



comune di trieste  
piazza Unità d'Italia 4  
34121 Trieste  
www.comune.trieste.it  
partita iva 00210240321

13 OTT. 2017

## ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE DEL COMUNE DI TRIESTE

### DOCUMENTO DI VALIDAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA PERFORMANCE

La nuova contabilità armonizzata, introdotta con decorrenza 01/01/2015 ad opera del d.lgs. 23/6/2011, n. 118 come modificata dal d.lgs. 10/8/2014 n. 126, ha trovato piena applicazione per l'Ente a far tempo dal 01 gennaio 2016.

In attuazione a quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", allegato al citato d.lgs. 118/2011, sono stati adottati quali strumenti di programmazione dell'ente per l'esercizio 2016:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-18, con D.G. 651 del 30/12/2015 e successiva D.C. 10 dd. 14/3/2016;
- l'aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2016-2018 ed il bilancio di previsione 2016-2018, con D.G. 222 dd. 09/5/2016 e successiva deliberazione consiliare n. 40 dd. 31 maggio 2016;
- il Piano Esecutivo di Gestione 2016-2018 adottato con D.G. n. 391 del 29 agosto 2016 e successiva variazione di cui alla D.G. n. 678 del 15 dicembre 2016.

L'OIV prende visione del documento denominato "Referto del Controllo di gestione 2016" di cui all'art. articolo 198 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvato con deliberazione giunta del 12.10.2017, redatto a cura della struttura alla quale è assegnata anche la funzione del controllo di gestione, secondo le previsioni del "Regolamento sul sistema di pianificazione, programmazione e controlli interni" (approvato con D.C. n. 10 dd. 7 marzo 2013) che rappresenta la conclusione del predetto controllo annuale.

Il citato Referto che ha la finalità di fornire agli amministratori i dati e gli strumenti ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai Dirigenti gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono stati responsabili, risulta così composto:

- rappresentazione della Macrostruttura del Comune di Trieste aggiornata all'ultima variazione intervenuta in corso d'anno (riferita al 30 dicembre 2016);
- mappa della struttura organizzativa e contabile con l'evidenza dei Centri di Costo e dei centri elementari di costo, con l'annotazione di tutte le modifiche intercorse nell'anno di riferimento;
- rappresentazione grafica dell'analisi finanziaria riferita all'intero Ente con l'evidenza degli impegni e degli accertamenti di parte corrente di competenza dell'anno in corso, confrontati con quelli dell'anno precedente;
- rappresentazione grafica degli esiti della programmazione degli obiettivi dell'Ente e loro distribuzione tra le Aree.

Il documento, altresì, esplicita dati di sintesi relativamente alla programmazione degli obiettivi (strategici ed operativi) ed un'analisi finanziaria a livello di Area, Centro di Costo e Centro elementare, con l'indicazione anche di indicatori riferiti all'anno di riferimento confrontati con i dati del triennio (definiti con il portafoglio delle attività e dei prodotti approvato con il PEG PdO).

Esaminato il contenuto di tale documento, considerato che lo stesso è redatto sulla base dei seguenti documenti:

- il Rendiconto della gestione e allegata Relazione illustrativa (di cui alla D.G. n. 271 del 19 giugno 2017);
- la verifica effettuata dal Controllo di gestione sullo Stato di attuazione dei Programmi;
- la verifica effettuata dal Controllo di gestione sullo Stato di attuazione degli Obiettivi del Piano Esecutivo di Gestione;

e che pertanto è coerente con il contenuto degli stessi.

Si ritiene pertanto opportuna la sua validazione facendolo proprio quale "Relazione sulla performance 2016" a conclusione del ciclo di gestione della performance (organizzativa ed individuale).

L'OIV rileva poi, positivamente, che nel DUP 2016-2018 è stata implementata in via sperimentale, su di un set di significativi indicatori di prodotto o di processo, la previsione di un budget teorico triennale definito, congiuntamente con i responsabili dei Servizi, sulla base dei valori a consuntivo degli indicatori per l'anno 2015.

L'esito di tale operazione rappresenta, in chiave prospettica, una possibile ulteriore evoluzione del sistema - sino ad oggi focalizzato prevalentemente su elementi di progetto - quale elemento chiave della valutazione della performance organizzativa dell'Ente nell'ambito delle attività consolidate di ciascuna struttura organizzativa.

Come tale è stato presentato nella seduta del Comitato di Direzione del 18 luglio u.s., dove nel rimarcare il carattere puramente sperimentale, è stato ritenuto di dover affinare ulteriormente il metodo proposto, attraverso un processo di più ampia condivisione con i soggetti interessati, al fine di renderlo più significativo.

L'OIV ritiene si debba procedere nella direzione intrapresa perché risulta importante valorizzare ulteriormente la valenza della performance organizzativa rispetto a quella, più che soddisfacentemente rappresentata, della performance individuale.

L'OIV suggerisce pertanto, di individuare nei documenti di programmazione 2018-2020 un set di indicatori significativi e rappresentativi delle principali attività consolidate delle singole strutture, definendo a monte le modalità di misurazione e di valutazione dei dati, affinché risulti possibile, a consuntivo, verificare lo scostamento tra il risultato ottenuto rispetto al target prestabilito e formulare nel contempo opportune valutazioni in merito all'efficacia, efficienza ed economicità della gestione.

Premesso quanto sopra l'OIV valida la relazione sulla performance 2016 rappresentata dal "Referto del Controllo di gestione 2016" allegato alla deliberazione giunta del 12.10.2017.

13 OTT. 2017

L'OIV  
dott. Mario Giamporcaro  
