

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 1
---------------------------------	--	----------

# OIV – Organismo indipendente di valutazione

## Periodo 2017 / 2020

### Sommario

Scopo del documento.....	2
Attività svolta – elementi comuni.....	2
Anno 2017 .....	2
Anno 2018 .....	4
Anno 2019 .....	5
Anno 2020 .....	6
Eventi critici .....	7
Autovalutazione per obiettivi OIV / Ente.....	8
Raccomandazioni.....	9
Allegato 1 - Sistema controlli .....	10
0 Premessa.....	10
1 Controllo di gestione.....	11
2 Controllo strategico .....	12
3 Controllo della qualità dei servizi .....	12
4 Controllo di regolarità amministrativa e contabile / Controllo successivo.....	13
5 Controllo sugli organismi gestionali esterni.....	13
6 Controllo sugli equilibri finanziari .....	13
7 Sistema di valutazione .....	14
8 Trasparenza.....	14
9 Considerazioni complessive.....	14
Allegato 2 - Indicatori BES – ipotesi di lavoro .....	15
Allegato 3 - Elenco verbali .....	16

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 2
---------------------------------	--	----------

## Scopo del documento

Scopo del documento è rendicontare all'Amministrazione comunale l'attività svolta nel periodo 2017-2020 con l'indicazione delle principali attività svolte (classificate per anno solare), delle criticità rilevate, degli obiettivi dell'OIV e delle raccomandazioni per le attività future.

## Attività svolta – elementi comuni

Nel periodo 2017-2020 l'OIV ha svolto in modo sistematico le seguenti attività:

- 1) Validazione relazione performance (2017, 2018 e 2019). La validazione è avvenuta con la seguente metodologia:
  - a. Definizione modalità di rilevazione dei dati
  - b. Individuazione incaricati della rilevazione
  - c. Modalità di archiviazione delle informazioni documentate attestanti il dato.
- 2) Valutazione dirigenti
- 3) Attestazione trasparenza (effettuata negli anni 2018,2019 e 2020)
- 4) Attività di collaborazione nelle verifiche dei sistemi di controllo e della gestione degli obiettivi utilizzando come riferimenti le norme della serie ISO 9001:2015, ISO 31000:2018 e COSO 2013
- 5) Verifica di coerenza obiettivi con PTPCT

## Anno 2017

L'OIV si è insediato in data 12/9/2017 (vedi verbale 1/2017) prendendo atto della situazione esistente ed in particolare della validazione della relazione della performance effettuata il 23/6/2017 dal precedente OIV.

Nella prima seduta si è provveduto ad acquisire il sistema di pubblicazione dell'ente per assicurare il rispetto della normativa relativa all'amministrazione trasparente e a programmare l'attività con riferimento particolare alla revisione del manuale della performance alla luce delle modifiche normative introdotte in particolare dal dlgs 25 maggio 2017, n. 74 – Modifiche al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, in attuazione dell'articolo 17, comma 1, lettera r) della legge 7 agosto 2015, n. 124.

L'ufficio competente aveva predisposto una bozza di nuovo manuale aggiornato che era stata anche sottoposta alle ooss nella seduta del 23/12/2015, volta ad adeguarsi alle modifiche normative e a correggere delle anomalie relativamente alla pesatura da assegnare agli obiettivi dei dipendenti.

È stata definita l'attività di verifica e di collaborazione con l'ente a seguito di specifico incontro con il Sindaco e il dirigente del Settore I (Gabinetto del Sindaco).

Nella terza seduta del 30/10/2017 a seguito dell'esame della richiesta PG 73649 del 24/10/2017 del dirigente del Settore 5 di modifica dell'aggiornamento dell'anagrafe regionale edilizia scolastica e della predisposizione documentazione tecnica per gestione calore, L'OIV pone la necessità di definire una metodologia specifica per acquisire le evidenze oggettive che stanno alla base delle richieste di modifica. (ad es. data di cessazione del personale, eventuali sostituzioni, date in cui si è venuti a conoscenza di elementi che hanno richiesto la variazione, date di variazione di bilancio conseguenti a decisioni dell'organo politico, previsioni o meno di attività di analisi dei rischi di mancato raggiungimento degli obiettivi e azioni attuate per prevenire il rischio e/o ridurne l'impatto). L'OIV conferma la disponibilità ad effettuare incontri individuali con i richiedenti modifiche.

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 3
---------------------------------	--	----------

Nell'ambito della collaborazione con gli altri sistemi di controllo l'OIV ha incontrato il collegio dei revisori (2016/2019) il 13/11/2017 (cfr. verbale 4). Nell'incontro sono stati analizzati i seguenti aspetti

- a) Situazione economico finanziaria comune di Fano
- b) Principali rischi comune di Fano
- c) Funzionamento sistema dei controlli interni
- d) Situazione dei diversi settori del Comune
- e) Forme di collaborazione e/o incontro

Non si sono rilevati particolari problemi, ad esclusione del recente parere del collegio (verbale 74/2017) nel quale su di una variazione di bilancio il collegio raccomanda "visto il mancato rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 commi 466 e 474 della legge di stabilità 2017 – legge n. 232 del 11.12.2016, invita la Giunta ad appalesare con apposite modifiche di Bilancio di Previsione le "probabili economie" di spese individuate con la massima urgenza". La variazione prevedeva tra l'altro l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per il contratto decentrato 2016. L'OIV, nell'ambito del rapporto di collaborazione, richiede di ricevere flussi informativi dal collegio dei revisori relativi ai seguenti elementi, per poter effettuare compiutamente la propria attività (vedi verbale per il dettaglio).

L'OIV ha assunto l'impegno di inviare al collegio dei revisori, per la propria attività, gli elementi riscontrati in merito a:

- 1) Verifiche trasparenza e privacy
- 2) Obiettivi di tipo finanziario
- 3) Obiettivi relativi alla programmazione opere pubbliche e contratti
- 4) Valutazioni annuali

Nella stessa giornata l'OIV si è incontrato con la dott.ssa Mercuri – OIV dal 2014 al 2017 con cui è stata verificata la situazione esistente e controfirmate le valutazioni 2016 per presa d'atto.

Nell'incontro del 1/12/2017 (verbale 5) l'OIV ha proposta una serie di obiettivi generali per l'ente:

- **Privacy** : adeguamento della conformità normativa entro 24 maggio 2018 (EU Regolamento 2016/679) da parte di tutte le strutture dell'Ente.
- **Rilevazione del grado di soddisfazione del Cittadino**: misurazione della qualità dei servizi resi dall'amministrazione attraverso indagini di customer satisfaction per tutti i servizi che erogano servizi rivolti all'esterno e revisione o implementazione delle Carte di Servizio.
- **Gestione delle Entrate**: Migliorare l'informativa contabile gestendo in modo dinamico i residui attivi (sollecito riscossione da parte dei responsabili dell'entrata entro 6 mesi dall'esigibilità della somma; se permane la situazione di mancata riscossione adottare gli opportuni provvedimenti cautelari a tutela del patrimonio dell'ente e predisposizione coattiva entro i 6 mesi successivi anche se per legge sono previsti tempi molto piu' lunghi)
- **Report Trasparenza**: Migliorare l'affidabilità e la completezza delle pubblicazioni relative alla trasparenza revisionando eventualmente i processi interni

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 4
---------------------------------	--	----------

## Anno 2018

L'OIV, nell'ambito dell'attività formativa dell'ente ha tenuto un incontro formativo con i dirigenti e le posizioni organizzative (Verbale 1 del 17.1.2020).

Durante l'incontro informativo sono state esaminate le problematiche di tipo organizzativo relative alla trasparenza, prevenzione della corruzione e della protezione dati. In particolare, sono state illustrate le norme internazionali che disciplinano la materia. Sulla base del materiale illustrato (vedi allegato b al verbale citato) l'OIV anticipa che procederà nei prossimi mesi ad effettuare una serie di audit presso ogni settore utilizzando una specifica lista di controllo per verificare la conformità relativa alla pubblicazione dei dati in base alla normativa sulla trasparenza e sulla qualità dei dati forniti per il controllo di gestione e la gestione del ciclo della performance.

Nel primo semestre 2018 si è dedicata particolare attenzione alla verifica complessiva del sistema di trasparenza dell'ente (vedi verbali).

Si è inoltre provveduto a verificare e a sollecitare (vedi anche incontro del 17.1.2020) la piena attuazione del GDPR (in vigore da maggio 2018).

È stata inoltre adottata la decisione di provvedere alla pubblicazione dei verbali dell'OIV adottando particolari accorgimenti in presenza di dati personali.

Per la gestione del sito dell'Amministrazione trasparente si rimanda alla verifica puntuale riportata nel verbale nr. 2 del 26/2/2018 in cui si è proceduto alla comprensione del sistema utilizzato dal Comune di Fano e sono state formulate alcune osservazioni per il miglioramento del processo.

Nell'attestazione trasparenza (estratto verbale 5) Sono stati rilevati alcuni elementi mancanti nella sezione sovvenzioni, contributi e vantaggi economici (link al progetto, curriculum vitae) per i quali l'ente ha attuato le misure correttive necessarie.

Nel verbale n. 7 del 24/4/2018 si è dato atto che l'ufficio controllo di gestione ha inviato un elenco riepilogativo in data 15 aprile 2018 dal quale emerge complessivamente un miglioramento nella gestione di tali sezioni di amministrazione trasparente rispetto allo scorso anno anche se alcuni uffici hanno ancora difficoltà nelle pubblicazioni dei curriculum in formato europeo con data aggiornata. Relativamente alla sezione contributi si evidenzia che il link per il caricamento del progetto e del curriculum vitae è stato implementato dal Sic anche se di recente.

Relativamente alla rilevazione dell'anno corrente l'unico aspetto che si evidenzia è relativo alla sezione "Provvedimenti", sotto-sezione "Provvedimenti Organi di Indirizzo Politico", nella quale risultano pubblicati erroneamente alcuni provvedimenti dirigenziali. Si dà atto al riguardo che l'ente si è già attivato per attuare le misure correttive necessarie.

L'attività è inoltre proseguita con la formulazione di proposte operative, da parte dell'OIV per l'adeguamento del sistema di valutazione al nuovo CCNL e in seguito alle verifiche relative al ciclo della performance tenendo anche conto del verbale OIV 5 dell'1/12/2017 (cfr. verbale 6/2018 e verbale 9/2018). In particolare, si è fatto notare all'ente che:

- a) in diversi casi non è stato raggiunto l'obiettivo, ma non si ha evidenza delle cause radici che hanno comportato il mancato raggiungimento; pertanto tramite la struttura operativa identificata nella uoc controllo di gestione si è proceduto successivamente a richiedere numerose informazioni integrative
- b) in altri casi è stata modificata la programmazione operativa per diverse ragioni oggettive (modifiche normative, carenza di risorse, modifica di indirizzi politici, ecc.), ma non si è provveduto a segnalare la modifica in sede di monitoraggio non utilizzando quindi gli strumenti organizzativi di cui si è dotato l'Ente. In questi casi l'OIV ha proceduto riducendo la valutazione del dirigente nel parametro ciclo della performance e/o nei comportamenti organizzativi.
- c) Per quanto riguarda gli obiettivi di mantenimento, condivisi tra più servizi, il risultato negativo di un servizio non comporta una valutazione non positiva per una posizione organizzativa di un altro servizio dello stesso dirigente.

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 5
---------------------------------	--	----------

Nella logica di collaborazione l'OIV ha effettuato una serie di incontri specifici con i dirigenti nel mese di settembre 2018 per un confronto sulla valutazione dell'anno 2017, lo stato di attuazione degli obiettivi 2018 e la condivisione degli adempimenti relativi al sistema trasparenza.

L'OIV, relativamente al processo deliberativo, ha richiesto al segretario (cfr Verbale 11 del 21/9/2018) la produzione di un report relativamente al 2017 con l'indicazione dei tempi del processo e delle eventuali non conformità rilevate per poter definire, in base ad evidenze oggettive, la valutazione dei dirigenti con riferimento alla regolarità amministrativa-

Il 25 luglio 2018 (vedi verbale 8) si è tenuto un incontro specifico con il DPO dell'Ente per verificare la situazione relativa al progetto protezione dati in attuazione del GDPR nella logica di integrazione nel sistema di valutazione

## Anno 2019

L'anno 2019 è stato particolarmente influenzato dalle elezioni amministrative del mese di maggio che da un lato ha comportato l'anticipazione della rendicontazione 2018 e dall'altro ha richiesto una revisione degli strumenti di programmazioni in coerenza con il programma di mandato 2019 – 2024. L'OIV ha raccomandato nella predisposizione della pianificazione per l'anno 2020 di dare evidenza tempestiva alle variazioni di obiettivi nel corso dell'anno per non depotenziare gli strumenti di programmazione (vedi Verbale 11 del 31/10/2019).

Nella logica di integrazione dei sistemi di controllo l'OIV ha predisposto una lista di controllo per verificare i sistemi di controllo dei singoli settori verso i fornitori. Nei primi mesi del 2019, in parallelo con l'attività ordinaria sono stati verificati dati e i metodi utilizzati dai settori (cfr. verbale 3/2019).

A seguito dell'elezione del nuovo collegio dei revisori (periodo 2019-2021) l'OIV ha provveduto ad effettuare un incontro analogo a quello effettuato con il precedente collegio (verbale 4 del 8/3/2019). Nell'incontro sono state valutate e definite le opportune forme di collaborazione, pur nella differenziazione dei ruoli (in particolare ruolo del collegio dei revisori in ordine al controllo dell'intera gestione dell'ente e ruolo dell'OIV relativamente ai sistemi di controllo e alla valutazione)

Il collegio appena insediato rileva l'opportunità di limitare il numero delle variazioni di bilancio in quanto continue variazioni di bilancio rischiano di inficiare il principio della programmazione delle attività. L'OIV concorda sulla necessità di coordinare le variazioni di bilancio con le necessarie variazioni degli obiettivi per mantenere la correlazione tra gli obiettivi della struttura e le risorse assegnate dall'organo politico.

L'OIV informa il collegio che, al fine di predisporre la relazione sul sistema dei controlli, sta procedendo in sede di colloqui di valutazione per l'anno 2018 alla verifica dei controlli di primo livello sui contratti gestiti dai singoli dirigenti.

L'OIV, nell'ambito del rapporto di collaborazione, richiede di ricevere flussi informativi dal collegio dei revisori relativi ai agli elementi necessari, per poter effettuare compiutamente la propria attività (cfr. verbale per dettagli attività).

A seguito dell'incontro con il collegio l'OIV nell'incontro dell'11/12/2019 (Verbale 13) l'OIV ha dato indicazioni in merito alla gestione delle variazioni..."Nel corso dell'anno 2020 risulta opportuno monitorare le richieste di variazioni utilizzando un modello che presenti la seguente struttura:

- 1) Obiettivi inizialmente previsti
- 2) Indicatori inizialmente previsti
- 3) Rischi individuati che possono influire sul raggiungimento degli obiettivi e piano di contenimento
- 4) Evento che comporta una revisione degli obiettivi e/o degli indicatori

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 6
---------------------------------	--	----------

5) Data dell'evento

6) Motivazione (vale a dire perché l'evento comporta una revisione, se tale evento era stato previsto o meno e se il piano previsto è stato attuato o meno e se è stato efficace in quale misura, se la stessa programmazione risultava carente per gli aspetti informativi vedi sopra la richiesta dell'11/12/19)

7) Variazione richiesta (numerata progressivamente)

Allo scopo di poter esprimere una valutazione più articolata, fermo restando la piena autonomia dell'ente nel modificare obiettivi e indicatori e la piena autonomia del sottoscritto nell'esprimere la propria valutazione sui comportamenti al fine dell'indennità di risultato.

## Anno 2020

L'OIV ha provveduto a comunicare la Comune di aver assunto un nuovo incarico e fornisce l'autorizzazione relativa (determina Direttore Agenzia ricostruzione sisma 2012 – 1322 del 27/1/2020).

Nell'incontro del 17/1/2020 (verbale 1) l'OIV richiama le osservazioni del verbale 13/2019 relativamente alla gestione delle variazioni. L'ufficio competente ha predisposto uno specifico modello in corso di approvazione, che verrà utilizzato per monitorare le richieste di variazione del pdo avanzate da parte dei dirigenti.

Durante gli incontri con i dirigenti è stata richiesta un'analisi, seppur generale, sui rischi relativi al mancato raggiungimento degli obiettivi. Nel PDO non è stata formalizzata tale analisi in quanto i Dirigenti non hanno successivamente integrato gli obiettivi con tale aspetto così come era stato richiesto dall'Oiv durante gli incontri per il pdo, è stato pertanto proposto un modello più dettagliato che potrebbe favorire la gestione degli stessi durante l'esercizio 2020.

A seguito dell'emergenza COVID-19 sono stati sospesi gli incontri presso la sede del Comune di Fano. L'OIV ha continuato l'attività attraverso gli strumenti di videoconferenza. Si sono tenuti incontri con tutti i dirigenti, alla presenza anche del dirigente gabinetto del sindaco, segretario generale e u.o.c. Controllo gestione.

Nel corso dell'incontro del 16/4/2020 (verbale nr. 2) la dott.ssa Tancini ha aggiornato l'OIV sulla situazione organizzativa del Comune di Fano per effetto dell'emergenza fornendo una serie di dati relativi al personale. Durante l'incontro sono stati definiti i modelli per tenere sotto controllo le variazioni di obiettivi, un modello di analisi rischi e un modello per la valutazione delle richieste di variazioni.

Relativamente al manuale e alla gestione delle variazioni l'OIV rileva la particolarità dell'anno 2020 che comporterà inevitabilmente una revisione significativa della programmazione con particolare riferimento all'emergenza che ha modificato le priorità e reso necessaria una diversa organizzazione del lavoro.

Risulta necessario acquisire elementi relativi alla gestione dell'emergenza da parte dell'Ente e dei singoli dirigenti.

In specifico per quanto riguarda il manuale l'OIV rileva l'opportunità di valutare:

- a) L'introduzione di una valutazione complessiva dei cittadini
- b) L'autovalutazione dei singoli dirigenti (attraverso una relazione strutturata)
- c) La valutazione dei colleghi
- d) L'introduzione del miglioramento continuo

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 7
---------------------------------	--	----------

- e) Una valutazione dei costi, previa analisi di fattibilità che preveda l'avvio di una contabilità analitica integrata.
- f) L'accentuazione del carattere di ciclicità della valutazione anche con una rappresentazione grafica da inserire nel manuale.

Gli elementi sopra indicati potrebbero essere utilizzati come obiettivi / indicatori per l'anno 2020 e/o successivi in una logica di programmazione pluriennale.

A seguito di tale richiesta la uoc controllo gestione ha provveduto a richiedere tali dati a tutti i dirigenti.

L'OIV ha esaminato in dettaglio il PDO 2020 (Verbale 3 del 20/4/2020)

La struttura degli obiettivi è la seguente:

- Assi strategici Dup (5)
- Obiettivi strategici Dup (18)
- Obiettivi operativi DUP
- Obiettivi strategici del Pdo 2020 (collegati al Dup 57)
- Obiettivi PDO 2020 complessivi (mantenimento, sviluppo, strategici) (89)

E in particolare:

Settore 1 – 13

Settore 2 – 5

Settore 3 – 10

Settore 4 – 16

Settore 5 – 18

Settore 6 – 2

Settore 7 – 10

Settore 9 – 6

Gabinetto del Sindaco – 4

Segreteria Generale – 5

Di cui 57 collegati al DUP, 22 di sviluppo e 10 di mantenimento.

L'OIV suggerisce di individuare ulteriori elementi di valutazione comuni in base a:

- 1) Rispetto della normativa – compliance (anche con riferimento ai controlli interni, dei revisori dei conti e della Corte dei Conti)
- 2) Indicatori di Benessere (rif. ISTAT)
- 3) Soddisfazione cittadini – indagini campionari / gradimento.

In sede di validazione della performance (cfr. anche Verbale 8 del 4/8/2020) si rileva che permane una carenza di programmazione nella gestione del rischio da parte dei dirigenti sia nella fase di programmazione che durante l'esercizio, relativo al mancato raggiungimento degli obiettivi (elementi non considerati in sede di programmazione e/o mancata previsione di strumenti correttivi).

Il tema della gestione del rischio è già stato posto negli incontri del 2019 e rimarcato negli incontri del 2020 anche alla luce della situazione di emergenza COVID-19.

Nella valutazione dell'esercizio 2020, il mancato raggiungimento degli obiettivi per eventi contingenti (non previsti o non gestiti) non consentirà alcun intervento correttivo di tipo discrezionale.

## Eventi critici

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 8
---------------------------------	--	----------

Durante l'attività si sono verificate alcune criticità, successivamente risolte e di cui si è dato atto nei verbali.

Nell'ambito delle proprie competenze ha assunto una particolare rilevanza l'affidamento della gestione calore. Il problema si è evidenziata per la prima volta nell'incontro del 30/10/2017 in cui è stata esaminata la richiesta PG 73649 del 24/10/2017 del dirigente del Settore. Il mancato raggiungimento dell'obiettivo ha rappresentato la spia di un problema connesso alla gestione contrattuale del servizio che ha comportato problemi in questi anni relativi anche alle autorità di controllo.

#### Autovalutazione per obiettivi OIV / Ente

L'OIV, nell'ambito del rapporto di collaborazione con l'ente, ha proposto una serie di obiettivi e metodologie per la gestione complessiva del sistema di valutazione e controllo. Nella tabella che segue viene dato conto della situazione ad oggi.

ID	Obiettivo	Stato attuazione	Note
1	Privacy – attuazione GDPR 2016/679	Affidamento incarico DPO, revisione processo documentale	Ok. Effettuare alcuni audit su modulistica e archiviazione dati.
2	Rilevazione grado di soddisfazione del cittadino	Sono stati implementati sistemi di rilevazione da parte dei diversi settori. Nel 2020 si è proposto di definire una modalità generale per l'intero ente per tener conto della particolare situazione di emergenza	Ok, da monitorare l'attuazione per il 2020
3	Gestione delle entrate	Migliorare l'informativa contabile relativamente ai residui attivi	Ok
4	Report trasparenza	Migliorare l'affidabilità e la completezza delle pubblicazioni relative alla trasparenza revisionando eventualmente i processi interni.	Ok, rispetto alla prima attestazione effettuata nel 2018 la qualità dei dati è migliorata. L'Oiv suggerisce di implementare un vero e proprio manuale della trasparenza
5	Revisione e semplificazione sistema di programmazione e controllo	Sono stati resi più fluidi i processi anche se permangono difficoltà nella gestione degli obiettivi e del sistema, considerato che i dirigenti non sempre comunicano con tempestività le variazioni di programma e le problematiche intervenute dopo l'approvazione del pdo.. E' stato predisposto la bozza di manuale coerente con la nuova normativa da parte della responsabile U.o.c. Controllo di Gestione, attualmente all'esame del dirigente competente.	Migliorabile: non si è riusciti a ridurre i tempi di ciclo del processo. Occorre procedere con la condivisione e l'approvazione del manuale di valutazione da parte degli organi competenti dell'ente.



Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 9
---------------------------------	--	----------

## Raccomandazioni

In questa parte si condividono alcune raccomandazioni emerse dal lavoro del triennio trascorso. Può costituire una base di riflessione per l'OIV 2020/2023 e per l'amministrazione comunale.

### *Elenco raccomandazioni*

- 1) **Condividere ed approvare il manuale di valutazione** (cfr. verbale 6 del 15/3/2019 in cui è stata esaminata la relazione della Posizione organizzativa del controllo di gestione – PG 90966/2018) con l'integrazione del piano della performance e degli indicatori generali di performance organizzativa. Il tema è stato evidenziato anche nel verbale nr. 9 del 4/7/2019 ...estratto verbale
  - a. dovranno essere stabilite in sede di contrattazione decentrata integrativa le quote di risorse destinate a remunerare la performance organizzativa ed individuale, garantendo la differenziazione dei trattamenti economici. Inoltre, il comma 3 dell'art.68 del nuovo CCNL stabilisce che la contrattazione integrativa destina ai trattamenti economici, tra l'altro, di cui ai premi per la performance organizzativa ed individuale la parte prevalente delle risorse e specificatamente alla performance individuale almeno il 30% di tali risorse. Inoltre, l'art.69 del nuovo contratto prevede che ai dipendenti che conseguono valutazioni più elevate è attribuita una maggiorazione del premio individuale e che anche tale maggiorazione debba essere definita in sede di contrattazione decentrata integrativa").
  - a. Tancini ricorda l'esigenza di modificare il Manuale di valutazione vigente alla luce delle modifiche normative intervenute con il dlgs 74/2017 e a tal fine fa riferimento a quanto dalla stessa relazione nella nota pg 90966 del 21 dicembre u.s. indirizzata all'Oiv e al dirigente Gabinetto del Sindaco. In particolare si evidenzia la necessità di introdurre ulteriori indicatori soprattutto per quanto concerne la Performance Organizzativa. Si rileva inoltre che nella Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica-Ufficio per la valutazione della Performance, del 9 gennaio 2019 si stabilisce che tutte le amministrazioni, comprese regioni ed enti locali, debbano comunicare alla Funzione Pubblica le modifiche introdotte alle proprie regole di valutazione o la scelta di confermare quelle in vigore. Inoltre l'art.7 comma 1 del D.lg s150/2009 così come modificato dal D.lgs 75/2017, impone l'aggiornamento annuale della metodologia di valutazione con i parere positivo dell'Oiv. Tancini propone di prendere in considerazione per la valutazione della performance organizzativa gli indicatori comuni proposti dalla Presidenza del Consiglio dei ministri Dipartimento della Funzione Pubblica
- 2) **Attuare un sistema di valutazione dei rischi** (rif. ISO 9001:205 e ISO 31000:2018)
- 3) **Potenziare l'unità addetta al controllo di gestione valutandone la collocazione funzionale e la dipendenza gerarchica**
- 4) **Valutare l'opportunità di effettuare specifiche indagini di benessere organizzativo interno**
- 5) **Definire un sistema integrato di gestione settori / attività / processi e obiettivi**
- 6) **Definire obiettivi legati al BES** (cfr. anche verbale 2/2020) ad es.
- 7) **Individuare una funzione statistica all'interno dell'ente a cui attribuire la supervisione di dati statistici e di rilevazione della soddisfazione del cittadino**
- 8) **Valutare l'opportunità di introdurre uno specifico sistema di contabilità analitica per consentire l'analisi dei costi delle attività dell'ente.**

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 10
---------------------------------	--	-----------

- 9) Rendere operativo il sistema interno per le segnalazioni relativi a **riciclaggio e finanziamento terrorismo**
- 10) **standardizzare le modalità di gestione delle segnalazioni** e procedere alla classificazione delle varie tipologie in accordo con la conferenza dei dirigenti e predisporre una specifica procedura di ente (rif- verbale 14 dell'8/10/2018 a seguito dell'incontro con Polizia Municipale);
- 11) **revisare la tipologia degli indicatori LL.PP.**, raccordandoli con il programma opere pubbliche secondo 3 linee:
  - a. rispetto dei tempi programmatici ad es. 80% dei casi con uno scarto non superiore a 30 giorni (con eventuale peso differenziato in base alla priorit )
  - b. somme impegnate sul totale programmato
  - c. importi fatturati sul totale programmato (rif. Verbale 14 dell'8/10/2018 a seguito incontro con LL.PP.)
- 12) **Revisare il sistema di rilevazione delle segnalazioni delle richieste di intervento** (rif. Verbale 14 dell'8/10/2018 a seguito incontro con LL.PP.)
- 13) **Utilizzare le informazioni del call center LL.PP.** per poter controllare la tipologia delle richieste e i tempi di evasione delle proposte (verbale 3/2019)
- 14) **Revisare gli indicatori** secondo questo schema:
  - 1) perch  misurare
  - 2) dove misurare
  - 3) cosa misurare
  - 4) quando misurare
  - 5) chi registra le misurazioni
  - 6) chi elabora i dati
  - 7) chi analizza i dati
  - 8) chi formula le azioni di convalida / correzione / miglioramento

## Allegato 1 - Sistema controlli

### 0 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 integrit  dei controlli interni ed elabora una relazione annuale sullo stato dello stesso (anche formulando proposte e raccomandazioni ai vertici amministrativi);

La relazione   strutturata sulla base della relazione della Corte dei conti sul funzionamento dei controlli interni ai sensi dell'art. 148 TUEL.

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'economicit  dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonch  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 qualit  dei servizi erogati: finalizzato a verificare l'efficacia dell'azione dell'Amministrazione rivolta ai cittadini;

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 11
---------------------------------	--	-----------

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 regolamento dei controlli ad oggi vigente nel Comune di Fano, nonché il regolamento di organizzazione vigente presenta le seguenti tipologie di controllo:

- CONTROLLO DI GESTIONE
- CONTROLLO STRATEGICO
- CONTROLLO DELLA QUALITA' DEI SERVIZI
- CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE
- CONTROLLO SULLE AZIENDE PARTECIPATE
- CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

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. Le considerazioni che seguono sono riferite specificatamente all'anno 2019. Per gli anni precedenti non è stata formalizzata una specifica relazione in quanto il periodo settembre 2017 – dicembre 2018 è stato utilizzato anche alla verifica del sistema esistente nel Comune di Fano. Le considerazioni emerse dal lavoro sono indicate nei verbali dell'OIV e riportate sinteticamente nella relazione sull'attività 2017-2020.

## 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 almeno 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 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, (PAG 11 SMIVAP VIGENTE ENTRO 30 GIUGNO ANNO SUCCESSIVO E ART.21 DEL REGOLAMENTO DI ORGANIZZAZIONE VIGENTE), 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 all'OIV, per valutare l'operato dei Dirigenti.

In data 5/6/2020 con delibera di G.C. N.119 la U.o.c. competente Controllo di Gestione-Trasparenza-Supporto Anticorruzione ha approvato la Relazione Finale della Performance anno 2019 e ha provveduto alla trasmissione del documento, alla Giunta, ai Dirigenti e all'Organismo indipendente di Valutazione.

Il Referto di Controllo di Gestione del Comune di Fano per l'anno 2019:

- si propone di inquadrare l'attività di controllo, di approfondire i principali obiettivi raggiunti nel corso della gestione;
- è costituito dalla Relazione sulla Performance 2019, dal referto del Piano dettagliato degli obiettivi anno 2019

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 12
---------------------------------	--	-----------

Nello specifico la Relazione sulla Performance prevista dall'art. 10 comma 1, lettera b), del D.Lgs 150/2009 è finalizzata a rendicontare nel modo più semplice e accessibile quello che ha prodotto nel corso di un anno il Comune di Fano, documentandolo con un'analisi dettagliata di tutte le attività svolte per il raggiungimento degli obiettivi comprendente anche una analisi delle risorse finanziarie impiegate rispetto a quelle preventivate con il peg. Inoltre, nella relazione della performance viene descritta tramite dati generali sulla popolazione, sullo stato della occupazione, sulla situazione finanziaria, sulla situazione della organizzazione interna la situazione generale dell'ente nell'anno preso in considerazione.

Entro il mese di settembre di ogni anno inoltre il Controllo di Gestione nell'inviare gli esiti del referto finale alla Corte dei Conti, invia alla stessa anche una relazione dell'anno in corso che contiene dei dati finanziari e numerici relativi agli elementi più significativi di gestione dell'ente (sulla base di uno schema che la corte aveva comunicato inizialmente all'ente), in tale relazione l'ufficio analizza anche in linea generale le modalità di affidamento seguite dagli uffici nell'anno di riferimento, evidenziando in particolare il ricorso a Consip e agli altri strumenti telematici del Mepa. Allega inoltre a tale relazione una sintesi degli incarichi esterni conferiti ai sensi del d.lgs 165/2001; Sono presenti nella stessa anche tutta una serie di dati finanziari e relativi al personale.

La contabilità analitica non è stata attivata all'interno dell'ente, tuttavia la U.o.c. Controllo di Gestione ha condotto degli studi congiuntamente con la softwarehouse nel 2011-2012 attuando anche una revisione dei centri di costo e implementando gli opportuni ribaltamenti dei costi comuni con tabelle apposite. La mancata attivazione è la conseguenza di una specifica decisione dell'ente, che unita all'attuale consistenza dell'organico ha reso nei fatti non attuabile il sistema di contabilità analitica.

## 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.

Nel Comune di Fano tale tipologia di controllo è regolamentato all'art.11 e all'art.21 del regolamento di organizzazione vigente, prevedendo che tale tipologia di controllo spetti all'OIV supportato dal Comitato di Direzione (ora Comitato di Coordinamento). Tale controllo è inoltre regolamentato dall'art.3 del regolamento dei controlli interni che prevede che lo stesso venga esercitato dall'OIV con il supporto del Comitato di Direzione (ora comitato di coordinamento) e dal servizio controllo di gestione. In pratica con tale regolamento che è successivo a quello di organizzazione è stato aggiunto il servizio controllo di gestione, che svolge di fatto autonomamente tale tipo di controllo. Si rileva che il comitato di direzione è stato originariamente previsto nel regolamento di organizzazione, è composto da tre dirigenti dell'ente.

In data 19 luglio 2018 è stato approvato il documento unico di programmazione 2019-2021 e con delibera di G.C. n.172 del 14 novembre 2018 è stata approvata la nota di aggiornamento del documento unico di programmazione 2019-2021 ai sensi dell'art. 170 del Tuel e verifica dello stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 147-ter del Tuel già approvata dalla G.C. con atto n.440 del 19.11.2019.

## 3 Controllo della qualità dei servizi

L'articolo 21 comma 2 del regolamento di organizzazione vigente prevede che il controllo di gestione eserciti funzioni di vigilanza sulla qualità dei servizi pubblici erogati od affidati dal Comune (con particolare riguardo a quelli in house). Si parla di qualità dei servizi anche

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 13
---------------------------------	--	-----------

nell'art.22 di tale regolamento. Nel regolamento sui controlli interni non viene trattato tale tipologia di controllo. La U.o.c. Controllo di Gestione ormai da vari anni verifica che i principali settori che erogano servizi all'utenza facciano indagine di customer satisfaction, inserendo tale attività anche nel Piano dettagliato degli obiettivi. Annualmente, inoltre, in occasione dell'invio del referto alla Corte dei Conti vengono verificate e rendicontate anche le attività svolte dalla azienda partecipata in house Aset spa.

La uoc controllo di gestione con l'attuale dotazione di personale non è in grado di svolgere e di organizzare in autonomia indagini campionarie sulla qualità dei servizi resi e pertanto si limita a verificare che gli uffici provvedano a fare quanto richiesto e spesso fornisce se richiesto specifico contributo per la predisposizione del questionario o per la sua rendicontazione.

Il Comune di Fano nel 2019 ha somministrato n.3 questionari relativi ai servizi educativi, n.1 per la biblioteca, n.1 ai servizi sociali, n.1 allo sportello unico attività produttive, n.1 Sportello unico attività edilizie-n.1 anagrafe. Agli stessi si aggiungono indagini di qualità somministrate dalla società Aset Spa relativi a n.7 servizi)

#### 4 Controllo di regolarità amministrativa e contabile / Controllo successivo

Tale tipologia di controllo è regolamentata dall'articolo 2 del regolamento sui controlli interni (c.c. 313 DEL 18/12/2012).

Lo stesso è esercitato dal Servizio di controllo di regolarità amministrativa e contabile (SCRAC) diretto dal Segretario Generale e composto da: dirigente risorse umane e tecnologiche, dirigente servizi finanziari, dal direttore e/o responsabile del servizio controllo di gestione.

Nel 2019 il Servizio ha svolto n.15 incontri redigendo altrettanti verbali. Gli esiti dei controlli sono riassunti nelle relazioni semestrali redatte dal segretario generale e pubblicate sul sito istituzionale al seguente link: relazione semestrale <https://www.comune.fano.pu.it/gli-uffici/gabinetto-del-sindaco/controlli-interni-servizi-di-controllo-e-valutazione/servizio-di-controllo-di-regolarita-amministrativa-e-contabile>.

#### 5 Controllo sugli organismi gestionali esterni

In relazione all'obblighi previsti 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.

Nel Comune di Fano tale tipologia di controllo è prevista dall'art.4 del regolamento sui controlli interni e dall'art.21 del regolamento di organizzazione ed è attribuita al Comitato di controllo sulle aziende partecipate composto originariamente dal direttore generale, dirigente servizi finanziari e dirigente aziende partecipate con il supporto del responsabile del servizio controllo di gestione. Successivamente a seguito abolizione direttore generale con delibera di Consiglio n.217/2016 è stato di nuovo regolamentato per quanto concerne il controllo sulla azienda partecipata Aset spa prevedendo che ne facciano parte: il dirigente competente società partecipate, il segretario generale e la dirigente servizi finanziari.

#### 6 Controllo sugli equilibri finanziari

Nel Comune di Fano il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato all'art.5 del regolamento sui controlli interni. Il controllo si esercita attraverso:

- 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;
- 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

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 14
---------------------------------	--	-----------

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 Sistema di valutazione

Il manuale vigente è stato originariamente approvato con delibera di Giunta Comunale n.411 del 30/9/2011 e successivamente modificato con delibera di giunta n.445 del 6/10/2016 e n.352 del 3/8/2017.

## 8 Trasparenza

Nel Comune di Fano il ptcpt per l'anno 2019 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n.17 del 24/1/2019. Allegato al PTCPT è stato inserito l'elenco con gli obblighi di pubblicazione su amministrazione trasparente e i soggetti tenuti ad effettuare le comunicazioni per la pubblicazione.

## 9 Considerazioni complessive

Il sistema di controllo interno del Comune di Fano è stato inoltre esaminato applicando lo schema di riferimento COSO 2013 sulla base dei 5 componenti previsti:

- 1) Ambiente di controllo
- 2) Valutazione del rischio
- 3) Attività di controllo
- 4) Informazione e comunicazione
- 5) Monitoraggio

Il dettaglio dei 5 componenti e dei 17 principi è riportato nella documentazione predisposta in collaborazione con l'unità operativa controllo di gestione.

Risultano adeguatamente coperte (completamente o parzialmente) la struttura organizzativa, la definizione degli obiettivi, la gestione del rischio corruzione, la gestione informatica, la comunicazione, il sistema di valutazione.

Risultano non coperte le aree relative alla gestione dei rischi e alla gestione del cambiamento.

N r	Componenti	N r D	Principi	Si	Parzial e	No
1	Ambiente di controllo	1	Dimostrare coinvolgimento con l'integrità e i valori etici		1	
1	Ambiente di controllo	2	Esercitare la supervisione		1	
1	Ambiente di controllo	3	Stabilire la struttura, l'autorità e la responsabilità	1		
1	Ambiente di controllo	4	Dimostrare coinvolgimento con le competenze			1
1	Ambiente di controllo	5	Applicare la rendicontazione		1	

Copia analogica del documento informatico firmato digitalmente, predisposta secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs. n. 39 del 12 dicembre 1993. Il documento informatico, da cui la copia è tratta, è stato predisposto ed è conservato presso il Comune di Fano.  
Alessandra Tancini 01/10/2020 18:13:06

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 15
---------------------------------	--	-----------

2	Valutazione del rischio	6	Specificare obiettivi adeguati		1	
2	Valutazione del rischio	7	Identificare e analizzare i rischi			1
2	Valutazione del rischio	8	Valutare il rischio di frode	1		
2	Valutazione del rischio	9	Identificare e analizzare i cambiamenti significativi			1
3	Attività di controllo	10	Selezionare e sviluppare attività di controllo		1	
3	Attività di controllo	11	Selezionare e sviluppare controlli generali sulla tecnologia	1		
3	Attività di controllo	12	Implementazione attraverso politiche e procedure		1	
4	Informazione e comun	13	Utilizzare informazioni pertinenti	1		
4	Informazione e comun	14	Comunicazione interna	1		
4	Informazione e comun	15	Comunicazione esterna	1		
5	Attività di controllo	16	Realizzare valutazioni continue e /o separate	1		
5	Attività di controllo	17	Valutare e comunicare le deficienze		1	
				<b>7</b>	<b>7</b>	<b>3</b>
			Incidenza percentuale	<b>41</b>	<b>41</b>	<b>18</b>

Occorre procedere con i seguenti interventi:

- a) Aggiornamento Statuto e codice etico
- b) Piano della formazione strutturato
- c) Analisi del clima aziendale
- d) Completare la formalizzazione delle procedure operative
- e) Completare la formalizzazione delle politiche relative alla gestione del personale (piani di sostituzione, politiche di trattenimento dei talenti)

#### Allegato 2 - Indicatori BES – ipotesi di lavoro

- 1) Indicatore attrattività (nr. Imprese nate / nr. Imprese uscite dal mercato)
- 2) Reddito imponibile medio
- 3) Indice Gini
- 4) Tasso di occupazione 20 – 64 anni (eventuale analisi dei flussi in entrata / flussi in uscita)
- 5) Partecipazione elettorale

Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 16
---------------------------------	--	-----------

- 6) Età media dei consiglieri comunali
- 7) Tasso di precarietà del lavoro
- 8) Raccolta rifiuti differenziati
- 9) Dispersione acqua
- 10) Nr. Incidenti stradali
- 11) Nr. Reati
- 12) Volontari nelle istituzioni no profit (nr. Volontari ogni mille residenti)
- 13) Popolazione residente anno T1 / Popolazione residente anno T0
- 14) Età media popolazione
- 15) Titolo di studio (nr. Persone con almeno il diploma di scuola media superiore)
- 16) NEET (Nr. Assoluto)

### Allegato 3 - Elenco verbali

Nel periodo considerato sono stati effettuati diversi incontri presso la sede del Comune o in video conferenza (nel 2020) . Sono stati verbalizzati formalmente 44 incontri (vedi elenco). I verbali originali, gli allegati e i documenti di lavoro sono conservati presso l'amministrazione Comunale di Fano. I verbali sono inoltre pubblicati sul sito dell'Amministrazione trasparente del Comune.

ID	Nr	Anno	Data
1	1	2017	12/09/2017
2	2	2017	10/10/2017
3	3	2017	30/10/2017
4	4	2017	13/11/2017
5	5	2017	01/12/2017
6	1	2018	17/01/2018
7	2	2018	26/02/2018
8	3	2018	15/03/2018
9	4	2018	06/04/2018
10	5	2018	26/04/2018
11	6	2018	28/05/2018
12	7	2018	25/06/2018
13	8	2018	25/07/2018
14	9	2018	10/08/2018
15	10	2018	14/09/2018
16	11	2018	21/09/2018
17	12	2018	21/09/2018
18	13	2018	01/10/2018
19	14	2018	08/10/2018
20	15	2018	23/10/2018
21	16	2018	14/11/2018
22	17	2018	29/11/2018
23	18	2018	04/12/2018
24	1	2019	22/01/2019
25	2	2019	12/02/2019
26	3	2019	25/02/2019



Comune di Fano OIV 2017-2020	Relazione attività (agg. 19/9/2020)	Pagina 17
---------------------------------	--	-----------

27	4	2019	08/03/2019
28	5	2019	08/03/2019
29	6	2019	15/03/2019
30	7	2019	14/04/2019
31	8	2019	20/05/2019
32	9	2019	04/07/2019
33	10	2019	25/09/2019
34	11	2019	31/10/2019
35	12	2019	04/11/2019
36	13	2019	11/12/2019
37	1	2020	17/01/2020
38	2	2020	16/04/2020
39	3	2020	20/04/2020
40	4	2020	27/04/2020
41	5	2020	24/06/2020
42	6	2020	13/07/2020
43	7	2020	4/8//2020
44	8	2020	4/08/2020