

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

Anno 2025

(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 29/04/2025 procede alla redazione del presente verbale avente ad oggetto la compilazione della relazione sul funzionamento complessivo dei controlli interni del Comune di Caprese Michelangelo.

L'art. 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 dell'Unione in “Amministrazione trasparente – personale – OIV”.

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

L'OIV prende visione del regolamento dei controlli interni, approvato con Delibera Consiliare n. 3 del 19/02/2013.

Il controllo di gestione è affidato al Segretario Comunale a cadenza semestrale, trasmettendo un referto ai Responsabili di EQ e alla Giunta che ne prende atto con delibera, e con successivo inoltro alla Corte dei Conti. Non sono stati acquisiti atti in merito.

Il regolamento prescrive che il controllo successivo avvenga a cadenza semestrale da parte del Segretario Comunale. Vengono trasmessi i verbali del 28/08/2025 e del 30/03/2026 relativo ai controlli effettuati sui due semestri 2025 dal Vicesegretario.

Il regolamento dei controlli interni prevede che il controllo sugli equilibri finanziari avvenga al momento delle verifiche trimestrali di cassa. Si è riscontrato che l'Ufficio Ragioneria ha verificato gli equilibri finanziari al momento dell'approvazione del bilancio di previsione e della salvaguardia degli equilibri di bilancio e che non risultano criticità che compromettano gli equilibri.

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, si raccomanda di integrare la pubblicazione del piano e della relazione della performance delle ultime annualità mancanti.

Il sottoscritto OIV redige il presente verbale in unico originale e lo trasmette all'Ufficio Personale.

La copia in formato aperto del presente verbale dovrà essere pubblicata in "Amministrazione trasparente – controlli e rilievi - OIV".

L'OIV

F.to Dott.ssa Ornella Rossi