

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

**RELAZIONE ANNUALE DELL'ORGANISMO
INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE SULLO
STATO DEL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO
DEL SISTEMA DELLA VALUTAZIONE, DELLA
TRASPARENZA E INTEGRITÀ CONTROLLI
INTERNI
ANNO 2021**

La presente relazione in merito al funzionamento del sistema si pone quale preciso adempimento, sancito dal D. Lgs. n. 150/09 all'art. 14, comma 4, lettera a).

In particolare si prende in esame l'intero ciclo di programmazione, controllo e valutazione della Città Metropolitana di Firenze analizzando nel dettaglio il Sistema di Programmazione, il Sistema di misurazione e valutazione al fine di garantire la correttezza dei processi di misurazione e valutazione ed attestare, altresì, l'assolvimento degli obblighi relativi alla trasparenza.

1. Funzionamento del sistema di programmazione

In linea generale si premette che gli strumenti attualmente in uso negli Enti Locali rispondono sostanzialmente a molte delle richieste della riforma. Nello specifico il DUP ed il Piano Esecutivo di Gestione formalmente assolvono la funzione indicata dal Decreto nel Piano della Performance relativa alla definizione e assegnazione degli obiettivi di gestione e al collegamento tra questi ultimi e le risorse.

In dettaglio, per l'anno 2021 l'Ente ha provveduto ad approvare il DUP 2021/2023 con Delibera del Consiglio Metropolitan n. 70 del 30/09/2020 e all'aggiornamento del DUP 2021/2023 con Delibera del Consiglio Metropolitan n. 109 del 23/12/2020

Premesso che il DUP è stato oggetto di approvazione da parte del Consiglio Metropolitan, organo rappresentativo della cittadinanza, si sottintende non solo un coinvolgimento quanto una formale condivisione con gli stakeholder.

Successivamente il bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione del Consiglio Metropolitan n.117 del 23/12/2020 ed è stato approvato il Peg/PdO con Atto del sindaco metropolitano n. 8 del 28/01/2021 che contiene la formulazione dettagliata degli obiettivi che fanno riferimento al DUP e l'assegnazione ai Dirigenti, in quanto responsabili delle macro-strutture organizzative dell'Ente. Risulta pertanto evidente il collegamento tra gli obiettivi contenuti nei vari strumenti di programmazione.

Riguardo alla definizione degli obiettivi l'OIV non entra ovviamente nel merito delle scelte operate dall'Amministrazione, ma si limita a verificare le modalità di svolgimento del processo di definizione degli obiettivi.

A tal proposito si osserva che gli obiettivi risultano chiari, ben dettagliati, completi di indicatori e target e coerenti con i requisiti previsti dal Decreto all'art. 5, comma 2, lettere a), b), c), d), g).

In particolare si prende atto dell'integrazione tra piano anticorruzione e piano della performance, attribuendo, ad ogni Dirigente, almeno un obiettivo ritenuto "prioritario" riguardante il rispetto delle misure previste nel piano anticorruzione.

Per quanto riguarda la commisurazione a valori di riferimento derivanti da standard definiti a livello nazionale e internazionale, nonché da comparazioni con amministrazioni analoghe, ad oggi non è possibile disporre di alcun dato di riferimento e pertanto non risulta applicabile.

Si riscontra infine il collegamento con le risorse finanziarie, attraverso l'assegnazione degli obiettivi unitamente ai capitoli di spesa e le risorse umane.

Nel corso dell'anno, a seguito del monitoraggio di cui si illustra nel punto successivo, l'Ente ha provveduto a modificare/aggiornare gli obiettivi con:

- Variazione n. 1 al PEG 2021-2023 approvata con Atto del Sindaco Metropolitano n. 17 del 04/03/2021;
- Variazione n. 2 al PEG 2021-2023 approvata con Atto del Sindaco Metropolitano n. 32 del 03/05/2021;
- Variazione n. 3 al PEG e al Piano Performance 2021-2023 approvata con Atto del Sindaco Metropolitano n. 36 del 31/05/2021;
- Variazione n. 4 al PEG e al Piano Performance 2021-2023 approvata con Atto del Sindaco Metropolitano n. 41 del 30/07/2021;
- Variazione n. 5 al PEG e al Piano Performance 2021-2023 approvata con Atto del Sindaco Metropolitano n.48 del 22/10/2021;
- Variazione n. 6 al PEG 2021-2023 e al Piano Performance 2021-2023, solo per la parte di assegnazione degli obiettivi al nuovo dirigente, approvata con Atto del Sindaco Metropolitano n.54 del 01/12/2021;
- Variazione n. 7 al PEG 2021-2023 approvata con Atto del Sindaco Metropolitano n. 57 del 15/12/2021;

contenenti una riformulazione degli obiettivi coerente con le sopraggiunte priorità dell'Ente.

Si ritiene utile sottolineare, in continuità con l'anno 2020, l'eccezionalità della gestione dell'attività ordinaria a causa dell'emergenza sanitaria da Covid19, che ha costretto gli enti, in special modo a livello locale, a rivedere più volte la programmazione al fine di adeguarla alle mutate esigenze sorte con la pandemia, sia in termini di "cosa" che di "come". L'emergenza sanitaria, infatti, non solo ha modificato le priorità delle attività da svolgere, ma anche le modalità lavorative, imponendo un lavoro da remoto al quale le amministrazioni si sono dovute adeguare. Determinante è stata la capacità di adattamento del personale e il livello di informatizzazione. A questo va aggiunto il clima di totale incertezza che gli Enti si sono trovati ad affrontare in ambito normativo con continui interventi legislativi.

In questo contesto, la risposta della Città Metropolitana di Firenze può ritenersi pienamente positiva, non evidenziandosi disservizi, interruzione di servizio o ritardi nei tempi medi di risposta dovuti al lavoro svolto da remoto.

2. Funzionamento del sistema di misurazione e valutazione

Risulta utile premettere che per le Amministrazioni locali la rendicontazione dei risultati degli organi di indirizzo politico-amministrativo ai vertici delle amministrazioni, nonché ai competenti organi esterni, ai cittadini, ai soggetti interessati, agli utenti e ai destinatari dei servizi è un'attività che avviene più volte nell'arco dell'anno attraverso molteplici strumenti.

Gli strumenti di rendicontazione già previsti nel sistema normativo degli Enti Locali hanno una finalità fondamentalmente finanziaria e gestionale in esito ad un processo di controllo essenzialmente di natura tecnico contabile (ad es. Relazione al consuntivo), ma sempre più spesso hanno anche una finalità ricognitiva e divulgativa degli obiettivi raggiunti rispetto a obiettivi prefissati e bisogni della collettività .

Nel dettaglio, la Città Metropolitana di Firenze, ha effettuato due monitoraggi infrannuali sull'andamento degli obiettivi in relazione agli indicatori programmati.

In merito al Sistema di valutazione, contenente la metodologia valutativa per il Segretario, Dirigenti e per i dipendenti si prende atto che è stato approvato con DCM n. 81 del 4/12/2019.

Nei punti sottostanti, per semplicità di lettura, si riassumono gli ambiti valutativi, il loro impatto rispetto alla valutazione complessiva e la metodologia di rilevazione e valutazione.

La valutazione della performance dei Dirigenti e dei dipendenti titolari di posizione organizzativa è in funzione:

| Componenti | Punteggio massimo |
|--|--------------------------|
| Performance Organizzativa (Ente + Struttura) | 60 punti |
| Performance Individuale | 40 punti |
| Totale punteggio attribuibile | 100 punti |

Secondo quanto previsto dal Sistema di valutazione le singole componenti sono così valutate:

▪ **Performance individuale:**

Max 12 punti (categoria A)

Max 20 punti (categoria B)

Max 24 punti (categoria C)

Max 32 punti (categoria D)

▪ **Performance organizzativa** (Ente + Struttura): Max100 punti

Il sopra citato Sistema di misurazione e valutazione è stato pubblicato nel sito istituzionale dell'ente, nell'apposita sezione "Trasparenza, valutazione e merito" ed è attualmente in fase di revisione.

3. Rispetto degli obblighi di pubblicazione

In merito al controllo sulla trasparenza, l'ANAC con Delibera n. 201 del 13 aprile 2022 ha rinviato al 30/06 i termini per l'attestazione dell'assolvimento degli obblighi di trasparenza sui dati pubblicati nell'Amministrazione Trasparente al 31/05/2022, pertanto si rinvia a tale adempimento il relativo controllo.

4. Controllo di gestione

Il Direttore Generale con l'ausilio dell'Ufficio preposto ha provveduto alle attività di Controllo di Gestione con lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra obiettivi prefissati, azioni realizzate, risorse impiegate, e risultati raggiunti.

Il controllo di gestione si è articolato nelle seguenti fasi:

a) predisposizione e approvazione del piano esecutivo di gestione e del piano delle performance (ASM n. 8 del 28/01/2021)

b) verifica del livello di raggiungimento dei processi in corso d'esercizio e della verifica della qualità dei servizi erogati attraverso il referto del Controllo di gestione semestrale e annuale (ASM n. 46 del 01/10/2021 e (ASM n. 14 del 21/04/2022) e della relazione sulla performance in fase di validazione. Nelle fasi di verifica non sono emerse criticità di rilievo.

5. Controlli interni

Il Segretario Generale nell'ambito degli adempimenti di propria esclusiva competenza, avvalendosi della collaborazione del personale assegnato all'Ufficio di segreteria, ha proceduto al controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti per l'anno 2021 in ottemperanza alla normativa di riferimento nonché ai sensi del Regolamento sul sistema dei controlli interni approvato con le Deliberazioni Consiliari n. 5 del 16/01/2019 e n. 17 del 19/02/2020.

Detto controllo è stato effettuato facendo riferimento a tecniche di campionamento operando sul software di gestione degli atti amministrativi in dotazione dell'Ente, che ha consentito una estrazione casuale degli stessi nei sottototati trimestri di riferimento:

1° TRIMESTRE: dal 1° gennaio al 31 marzo 2021

2° TRIMESTRE: dal 1° aprile al 30 giugno 2021

3° TRIMESTRE: dal 1° luglio al 30 settembre 2021

4° TRIMESTRE: dal 1° ottobre al 31 dicembre 2021

L'attività espletata ha avuto come obiettivo prevalente il monitoraggio dei settori e delle funzioni dell'ente sia dal punto di vista del loro impatto economico sul bilancio sia dal punto di vista della rilevanza in tema di anticorruzione.

A tal fine è stata verificata la conformità e la coerenza degli atti in particolare la regolarità delle procedure, il rispetto dei tempi, la correttezza formale dei provvedimenti emessi, l'affidabilità dei dati ivi riportati, il rispetto delle normative di legge e regolamentari in generale e la conformità al programma di mandato e agli atti di indirizzo interni all'ente.

Nello specifico il controllo sugli atti è stato svolto sulle determinazioni dirigenziali (impegno di spesa, accertamento di entrata, liquidazione della spesa) e altre tipologie di atti amministrativi nonché sui contratti in forma di scrittura privata, come disposto dall'art.147 bis del D.Lgs.267/2000.

Dall'esame generale del campione degli atti sottoposti al controllo è emersa l'assenza di gravi violazioni di legge e, pertanto, l'esito del controllo per l'anno 2021 ha evidenziato che gli atti controllati risultano complessivamente regolari.

6. Equilibri finanziari

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate due verifiche sul permanere degli equilibri del Bilancio 2021-2023, ai sensi degli articoli 147 quinquies e 193 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267, con Deliberazioni del Consiglio Metropolitanano n. 60 del 28/07/2021 e n. 79 del 13/10/2021.

Al termine dell'esercizio, il rendiconto della gestione della Città metropolitana di Firenze evidenzia una situazione di equilibrio formale e sostanziale ai sensi dei principi stabiliti dal D. Lgs. n. 267/2000, dei principi contabili armonizzati di cui al D.Lgs. n. 118/2011, nonché della legge di bilancio 2019 (legge n. 145 del 30/12/2018, pubblicata sulla G.U n. 302 del 31/12/2018, S.O. n. 62), ed, in particolare, dei commi da 819 a 826 che hanno sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016.

In base alla normativa sopra richiamata, i singoli Enti territoriali hanno l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo e di tendere altresì al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio. Tali saldi, individuati dal Decreto del 1 agosto 2019, pubblicato nella G.U. - Serie Generale - n. 196 del 22 agosto 2019, consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio, a consuntivo. Ciò premesso, dal prospetto degli equilibri allegato al conto consuntivo 2021, si evidenzia il rispetto delle suddette tre componenti degli equilibri, come segue:

- W1 - Risultato di competenza pari a 46.668.823,76 euro;
- W2 - Equilibrio di bilancio pari a 18.892.199,99 euro;
- W3 - Equilibrio complessivo pari a 19.992.493,82 euro;

La città metropolitana di Firenze, rispetta l'equilibrio finanziario complessivo e della situazione economica del bilancio sia per la gestione di competenza 2021 che per la gestione del conto residui, come analiticamente illustrato dalla relazione della gestione elaborata ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/00 allegata al Rendiconto di Gestione 2021 approvato con Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 27 del 27/04/2022.

Infine, l'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 viene quantificato in euro 153.569.369,44 , come dettagliato nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31/12/2021, redatto conformemente ai nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

La destinazione del suddetto avanzo è la seguente:

FCDE

28.913.694,21

| | |
|---|--------------------|
| Fondo Contenzioso | 4.653.510,05 |
| Fondo società partecipate | 472.255,15 |
| Altri accantonamenti | 3.828.704,00 |
| Totale accantonato | 37.868.163,41 |
| Avanzo Libero | 49.369.976,10 |
| Avanzo Vincolato | 44.777.974,66 |
| di cui: | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 5.904.851,85 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 29.126.238,43 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 9.746.884,38 |
| Avanzo destinato a investimenti | 21.553.255,27 |
| Totale complessivo | 153.569.369,44 |

f.to Cecilia Crescioli
f.to Ornella Rossi
f.to Luciano Benedetti