

OIV

COMUNE DI VENTIMIGLIA Provincia di Imperia

Verbale n.3/2014 del 4 agosto 2014

Argomenti trattati nel presente verbale:

1. Validazione della Referto di Controllo di Gestione 2013
2. Valutazione dei Dirigenti
3. Relazione sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione
4. Obblighi relativi alla trasparenza e ai controlli interni

1. Validazione della Referto di Controllo di Gestione 2013

Premesso che

Dal febbraio del 2012 fino alle elezioni del 2014, a seguito dello scioglimento del Consiglio Comunale, la gestione dell'Ente è stata affidata alla Commissione Straordinaria.

In data 1 agosto l'OIV ha ricevuto il referto del controllo di gestione 2013 e che in tale documento è presente la relazione sul grado di raggiungimento di tutti gli obiettivi di tutte le Ripartizioni.

Nel referto del controllo di gestione 2013 sono presenti sia i dati di sintesi rispetto ai proventi e alle spese di ogni Ripartizione, sia i dati relativi agli equilibri finanziari dell'intero ente.

Da tale documento si evince che l'Amministrazione ha rispettato il patto di stabilità e come citato nelle conclusioni del referto si attesta il raggiungimento generale di tutti gli obiettivi previsti nel programma.

Il processo di validazione e la stesura del documento devono essere ispirati ai principi di:

- trasparenza;
- attendibilità;
- veridicità;
- ragionevolezza;
- evidenza e tracciabilità;

La documentazione del processo di validazione e le motivate conclusioni raggiunte su ciascuno dei punti esaminati nel processo sono contenute nei documenti allegati al presente verbale. **(Allegato n.1 Referto del Controllo di Gestione 2013)**

Premesso che la validazione della Relazione costituisce uno degli elementi fondamentali per la verifica del corretto funzionamento del ciclo della performance.

La validazione è l'atto che attribuisce efficacia alla Relazione ed il punto di passaggio, formale e sostanziale, dal processo di misurazione e valutazione e dalla rendicontazione dei risultati raggiunti, all'accesso ai sistemi premianti. La validazione della Relazione è, infatti, condizione inderogabile per l'accesso agli strumenti per premiare il merito.

L'OIV dispone che il Referto venga pubblicato, unitamente al presente verbale sul sito istituzionale dell'amministrazione per assicurarne la visibilità.

L'OIV rammenta inoltre che nel liquidare i compensi incentivanti ai propri collaboratori, si devono rispettare le condizioni previste dalla norma in termini di contrattazione integrativa ai sensi dell'art. 40-bis del Dlgs 265/01, come modificato dal D.lgs. 150/09:

- pubblicazione dei contratti integrativi stipulati con la relazione tecnico-finanziaria e quella illustrativa certificate dagli organi di controllo ai sensi del comma 4;
- comunicazioni all'ARAN e al CNEL ai sensi del comma 5.

Osservato che

Gli obiettivi sono stati assegnati all'interno della Relazione Previsionale Programmatica che dovrebbe essere un documento di natura più strategico previsionale, mentre il Piano degli Obiettivi (PEG/Piano della Performance ai sensi del D.lgs 150/2009) ha carattere gestionale.

L'OIV consiglia

per il futuro di approvare due documenti distinti:

- RPP allegata al bilancio
- PEG/Piano della Performance

Ed entro il mese di giugno del successivo anno la Relazione del Piano o Referto di controllo di Gestione.

2. Valutazione dei Dirigenti

L'OIV si deve avvalere della reportistica del controllo di gestione per poter validare il grado di raggiungimento degli obiettivi.

Il referto ricevuto è denso di dati dai quali desumere il raggiungimento degli obiettivi, ma che la reportistica in alcuni casi segue modelli diversi tra le Ripartizione.

Per il futuro l'OIV consiglia di seguire un unico modello di rendicontazione degli obiettivi per tutte le ripartizione.

L'attuale sistema di valutazione prevede una scheda di valutazione per il personale dei livelli e una scheda per le Posizioni Organizzative, mentre per quanto riguarda la valutazione dei Dirigenti si deve prendere in considerazione esclusivamente il grado di raggiungimento degli obiettivi senza valutare aspetti relativi ai comportamenti manageriali.

Per quanto concentrare il 100% della valutazione sul raggiungimento degli obiettivi sembri un'impostazione fortemente orientata al merito, l'OIV ritiene per il 2014 di introdurre un nuovo sistema di valutazione in cui siano valutati anche i comportamenti manageriali.

Nonostante ciò, per l'anno 2013 l'OIV richiede al Segretario Comunale di esprimere eventuali osservazioni in merito ad eventi o comportamenti che possano aver influito sulla corretta gestione degli obiettivi.

Viste le relazioni del Dirigente e le conclusioni del Referto di Controllo di Gestione, l'OIV attesta il raggiungimento degli obiettivi.

Per quanto concerne gli eventuali obiettivi finanziati con risorse variabili, l'OIV richiede maggiori informazioni non desumibili dal Referto. Si rammenta che nel caso fossero stati assegnati obiettivi finanziati con risorse variabili e non realizzati o realizzati parzialmente, le eventuali economie ritornano nelle disponibilità del bilancio.

Per quanto non di conoscenza diretta dell'OIV, si rimanda ad eventuali osservazioni del Segretario Comunale e della Commissione straordinaria.

3. Relazione sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione

Come già espresso nei precedenti verbali, l'OIV ritiene necessario adottare un nuovo sistema di valutazione che sia maggiormente coerente con i principi del D.lgs 150/09.

In particolare si ritiene necessario migliorare:

- Uniformità nella redazione e rendicontazione degli obiettivi
- Valutazione dei comportamenti manageriali per i Dirigenti
- Maggior controllo del principio di selettività e differenziazione

4. Obblighi relativi alla trasparenza e ai controlli interni

Come già espresso in precedente comunicazione e attestazione sugli obblighi relativi alla trasparenza, l'OIV ritiene fondamentale migliorare/completare la sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale.

Per quanto concerne i controlli interni di regolarità amministrativa, l'OIV prende atto della relazione sui controlli interni riportata nel Referto del semestre 2013 sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni (**Allegato n.2**).

Allegati:

1. Referto Controllo di Gestione 2013
2. Referto del semestre 2013 sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni

Dott. Matteo Francavilla

