

## RELAZIONE SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE E SUL FUNZIONAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI PER IL 2014

La presente relazione si pone a complemento di quanto già riferito in allegato al documento di validazione della relazione sulla performance 2014, fornendo maggiori informazioni specificamente in merito all'integrità dei controlli interni, nell'ambito del più complessivo funzionamento del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni (giusta art.14, comma 4, lett. a), D.lgs. 150/2009 e art. 6, comma 1, L.R. 1/2011.

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

La presente Relazione completa quindi, la verifica del corretto svolgimento dei processi da parte della Regione Puglia, con particolare riferimento al monitoraggio relativo ai controlli interni.

La presente Relazione, integrando la gamma dei referti da ultimo predisposti nel corso dell'attività dell'OIV in carica, evidenzia la tenuta dei controlli quanto all'esercizio 2015; giova rammentare che l'allegato report alla validazione della Relazione sulla performance 2014 già rendeva lo "stato dell'arte" richiesto dalle norme succitate, quanto all'esercizio 2014 e salvo, appunto, i controlli; i ritardi ivi cennati e che l'OIV sta recuperando, forniscono fondato motivo per riferire qui, fin d'ora, della situazione quanto all'esercizio 2015.

### **QUADRO RICOGNITIVO E DESCRITTIVO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI**

Nella Regione Puglia, sono esercitate le tipologie di controllo interno su cui di seguito si riferisce.

#### **Controlli di regolarità contabile**

Le verifiche di regolarità contabile e le connesse attestazioni di copertura finanziaria sulle determinazioni dirigenziali di impegno di spesa sono effettuate dal Servizio Verifiche di regolarità contabile della Sezione Bilancio e ragioneria secondo le modalità indicate dalla legge regionale n. 28/2001, e tenuto conto di quanto prevede il D.lgs. 118/2011 e il D.lgs. 126/2014.

Il controllo di regolarità contabile viene altresì effettuato su tutte le deliberazioni della Giunta regionale e su tutti i provvedimenti dirigenziali comportanti adempimenti contabili e/o finanziari, ivi compresi quelli aventi ad oggetto le uscite relative ai progetti cofinanziati da fondi strutturali

È prevista una specifica forma di vigilanza sugli agenti contabili e sui funzionari delegati.

Ai sensi della l.r. n. 28/2001 la verifica sui flussi di cassa economica avviene trimestralmente e annualmente, alla fine dell'esercizio finanziario, effettuando il controllo sui rendiconti di cassa e sugli atti a supporto dei mandati prodotti. Tale rendiconto viene approvato con Atto dirigenziale ed inviato al Servizio Ragioneria. Inoltre, poiché è stato realizzato un sistema informativo on line, è possibile controllare in tempo reale con le credenziali centrali la regolarità degli adempimenti contabili degli economi provinciali e di plesso.

Il controllo di regolarità contabile avviene contestualmente agli adempimenti che prevedono registrazioni contabili di competenza ovvero che prevedono emissione di reversali di incasso e mandati di pagamento.

#### **Controlli di regolarità amministrativa.**

Sin dall'art.13, L.R. n.10 del 3 luglio 1989, le strutture di Giunta e di Presidenza "accertano la regolarità degli atti amministrativi proposti all'approvazione della Giunta". Con delibera di Giunta n 510 del 23/02/2010 la Giunta regionale, nell'istituire il Segretariato Generale, ha collocato nell'ambito dello stesso il Servizio Controlli di Regolarità Amministrativa, all'attualità ridenominato Sezione controlli di regolarità amministrativa.

La Sezione Controlli Regolarità Amministrativa è struttura istituzionalmente preposta ad assicurare i controlli formali sugli atti di competenza della Giunta Regionale ed a coadiuvare il Segretario Generale della Giunta Regionale a garantire la continuità e l'unitarietà dei processi amministrativi. La finalità dell'attività della Sezione è quella di assicurare osservanza delle norme procedurali, legittimità, appropriatezza ed economicità delle proposte deliberative, ottimizzando i tempi dei percorsi procedurali nell'unitarietà dei processi amministrativi.



1

L'attività di verifica della regolarità amministrativa delle proposte di provvedimento da sottoporre alla Giunta regionale è svolta attraverso la ricerca e lo studio dei riferimenti normativi da cui discende la proposta di provvedimento, attraverso anche l'acquisizione di atti ed elementi richiamati o connessi alla proposta in esame.

In ordine alla periodicità del controllo di regolarità amministrativa, va riferito che lo stesso avviene quotidianamente, continuativamente e riguarda tutti gli atti assunti in Giunta per l'adozione.

#### **Controlli sui fondi comunitari.**

Per quanto riguarda le attività di gestione di fondi dell'Unione europea, il sistema dei controlli è organizzato su due livelli.

Il primo livello di controlli è affidato direttamente alle Autorità di Gestione dei Programmi operativi, le quali sono dotate di autonome strutture che svolgono attività di controllo durante tutto l'anno con il sistema del campionamento o in taluni casi interessando il 100% delle operazioni.

Il secondo livello di controlli è affidato all'Autorità di audit che opera attraverso il campionamento delle operazioni, estratto annualmente.

Il lavoro dell'Autorità di Audit, svolto su ciascuna annualità, si conclude obbligatoriamente in base alle scadenze imposte dal REG (CE) 1083/2006 entro l'annualità successiva.

La procedimentalizzazione dei controlli eseguiti dalla Autorità di Audit è contenuta nella Determina del Direttore dell'Area Presidenza e Relazioni Istituzionali n. 5 del 30.07.2009, ed è stata redatta in base all'articolo 62, par. 1, lett. c) del Reg. (CE) n. 1083/2006 del Consiglio dell'11 luglio 2006 ed ex art. 18, par. 1, del Reg. (CE) n. 1828/2006 della Commissione dell'8 dicembre 2006 realizzata conformemente all'allegato V del reg. (CE) n. 1828/2006. È ivi svolta l'analisi dei rischi connessi alle procedure di auditing, riguardo ai rischi intrinseci ed ai rischi di controllo. Detta procedimentalizzazione è stata applicata ai controlli condotti fino ad oggi; per il periodo di nuova programmazione, la relativa procedimentalizzazione è contenuta nella Determinazione del Servizio Controllo e verifica politiche comunitarie n. 39 del 12/4/2016.

#### **Controlli di gestione**

La Regione ha adottato un sistema di contabilità analitica funzionale alla verifica dei risultati conseguiti.

È stato adottato un piano di gestione che traduce le strategie in obiettivi operativi individuati e quantificati o quantificabili. Il documento di programmazione cui si fa riferimento è il Piano della Performance Organizzativa. Gli indicatori utilizzati sono sostanzialmente classificabili nella due tipologie: quantitativa e qualitativa.

Con riferimento agli obiettivi e agli indicatori si fa rinvio a quanto riportato specificamente nel report annesso al documento di validazione della Relazione sulla performance 2014, redatto dallo scrivente OIV, pp. 5 e 6.

Si rileva, comunque, che gli obiettivi operativi gestionali mediante una codifica sono messi in stretta relazione con le risorse finanziarie e la dotazione organica impiegata.

Per l'esercizio 2014 sono state prodotte due relazioni annuali sulla performance organizzativa, una per le strutture della Giunta Regionale ed una per quelle del Consiglio Regionale.

L'OIV ha redatto il nuovo Sistema di misurazione e valutazione della performance, lo ha illustrato a tutta la dirigenza regionale e, dopo l'informativa e confronto sindacale, detto SMiVaP è stato adottato dalla Giunta regionale con delibera n.217 del 23/2/2017 e dall'Ufficio di presidenza del Consiglio regionale con delibera n.91 del 22/3/2017.

Non può non rilevarsi, comunque, che la mancanza di un idoneo sistema informativo integrato per la gestione del ciclo della performance obbliga la struttura del Controllo di Gestione ad una raccolta dei dati gestionali frammentata, presso ogni singola struttura, con connessi e inevitabili ritardi di collazione dei dati.

Al riguardo si dà atto, comunque, che è in corso di sperimentazione il sistema informativo denominato "G-Zoom", costituito da una piattaforma informativa in cui ciascuna struttura inserirà i dati necessari al Controllo di gestione e che favorirà una migliore gestione del ciclo della performance, dalla definizione degli obiettivi al monitoraggio intermedio e finale dei

 2 

risultati conseguiti. Inoltre, sono in fase avanzata di realizzazione altri strumenti informativi quali il "Cifra2" che renderà disponibili e riutilizzabili, ai fini del controllo di gestione, una serie di dati, in particolare tutti quelli di natura finanziaria contenuti sia nelle deliberazioni di Giunta Regionale che negli atti amministrativi dirigenziali.

### **Controlli sulle entità partecipate**

Quanto ai controlli sulle entità partecipate, va riferito che con DGR 812/2014 la Giunta Regionale ebbe ad approvare le "Linee di indirizzo" ai sensi dell'art. 25 della L.r. n. 26/2013 per l'esercizio delle azioni di coordinamento programmazione e controllo da parte della Regione Puglia delle società controllate e delle società in house (InnovaPuglia SpA, PugliaSviluppo SpA, Acquedotto Pugliese SpA, Aeroporti di Puglia SpA, Puglia Valore Immobiliare Società di cartolarizzazione S.r.l., Terme di Santa Cesarea SpA) affinché, nel rispetto della normativa europea e nazionale di settore, fossero perseguiti principi di economicità, efficacia, imparzialità, pubblicità e trasparenza.

Le Linee di indirizzo prevedono che il Servizio Controlli (ora Sezione Raccordo al Sistema Regionale, inquadrata presso il Segretariato generale della Presidenza) della Regione verifichi il rispetto delle disposizioni in materia di requisiti di onorabilità e professionalità per gli organi di amministrazione direzione e controllo e il rispetto delle disposizioni sui limiti in materia di remunerazioni degli organi di amministrazione, direzione e controllo; che effettui il monitoraggio sui procedimenti deliberativi di maggior rilievo che interessano gli organi statutari amministrativi e di controllo, e sulla gestione del sistema di deleghe e procure; che monitori e verifichi la conformità delle società controllate con la normativa di riferimento.

Con D.G.R. 1036 del 2016 la Giunta regionale ha approvato direttive per le Agenzie Regionali, gli Enti strumentali, le società a partecipazione regionale, diretta e indiretta, totalitaria o di controllo della Regione Puglia in materia di razionalizzazione e contenimento della spesa di personale. In particolare gli articoli 5 e 14 delle citate Direttive prevedono che le società, le Agenzie regionali e gli Enti strumentali, a cadenza annuale, trasmettano alla Sezione Raccordo al Sistema Regionale e alla Sezione Personale e Organizzazione, anche per il tramite della Piattaforma informatica Corolla, una relazione riepilogativa e i dati economici di riferimento, asseverati dai rispettivi organi di controllo, dai quali si attesti l'attuazione (ovvero la mancata realizzazione) e l'eventuale rispetto delle misure stabilite nella Delibera di Giunta.

Nel 2016 la Giunta Regionale ha provveduto ad approvare in via preventiva il bilancio di esercizio 2015 di: InnovaPuglia SpA, PugliaSviluppo SpA, Acquedotto Pugliese SpA, Aeroporti di Puglia SpA. Nel 2015 è stato altresì approvato il piano industriale triennale 2015/2018 AQP.

La Sezione Raccordo al Sistema Regionale ha curato l'istruttoria degli atti di Giunta con cui si provvede alla nomina degli organi amministrativi delle Società controllate e in house.

Nel dicembre 2016, sulla base di istruttoria della Sezione Raccordo al Sistema Regionale, le Società controllate e le società in house, hanno provveduto alla modifica degli statuti delle società controllate e in house per adeguarli alle disposizioni del D.lgs. 175 del 2016.

La Sezione Raccordo al Sistema Regionale ha acquisito e verificato (nonché sollecitato laddove non pervenuta) la "Relazione sul rispetto delle direttive in materia di razionalizzazione e contenimento della spesa di personale per l'esercizio 2015".

Quanto agli obblighi relativi ai bilanci (per le società di capitali partecipate) ed ai rendiconti (per le Agenzie ed altre entità, quando in contabilità finanziaria) dell'esercizio 2015 sono in corso di perfezionamento le riconciliazioni contabili infra-gruppo; mentre, quanto al 2016, sono state avviate le procedure di verifica delle posizioni creditorie e debitorie.

### **PROPOSTE DI MIGLIORAMENTO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE**

Effettuato il citato monitoraggio in merito al funzionamento e alla integrità dei controlli interni, nell'ambito del più complessivo sistema di valutazione, il miglioramento del sistema deve riguardare, secondo lo scrivente OIV, i seguenti aspetti principali:

- a) l'integrazione degli strumenti di programmazione, controllo e valutazione ed il potenziamento delle attività funzionali al Controllo di Gestione;
- b) la semplificazione e l'informatizzazione delle procedure di supporto;
- c) la comunicazione organizzativa a supporto dei processi di programmazione, di partecipazione e di valutazione;



- d) il benessere organizzativo;
- e) la ripesatura delle posizioni dirigenziali.

All'uopo si rinvia al report allegato al documento di validazione della relazione sulla performance 2014.

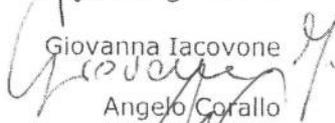
È opportuno rammentare che i documenti di programmazione e i documenti relativi al Piano della performance, ex ante rispetto al periodo di riferimento, e i documenti di consuntivazione e i documenti relativi alla Relazione sulla performance, ex post rispetto al periodo di riferimento, appaiono in ritardo. In ordine allo stato dei ritardi, si è dato già conto nel report allegato al documento di validazione della Relazione sulla performance 2014, per cui qui non ci si dilunga oltre; va però riferito che nel frattempo è stato redatto dall'OIV il nuovo Sistema di misurazione e valutazione della performance, che, presentato a tutta la dirigenza, ed espletati i confronti sindacali, è stato infine adottato sia dalla Giunta regionale che dal Consiglio regionale. Tale nuovo SMiVaP prevede strumenti specifici affinché la dirigenza collabori alacremente al rispetto dei tempi di proposizione degli obiettivi ex ante rispetto all'esercizio e al rispetto dei tempi di ostensione del raggiungimento dei risultati ex post rispetto all'esercizio; tanto induce a ben sperare in ordine al miglioramento del rispetto dei termini nella adozione del Piano performance e nell'adozione della Relazione sulla performance, e di questo si può dare diretta testimonianza, atteso che, coevamente alla redazione della presente relazione, si può dare atto di grande collaborazione da parte della dirigenza sia nella presentazione delle risultanze sugli obiettivi 2015, da poco richiamati, sia nella redazione delle proposte degli obiettivi 2017, il cui richiamo è stato inoltrato con nota prot.273 del 13/3/2017 del segretariato generale della Presidenza, subito dopo l'adozione del succitato nuovo SMiVaP.

**L'OIV assicura la trasparenza dei dati trasmessi dall' Ente regionale, invitando gli Uffici responsabili alla pubblicazione della presente relazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web [www.regione.puglia.it](http://www.regione.puglia.it).**

**Con la presente Relazione terminano gli adempimenti previsti dell'art. 6 della L.R. n. 1 del 4 gennaio 2011, secondo il quale "all' OIV spetta ... il monitoraggio del funzionamento complessivo del sistema di valutazione e del sistema dei controlli interni e l'elaborazione allo scopo di una relazione annuale, pubblicata sul sito istituzionale, al fine di garantire la trasparenza dell'intero processo valutativo".**

Bari, 27 marzo 2017

L'Organismo Indipendente di Valutazione

  
Mario Aulenta  
  
Giovanna Iacovone  
  
Angelo Corallo