

Relazione dell'Organismo Indipendente di valutazione sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni

Anno 2024

(art. 14, comma 4, lettera a del d.lgs. n. 150/2009)

La sottoscritta Ornella Rossi, nominata OIV in composizione monocratica con Decreto del Presidente n. 9 del 25/02/2025 per il periodo 01/03/2025 – 29/02/2028, in data 23/04/2025 procede alla redazione del presente verbale avente ad oggetto la compilazione della relazione sul funzionamento complessivo dei controlli interni dell'Unione dei Comuni Montani del Casentino.

L'articolo 14, comma 4, lettera a) del d. lgs. n. 150/2009, come modificato dall'art.11, comma 1, lettera c) del d. lgs. n. 74/2017, dispone che l'Organismo indipendente di valutazione della *performance* “*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*”. Con la delibera n.4/2012 , la CIVIT, ora Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC), ha fornito le linee guida per la redazione della relazione degli Organismi Indipendenti di Valutazione sul funzionamento del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni ai sensi del citato art 14 D.lg. 150/2009, nonché relative alle attestazioni dell'assolvimento degli obblighi relativi alla trasparenza e all'integrità ai sensi dell'art. 14 comma 4 lettera g) del suddetto Decreto. A tale delibera ha fatto seguito la deliberazione n. 23/2013, “Linee guida relative agli adempimenti di monitoraggio degli OIV e alla Relazione degli OIV sul funzionamento complessivo del Sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni”. Evidenziato che l'art. 14 D.Lgs 150/2009 non rientra tra le norme immediatamente cogenti per gli Enti Locali, essendo essi tenuti ad adeguarsi solo ai principi dettati dalla norma, si forniscono le risultanze di seguito emerse dalla documentazione fornita dall'Ente.

L'OIV è composto in forma monocratica e svolge le funzioni in forma associata per l'Unione dei Comuni Montani della Valtiberina e per i Comuni associati (Badia Tedalda, Caprese Michelangelo, Pieve Santo Stefano, Sestino); il decreto di nomina n. 9 del 25/02/2025 e il *curriculum vitae* sono pubblicati sul sito istituzionale in “Amministrazione trasparente – personale – OIV”.

Nel predisporre la presente relazione, ci si è basati sugli elementi informativi forniti dall'Ufficio Personale.

L'OIV prende visione del regolamento dei controlli interni, approvato con Delibera Consiliare n. 4 del 01/03/2013.

Il regolamento prescrive che il controllo successivo avvenga a cadenza annuale da parte del Segretario Comunale, figura vacante da tempo; dagli atti acquisiti risulta che tale tipologia di controllo non sia stato svolto.

Il controllo di gestione è affidato all'Ufficio Ragioneria che deve redigere una relazione annuale conclusiva sulle valutazioni dei risultati per l'Ente nel suo complesso e per i vari servizi; tale relazione viene inviata ai Responsabili di EQ, all'OIV e alla Giunta, con successivo inoltro alla Corte dei Conti. Dagli atti acquisiti risulta che tale tipologia di controllo non sia stato svolto.

Il regolamento disciplina anche il controllo sugli equilibri finanziari, che coincide con le verifiche trimestrali di cassa ad opera del Revisore dei Conti; tali verifiche devono poi essere formalizzate dalla Giunta con formale approvazione con propria delibera. Si è riscontrato che l'Ufficio Ragioneria ha verificato gli equilibri finanziari al momento dell'approvazione del bilancio di previsione e delle variazioni di bilancio assunte in corso di anno, e non con cadenza trimestrale come prescritto.

La verifica sulla trasparenza e sulla prevenzione della corruzione viene effettuata alle scadenze di legge con specifica attestazione dell'OIV.

Per quanto attiene al sistema di misurazione e valutazione della performance, questo dispone che il livello di realizzazione degli obiettivi venga accertato dall'OIV a seguito dell'analisi delle relazioni dirigenziali di cui al paragrafo 1.2.1 ed a conclusione di appositi incontri, e che, concluse le attività di valutazione, l'OIV trasmetta al Presidente e alla Giunta apposita relazione illustrativa. La valutazione e misurazione della performance di tutti i Responsabili e dei dipendenti dell'Ente viene riferita alla:

- performance organizzativa: livello di raggiungimento degli obiettivi delle singole articolazioni organizzative;
- performance individuale: competenza professionale e competenza organizzativa;
- performance a livello di ente: livello di raggiungimento degli obiettivi dell'intero ente, espresso dalla media dei risultati ottenuti dalle singole articolazioni organizzative.

La performance organizzativa ed a livello di ente viene misurata e valutata dai Responsabili con le loro relazioni conclusive; la performance individuale viene misurata e valutata, con riferimento ai fattori attinenti alla qualità del contributo apportato dai singoli.

Il personale viene valutato interamente dai titolari di EQ, mentre questi ultimi sono valutati dall'OIV per tutte le tre tipologie di performance, che assumono i seguenti valori:

- Performance a livello di ente 10
- Performance organizzativa 60
- Performance individuale 30

TOTALE 100.

Tenuto conto che l'organizzazione dei controlli interni è competenza dell'Ente, si suggerisce di modificare il regolamento vigente, semplificando gli adempimenti prescritti, in modo da tarare le misure in base al criterio di sostenibilità per l'Ente, senza aggravii eccessivi in relazione alla dimensione e all'organico dell'Ente.

Il sottoscritto OIV redige il presente verbale in unico originale e lo trasmette all'Ufficio Personale, per la pubblicazione in "Amministrazione trasparente – controlli e rilievi – OIV".

L'OIV

Dott.ssa Ornella Rossi