

Relazione sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni

Anno 2019

Spett.le Comune di Campi Bisenzio

*c.a. del Sindaco sig. Emiliano Fossi
c.a. del Segretario Generale dott. Marco Pandolfini
c.a. del Responsabile per la Trasparenza dott.ssa Giovanna Donnini*

SOMMARIO

- 1. Presentazione**
- 2. Funzionamento complessivo del sistema di misurazione e valutazione**
- 3. Integrazione con il ciclo di bilancio e i sistemi di controllo interni**
- 4. Il programma triennale per la trasparenza e l'integrità e il rispetto degli obblighi di pubblicazione**
- 5. Proposte di miglioramento del sistema di misurazione e valutazione**

1.PRESENTAZIONE

La stesura della Relazione dell'OIV sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni è prevista dall'art. 14, c. 4, lett. a) del D.Lgs. 150/2009, in base al quale l'Organismo indipendente di valutazione monitora il funzionamento complessivo del sistema della valutazione, della trasparenza e integrità dei controlli interni ed elabora una relazione annuale sullo stato dello stesso anche formulando proposte e raccomandazioni ai vertici amministrativi.

La relazione, in base al calendario delle attività dell'OIV pubblicato sul portale della Performance, nonché in base alle delibere di ANAC 04/2012 e 23/2013, viene redatta dall'OIV e pubblicata sul sito in Amm.ne Trasparente di norma entro il 30 aprile di ciascun anno con riferimento al ciclo della performance per l'anno precedente.

E
COMUNE DI CAMPI BISENZIO
Comune di Campi Bisenzio
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0021809/2020 del 24/04/2020
Firmatario: LEONARDO CIOCCOLANI, STEFANO TRIPI, MANUELA SODINI

Preliminarmente preme precisare che ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. 150/2009 "Le regioni, anche per quanto concerne i propri enti e le amministrazioni del Servizio sanitario nazionale, e gli enti locali adeguano i propri ordinamenti ai principi contenuti negli articoli 3, 4, 5, comma 2, 7, 9 e 15, comma 1. Per l'attuazione delle restanti disposizioni di cui al presente decreto, si procede tramite accordo da sottoscrivere ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo n. 281 del 1997 in sede di Conferenza unificata".

Nonostante le disposizioni contenute nel predetto art. 16 non prevedano per gli enti locali la diretta applicazione dell'art. 14, co. 4, lett. a), questo OIV ritiene, anche sulla base della Delibera Anac 23/2013, comunque opportuno redigere la presente relazione al fine di esercitare compiutamente le proprie funzioni in materia.

Al fine di rendere la Relazione snella, chiara e di facile intellegibilità, l'OIV nel predisporla ha tenuto conto delle Delibere Anac 4/2012 e 23/2013.

Le informazioni funzionali alla predisposizione del presente documento sono state rese disponibili all'OIV da parte della Struttura Tecnica Permanente dell'Ente che corrisponde all'ufficio personale e dall'ufficio trasparenza.

Questa relazione viene trasmessa al Sindaco quale organo d'indirizzo politico-amministrativo del Comune di Campi Bisenzio, al Segretario Generale e al Responsabile della Trasparenza.

Nel 2019 il ciclo di gestione della performance è stato gestito con due Sistemi di Misurazione e Valutazione della Performance (SMVP):

- il ciclo è stato avviato come previsto dal previgente SMVP, sistema risalente all'anno 2012, sul quale l'OIV ha reso il proprio parere vincolante in data 21/05/2018 ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. 150/2009, invitando l'Ente ad aggiornarlo al fine di tenere conto delle novità normative nel frattempo introdotte, nonché per renderlo maggiormente rispondente alle logiche sottostanti alla normativa in termini di adozione dei pesi per calibrare gli obiettivi, maggiore omogeneizzazione degli obiettivi rispetto alla loro numerosità per settore, maggiore misurabilità degli indicatori e maggiore attenzione alla performance organizzativa;

- il ciclo è poi proseguito con un nuovo SMVP, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 91 del 25/06/2019; l'Ente ha stabilito l'applicazione dello stesso relativamente alla misurazione e la valutazione della performance dell'anno 2019.

La presente relazione annuale dell'OIV si riferisce al ciclo di gestione della performance dell'anno 2019, di cui illustra criticità e progressi, dando anche conto dei riflessi che si sono prodotti sull'avvio del ciclo 2020.

2.FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE

Il SMVP in vigore per l'annualità 2019 rappresenta il risultato di uno sforzo rilevante che l'amministrazione comunale, con il coordinamento e l'impulso del Segretario Generale, ha compiuto nel renderlo maggiormente compliance al D.Lgs. 150/2009 e alle linee guida della Funzione Pubblica per quanto applicabili agli enti locali. Sul sistema in vigore dal 2019 l'OIV ha espresso il proprio parere, ai sensi dell'art. 7 del Dlgs 150/2009, in data 21/06/2019.

Tuttavia, questo OIV già alla fine del 2019, con il proprio verbale del 30.12.2019, ha formulato in modo dettagliato una serie di proposte comunicate all'Amministrazione al fine di adeguare il Sistema con particolare riferimento ai seguenti aspetti: declinazione della valutazione partecipativa ai fini della performance organizzativa, adozione della base line ai fini di poter effettuare un benchmark interno, miglioramento nella qualità degli indicatori non limitandosi ad indicatori binari (on/off), invito a valutare il recepimento degli indicatori proposti dalla Funzione Pubblica nel documento "Indicatori comuni per le funzioni di supporto delle amministrazioni pubbliche" anche ai fini di meglio declinare la performance organizzativa, adozione di obiettivi legati alle pari opportunità. Per ulteriori approfondimenti si rinvia al verbale dell'OIV del 30.12.2019 ove sono puntualmente indicate tutte le proposte migliorative formulate da questo OIV.

Relativamente alla valutazione della performance organizzativa e della performance individuale per l'anno 2019, questo OIV ha preso atto nel verbale del 09.03.2020 del calendario predisposto dall'Ente; lo stesso tuttavia è stato posticipato a seguito dello svilupparsi dell'emergenza epidemiologica COVID-19 (Coronavirus), e di conseguenza non risulta ancora concluso alla data odierna.

3.INTEGRAZIONE CON IL CICLO DI BILANCIO E I SISTEMI DI CONTROLLO INTERNI

Con riferimento all'integrazione tra il ciclo di bilancio e i sistemi di controllo interni, si osserva che ancora l'Ente si trova in una fase intermedia, in quanto il ciclo del bilancio non risulta ancora completamente collegato con il SMVP, il Segretario Generale a partire dall'inizio dell'anno 2019 ha dato un nuovo impulso ai sistemi di controllo interno, attraverso circolari e direttive impartite al personale che hanno sicuramente migliorato la tempestività e la qualità dei monitoraggi, tuttavia per il controllo di gestione si rileva che l'Amministrazione si trova in una fase ancora piuttosto arretrata, come si evince anche dal PEG/PdO 2020-2022 dove non risulta presente alcun obiettivo relativo all'ulteriore sviluppo dello stesso, come evidenziato da questo OIV nel proprio verbale del 30.12.2019 e trasmesso all'Amministrazione. Ad oggi il sistema di controllo di gestione appare incentrato sulla rilevazione dell'efficacia con riferimento al conseguimento degli obiettivi, mentre non risulterebbero al presente organismo report relativi all'efficienza e all'economicità.

Inoltre, con specifico riferimento alle diverse tipologie di controllo proprie del sistema dei controlli interni (introdotti nel T.U.E.L. dal D.L. 174/2012), preme precisare che questo OIV in passato aveva preso atto delle osservazioni formulate dalla Corte dei Conti con riferimento al sistema dei controlli interni in vigore negli anni 2016¹ e 2017², il quale è risultato di fatto immutato nell'Ente fino alla fine del 2018. In questo senso, con riferimento all'esercizio 2017 il Comune di Campi Bisenzio risulta al 656mo posto sugli 820 enti locali inclusi in graduatoria, con un rischio di controllo "medio-alto". L'OIV, nella piena consapevolezza che tale relazione non fotografa la situazione all'attualità dell'Ente, considerate le diverse iniziative, di cui si è pocanzi detto, relative al sistema dei controlli di cui si è dato conoscenza anche allo scrivente Organismo negli ultimi mesi, prenderà atto in ogni caso della relazione L'Ente, anche in conseguenza delle osservazioni della Corte dei Conti e di quanto esposto da questo OIV, ha assunto opportune iniziative nei primi mesi del 2019, coinvolgendo tutta la struttura e potenziando il sistema dei controlli.

Del resto, anche nella Relazione per l'anno 2019, ai fini trasparenza e anticorruzione, pubblicata nella sez. "Amm.ne Trasparente" in merito all'integrazione dei sistemi di controllo anticorruzione e sistemi di controllo interno viene specificato che è stata effettuata una prima integrazione che è da

¹ Referto sul funzionamento dei controlli interni negli enti locali della Toscana, esercizio 2016, approvato dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti con deliberazione n. 2 del 19.12.2018, depositata in data 09.01.2019.

² I controlli interni degli enti locali - Analisi del sistema dei controlli interni degli enti locali, esercizio 2017, relazione 2019 - Deliberazione n. 23/SEZAUT/2019/FRG.

implementare e formalizzare. Mediante il controllo successivo di regolarità amministrativa, gli esiti, rilevabili dai verbali del controllo trimestrale, sono utilizzati anche ai fini dell'individuazione di eventuali comportamenti contrastanti con le misure previste dal PTPCT.

4. IL PROGRAMMA TRIENNALE PER LA TRASPARENZA E L'INTEGRITA' E IL RISPETTO DEGLI OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE

Quanto al sistema di monitoraggio sul rispetto degli obblighi di pubblicazione, si precisa che per l'anno 2020 i relativi adempimenti, disposti con Delibera ANAC n. 213 del 4.03.2020, sono stati posticipati in considerazione della presente emergenza epidemiologica, come da Comunicato del Presidente ANAC del 12.03.2020. Pertanto, all'interno della categoria "Controlli e rilievi sull'amministrazione" nella sezione Amministrazione Trasparente sono riportati i documenti annuali e le relative griglie di rilevazione e schede di sintesi con cui l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance ha attestato l'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, così come richiesto dalla Delibera ANAC n. 141 del 27.02.2019. Per approfondimenti si rinvia dunque al monitoraggio che questo OIV ha condotto relativamente agli obblighi di pubblicazione, in tale occasione l'OIV ha potuto attestare che l'assolvimento degli obblighi suddetti da parte del Comune di Campi Bisenzio è rispondente alla normativa.

In ordine alla trasparenza si invita l'Ente ad inserire fra gli indicatori, nella valutazione della performance organizzativa, anche le risultanze delle attestazioni rilasciate dall'OIV, così come suggerito nella circolare del 30.12.2019 dal Ministero della Pubblica Amministrazione.

Si rileva come buona prassi il fatto che nel PTPCT 2020-2022 sono stati indicati i nominativi dei Responsabili della trasmissione, elaborazione e pubblicazione dei documenti, delle informazioni e dei dati sul sito istituzionale. Si ricorda in proposito che presso l'Ente il Responsabile della prevenzione anticorruzione ed il Responsabile Trasparenza sono due figure separate.

5. PROPOSTE DI MIGLIORAMENTO DEL SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE

Si osserva come l'Ente abbia già dato avvio nel corso del 2019 alle attività necessarie per un aggiornamento del SMVP, in sostituzione del previgente Sistema, non più adeguato. Tuttavia, in considerazione della normativa vigente, che prevede la redazione di un parere annuale dell'OIV in merito all'opportunità dell'aggiornamento del Sistema, il presente OIV ha già segnalato, con precedenti verbali, alcune proposte di miglioramento, come di seguito esplicitate e precedentemente richiamate.

Con il verbale del 02.12.2019 l'OIV ha raccomandato di prestare particolare attenzione, nell'aggiornamento del SMVP, ai seguenti aspetti:

- Strutturazione del percorso verso la valutazione partecipativa da parte di cittadini ed utenti (si vedano al riguardo le nuove Linee Guida del Dipartimento della Funzione Pubblica n. 4/2019);
- Maggiore integrazione del SMVP con il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (PTPCT);
- Maggiore integrazione del codice di comportamento, e di conseguenza del sistema disciplinare, con il SMVP, prevedendo cioè anche una verifica delle modalità di raggiungimento degli obiettivi con riferimento a criteri ad es. di imparzialità, trasparenza, astensione in caso di conflitto di interessi ecc.;
- Maggiore integrazione della performance organizzativa con gli strumenti di tutela delle pari opportunità;
- Maggiore integrazione della performance organizzativa con gli esiti del referto sui controlli interni, quale fonte esterna, ad esempio attraverso gli indicatori relativi allo "Stato di salute" dell'Ente (si vedano in merito le linee guida n. 1 e 2 del Dipartimento della Funzione Pubblica).

Con il verbale del 30.12.2019 l'OIV ha proposto alcune indicazioni relative alle proposte di obiettivi per il Piano della Performance 2020 (PEG/PdO 2020-2022):

- Con riferimento al Sistema di misurazione e valutazione della performance, non risulta presente un obiettivo dedicato all'aggiornamento al SMVP ed, in particolare, azioni dedicate da un lato, alla progettazione della valutazione partecipativa (recenti linee guida n. 4/2019 del Dipartimento della Funzione Pubblica), e dall'altro alla revisione del sistema di misurazione e valutazione della performance individuale (recenti linee

guida n. 5/2019 del Dipartimento della Funzione Pubblica). Peraltro, sarebbe auspicabile anche un coordinamento fra il SMVP e il codice di comportamento come suggerito da Anac. Con l'occasione si ricorda che la Funzione Pubblica con la Circolare del 18.12.2019 ha sottolineato come l'aggiornamento del sistema debba essere effettuato in tempo utile onde assicurarne la corretta attuazione a partire dal nuovo ciclo della performance 2020-2022. Qualora l'amministrazione ritenga che non vi sia l'esigenza di aggiornare il SMVP occorre comunque fare una comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica, previa acquisizione dell'assenso dell'OIV, e darne evidenza nel portale della performance e nella sezione "Amministrazione trasparente";

- Relativamente ai controlli sulla qualità dei servizi, ed alla relativa integrazione tra customer satisfaction, carte dei servizi e performance organizzativa, risultano ancora poche azioni in merito;
- Con riferimento al controllo di gestione, non risulta presente alcun obiettivo relativo all'ulteriore sviluppo dello stesso.

Infine, l'OIV invita l'Ente a proseguire nel potenziamento del sistema dei controlli interni, anche in sinergia con il SMVP, raccordando inoltre le diverse tipologie di controllo.

La presente relazione, sottoscritta digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii., è trasmessa al Segretario Generale e alla Struttura Tecnica di Supporto all'OIV, che provvederà alla protocollazione ai fini della conservazione sostitutiva, nonché alla trasmissione agli uffici interessati.

22.04.2020

L'O.I.V.

Manuela Sodini (Presidente)

(sottoscritto digitalmente)

Leonardo Cioccolani (Membro)

(sottoscritto digitalmente)

Stefano Tripi (Membro)

(sottoscritto digitalmente)