall'amministrazione nella Relazione;
- c. presenza nella Relazione dei risultati relativi a tutti gli obiettivi (sia di performance organizzativa che individuale) inseriti nella seconda sezione del PIAO;
- d. verifica che nella misurazione e valutazione delle performance si sia tenuto conto degli obiettivi connessi all'anticorruzione e alla trasparenza;
- e. verifica del corretto utilizzo del metodo di calcolo previsto per gli indicatori;
- f. affidabilità dei dati utilizzati per la compilazione della Relazione (con preferenza per fonti esterne certificate o fonti interne non auto-dichiarate, prime tra tutte il controllo di gestione);
- g. effettiva evidenziazione, per tutti gli obiettivi e rispettivi indicatori, degli eventuali scostamenti riscontrati fra risultati programmati e risultati effettivamente conseguiti, con indicazione della relativa motivazione;
- h. adeguatezza del processo di misurazione e valutazione dei risultati descritto nella Relazione anche con riferimento agli obiettivi non inseriti nella seconda sezione del PIAO;
- i. conformità della Relazione alle disposizioni normative vigenti e alle linee guida del DFP;
- j. sinteticità della Relazione (lunghezza complessiva, utilizzo di schemi e tabelle, ecc.);
- k. chiarezza e comprensibilità della Relazione (linguaggio, utilizzo di rappresentazioni grafiche, presenza dell'indice, di pochi rinvii ad altri documenti o a riferimenti normativi, ecc.).

### 3. METODI PER LA VERIFICA DEI CRITERI DI VALIDAZIONE

Il metodo e il processo di validazione sono stati definiti coerentemente a quanto stabilito dalle Linee Guida n. 3/2018 del Dipartimento della Funzione Pubblica. Quando non sono stati trovati riferimenti metodologici specifici, sono state utilizzate, come riferimenti generali, le logiche e le metodologie tipiche dell'*auditing*.

#### 3.1. PROCESSO DI VALIDAZIONE E SOGGETTI CONVOLTI

La validazione della Relazione è il risultato di un articolato processo che ha coinvolto diversi soggetti e, in particolare, i seguenti:

- il **Consiglio di Amministrazione (C.d.A.)** che in data 14 giugno 2024 ha approvato la Relazione sulla performance per l'anno 2023;
- il **Direttore Generale** che ha curato la trasmissione della Relazione sulla performance al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione e, successivamente, ha trasmesso all'OIV la Relazione, approvata dal Consiglio di Amministrazione, da sottoporre a validazione;

- La **Direzione Centrale Pianificazione e Controllo di Gestione** che ha curato la predisposizione della Relazione sulla performance unitamente alla Direzione centrale Risorse Umane ed al Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza sulla base delle risultanze dei processi misurazione e valutazione delle performance organizzative e individuali;
- l'**OIV** che ha revisionato e validato la Relazione sulla performance, sulla base della metodologia definita nel presente documento e coerentemente alle indicazioni contenute nelle Linee Guida n. 3/2018 del Dipartimento della Funzione Pubblica;
- la **Struttura Tecnica Permanente** che ha supportato l'OIV nell'acquisizione di tutte le informazioni necessarie alla verifica (elementi probativi).

Il processo di validazione si è sviluppato attraverso le fasi di attività descritte nella Tabella 1.

**Tabella 1 – Fasi, tempi e soggetti del processo di validazione**

<b>Data/Periodo</b>	<b>Attività</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>
dal 01/04/2024 al 06/06/2024	Predisposizione della bozza di Relazione sulla Performance	Direzione Centrale Pianificazione e Controllo di Gestione Direzione Centrale Risorse Umane Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza
06/06/2024	Presentazione della bozza di Relazione sulla performance all'OIV (audizione)	Direzione Centrale Pianificazione e Controllo di Gestione OIV Struttura Tecnica Permanente
dal 06/06/2024 al 07/06/2024	Predisposizione e trasmissione Relazione sulla Performance al Direttore Generale	Direzione Centrale Pianificazione e Controllo di Gestione
12/06/2024	Trasmissione della Relazione sulla Performance al CdA per l'approvazione	Direttore Generale
14/06/2024	Approvazione della Relazione sulla Performance	CdA
14/06/2024	Trasmissione della Relazione sulla Performance all'OIV per la validazione	Direttore Generale
17/06/2024	Validazione della Relazione sulla performance e predisposizione della documentazione a supporto	OIV

### 3.2. METODI DI VERIFICA

I metodi di verifica utilizzati ai fini della validazione della Relazione sulla performance si ispirano in quanto compatibili, e con gli opportuni adattamenti, a quelli tipici dell'auditing. In particolare, sono stati utilizzati i seguenti metodi:

1. *analisi dei sistemi interni*, che si attua mediante l'osservazione diretta sulle attività poste in essere dagli attori coinvolti o mediante interlocuzioni dirette con gli attori coinvolti o tramite la consultazione di manuali di procedure (se presenti);
2. *analisi documentali*, che si basano sulla consultazione della documentazione al fine di evidenziare eventuali errori o incongruenze;
3. *analisi comparative*, che si attuano attraverso comparazioni spaziotemporali sui dati di uno stesso documento o di documenti diversi ma collegati.

Il dettaglio dei metodi di verifica applicati per ognuno dei criteri di validazione previsti dalle Linee Guida n. 3/2018 del Dipartimento della Funzione Pubblica sono riportati nella Tabella 2.

**Tabella 2 – Criteri di valutazione e metodi utilizzati**

<b>Criteri di validazione previsti</b>	<b>Metodi di verifica</b>	<b>Oggetto della verifica</b>
<i>a) coerenza fra contenuti della Relazione e contenuti del Piano della performance relativo all'anno di riferimento;</i>	Analisi comparative	Analisi comparativa della seconda sezione del PIAO 2023-2025 e della Relazione sulla Performance 2023
<i>b) coerenza fra la valutazione della performance organizzativa complessiva effettuata dall'OIV e le valutazioni degli obiettivi di performance organizzativa riportate dall'amministrazione nella Relazione;</i>	Analisi comparative	Comparazione e analisi della coerenza dati presenti nella relazione con riferimento alle varie componenti della Piramide del Valore
<i>c) presenza nella Relazione dei risultati relativi a tutti gli obiettivi (sia di performance organizzativa che individuale) inseriti nel Piano</i>	Analisi comparative	Comparazione e analisi della coerenza tra obiettivi del PIAO 2023-2025 e la Relazione sulla Performance 2023
<i>d) verifica che nella misurazione e valutazione delle performance si sia tenuto conto degli obiettivi connessi all'anticorruzione e alla trasparenza;</i>	Analisi documentale	Verifica del livello di presenza degli obiettivi connessi all'anticorruzione e alla trasparenza nella Relazione sulla Performance
<i>e) verifica del corretto utilizzo del metodo di calcolo previsto per gli indicatori</i>	Analisi dei sistemi interni	Verifica delle dell'adeguatezza del sistema informativi a supporto del ciclo della performance
<i>f) affidabilità dei dati utilizzati per la compilazione della relazione (con preferenza per fonti esterne certificate o fonti interne non auto-dichiarate, prime tra tutte il controllo di gestione);</i>	Analisi dei sistemi interni	Verifica delle dell'adeguatezza dei sistemi informativi a supporto del ciclo della performance

<b>Criteria di validazione previsti</b>	<b>Metodi di verifica</b>	<b>Oggetto della verifica</b>
<i>g) effettiva evidenziazione, per tutti gli obiettivi e rispettivi indicatori, degli eventuali scostamenti riscontrati fra risultati programmati e risultati effettivamente conseguiti, con indicazione della relativa motivazione;</i>	Analisi documentale	Analisi della Relazione sulla performance
<i>h) adeguatezza del processo di misurazione e valutazione dei risultati descritto nella Relazione anche con riferimento agli obiettivi non inseriti nel Piano;</i>		N/A
<i>i) conformità della Relazione alle disposizioni normative vigenti e alle linee guida del DFP;</i>	Analisi documentale	Analisi della Relazione sulla performance e verifica diretta della conformità alle disposizioni normative e alle linee guida del DFP
<i>j) sinteticità della Relazione (lunghezza complessiva, utilizzo di schemi e tabelle, ecc.);</i>	Analisi documentale	Analisi della Relazione sulla performance e verifica diretta del livello di sinteticità
<i>k) chiarezza e comprensibilità della Relazione (linguaggio, utilizzo di rappresentazioni grafiche, presenza indice, pochi rinvii ad altri documenti o a riferimenti normativi, ecc.).</i>	Analisi documentale	Analisi della Relazione sulla performance e verifica diretta del grado di chiarezza e comprensibilità

### 3.3. TRACCIABILITÀ DELLE EVIDENZE

In coerenza con quanto previsto dalle Linee Guida n. 3/2018 del Dipartimento della Funzione Pubblica e dai comuni standard professionali dell'attività di *auditing*, viene garantita la piena tracciabilità delle evidenze del processo di verifica e validazione della Relazione sulla performance.

In particolare, oltre alle evidenze contenute nel presente documento, tutta la documentazione reperita e utilizzata nell'ambito del processo è stata opportunamente organizzata e depositata presso un apposito archivio informatico depositato presso la Struttura Tecnica Permanente a supporto dell'OIV.

Sono tra l'altro reperibili nel predetto archivio:

- tutti i documenti elencati nel seguente paragrafo 3.4;
- il provvedimento di approvazione della Relazione sulla Performance 2023;
- la nota di trasmissione del DG all'OIV della Relazione sulla Performance 2023;
- il calendario degli incontri e delle audizioni effettuati dall'OIV;

- il documento di validazione della Relazione sulla performance, nonché il presente documento di accompagnamento.

### 3.4. DOCUMENTI CONSULTATI E ULTERIORI SUPPORTI ANALIZZATI

Nel corso dell'attività sono stati consultati i seguenti documenti:

- PIAO 2023-2025;
- Sistema di Misurazione e Valutazione della performance 2023-2025;
- Documento di Validazione dell'anno precedente (anno 2022);
- Verbali dell'OIV inerenti al processo di validazione;
- Relazione sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni – anno 2023.

## 4. CONCLUSIONI RAGGIUNTE ED EVIDENZE A SUPPORTO

L'esito delle analisi è riportato nella seguente Tabella 3.

**Tabella 3 – Riepilogo degli esiti delle verifiche attuate per ogni criterio di validazione**

<b>Criteri di validazione previsti</b>	<b>Evidenze</b>	<b>Esito analisi</b>
<b><i>a) coerenza fra contenuti della Relazione e contenuti del Piano della performance relativo all'anno di riferimento;</i></b>	Sono riportati i contenuti programmati con il Piano 2023-2025	Positivo
<b><i>b) coerenza fra la valutazione della performance organizzativa complessiva effettuata dall'OIV e le valutazioni degli obiettivi di performance organizzativa riportate dall'amministrazione nella Relazione;</i></b>	Sono evidenziati tutti gli indici e indicatori che concorrono al risultato di performance organizzativa e lo stato di avanzamento di tutti obiettivi programmati.	Positivo
<b><i>c) presenza nella Relazione dei risultati relativi a tutti gli obiettivi (sia di performance organizzativa che individuale) inseriti nel Piano</i></b>	Vengono evidenziati i risultati relativi agli obiettivi di performance individuale e organizzativa	Positivo
<b><i>d) verifica che nella misurazione e valutazione delle performance si sia tenuto conto degli obiettivi connessi all'anticorruzione e alla trasparenza;</i></b>	E' presente una sezione di rendicontazione specifica per gli obiettivi connessi all'anticorruzione programmati con il PIAO e assegnati con a tutti i dirigenti.	Positivo
<b><i>e) verifica del corretto utilizzo del metodo di calcolo previsto per gli indicatori</i></b>	Il corretto utilizzo del metodo di calcolo è assicurato dall'automatizzazione	Positivo

<b>Criteria di validazione previsti</b>	<b>Evidenze</b>	<b>Esito analisi</b>
	dei dati e dal sistema informativo di gestione	
<b>f) affidabilità dei dati utilizzati per la compilazione della relazione (con preferenza per fonti esterne certificate o fonti interne non auto-dichiarate, prime tra tutte il controllo di gestione);</b>	Il sistema di controllo di gestione è collegato a procedure automatizzate di supporto informativo quali: SiMP (Sistema di monitoraggio della Produzione), Piano budget, cruscotto qualità, Procedure connesse al sistema SAP, dati estratti dai sistemi di contabilità finanziaria e analitica.	Positivo
<b>g) effettiva evidenziazione, per tutti gli obiettivi e rispettivi indicatori, degli eventuali scostamenti riscontrati fra risultati programmati e risultati effettivamente conseguiti, con indicazione della relativa motivazione;</b>	Vengono evidenziati gli scostamenti e le relative motivazioni.	Positivo
<b>h) adeguatezza del processo di misurazione e valutazione dei risultati descritto nella Relazione anche con riferimento agli obiettivi non inseriti nel Piano;</b>	Gli obiettivi riportati fanno riferimento a tutti gli obiettivi del Piano.	N/A
<b>i) conformità della Relazione alle disposizioni normative vigenti e alle linee guida del DFP;</b>	Risulta rispondente alla normativa e disposizioni vigente.	Positivo
<b>j) sinteticità della Relazione (lunghezza complessiva, utilizzo di schemi e tabelle, ecc.);</b>	Utilizzo di slides, grafici e tabelle	Positivo
<b>k) chiarezza e comprensibilità della Relazione (linguaggio, utilizzo di rappresentazioni grafiche, presenza indice, pochi rinvii ad altri documenti o a riferimenti normativi, ecc.).</b>	Utilizzo di slides, grafici e tabelle L'Indice è presente.	Positivo

Preso atto degli esiti di tutte le verifiche, il processo di validazione si conclude con validazione della Relazione.

**Renato Ruffini**

**Fabio Monteduro**

**Monica Parrella**

F.to in originale

F.to in originale

F.to in originale