

**Attestato di verifica
Bureau Veritas**

**Questionario
di valutazione**



Attestato di verifica

Bureau Veritas

13 Settembre 2010



Move Forward with Confidence

**BUREAU
VERITAS**

Attestato di verifica Bureau Veritas

Introduzione

Bureau Veritas Italia S.p.A. ha ricevuto dal Comune di La Spezia l'incarico di condurre una verifica indipendente (assurance) del suo Bilancio Sociale 2009, con l'obiettivo di:

- attestare l'affidabilità, accuratezza e correttezza delle informazioni e dei dati riportati, ad un livello Moderato;
- valutare il grado di adesione ai tre Principi AA1000 (Inclusività, Materialità, Rispondenza);
- valutare il grado di applicazione dei principi di riferimento indicati dal Comune nella propria Nota Metodologica.

Responsabilità, metodologia e limitazioni

La responsabilità di raccogliere, analizzare, consolidare e presentare le informazioni e i dati del Bilancio Sociale è stata esclusivamente del Comune di La Spezia. La responsabilità di Bureau Veritas è stata di condurre una verifica indipendente rispetto agli obiettivi individuati e di formulare le conclusioni contenute in questo rapporto.

La verifica condotta è stata una "Assurance di Seconda Tipologia" in applicazione di AA1000 Assurance Standard edizione 2008 (valutazione sull'applicazione dei Principi AA1000 e sull'affidabilità delle informazioni rendicontate). Nel valutare la coerenza del Bilancio Sociale con quanto dichiarato nella Nota Metodologica, inoltre, si è fatto particolare riferimento alle linee guida per la rendicontazione sociale negli enti locali emanate dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità negli enti locali il 7 Giugno 2007.

La verifica è stata condotta con l'obiettivo di fornire un "livello Moderato di Assurance" attraverso una raccolta a campione di evidenze provenienti da fonti interne e l'applicazione di tecniche di audit, tra cui:

- interviste a personale dell'ente, tra cui il gruppo di lavoro per il Bilancio Sociale e otto persone tra dirigenti e referenti di servizio;
- raccolta e analisi di registrazioni e documenti di supporto, tra cui documenti programmatici, schede di raccolta dati, estrazioni da database, procedure operative ecc;
- osservazione diretta in aree operative;
- riesame dei contenuti del Bilancio Sociale 2009.

Le attività di verifica sono state condotte presso la sede centrale del Comune, oltre che presso un campione di uffici in altre sedi.

Oggetto della verifica è stato l'intero Bilancio Sociale senza esclusione di sezioni o capitoli. Per gli indicatori di tipo economico e finanziario, per le attività condotte al di fuori del periodo di riferimento (1 gennaio 2009 – 31 dicembre 2009) e per le affermazioni programmatiche e strategiche, tuttavia, ci siamo limitati a controllare la coerenza di quanto dichiarato rispetto ad altri documenti interni dell'ente (per esempio la relazione dei revisori dei conti, la relazione di accompagnamento al rendiconto economico del 2009, il Piano Generale di Sviluppo 2008-2011 e altri).

Conclusioni

Affidabilità, accuratezza e correttezza di informazioni e dati

Sulla base delle attività di verifica condotte e sopra descritte, nulla è giunto alla nostra attenzione ad indicare che il Bilancio Sociale 2009 del Comune di La Spezia non rappresenti in maniera corretta ed accurata le principali attività condotte nel periodo di riferimento e i risultati raggiunti. Le informazioni, inoltre, sono presentate in maniera generalmente chiara, comprensibile ed equilibrata. Si raccomanda comunque di continuare a rafforzare i sistemi interni di raccolta ed analisi, soprattutto per gli indicatori quantitativi, ed a registrare puntualmente le varie iniziative svolte.

Inclusività, Materialità e Rispondenza

Il Comune di La Spezia ha identificato gli stakeholder rilevanti tra le categorie più rappresentative rispetto agli ambiti di rendicontazione individuati e ha attivato forme efficaci di coinvolgimento, seppur parzialmente limitate nell'oggetto. In futuro, tale coinvolgimento potrà essere esteso anche alla "gestione" di temi della sostenibilità (per esempio alle priorità percepite dagli stakeholder e relative risposte) e rafforzato nelle modalità operative.

Gli ambiti di rendicontazione individuati nel Bilancio Sociale risultano coerenti con i temi e gli obiettivi declinati dal Comune nei principali documenti di indirizzo strategico e programmatico e in questo senso rilevanti per l'ente e "materiali" per la collettività. In particolare, gli obiettivi esposti nelle varie sezioni del testo appaiono allineati con quelli strategici del Piano Generale di Sviluppo oltre che con quelli operativi degli uffici di riferimento.

Anche nella rendicontazione di attività, risultati ed impatti, il Comune di La Spezia ha selezionato in maniera accurata ed approfondita numerosi indicatori, facendo particolare attenzione alla comunicazione di efficacia ed efficienza del servizio. Da segnalare, inoltre, lo sforzo per la raccolta di dati quantitativi in applicazione della sperimentazione ANCI per la misurazione della performance nei Comuni. In futuro, il Comune dovrà anche dare evidenza di aggiornare continuamente tale set di indicatori, sia in base a valutazioni di opportunità e benchmarking, sia in risposta ad eventuali sollecitazioni delle parti interessate.

Coerenza con la Nota Metodologica

Il Comune di La Spezia ha redatto il Bilancio Sociale 2009 in maniera coerente con i principi di riferimento indicati nella propria Nota Metodologica. In particolare, ha dimostrato di voler applicare in maniera puntuale ed esaustiva le linee guida per la rendicontazione sociale negli enti locali emanate dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità negli enti locali il 7 Giugno 2007.

Dichiarazione di indipendenza, imparzialità e competenza

Bureau Veritas è un'organizzazione specializzata in attività indipendenti di verifica, ispezione e certificazione, con oltre 180 anni di storia e un fatturato globale annuo di oltre 2,6 miliardi di euro nel 2009. Bureau Veritas ha implementato al proprio interno un Codice Etico e riteniamo che non sussistesse alcun conflitto di interesse tra i membri del gruppo di verifica e il Comune di La Spezia al momento della verifica.

Bureau Veritas Italia S.p.A.
Bologna, 13 Settembre 2010

Questionario di valutazione

La compilazione del presente questionario è un contributo importante per il miglioramento dell'appropriatezza del Bilancio Sociale. Grazie ad alcune crocette potremo raccogliere un primo giudizio sul lavoro svolto che sarà sicuramente di aiuto per la predisposizione della prossima edizione. Grazie per la collaborazione.

Ha consultato il Bilancio Sociale 2009?

- Tutto
- Alcune parti
- Solo l'area di interesse
- Sfogliato senza particolare interesse

Come valuta in generale il documento?

- Leggibile e di particolare interesse
- Leggibile ma di limitato interesse
- Poco leggibile e di limitato interesse
- Difficile e di nessun interesse

Quale parte del documento l'ha interessata maggiormente?

- "L'identità dell'Ente Locale"
- "Una nuova cultura amministrativa"
- "Risorse economiche-finanziarie e dotazione patrimoniale"
- Le aree di rendicontazione sociale – Area "Persone"
- Le aree di rendicontazione sociale – Area "Città" – Ambito Territorio
- Le aree di rendicontazione sociale – Area "Città" – Ambito Economia
- Le aree di rendicontazione sociale – Area "Città" – Ambito Cultura e Spettacolo
- I "Focus"

Come valuta le informazioni contenute nel documento?

- | | | | | |
|---------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| Chiare: | <input type="radio"/> per niente | <input type="radio"/> poco | <input type="radio"/> abbastanza | <input type="radio"/> molto |
| Complete: | <input type="radio"/> per niente | <input type="radio"/> poco | <input type="radio"/> abbastanza | <input type="radio"/> molto |
| Interessanti: | <input type="radio"/> per niente | <input type="radio"/> poco | <input type="radio"/> abbastanza | <input type="radio"/> molto |

Quali informazioni dovrebbero essere meglio specificate o dettagliate?

- L'identità dell'ente
- Gli obiettivi dei singoli servizi
- Le attività svolte dai singoli servizi
- Il rendiconto finanziario
- Dati numerici e grafici

Dati personali del compilatore

Sesso:

- M
- F

Età:

- meno di 30
- dai 30 ai 50
- oltre i 50

Professione:

- Lavoratore autonomo
- Lavoratore dipendente
- Studente
- Pensionato
- altro

Ritagliare lungo la linea tratteggiata e inviare a:

Comune della Spezia

Direzione operativa
Gruppo di lavoro Bilancio Sociale
Piazza Europa 1
19121 La Spezia

e-mail: bilancio.sociale@comune.sp.it
Tel. 0187 – 727 401 / 720
Fax 0187 727 700



Finito di stampare nel mese di novembre 2010
presso Ambrosiana Arti Grafiche - La Spezia