



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

RELAZIONE DELL'OIV SUL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE, TRASPARENZA E INTEGRITÀ DEI CONTROLLI INTERNI" (ART 14 COMMA 4 LETT A) D.LGS. 150/2009

Indice

0.1 Premessa	2
0.2 Quadro di riferimento.....	2
1 Controllo di gestione.....	2
2 Controllo strategico.....	3
3 Controllo della qualità dei servizi.....	4
4 Controllo di regolarità amministrativa e contabile / Controllo successivo	4
5 Controllo sugli organismi gestionali esterni.....	4
6 Controllo sugli equilibri finanziari	4
7 Controllo sul riciclaggio e sul finanziamento al terrorismo	5
8 Sistema di valutazione.....	5
9 Trasparenza.....	7

0.1 Premessa

(rif art. 14 comma 4 lett. A) dlgs 150/2009)

4. L'Organismo indipendente di valutazione della performance: a) 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).

La relazione è strutturata sulla base della relazione della Corte dei Conti sul funzionamento dei controlli interni ai sensi dell'art. 148 TUEL. La relazione relativa all'anno 2019 è stata trasmessa alla Corte dei Conti in data 31/12/2020. La Corte ha dato riscontro alla relazione inviando in data 11/02/2021 la nota istruttoria "adempimenti normativi Controlli interni per la fase contabile periodico dell'anno 2019 dell'Ente Comune – Ferrara protocollo CORTE DEI CONTI-SEZ_CON_EMI-SC_ER – 0002415 – Uscita – 11/02/2021 – 12:12" formulando alcune osservazioni alle quali l'amministrazione ha dato risposta con nota del Sindaco in data 01.03.2021

0.2 Quadro di riferimento

Il comma 2° dell'art. 147 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dal d.l. 174/2012, che prevede un sistema dei controlli interni articolato nel seguente modo:

- a) controllo di gestione: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- b) controllo strategico: finalizzato a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;
- c) controllo della qualità dei servizi erogati: finalizzato a verificare l'efficacia dell'azione dell'Amministrazione rivolta ai cittadini;
- d) controllo di regolarità amministrativa e contabile: finalizzato a garantire, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- e) controllo della gestione delle società partecipate: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;
- f) controllo di verifica degli equilibri finanziari della gestione.

Il Comune di Ferrara, in attuazione degli articoli 147 e seguenti del D.Lgs. n.267/2000, ha approvato il "Regolamento del sistema integrato dei Controlli interni" con deliberazione C.C. n. 13/95285/2012 del 14 gennaio 2013, successivamente modificato ed integrato con Delibera C.C. n. 3/53093/2016 del 4 luglio 2016 e con Delibera C.C. n. 10/138511/2018 del 23 novembre 2018, precisando che detto Regolamento risulta essere in fase di aggiornamento.

Al fine di monitorare il funzionamento complessivo del sistema della valutazione, della trasparenza e integrità dei controlli interni e di elaborare una relazione annuale sullo stato dello stesso, come previsto dall'art 14 comma 4 lett a) d.lgs. 150/2009 verrà effettuata un'analisi per ogni tipologia di controllo, sul sistema di valutazione e sulla trasparenza.

1 Controllo di gestione

Il D.Lgs. 267/2000 aggiornato con D.Lgs. 118/2011 e D.Lgs. 126/2014 ed in particolare l'art. 197 prevede il controllo di gestione articolato almeno in tre fasi (predisposizione del piano esecutivo di gestione, rilevazione dati relativi ai risultati raggiunti, valutazione degli stessi in rapporto agli strumenti di programmazione) al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed economicità dell'azione intrapresa e gli artt. 198 e 198-bis che prevedono che le conclusioni del controllo di gestione debbano essere trasmesse, oltre che



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

agli amministratori ed ai responsabili dei servizi, anche alla Corte di Conti e, in particolare alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti territorialmente competente.

L'Ente ha provveduto a predisporre un modello di controllo di gestione coerente con quanto disposto dal D.Lgs. 267/2000 aggiornato con D.Lgs. 118/2011 e D.Lgs. 126/2014 ed è vigente un sistema di misurazione della performance, sostanzialmente, coerente con quanto disposto dal D.Lgs. 150/2009.

La struttura operativa preposta provvede ad elaborare le risultanze del controllo di gestione e fornisce, con cadenza annuale, ai sensi degli artt. 5 e 6 del Regolamento del Sistema Integrato dei Controlli Interni, le conclusioni del predetto controllo alla Giunta, al fine della verifica dello stato di avanzamento dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, ai dirigenti, affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione e al Nucleo di Valutazione, per valutare l'operato dei Dirigenti.

In data 23/03/2021 il Direttore Generale ha approvato il Referto sul controllo di gestione per l'anno 2019 costituito dalla Relazione sulla Performance 2019 e dalla Contabilità Analitica anno 2019 e ha provveduto alla trasmissione del documento, ai sensi dei citati artt. 5 e 6 del Regolamento del Sistema Integrato dei Controlli Interni, alla Giunta, ai Dirigenti e al Nucleo di Valutazione.

Nello specifico la Relazione sulla Performance prevista dall'art. 10 comma 1, lettera b), del D.Lgs 150/ è finalizzata a rendicontare nel modo più semplice e accessibile quello che ha prodotto nel corso di un anno il Comune di Ferrara, documentandolo con una breve descrizione sullo stato di avanzamento (campo "motivazioni" degli obiettivi di PEG) e con una percentuale di raggiungimento dei risultati per Azione strategica (calcolata sulla media aritmetica del grado di raggiungimento degli indicatori legati agli obiettivi operativi annuali).

La contabilità analitica misura i costi sostenuti con riferimento sia alle sue articolazioni organizzative (centri di costo) sia alle destinazioni dei costi stessi (attività, funzioni, progetti) e che le registrazioni in contabilità tengono conto del doppio aspetto, finanziario ed economico; quello finanziario riguarda i flussi di entrate e uscite di mezzi finanziari mentre quello economico rileva i ricavi ossia l'acquisizione di risorse riferibili all'esercizio e i costi ossia i consumi di risorse effettuati. Tutte le operazioni effettuate nell'anno di riferimento, sia in entrata che in uscita, vengono registrate su un conto economico del piano dei conti e contengono l'indicazione del centro di costo elementare. Nei bilanci annuali per centri di costo elementari di seguito riportati, sono evidenziati tutti i proventi e costi registrati dal 1 gennaio al 31 dicembre dell'anno di riferimento registrati su accertamenti e impegni della sola parte corrente del bilancio (primi tre titoli dell'entrata e titolo primo della spesa) sia in competenza che in conto residuo. L'imputazione sia del provento che del costo avviene nella procedura contabile al momento della registrazione della liquidazione.

2 Controllo strategico

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio prevede, tra l'altro, tra gli strumenti di programmazione degli enti locali, il Documento Unico di Programmazione (DUP) e in tale principio viene definita la finalità di tale documento quale quella di delineare una guida strategica ed operativa dell'ente, in conformità con quanto contenuto nelle linee programmatiche del Sindaco.

In particolare, in data 03/07/2018 è stato presentato al Consiglio Comunale il DUP 2019-2021 mentre in data 20/12/2018 è stata approvata con delibera C.C. P.G n. 139479/18 la nota di aggiornamento al DUP 2019-2021.



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

3 Controllo della qualità dei servizi

In riferimento al controllo sulla qualità dei servizi erogati di cui all'art. 147, comma 2, lettera e) del D. Lgs 267/2000, come illustrato compiutamente dal Sindaco nella risposta alla nota istruttoria della Corte dei Conti, nell'anno 2019 è stato attuato per la globalità dei servizi nelle seguenti forme:

- controllo concomitante sulla regolare esecuzione dei contratti di servizio, per quanto riguarda i servizi affidati ad organismi facenti parte del Gruppo Pubblico Locale;
- controllo concomitante sulla soddisfazione dell'utenza, per tutti i servizi erogati direttamente o indirettamente, mediante una attività di "Policy per la gestione dei reclami" gestita dall'Ufficio Relazioni con il Pubblico;

4 Controllo di regolarità amministrativa e contabile / Controllo successivo

In applicazione di quanto previsto dall'art. 14 del "Regolamento del sistema integrato dei controlli interni", l'apposito gruppo di lavoro coordinato dal Segretario Generale ha svolto il controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti dei dirigenti. Con riferimento agli atti adottati nel corso del 2020 il gruppo ha provveduto ad esaminare, su un numero complessivo di **n. 2713** determine pubblicate, un campione di atti, suddiviso per bimestri, pari a **n. 180**. Il campione è stato determinato sulla base dei criteri fissati nell'incontro dell'11 maggio 2015 (distinzione degli atti in due gruppi "atti critici" e "atti restanti") integrato con le indicazioni approvate nell'incontro del 21 aprile 2016 (verifiche mirate per Settori).

Dal controllo di tale campione il gruppo ha rilevato, complessivamente, **n. 12 osservazioni finali** riguardanti, per lo più, rilievi riguardanti il miglioramento della redazione degli atti. Per maggiori dettagli si rimanda ai Referti relativi al 1°, 2° e 3° quadrimestre 2020 trasmessi al Nucleo di Valutazione, rispettivamente, in data 1° settembre 2020, 4 dicembre 2020 e 2 febbraio 2021.

5 Controllo sugli organismi gestionali esterni

In relazione all'obbligo previsto dal T.U.E.L. in tema di Controlli interni (artt. 147 e seguenti), si evidenzia che il controllo sulle Società partecipate, è disciplinato nel "Regolamento sul sistema integrato dei controlli interni", in particolare al Capo IV "Controllo sugli organismi gestionali esterni" – Artt. 21-22-23-24.

In particolare all'interno degli obiettivi gestionali previsti nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2021 ed assegnati formalmente agli organismi partecipati e controllati dall'ente, vi sono indicazioni rispetto al contenimento dei costi, al raggiungimento degli equilibri economici e finanziari, alla sempre migliore efficienza nell'erogazione dei servizi all'utenza e alla promozione della trasparenza delle informazioni per i cittadini, anche attraverso la revisione e aggiornamento della Carta dei Servizi. Attraverso la Carta dei Servizi gli organismi erogatori di servizi pubblici hanno precisi standard di qualità dei servizi che debbono rispettare fornendo ai cittadini le informazioni necessarie per verificarne il rispetto. I fascicoli di bilancio consuntivo approvati dalle società, evidenziano, in ogni caso, i principali indicatori della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica delle società del c.d. Gruppo Pubblico Locale dando all'ente piena contezza dello stato contabile, patrimoniale e finanziario della gestione degli organismi partecipati.

6 Controllo sugli equilibri finanziari

- 1) **controllo di cassa:** è il controllo essenziale per garantire l'assolvimento tempestivo delle obbligazioni dell'ente ed è assicurato giornalmente dal responsabile del servizio finanziario in occasione della firma dei mandati e delle reversali con la verifica del saldo di cassa giornaliero;



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

- 2) **controllo sugli equilibri finanziari** in occasione delle proposte di variazione di DUP e di Bilancio al fine dell'espressione del parere di regolarità contabile che assorbe il controllo dell'equilibrio (mediamente 6 variazioni all'anno, in modo particolare in occasione dell'approvazione del consuntivo in aprile e della ricognizione dei programmi e degli equilibri di bilancio in luglio);
- 3) **controllo pareggio di bilancio** in occasione delle variazioni di bilancio di cui al precedente punto 2)

7 Controllo sul riciclaggio e sul finanziamento al terrorismo

Il regolamento del sistema integrato dei controlli interni P.G. 53093/16 prevede all'art. 27, il controllo sul riciclaggio e sul finanziamento al terrorismo, in attuazione della normativa nazionale, ponendo in capo ai Dirigenti una serie di verifiche il cui esito può portare alla segnalazione all'UIF (Unità di informazione finanziaria per l'Italia). In merito rilevano gli indici di anomalia contenuti nel D.M. 25.09.15 ad oggetto "Determinazione degli indicatori di anomalia al fine di agevolare l'individuazione delle operazioni sospette di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo da parte degli uffici della pubblica amministrazione".

In data 07/03/2016 è stata effettuata l'adesione al UIF per la segnalazione di operazioni sospette della Dott.ssa Cavallari, quale responsabile della prevenzione della corruzione, così come disciplinato all'art 27 comma 3 del regolamento sui controlli.

E' stato predisposto il "modulo per la segnalazione operazioni sospette (SOS) per raccolta e analisi dati antiriciclaggio" ed è stato presentato nel Riesame dei Sistemi di Gestione condotto dalla Direzione operativa del Comune di Ferrara il 13 febbraio 2017.

Il modulo in data 14 febbraio 2017 è stato inviato a tutti i Dirigenti ed è stato effettuato un incontro, suddiviso in due gruppi (24/02/2017 e 27/02/2017) con le Posizioni Organizzative al fine di illustrare questa tematica.

8 Sistema di valutazione

Nella seconda metà del 2019 è stato rielaborato il sistema di valutazione dell'Ente, in seguito al cambio dell'Amministrazione Comunale avvenuto nel giugno 2019, facendo riferimento alle linee guida del dicembre 2019, redatte ai sensi del d.lgs. 150/2009 e dell'articolo 3, comma 1, del DPR n. 105 del 2016 che attribuiscono al Dipartimento della Funzione Pubblica (DFP) le funzioni di indirizzo, coordinamento e monitoraggio in materia di ciclo della performance.

Seguendo le indicazioni delle linee guida "prestare attenzione al processo di valutazione individuale, collocandolo correttamente nell'ambito degli strumenti di gestione e sviluppo del capitale umano, è funzionale al miglioramento della qualità complessiva delle prestazioni e dei servizi resi dalle amministrazioni pubbliche, il quale rappresenta la principale finalità dell'intero ciclo di gestione della performance."

Il sistema di valutazione vigente è stato condiviso con le Organizzazioni Sindacali nel Contratto Decentrato Integrativo del Personale Dirigente del Comune di Ferrara, siglato il 17/12/2019.

Nelle linee guida n. 2/2017 si è già chiarito come la **performance individuale** sia l'insieme dei **risultati raggiunti** e dei **comportamenti realizzati dall'individuo** che opera nell'organizzazione. In particolare, è stato evidenziato che le dimensioni che compongono la performance individuale sono:

1. risultati, riferiti agli obiettivi annuali definiti nei documenti di programmazione strategica ed operativa dell'Ente;
2. comportamenti, che attengono al "come" un'attività viene svolta da ciascuno all'interno dell'amministrazione; nell'ambito della valutazione dei comportamenti dei dirigenti di unità organizzative, una specifica rilevanza viene attribuita alla capacità di valutazione dei propri collaboratori.

1. Nell'Ente, in sede di definizione dei documenti di programmazione finanziaria (Bilancio,



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

DUP, PEG, Piano della performance), si avvia annualmente il processo di **attribuzione degli obiettivi** e delle risorse a tutta la struttura organizzativa. Tale attribuzione è realizzata sulla base degli indirizzi strategici delineati, oltre a garantire il mantenimento dei livelli adeguati di servizio.

Gli obiettivi affidati (legati ad indicatori di risultato, sia quantitativi che qualitativi, per quanto più possibile oggettivi e misurabili) vengono debitamente pesati e l'attribuzione di un peso ponderato viene condivisa con i singoli dirigenti, affinché possa essere loro riconosciuta pari opportunità relativamente al raggiungimento del massimo risultato.

Come indicato nella linee guida del dicembre 2019, l'Ente ha correttamente distinto tra **obiettivi della struttura** (obiettivi intersettoriali) e **obiettivi individuali del dirigente** come due "entità" distinte:

- gli obiettivi intersettoriali rappresentano i "traguardi" che la struttura deve raggiungere nel suo complesso e al perseguimento dei quali tutti i dirigenti sono chiamati a contribuire;
- gli obiettivi individuali, invece, sono obiettivi assegnati specificamente al dirigente, il quale è l'unico soggetto chiamato a risponderne.

Per il 2020 gli obiettivi intersettoriali e la % di realizzo è la seguente:

OBIETTIVI INTERSETTORIALI	% GRADO DI REALIZZO
1 - LO STATO DI SALUTE ORGANIZZATIVO	100%
2 - LO STATO DI SALUTE DIGITALE	72,95%
3 - LO STATO DI SALUTE FINANZIARIO	100%
4 - LO STATO DI SALUTE ETICO	100%
TOTALE	93,24%

La valutazione finale avviene da parte del NTV esclusivamente sulla scorta dei report forniti dall'Ufficio programmazione e controllo. Il NTV si riserva di acquisire e valutare memorie e relazioni che i Dirigenti riterranno di presentare a commento e/o a corredo dei risultati di gestione perseguiti.

Il Direttore Generale ed il Segretario Generale sono valutazioni di competenza diretta del Sindaco, validate dal NTV.

2 La valutazione dei **comportamenti** si riferisce alle valutazioni delle competenze professionali attivate dai Dirigenti nel perseguimento degli obiettivi organizzativi e che hanno contribuito alla qualità della prestazione effettuata; nell'Ente essi si riferiscono a tre fattori principali, come di seguito indicati:

- 1) capacità di programmazione e controllo
- 2) capacità gestionale
- 3) capacità relazionale.

Per quanto concerne le **modalità della valutazione dei comportamenti** adottate dall'Ente essa viene validata dal N.T.V. su proposta del Direttore Generale per quanto i Dirigenti di Settore e di Servizio e consiste nell'assegnazione di un punteggio da 1 a 5 (da per niente adeguato ad eccellente) per ciascuno dei fattori comportamentali esaminati. Le valutazioni delle Posizioni Organizzative sono di competenza dei Dirigenti di Settore/ Servizio a cui esse fanno riferimento



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

Nella **valutazione di performance 2020** per i Dirigenti di Settore il grado di raggiungimento obiettivi ha inciso sulla performance per il 25% e la valutazione dei comportamenti organizzativi per il 75%, mentre per i Dirigenti di Servizio il grado di raggiungimento obiettivi ha inciso sulla performance per il 40% e la valutazione dei comportamenti organizzativi per il 60%. L'indennità di risultato è attribuita solo a coloro che abbiano raggiunto un punteggio minimo di 60/100.

A conclusione del processo di valutazione le schede per la valutazione dei comportamenti organizzativi, nonché la valutazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi sono messe a disposizione dei dirigenti interessati, con possibilità per tutti i dirigenti di presentare memorie ovvero di essere sentiti dal NTV su loro richiesta, prima della validazione conclusiva degli esiti annuali della performance.

Com'è noto il d.lgs. 150/2009 ha da sempre rimarcato l'importanza della **differenziazione delle valutazioni individuali che rappresenta un indicatore della qualità del Sistema**. Ciò spiega perché la capacità di "valutazione dei propri collaboratori, dimostrata tramite una significativa differenziazione dei giudizi" costituisce una delle dimensioni obbligatorie nella valutazione individuale dei dirigenti, come prevede l'art.9, comma 1, lett. d); il Sistema funziona se è in grado di restituire una rappresentazione veritiera del contributo fornito dai singoli ai risultati dell'organizzazione, sia in termini di obiettivi raggiunti, sia di comportamenti agiti.

Per quanto riguarda la valutazione della performance dei dirigenti per l'anno 2020, la distribuzione dei punteggi per i Dirigenti di Settore (valore medio pari a 76,54) e la distribuzione dei punteggi per i Dirigenti di Servizio (valore medio pari a 76,39) risulta rappresentativa del modello normale della distribuzione, per cui la maggior parte dei punteggi si trovano nella fascia centrale – tra 70 e 80 – una percentuale poco inferiore rappresenta i punteggi più bassi – tra 60 e 70 e quelli più alti – tra 80 e 90. Tale distribuzione dei punteggi evidenzia **un ottimale impiego del sistema di valutazione** consentendo di differenziare la performance secondo il modello della Curva della distribuzione normale.

Il NTV apprezza e valorizza l'effettiva applicazione del sistema di valutazione della Performance da parte degli organi ad essa deputati, quale effettivo strumento di valorizzazione delle eccellenze, di riconoscimento dell'impegno profuso e di stimolo al miglioramento della performance.

9 Trasparenza

Il "*Piano triennale per la prevenzione della corruzione e la trasparenza (PTPCT) 2020- 2022*", approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione GC-2020-28 del 28/01/2020, prevede lo svolgimento da parte del Responsabile della Trasparenza di un monitoraggio semestrale in merito all'attuazione degli obblighi di pubblicazione previsti dal D.Lgs n. 33/2013 nella apposita sezione del sito istituzionale del Comune denominata "Amministrazione trasparente".

A) Il monitoraggio relativo al **primo semestre 2020** si è svolto tenendo conto del fatto che, a seguito dell'emergenza legata alla pandemia di COVID-19, il termine del 31 marzo 2020 previsto da ANAC per l'attestazione da parte dell'OIV o altro organismo con funzioni analoghe sul grado di adempimento degli obblighi di pubblicazione, venne prorogato al 30 giugno 2020, per cui il Responsabile della Trasparenza ha ritenuto di prendere come base del monitoraggio la griglia degli obblighi prevista da ANAC, alla quale aggiungere, al fine di verificarne il corretto adempimento, l'esame, a campione, di ulteriori sottosezioni e, precisamente:

- Enti controllati
- Provvedimenti



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

- Beni immobili e gestione patrimonio
- Pagamenti dell'Amministrazione
- Altri contenuti/Accesso civico.

I risultati del monitoraggio sono contenuti nel "Report" del Responsabile della Trasparenza in data 24 luglio 2020, PG n. 75763, trasmesso ai Responsabili della trasmissione/pubblicazione dei dati per gli aggiornamenti richiesti.

B) In merito al monitoraggio relativo al **2° semestre 2020**, il Responsabile della Trasparenza ha provveduto a trasmettere a tutti i responsabili della trasmissione e/o pubblicazione dei dati, così come individuati nell'allegato 10 al "PTPCT" sopra richiamato, una scheda da compilare con le informazioni riguardo al rispetto degli obblighi di pubblicazione di cui al D.Lgs. n.33/2013. Dalle schede ritornate dagli uffici sono emerse alcune problematiche, quali, in sintesi:

- la difficoltà per alcuni responsabili di provvedere, una volta decorsi i termini di durata dell'obbligo di pubblicazione di cui all'art. 8 del D.Lgs. n.33/2013, alla depubblicazione dei dati;
- il mancato inserimento nell'apposita piattaforma di "PerlaPA" degli incarichi a consulenti e collaboratori ai fini della compilazione delle tabelle di cui all'art. 15, comma 2, D.Lgs. n.33/2013 e art. 53, comma 14, D.Lgs. n. 165/2001.

In merito alle suddette criticità il Responsabile della Trasparenza, per quanto riguarda il primo punto, ha preso atto delle difficoltà collegate al software di gestione e, per il secondo, ha ricordato a tutti i Responsabili dei procedimenti la necessità di provvedere agli adempimenti e di inserire i dati nella piattaforma sopra richiamata.

Si è provveduto, inoltre, ad un esame, a campione, di alcune sottosezioni circa il corretto adempimento degli obblighi e, precisamente:

- Organizzazione
- Personale
- Sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici.

Anche in questo caso, i risultati del monitoraggio sono contenuti nel "Report" del Responsabile della Trasparenza in data 22 febbraio 2021, PG n. 24538, trasmesso ai Responsabili della trasmissione/pubblicazione dei dati per gli aggiornamenti richiesti.

Ferrara, 8 giugno 2021

Il Nucleo di Valutazione
f.to (Dott.ssa Elisabetta Fabbri)