



L'ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Documento di validazione del Referto sulla gestione che contiene la Relazione sulla Prestazione 2013

L'organismo indipendente di Valutazione del Comune di Tricesimo, ai sensi dell'art. 6, comma 5, lett. c) della L.R. 16/2010, ha preso in esame il Rapporto sulla gestione 2013 redatto ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. che contiene la Relazione sulla Prestazione (*performance*) di cui all'art. 6 comma 2 lettera b) della L.R. 16/2010 predisposto dal comune di Tricesimo.

L'O.I.V. ha svolto il proprio lavoro di verifica e validazione tenendo in considerazione che il Comune di Tricesimo ha avviato nel 2012 il Controllo di Gestione con l'obiettivo di introdurre "progressivamente" (secondo quanto espressamente disposto dalla normativa regionale - art. 6 della L.R. 16/2010) il sistema di misurazione e valutazione della prestazione (*performance*) nell'ente. La formazione realizzata dall'Amministrazione ha consentito al personale di apprendere le tecniche di project management, per la gestione degli obiettivi di sviluppo, le tecniche per la mappatura delle attività ordinarie e dei processi gestiti dall'ente e di utilizzo degli indicatori di performance.

La sperimentazione è proseguita nel 2013 anche se è stata condizionata dai ritardi connessi all'approvazione dei documenti programmatici (bilancio e R.P.P. approvati con D.C.C n. 42 del 15 luglio 2013), dall'approvazione della riorganizzazione degli uffici e dei servizi (D.G.C. n. 56 del 29 aprile 2014) che ha modificato alcuni incarichi di posizione organizzativa, dalle difficoltà del Servizio finanziario nella elaborazione del PRO e del Piano della prestazione, la cui approvazione è stata deliberata dalla Giunta nella seduta del 30 dicembre 2013, rendendo poco efficace la natura programmatica del documento.

Gli strumenti con i quali è stato predisposto il Piano della prestazione (project management e indicatori di performance sull'attività ordinaria) consentono comunque un monitoraggio efficace dei risultati raggiunti, del rispetto dei tempi, dei miglioramenti registrati sulla performance nell'attività ordinaria in quanto tali parametri sono legati all'intero esercizio.

L'O.I.V. al fine di verificare la correttezza e veridicità dei dati e dei parametri di raggiungimento dei risultati dichiarati dai responsabili a consuntivo, oggetto della presente validazione, ha quindi operato le seguenti verifiche a campione (iniziate il 21 maggio 2014 e completate il 2 ottobre 2014):

VIGILANZA

La responsabile ha fornito regolarmente nell'incontro del 21 maggio quanto richiesto.

Obiettivo 5 "Snellimento e miglioramento delle procedure mediante sostituzione del software relativo alle sanzioni del CDS" - fase 1: verifica relazione indagine comparativa: Esito della verifica positivo.

Obiettivo 6 "Valutazione introito residui attivi e smaltimento residui passivi": verifica motivazione mancata realizzazione: la motivazione fornita dalla responsabile P.O. è legata ad altre attività in essere.

Esito verifica: viene confermata la mancata realizzazione dell'obiettivo.

SEGRETERIA GENERALE

La responsabile ha fornito regolarmente nell'incontro del 21 maggio e con successiva mail quanto richiesto.

Segreteria - Obiettivo 3: fase 2 "Revisione schemi di convenzione per concessione all'esterno della gestione degli impianti sportivi Giordano e Franceschinis" - verifica schemi delle convenzioni proposte con parere Segretario sulla congruità delle stesso sotto il profilo giuridico e fiscale: l'obiettivo non risulta realizzato nei tempi in quanto le bozze trasmesse all'Amministrazione non sono state concordate e a fine dicembre risultava ancora aperta la fase di concertazione che la P.O. stima si possa concludersi entro il 30 giugno 2014 (vedi revisione tempistica obiettivo richiesta). Esito verifica: si conferma la mancata realizzazione dell'obiettivo.

Mense - Obiettivo 1 "Avvio modalità innovativa per l'acquisto dei buoni mensa e customer satisfaction per il servizio mensa": verifica data di entrata in funzione del nuovo sistema che viene dichiarato operativo al 31 dicembre 2013 e verifica numero buoni venduti alla data odierna con il nuovo sistema.

La responsabile P.O. dichiara che il sistema, al 21 maggio 2014, in realtà non è ancora operativo per i ritardi registrati nell'individuazione del fornitore, nei tempi di consegna, nella predisposizione del software adeguato e stima poterlo avviare per settembre 2014.

Esito della verifica: tenuto conto che la tempistica prevista, contrariamente a quanto dichiarato, non è stata rispettata l'obiettivo non può essere dichiarato in linea con le previsioni.

Biblioteca: verifica indicatore utenti totali con fornitura dettaglio e modalità di conteggio - Esito della verifica positivo.

Della mancata precisione nella rilevazione dei risultati si terrà conto nella scheda di valutazione dei comportamenti.

TRIBUTI, PATRIMONIO, ATTIVITA' ECONOMICHE, PROVVEDITORATO

Il responsabile ha fornito regolarmente nell'incontro del 21 maggio e con successiva mail quanto richiesto.

Tributi - Obiettivo 5 "Predisposizione relazione di analisi per sostituzione software gestione tassa rifiuti: verifica relazione economico comparativa - Esito della verifica positivo.

Patrimonio - Obiettivo 2 "Verifica titoli di utilizzo degli immobili di proprietà comunale": verifica delle 36 schede edifici predisposte - Esito della verifica positivo.

Commercio - Obiettivo 1 "Individuazione modalità per conferire sgravi fiscali a favore dei proprietari di immobili ad uso commerciale situati all'interno del centro storico": verifica relazione predisposta - Esito della verifica positivo.

AREA LAVORI PUBBLICI

Il responsabile ha fornito regolarmente nell'incontro del 21 maggio quanto richiesto.

Informatizzazione: indicatore interventi effettuati (435) fornire estratto sommario (non servono stampe, se informatizzato consulto a video); - Esito della verifica positivo.

Infrastrutture: Obiettivo 2 "Ristrutturazione edile casa di riposo comunale": fornire copia deliberazione approvazione progetto definitivo/esecutivo - Esito della verifica positivo nel rispetto dei tempi.

Infrastrutture: Obiettivo 7 "Realizzazione impianto fotovoltaico sulla copertura della scuola primaria di Tricesimo": verifica certificato di collaudo - Esito della verifica positivo nel rispetto dei tempi.

Infrastrutture: Obiettivo 10 "Manutenzione straordinaria impianti di distribuzione acqua calda sanitaria della scuola": verifica copia contratto. Esito della verifica positivo.

Infrastrutture: Obiettivo 13 "Predisposizione piano riduzione costi delle utenze": verifica piano - Esito della verifica positivo.

AREA GIOVANI - CASA DI RIPOSO

La responsabile ha fornito regolarmente nell'incontro del 21 maggio quanto richiesto.

Obiettivo 1 "Creazione di un sistema di monitoraggio dell'appalto di servizi affidato a ditta esterna": fase 4 - verifica report. Esito della verifica positivo.

Indicatori attività ordinaria: verifica metodologia di rilevazione - Esito della verifica positivo.

MANUTENZIONI

Il responsabile, assente per motivi di salute, non aveva completato, al 21 maggio 2014, la rilevazione dello stato di avanzamento per gli obiettivi di propria competenza, ma ha completato la rilevazione e fornito regolarmente via mail nei giorni seguenti quanto richiesto.

Squadra manutenzioni - Obiettivo 1 "Miglioramento e manutenzione rete gas medicali casa di riposo"- fase 5: verifica atto di affidamento – Esito della verifica positivo

Squadra manutenzioni - Obiettivo 6 "lavori di rimozione amianto da edifici comunali" - fase 5 verifica certificato regolare esecuzione – Esito della verifica positivo

Servizi di protezione civile - Obiettivo 1 "Miglioramento funzionalità sede Protezione civile"- fase 2 verifica atto approvazione progetto – Esito della verifica positivo

SERVIZIO FINANZIARIO

Si sono rilevate carenze nell'ambito del Servizio finanziario nelle fasi di ricognizione e verifica degli obiettivi e degli indicatori di competenza che, dopo numerosi solleciti, si sono concluse soltanto ad ottobre, con quattro mesi di ritardo, e nell'attività di coordinamento del controllo di gestione che rientrava nelle attività del Servizio stesso.

La Relazione sulla prestazione 2013 ad esempio, oggetto di questa validazione, è stata sottoposta all'O.I.V. priva di una opportuna istruttoria da parte della responsabile; questi rilievi, aggiunti alle segnalazioni in materia contabile trasmesse dall'Organo di revisione, ed alle deliberazioni della Corte dei Conti, dovranno essere tenute in considerazione in sede di stesura della scheda relativa alla valutazione dei comportamenti della Responsabile del Servizio Finanziario.

Si evidenzia che con la riorganizzazione degli incarichi di posizione organizzativa del 2014 le competenze del controllo di gestione sono state trasferite ad altra P.O..

Verifiche effettuate:

Programmazione, bilanci e contabilità – Obiettivo 1 "Riclassificazione bilancio di gestione per centri di costo" – Richiesta elementi per verifica lavoro svolto - Tenuto conto che il materiale è stato consegnato all'O.I.V. solo ad ottobre 2014, la verifica di quanto realizzato può essere considerata quindi solo parzialmente positiva.

Programmazione, bilanci e contabilità – Obiettivo 5 "Revisione procedure di liquidazione al fine di migliorare la qualità dei controlli e verifiche obbligatorie – Esito della verifica positivo, si evidenzia tuttavia che tale revisione si è resa necessaria a seguito di una "impropria" gestione di un debito fuori bilancio della casa di riposo.

Indicatori finanziari:

- verifica metodo di calcolo per la rigidità della spesa corrente che pare incongruente – la responsabile segnala che erano stati commessi degli errori che sono stati corretti – Esito della verifica parzialmente positivo.

- Verifica incidenza residui passivi – i dati esposti risultavano anomali – vale la medesima considerazione – Esito della verifica parzialmente positivo.

Verifica n. movimenti (impegni, accertamenti,...) notevolmente incrementato su 2012 – Esito verifica positivo.

Si segnala positivamente il lavoro avviato sulla determinazione dei costi dei servizi anche con la definizione dei costi medi per prodotto servizio, che saranno oggetto di una successiva specifica analisi dell'O.I.V., anche se restano da completare su alcuni servizi i dati dei costi medi.

Tutto ciò premesso, l'O.I.V.:

- tenuto conto del positivo percorso sperimentale realizzato tra il 2012 e il 2013 dal Comune di Tricesimo per l'introduzione del Controllo di gestione e della misurazione della performance nell'ente, da considerarsi ormai a regime;

- tenuto conto che l'ente ha adottato, nello spirito del miglioramento continuo insito nella filosofia della performance voluta dal legislatore, in data 8 agosto 2014 il Piano della prestazione 2014, e che le criticità evidenziate nel ritardo della programmazione 2013 si auspica siano state superate con il cambio di responsabile P.O. del Controllo di gestione,

VALIDA il Referto sulla gestione 2013 che contiene la Relazione sulla prestazione 2013.

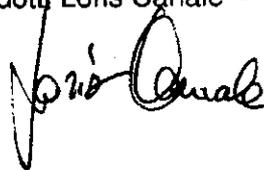
Invita l'ente:

- a predisporre, come già anticipato, almeno una ricognizione dello stato di attuazione degli obiettivi di sviluppo contenuti nel Piano della prestazione 2014 al 30 settembre 2014 per verificare eventuali criticità in essere;

- a trasmettere la Relazione sulla performance a consuntivo 2014 all'O.I.V. entro la fine di febbraio per le opportune verifiche e la validazione;
- a procedere entro marzo/aprile 2015 all'approvazione del Piano della performance 2015 in modo da rendere efficace e utile la programmazione predisposta e la metodologia introdotta.

Tricesimo, 6 novembre 2014

L'organismo Indipendente di Valutazione
- dott. Loris Canale -



Documento firmato digitalmente