

**RELAZIONE SUL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL
SISTEMA DI VALUTAZIONE, TRASPARENZA E INTEGRITÀ DEI CONTROLLI INTERNI
DEL COMUNE DI PISA
[ART. 14 COMMA 4 D.LGS. 150/2009]**

Finalità.

La Relazione dell'OdV 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 anche conto del monitoraggio svolto sui Sistemi di misurazione e valutazione della performance, sui Piani della performance e sui Programmi triennali di prevenzione della corruzione.

Merita sottolineare che in relazione al ciclo di performance già dall'anno 2019 l'Ente ha implementato un sistema di misurazione e valutazione con lo scopo di favorire la migliore determinazione del livello della *performance* effettivamente conseguita, rendendola altresì verificabile.

Pertanto il ciclo della performance riferito all'anno 2020 (come secondo anno di applicazione), può sicuramente ritenersi maggiormente consolidato negli aspetti gestionali, organizzativi e applicativi della metodologia. Si auspica, nondimeno, un miglioramento continuo del percorso metodologico soprattutto con riferimento agli aspetti informatici a supporto dello stesso.

Funzionamento complessivo del sistema di misurazione e valutazione.

Performance organizzativa

Anche per l'anno 2020 è possibile affermare una congrua 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. Come già evidenziato, deve essere sicuramente migliorata la strutturazione dei sistemi informativi utilizzati per la frequenza della rilevazione, nel corso di ciascun ciclo di performance, nonché il processo di acquisizione ed elaborazione delle informazioni, in maniera sinergica ed interfunzionale

Performance individuale

Nel sistema attualmente implementato sussiste un sufficiente collegamento tra gli obiettivi individuali e quelli organizzativi, tenendo soprattutto conto della circostanza che gli obiettivi individuali dei dirigenti corrispondono essenzialmente agli obiettivi organizzativi.

Il sistema di misurazione e valutazione della performance individuale è diversamente strutturato e composto per il personale dirigenziale e per il personale del comparto, avuto riguardo all'incidenza di diversi fattori e degli elementi presi effettivamente in considerazione per la misurazione.

Riprendendo le considerazioni già esternate da questo OdV nella relazione dello scorso anno, sul funzionamento complessivo del sistema dei controlli si auspica un progressivo miglioramento dell'attività negoziazione tra i diversi ruoli presenti all'interno dell'ente, anche per giungere alla fissazione di target più coerenti strutturati nel processo di raccolta dei dati ai fini della misurazione attraverso un'integrazione progressiva del controllo di gestione.

Processo e infrastruttura di supporto

Anche per l'anno 2020, risulta adeguata la fase di raccolta delle informazioni necessarie e di predisposizione della relazione sulla performance, anche dal punto di vista della reportistica, dei livelli di aggregazione e dell'analisi degli scostamenti registrati, anche nella prospettiva degli interventi sul successivo ciclo di programmazione.

Analoga considerazione può essere svolta avuto riguardo al sistema informativo e/o informatico utilizzato dall'amministrazione per la raccolta e l'analisi dei dati ai fini della misurazione della performance, da strutturare adeguatamente anche per assicurare una crescente affidabilità delle informazioni trattate.

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

La fase della programmazione 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 PEG.

Tenuto conto dell'evoluzione normativa intervenuta è da rilevare l'integrazione tra il sistema di programmazione e controllo ed 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.

Si auspica un miglioramento delle soluzioni organizzative rispetto alla pianificazione e controllo strategico ed al controllo di gestione (quest'ultimo soprattutto dal punto di vista dei sistemi informativi e informatici che alimentano il sistema di misurazione e valutazione e, quindi, la consuntivazione degli indicatori), che impongono uno sviluppo in prospettiva.

Descrizione delle modalità del monitoraggio dell'OdV

Con riferimento all'anno 2020, così come già impostato per il processo valutativo 2019, si sono distinti i processi di misurazione e quello susseguente di valutazione (espressione finale di un giudizio).

Partendo dalla rendicontazione dei risultati ottenuti rispetto agli obiettivi annuali (misurazione) si sono rilevati gli scostamenti rispetto ai target iniziali di riferimento ed evidenziato come, gli eventuali fattori interni o esterni, abbiano influito positivamente o negativamente sul grado di raggiungimento degli obiettivi stessi (valutazione). Prendendo atto della misurazione effettuata su ogni obiettivo, sono stati esaminati e discusse con i dirigenti le criticità più evidenti che non hanno permesso la conclusione e/o il completo espletamento delle fasi e degli obiettivi secondo gli indicatori programmati.

Per l'anno 2020 in vista del rilascio della relazione sulla performance, l'OdV ha proceduto ad un riscontro su base campionaria degli elementi e delle informazioni che compongono la relazione, avuto particolare riguardo ai parametri che consentono la determinazione del livello di conseguimento dei target attesi e dei relativi obiettivi.

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

Riguardo all'Attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione l'OdV 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.

Proposte di miglioramento del sistema di valutazione

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

- correlazione tra pianificazione strategica e programmazione operativa, mediante una migliore definizione degli obiettivi strategici sui quali incardinare la programmazione operativa, tenuto anche conto dei nuovi strumenti recati dall'armonizzazione contabile;

- definizione 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;
- sistema informatico/informativo, mediante lo sviluppo di un effettivo sistema di raccolta, elaborazione e rilascio delle informazioni necessarie per il funzionamento del sistema di programmazione e controllo della gestione;
- processo programmatico, mediante l'attivazione di una crescente interazione tra i diversi ruoli nell'ambito della fase di programmazione della gestione.

Pisa, 08.10.2021

Dr. Marco Mordacci

Dr. Marco Rossi

Avv. Marco Lovo