



Città di Potenza
Nucleo di Valutazione

**RELAZIONE SUL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI
VALUTAZIONE, TRASPARENZA E INTEGRITÀ DEI CONTROLLI INTERNI**

(ai sensi dell'articolo 14, comma 4, lett. a) del D. Lgs. n. 150/2009 e ss.mm.ii.)

Annualità 2022

Sommario

Premessa	3
A. Performance organizzativa e individuale	4
B. Processo di attuazione del ciclo della performance nell’ambito del sistema dei controlli interni	6
C. Infrastruttura di supporto al ciclo della performance	7
D. Sistemi informativi e informatici a supporto dell’attuazione del Programma triennale per la trasparenza e l’integrità e per il rispetto degli obblighi di pubblicazione	8
E. Definizione e gestione degli standard di qualità	9
F. Descrizione delle modalità del monitoraggio del Nucleo di Valutazione	9
G. Proposte di miglioramento	10

Premessa

La presente Relazione è predisposta in attuazione dell'art. 14, comma 4, lettera a) del D.Lgs.n.150/2009 come modificato dal D.Lgs.n.74/2017 ed illustra il funzionamento complessivo del Sistema di Valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni del Comune di Potenza. La medesima, redatta dal Nucleo di Valutazione (NdV) nominato con Decreto sindacale n. 38 del 30/04/2021, riferisce sullo svolgimento del ciclo della performance e trasparenza nell'anno 2022, pur non mancando di fare cenno ad alcuni aspetti rilevanti relativi all'annualità 2021.

Il documento si ispira ai principi di trasparenza, attendibilità, ragionevolezza, evidenza e tracciabilità, verificabilità dei contenuti e dell'approccio utilizzato nel rispetto delle norme di riferimento, delle Linee Guida del Dipartimento della Funzione Pubblica e degli atti di indirizzo dell'A.N.AC.

Lo stesso, inoltre, fornisce notizie anche di eventuali criticità e suggerisce l'applicazione di metodologie che consentono di predisporre la base per valutazioni di efficienza e di economicità nell'erogazione di risorse pubbliche, essendo il proprio contenuto, orientato a favorire un graduale processo di miglioramento in tema di Sistema di Valutazione, Trasparenza e Integrità dei controlli interni dell'Ente.

Al fine di avere un quadro esaustivo sul quale poter fare opportune considerazioni da parte del Nucleo scrivente in tema di controlli interni, la Relazione tiene conto delle notizie e delle informazioni richieste e reperite presso l'Ente attraverso un apposito questionario che il Nucleo di Valutazione stesso ha elaborato e trasmesso al Segretario Generale. Il questionario si è rilevato estremamente utile, in quanto ha fornito le informazioni di riferimento per impostare una Relazione più approfondita che ha consentito anche di individuare, in modo condiviso, i possibili percorsi di sviluppo dei controlli interni nell'Ente con la finalità di attivare controlli non solo più efficaci ma anche meno onerosi per l'Amministrazione.

Come riferito dall'Ente il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance, è in corso di aggiornamento e il NdV a tal proposito ha più volte sottolineato con rigore la necessità di procedere ad un aggiornamento del medesimo che nel corso dell'anno 2022 non si è avuto.

L'Ente nel fornire le notizie richieste ha riferito che il ciclo della *performance*, già rivisitato a partire dal 2021, verte su un sistema di gestione che, mediante l'approvazione del *PIAO*, rende coerente la creazione di "Valore Pubblico" con il sistema di valutazione della *performance* individuale ed organizzativa, gli obiettivi di prevenzione della corruzione e della trasparenza nonché lo stato di salute delle risorse dell'Ente, determinando in questo modo una matrice di *Valore Pubblico* che ricomprende ogni obiettivo posto negli atti di programmazione.

A. Performance organizzativa e individuale

Nel 2022 il ciclo della performance si è attuato attraverso la predisposizione e approvazione dei seguenti documenti:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 28.5.2022. Approvazione dell'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2022/2024;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 28.5.2022. Approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 2022/2024;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 198 del 12.7.2022. Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2022/2024 – Piano della Performance anno 2022;
- Delibera di Giunta Comunale n. 363 del 27.12.2022. Approvazione Piano Integrato delle Attività e Organizzazione 2022-2024.

Come riferito dall'Ente, con l'approvazione del Piano degli Obiettivi/Piano della Performance e del P.E.G., sono stati attribuiti gli obiettivi e le risorse ai dirigenti. Sulla base della programmazione finanziaria (DUP) e Bilancio di previsione, gli obiettivi sono corredati da indicatori finalizzati al monitoraggio dei risultati, consentendo la misurazione e la valutazione della performance individuale e organizzativa dell'Ente. Le misure generali e specifiche previste dal Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza risultano collegati ad obiettivi di performance.

A differenza degli anni precedenti, a partire dal 2021 è stato implementato un sistema di gestione del ciclo della performance, mediante utilizzo di specifico software, che ha consentito di definire con più chiarezza gli obiettivi, gli indicatori e il monitoraggio.

Il PEG ed il PdO sono predisposti secondo i seguenti criteri:

- a. L'orizzonte temporale di riferimento per la pianificazione è triennale, mentre quello della programmazione è annuale;

- b. La struttura del documento è organizzata per Programmi e Obiettivi strategici e il loro collegamento alle Aree dell'Ente, al fine di avere sia una rappresentazione di natura strategica, sia una rappresentazione di natura organizzativa.

Il PEG, strutturato per Obiettivi strategici e Obiettivi operativi, è dunque lo strumento di monitoraggio per i programmi dell'Ente.

Il Comune, nell'anno in esame ha strutturato un Sistema integrato di controlli interni con atto organizzativo che ha istituito apposito Ufficio di Staff.

Attraverso specifiche comunicazioni, trasmesse per conoscenza anche al Nucleo scrivente, sono stati evidenziati ai dirigenti Responsabili delle diverse Unità alcuni aspetti rilevanti ai fini del controllo e attraverso incontri con i Dirigenti, è stato effettuato il monitoraggio e la rendicontazione finale dello stato di avanzamento degli obiettivi assegnati.

Sulla base degli obiettivi strategici assegnati, vengono declinati gli obiettivi operativi annuali.

Agli obiettivi operativi sono associate le fasi, che rappresentano i passi necessari alla propria realizzazione e sono utili per misurare lo stato di avanzamento degli stessi.

Tale sistema rende più agevole la rendicontazione e la refertazione del controllo di gestione.

Il sistema summenzionato, oltre alla determinazione del grado di raggiungimento degli obiettivi, consente, mediante appositi indicatori di performance, di calcolare l'efficacia organizzativa, l'efficienza economica e l'efficacia temporale e di verificarne lo scostamento tra il valore effettivo e il valore atteso.

Viene così prodotta una Relazione sul controllo strategico, che fornisce una sintesi dei risultati dell'Ente rispetto al raggiungimento dei programmi del DUP, tradotti in obiettivi operativi nel P.E.G., e che dà conto del quadro generale del raggiungimento della programmazione e del contributo fornito da ciascun programma alla realizzazione della stessa.

La nuova strutturazione del sistema, come sopra descritto, ha consentito di produrre, nell'anno 2022, le relazioni sulla performance 2020 e 2021 (approvate rispettivamente con Deliberazioni di Giunta Comunale n. 196 e 197 del 12 luglio 2022), sul controllo di gestione 2021 (Deliberazione di Giunta Comunale n. 195 del 12 luglio 2022) e sul controllo strategico alla data del 31 dicembre 2021 (Deliberazione di Giunta comunale n. 174 del 21 giugno 2022).

Tali relazioni sono state tutte trasmesse ufficialmente al Nucleo di Valutazione per gli adempimenti di competenza.

Il Segretario Generale, inoltre, con proprio provvedimento prot. n. 15732 del 21 febbraio 2022 ha costituito lo Staff dei Controlli Interni (provvedimento prot. n. 15732 del 21 febbraio 2022), individuandone i componenti e le attività da svolgere ed ha emanato apposita direttiva per l'esercizio della funzione di controllo successivo di regolarità amministrativa (prot. n. 38202 del 5 maggio 2022).

Per quanto riguarda il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance (SMVP) per l'annualità 2022 è stato confermato quello precedentemente vigente (Delibera di Giunta n. 133 del 02/04/2019) sebbene già a seguito delle interlocuzioni formali avute con il Segretario Generale era stata manifestata la volontà di voler procedere alla revisione del SMVP. Il Nucleo di Valutazione ha avuto anche modo di prendere visione della proposta del nuovo Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance, esprimendo i propri contributi e suggerimenti. Ad oggi non risulta conclusa la procedura di aggiornamento del SMVP e quindi conseguentemente il NdV non ha potuto esprimere proprio parere in merito né si conosce la relativa tempistica.

B. Processo di attuazione del ciclo della performance nell'ambito del sistema dei controlli interni

Il ciclo di gestione della performance per l'anno 2022, si è sviluppato attraverso le Linee programmatiche di mandato, la Relazione previsionale e programmatica, il Bilancio di previsione, il Piano esecutivo di gestione e il Piano della performance, il Piano Triennale Prevenzione della Corruzione e Trasparenza.

Il ciclo di gestione della performance è declinato come nella previsione dell'art. 4, comma 2, del d.lgs. n. 150/2009 come ss.mm.ii.

La tempistica di assegnazione è correlata all'approvazione annuale del PdO/PEG.

Il PdO/Piano della Performance costituisce il documento programmatico che descrive:

- gli obiettivi: sulla base degli obiettivi operativi riportati nel DUP sono individuati gli obiettivi gestionali ad essi associati;
- gli indicatori: finalizzati al monitoraggio dei risultati attesi che consentono la misurazione e la valutazione della performance dell'Amministrazione e delle sue strutture.

Gli obiettivi assegnati sono poi contraddistinti da un diverso peso attribuito in coerenza e correlazione con il relativo grado di rilevanza rispetto ai programmi dell'Amministrazione comunale. Tra gli obiettivi strategici vengono inserite le misure

specifiche e generali contenute nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

L'assegnazione si formalizza nel PdO stesso e gli obiettivi vengono resi noti ai dirigenti immediatamente dopo che la delibera di approvazione del Piano diventa esecutiva. I dirigenti, a loro volta, con tempistiche differenti dovute all'autonomia organizzativa di ciascuno, provvedono all'assegnazione degli obiettivi ai propri dipendenti, in particolare ai titolari di posizione organizzativa di riferimento. Il Sistema di valutazione e misurazione delle performance prevede, altresì, un momento intermedio, di confronto con i dirigenti in merito al grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati. Questa fase si concretizza in un monitoraggio infrannuale, in cui il Segretario generale chiede ai dirigenti di rendicontare sul grado di attuazione degli obiettivi nel primo semestre dell'anno, verifica la situazione analizzando i rendiconti ricevuti ed eventualmente interviene per rimuovere gli ostacoli al raggiungimento di quanto prefissato. All'inizio dell'anno successivo, il Segretario generale chiede, altresì, ai dirigenti di rendicontare definitivamente sul grado di raggiungimento degli obiettivi.

Come riferito dall'Ente nel corso dell'anno si è proceduto alle verifiche periodiche afferenti ai controlli interni. Il Segretario ha reso edotto il Nucleo trasmettendo allo stesso le relative comunicazioni con i dirigenti. Sulla base di questa rendicontazione e delle verifiche sulla stessa, il Nucleo provvede successivamente alla eventuale Validazione della Relazione annuale sulla performance.

C. Infrastruttura di supporto al ciclo della performance

Nel 2022, come si è già riferito nella relazione 2021, si è implementato un sistema di gestione del ciclo della performance, mediante l'utilizzo di specifico software.

Tale sistema ha reso più agevole la rendicontazione e la refertazione del controllo di gestione.

Il Segretario Generale dell'Ente nei vari incontri tenuti con il Nucleo scrivente, ha sottolineato l'importanza di giungere ad un consolidamento del nuovo sistema di gestione del ciclo della performance nel 2022 in quanto al medesimo viene riconosciuta valenza strategica finalizzata a superare le maggiori criticità riscontrate negli anni precedenti (autoreferenzialità e genericità della rendicontazione dei risultati). Infatti attraverso la definizione di obiettivi misurabili, chiari e con indicatori di risultato ben definiti correlati altresì ai costi sostenuti per il raggiungimento dei medesimi, si potrà migliorare l'efficienza economica dell'azione amministrativa.

Inoltre, la criticità riscontrata negli anni precedenti, dovuta alle dinamiche che si verificavano nella negoziazione degli obiettivi tra dirigenza e amministrazione politica, che tendevano a concludersi verso un abbassamento del livello sfidante degli obiettivi, rispetto ai propositi iniziali, è stata superata mediante la gestione da parte del Segretario Generale della fase di definizione degli obiettivi, conducendo e indirizzando le apposite riunioni con i dirigenti, nel rispetto dei programmi dell'amministrazione comunale.

La valutazione della performance organizzativa è avvenuta secondo quanto stabilito dal sistema di misurazione e valutazione vigente.

Come riferito dall'Ente, attraverso la restituzione di un questionario di richiesta informazioni da parte del NdV, la performance organizzativa è diventata parte integrante del ciclo della performance, rendendo più chiara e agevole la lettura del risultato ottenuto a livello di Ente, utilizzando la misurazione degli indici e degli indicatori di risultato adottati a partire dai programmi dell'Ente, declinati poi negli obiettivi operativi.

Per quanto attiene alla performance individuale l'implementazione di un sistema di gestione del ciclo della performance, ha consentito di definire con chiarezza gli obiettivi, gli indicatori e il monitoraggio. Il vantaggio del nuovo sistema di gestione consiste nell'aver implementato un modello che permette di ottenere una valutazione precisa, agevolmente misurabile, delle attività dell'Ente e che determina un feedback utile sia alla riprogrammazione delle attività in corso d'anno sia alla successiva programmazione annuale.

Viene inoltre prodotta una Relazione sul controllo strategico, che fornisce una sintesi dei risultati dell'Ente rispetto al raggiungimento dei programmi del DUP, tradotti in obiettivi operativi nel P.E.G., e dà conto del quadro generale del raggiungimento della programmazione e del contributo fornito da ciascun programma alla realizzazione della stessa.

Al riguardo il Nucleo ha in corso le verifiche ed è in attesa di riscontro rispetto a specifici aspetti per i quali ha richiesto notizie ed elementi integrativi relativi all'annualità 2021 ai fini delle valutazioni di competenza.

D. Sistemi informativi e informatici a supporto dell'attuazione del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità e per il rispetto degli obblighi di pubblicazione

Nel 2022, la struttura della sezione "Amministrazione Trasparente" è stata presente sul sito web istituzionale gestibile mediante un applicativo sviluppato dai Servizi

Informatici. Tuttavia, come riferito dall'Ente, un nuovo sistema, fornito dalla Società informatica affidataria del servizio, già in funzione per il protocollo, l'albo pretorio on line e l'iter dell'approvazione delle determinazioni, dovrebbe consentire la pubblicazione della maggior parte delle informazioni previste dal D.Lgs. 33/2013, mediante "automatismi" o "facilitazioni" da applicare nella procedura che gestisce l'iter delle determinazioni, e la generazione del file .xml degli affidamenti annuali, da rendere disponibile per la consultazione dell'ANAC per la verifica sugli adempimenti di cui alla legge L. 190/2012.

E. Definizione e gestione degli standard di qualità

Il nuovo sistema dei controlli adottato per la valutazione e misurazione della performance, ha definito e misurato, mediante appositi indicatori, l'efficacia organizzativa, l'efficienza economica e l'efficacia temporale e ha verificato lo scostamento tra il valore effettivo e il valore atteso, che sono standard di qualità dell'attività amministrativa. Inoltre, ogni unità direzionale ha condotto una indagine di customer satisfaction sui servizi erogati, ottenendo indicazioni sulla qualità dell'attività amministrativa svolta.

Tali risultati, non solo sono utili ai fini della valutazione della performance individuale, collegata ai sistemi premianti, ma sono utilizzati in ambito programmatico, costituendo un valido feedback per la reingegnerizzazione dei processi amministrativi.

Come dichiarato dall'Ente con l'implementazione del sistema, che determina con maggiore precisione e chiarezza i risultati raggiunti a livello individuale e organizzativo, i risultati saranno utilizzati per migliorare gli strumenti di programmazione, supportando le decisioni politiche da tradurre in obiettivi. Inoltre il sistema renderà più trasparente la rendicontazione sull'utilizzo delle risorse pubbliche, in relazione ai risultati ottenuti.

F. Descrizione delle modalità del monitoraggio del Nucleo di Valutazione

In attuazione della Delibera A.N.AC. n. 201/2022, il Nucleo di Valutazione, come già anticipato nella Relazione sui controlli interni per l'annualità 2021, ha attestato il rispetto degli obblighi di pubblicazione riscontrando la presenza delle informazioni oggetto di verifica e nei casi in cui le medesime non sono risultate conformi, l'Ente si è attivato al fine di porre rimedio alle situazioni di criticità. Per l'anno 2023, nel procedere agli

adempimenti previsti in applicazione della Delibera ANAC n.203/2023, il Nucleo di Valutazione ha riscontrato alcune criticità sulla completezza del contenuto degli obblighi, poi sufficientemente superate in fase di monitoraggio al 30/11/2023.

G. Proposte di miglioramento

Il Nucleo di Valutazione indica, in relazione all'esigenza di un miglioramento del funzionamento complessivo del Sistema, le seguenti necessità:

- porre maggiore attenzione in fase di inserimento dei dati nella Sezione "Amministrazione Trasparente", in particolare attuare un opportuno raccordo tra il vecchio applicativo ed il nuovo al fine di facilitare la ricerca delle informazioni nelle varie sottosezioni ed evitare duplicazioni;
- continuare nelle azioni di miglioramento dei processi interni dell'Ente nella consapevolezza che il Ciclo della Performance è un utile strumento per perseguire tale finalità;
- rispettare le tempistiche negli adempimenti e soprattutto procedere ad aggiornare il SMVP come più volte annunciato, dando attuazione alle raccomandazioni del Nucleo di Valutazione.

NUCLEO DI VALUTAZIONE

F.to digitalmente Avv. Andrea Mercurio – Presidente

F.to digitalmente Dott.ssa Angela Paschino – Componente

F.to digitalmente Ing. Daniele Girelli - Componente