

RELAZIONE DELL'ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE SUL FUNZIONAMENTO
COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE, TRASPARENZA E INTEGRITÀ DEI CONTROLLI INTERNI

(Art. 14, comma 4, lett. A), D.Lgs. n.150/2009)

Sommario

Premessa

FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE.

INTEGRITA' DEI CONTROLLI INTERNI

TRASPARENZA E INTEGRITA'

Premessa

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 170 del 21/09/2018, con la quale é stato modificato il Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi per la parte relativa al Sistema di valutazione, misurazione e trasparenza della performance, ed é stata decisa la costituzione del Nucleo di Valutazione in sostituzione dell'O.I.V. e approvato l'avviso per la selezione del componente unico del Nucleo di Valutazione per gli anni 2019/2021;

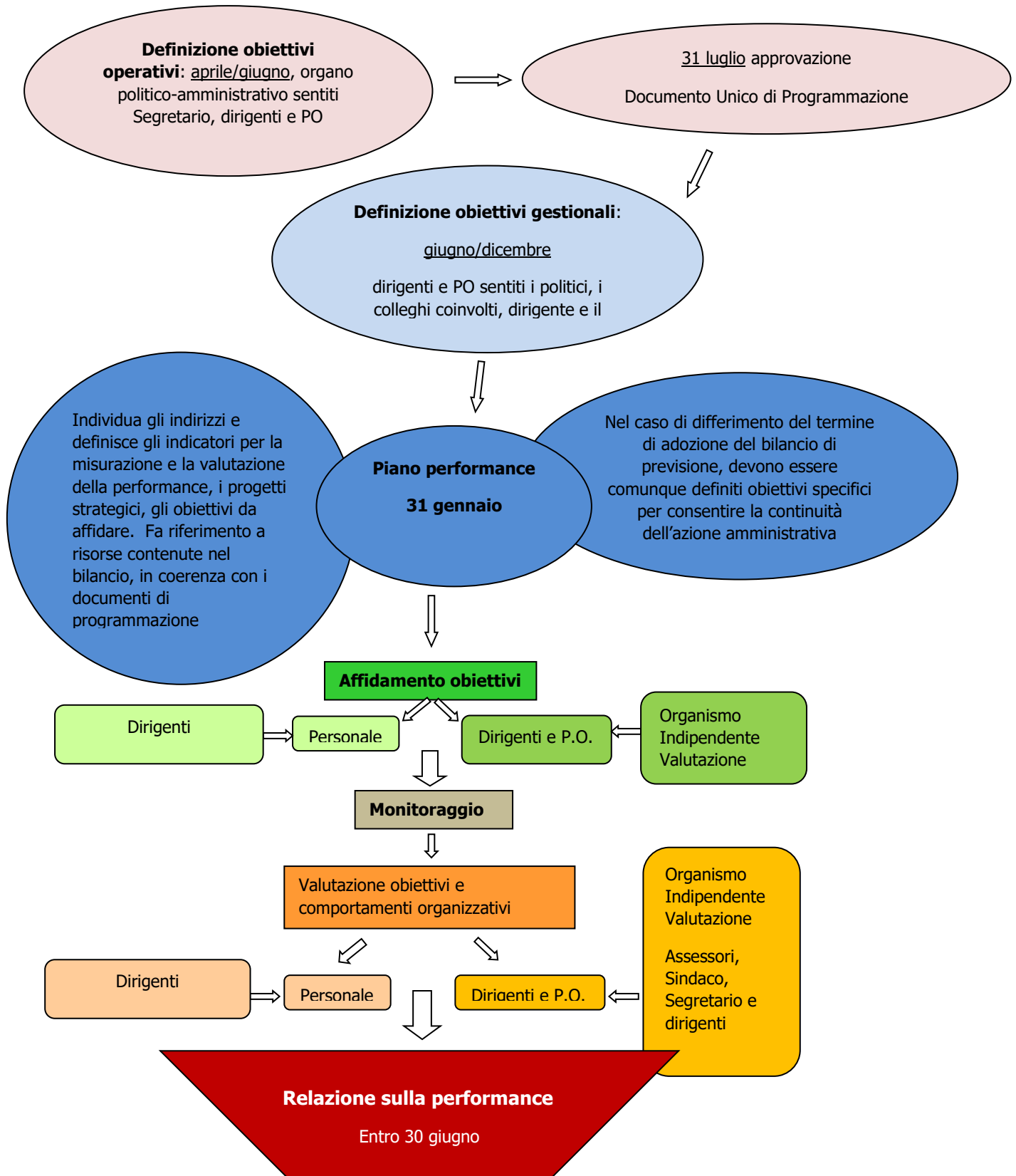
Visto il decreto sindacale prot. N. 21480 del 21/11/2018 con il quale é stato nominato il Nucleo di valutazione per gli anni 2019/2021, a seguito procedura di selezione.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale del Comune di Albisola Supeiore n. 93 del 03 maggio 2019 all'oggetto: "Sistema di misurazione e valutazione della performance – Revisione" con la quale é stato revisionato il Sistema di misurazione e valutazione della performance alla luce del D.Lgs 74/2017.

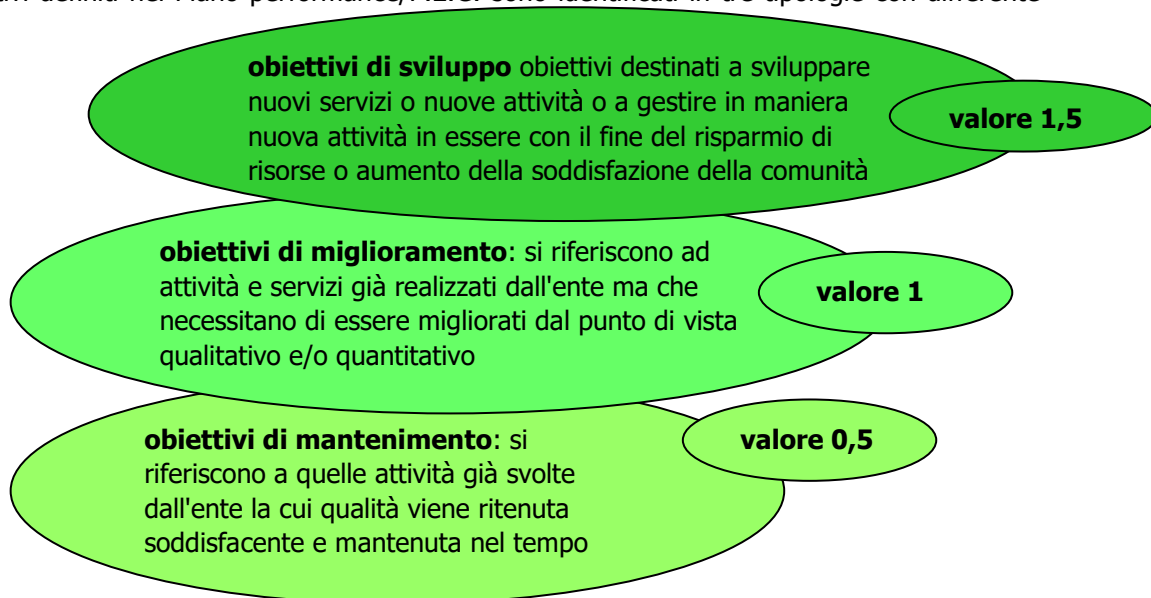
FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE.

La misurazione e la valutazione della performance individuale e organizzativa rappresentano una delle fasi del cosiddetto "ciclo di gestione della performance": tale ciclo parte dalla definizione di obiettivi ed indicatori, in conformità ai documenti di programmazione, passa attraverso il monitoraggio nella fase di realizzazione e si conclude con la misurazione, la valutazione, l'utilizzo dei sistemi premianti e dei sistemi di rendicontazione dei risultati internamente ed esternamente.

Fasi, tempi e ruoli



I singoli obiettivi definiti nel Piano performance/P.E.G. sono identificati in tre tipologie con differente pesatura:

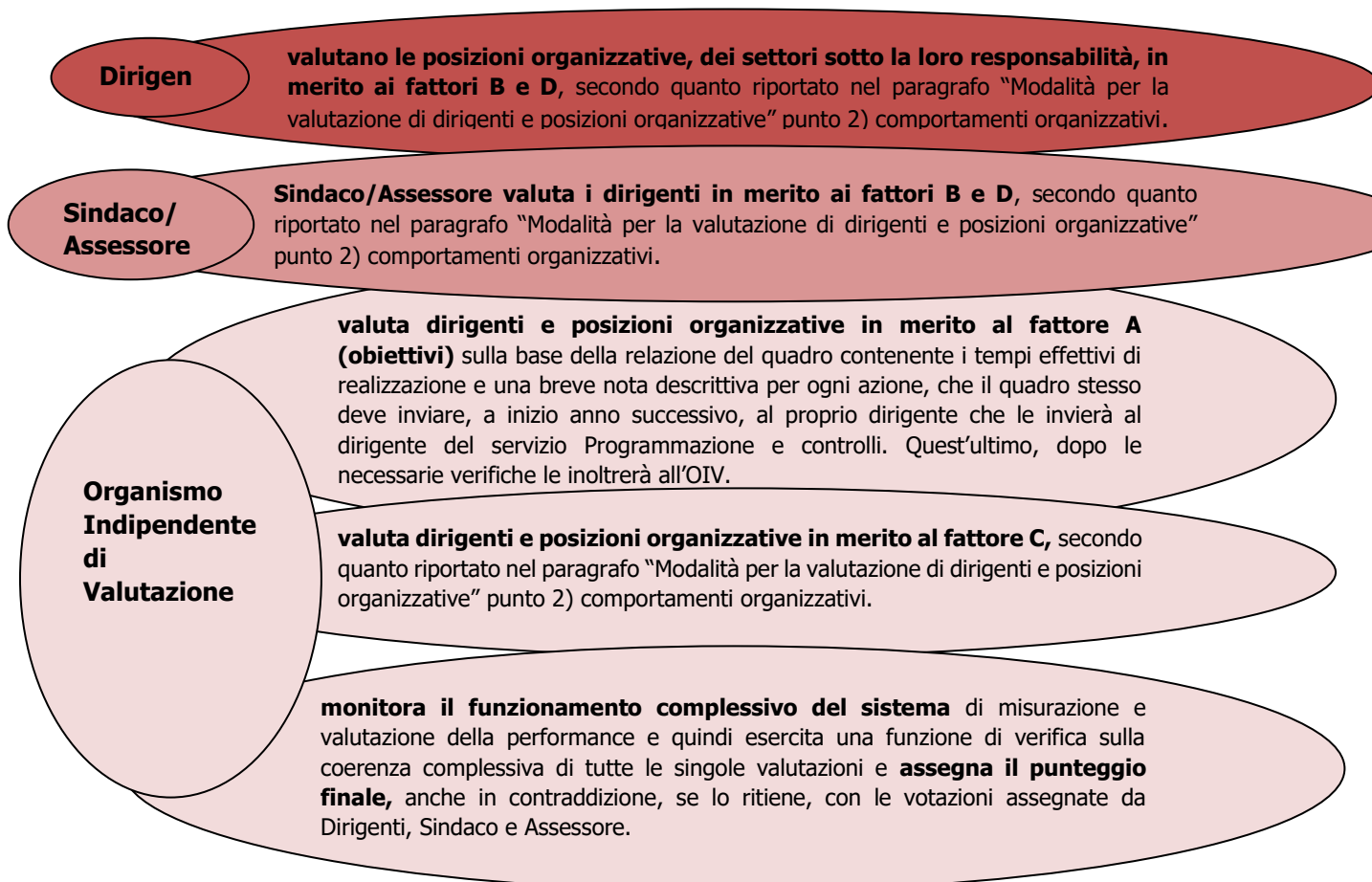


Gli obiettivi possono essere organizzati in **progetti strategici** che rispondono ai seguenti requisiti:

- centralità: sono determinanti per il raggiungimento degli indirizzi decisi dall'Amministrazione e per lo sviluppo e l'innovazione del Comune in adeguamento all'evoluzione normativa;
- continuità temporale e complessità attuativa: hanno un orizzonte temporale pluriennale e si articolano in un complesso piano di azioni;
- trasversalità: coinvolgono più servizi e ne sollecitano la cooperazione.

Soggetti e responsabilità per la valutazione di dirigenti e posizioni organizzative

La valutazione dei risultati della performance e degli obiettivi assegnati ai dirigenti e al personale responsabile di una unità organizzativa in posizione di autonomia e responsabilità (posizioni organizzative) è effettuata dai soggetti sotto riportati:



Il Piano Esecutivo di Gestione/Piano delle performance è pubblicato nella sezione Amministrazione del Comune al seguente percorso: <http://www.comune.albisola-superiore.sv.it/relazione-sulla-performance>.

La Relazione performance è pubblicata nella sezione Amministrazione del Comune al seguente percorso: <http://www.comune.albisola-superiore.sv.it/relazione-sulla-performance>

Gli atti di validazione delle Relazioni performance sono pubblicati sul sito del Comune, sezione Amministrazione trasparente e reperibili al seguente percorso: <http://www.comune.albisola-superiore.sv.it/organismo-indipendente-di-valutazione-oiv>

Gli obiettivi 2019 sono stati elaborati e approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 6 del 11/01/2019 all'oggetto: "Esercizio provvisorio anno 2019 - affidamento del PEG provvisorio al Segretario Generale, al Dirigente Tecnico ed al Comandante di PM - approvazione piano performance" e riapprovato con deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 29/03/2019 all'oggetto: "Approvazione del piano esecutivo di gestione 2019 - 2021 (art 169 del Dlgs 267/2000) unificato organicamente con il piano performance 2019 - 2021"

Nel Piano performance/PEG sono stati inseriti gli obiettivi prevenzione corruzione e trasparenza contenuti nel Piano prevenzione corruzione e trasparenza approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 25/01/2019.

E' stato effettuato un monitoraggio del raggiungimento degli obiettivi in corso d'anno al 30/08/2019. Dal monitoraggio risultava che un numero molto limitato di obiettivi presentava slittamenti, giustificati dal politico di riferimento in quanto non dipendenti dal responsabile, come da Sistema di valutazione e un alcuni obiettivi non sono stati realizzati in quanto sostituiti dall'Amministrazione in corso d'anno per sovrvenute esigenze.

La valutazione degli obiettivi e dei comportamenti di dirigenti e posizioni organizzative anno 2019 si è svolta nel periodo gennaio/febbraio 2020. I risultati complessivi in merito al raggiungimento dei 176 obiettivi affidati sono soddisfacenti con una percentuale di raggiungimento del 92,05% ed una percentuale di effettivo raggiungimento obiettivi del 100%, che comprende gli obiettivi giustificati (11,93%) in quanto il mancato raggiungimento non è dipendente dal responsabile incaricato e giustificato dal politico di riferimento. Sono stati inoltre aggiunti in corso d'anno un totale di 7 obiettivi.

Nel 2018 è stato predisposto l'aggiornamento del Sistema di misurazione e valutazione della performance ai sensi del D.Lgs 74/2017 all'oggetto: "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", approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 03 maggio 2019.

INTEGRITA' DEI CONTROLLI INTERNI

Il sistema dei controlli interni del Comune di Albisola Superiore è organizzato in diretta attuazione di quanto previsto dagli art. 147 e ss. del TUEL, così come modificati dal Decreto Legge 174/2012 ed opera in modo integrato e sinergico con gli strumenti di pianificazione e programmazione dell'Ente, al fine di garantire l'efficacia, l'efficienza, l'economicità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

Nel dettaglio, il sistema dei controlli interni è articolato nel modo seguente:

1) Controllo di regolarità amministrativa e contabile

E' diretto ad assicurare la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Nella fase preventiva di formazione dell'atto, il controllo di regolarità amministrativa è assicurato da ogni responsabile del servizio coinvolto, quello di regolarità contabile dal responsabile del servizio finanziario.

Relativamente al controllo successivo, l'Ente ha adottato una procedura ad hoc, coadiuvata dal Segretario Generale, che si avvale a tal fine di apposito gruppo di audit. Il controllo si esercita mediante l'esame di un campione rappresentativo di atti (la cui percentuale è stabilita con apposito Regolamento approvato in Consiglio Comunale) gli atti amministrativi sottoposti al controllo sono vagliati attraverso

una check list e secondo il Piano di audit definito ed avviato ai Responsabili annualmente dal Segretario Generale.

L'esito del monitoraggio degli atti sottoposti a controllo è rappresentato in apposita Relazione annuale sui controlli interni che riporta il numero di atti verificati per ciascuna tipologia, gli eventuali rilievi riscontrati e le misure correttive adottate, inviata a tutti i responsabili, all'OIV, al Revisore dei conti e al Consiglio Comunale.

Nel 2019 i controlli interni sono stati realizzati dal Segretario con il gruppo di audit a partire dal giorno 22/11/2019.

Il controllo degli atti ha riguardato:

- : n. 50 determinazioni dirigenziali anno 2018

Durante la verifica degli atti più sopra citati, sono stati sollevati 4 rilievi in riferimento alla misura "Misure Prevenzione corruzione: affidamenti diretti, lavori di somma urgenza e affidamento intuitu personae: presenza di due firme (altro apicale e/o resp proc)"; sugli atti controllati, rientanti in una delle categorie indicate, manca la doppia firma.

2) *Controllo di Gestione*

Il controllo di gestione è concomitante allo svolgimento dell'attività amministrativa, orienta l'attività e tende a rimuovere eventuali disfunzioni e ad avere i seguenti principali risultati:

- a) la corretta individuazione degli obiettivi prioritari per la collettività;
- b) il raggiungimento degli obiettivi nei modi e nei tempi migliori per efficienza ed efficacia, tenendo conto delle risorse disponibili;
- c) l'imparzialità e il buon andamento dell'azione amministrativa;
- d) il grado di economicità dei fattori produttivi

Il controllo di gestione si articola nelle seguenti fasi:

- a) predisposizione del PEG/Piano performance, contenente gli obiettivi, con la previsione di indicatori, *target* e parametri economico-finanziari riferiti alle attività e agli obiettivi. Gli obiettivi, con le necessarie risorse economiche e l'aggiornamento dei dati riferiti agli indicatori, sono proposti, a partire dal D.P.U. e tenendo conto del Piano dell'anno precedente, dai titolari di Posizione organizzativa o dai Responsabili dei Servizi e inviati al Servizio Programmazione e controlli unitamente alla consegna, al Settore risorse finanziarie, della proposta di bilancio. Il Servizio Programmazione e controlli elabora la versione definitiva del Piano performance integrato con il P.E.G., la sottopone all'Organismo Indipendente di Valutazione, presenta la proposta per l'approvazione alla Giunta Comunale, pubblica la proposta sul sito internet nell'apposita sezione;
- b) supporto all'Organismo Indipendente di Valutazione per l'affidamento degli obiettivi a dirigenti e personale responsabile di una unità organizzativa in posizione di autonomia e responsabilità;
- c) rilevazioni dei risultati raggiunti in riferimento alle attività e/o obiettivi dei singoli servizi e centri di responsabilità;
- d) valutazione dei risultati predetti in rapporto ai valori attesi del Piano, per verificare il loro stato di attuazione e misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di convenienza economica delle azioni intraprese, mediante analisi della relazione presentata dai singoli responsabili e verifiche periodiche;
- e) supporto all'Organismo Indipendente di Valutazione per valutazione della performance individuale dei dirigenti e del personale responsabile di una unità organizzativa in posizione di autonomia e responsabilità;
- f) elaborazione della Relazione finale sulle performance dell'Ente, da approvare in Giunta Comunale,

inviare all'Organismo Indipendente di Valutazione per la validazione e successivamente pubblicare sul sito internet.

- g) elaborazione del referto sul controllo di gestione dell'attività complessiva dell'Ente e dei singoli servizi riferita all'anno precedente, da proporre all'approvazione della Giunta Comunale e inviare alla Corte dei Conti in seguito all'approvazione del Rendiconto di gestione;
- 4) Controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa

Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL, in particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

- equilibrio tra entrate e spese complessive;
 - equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;
 - equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;
 - equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
 - equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese;
 - equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
 - equilibri relativi al patto di stabilità interno.
- a) Partecipano all'attività di controllo i Responsabili di servizio i quali sono tenuti a segnalare scostamenti rispetto alle previsioni nonché le eventuali difficoltà ed opportunità riscontrate in relazione agli obiettivi. In particolare ciascun responsabile di servizio riferisce sull'andamento rispettivamente delle entrate e delle spese di propria competenza e sulle motivazioni che hanno eventualmente portato a significativi scostamenti rispetto alle previsioni e sui provvedimenti che propone di adottare per il raggiungimento degli obiettivi.
- b) Partecipano altresì all'attività di controllo la Giunta Comunale, l'Organo di revisione e il Segretario Comunale,
- c) Il Responsabile del servizio finanziario, con cadenza di norma trimestrale, formalizza il controllo sugli equilibri finanziari. Il Responsabile del servizio finanziario descrive le attività svolte ed attesta il permanere degli equilibri finanziari in un breve verbale. Il verbale è asseverato dall'Organo di revisione.

Il Referto per il controllo di gestione 2019 sul 2018 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 17/05/2019, inviato ai responsabili e all'OIV e inserito sull'apposito portale della Corte dei Conti.

5) Controllo sulle società partecipate non quotate

E' esercitato allo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza, l'economicità e la corretta e coerente gestione delle società rispetto alle linee strategiche stabilite dall'Amministrazione Comunale.

Per dare attuazione a quanto previsto, l'Amministrazione definisce preventivamente, in accordo con gli organi societari, gli obiettivi e gli indirizzi a cui deve tendere la società secondo standard qualitativi e quantitativi.

Il controllo analogo è incardinato nel Servizio Programmazione e controlli e nel Servizio società partecipate che gestisce i rapporti con le società partecipate dal Comune.

Il Comune di Albisola Superiore effettua il controllo analogo sulla propria partecipata Albisola Servizi s.r.l., alla quale ha affidato negli anni i seguenti servizi in house:

- Servizio Spazzamento
- Manutenzione ordinaria delle strade
- Manutenzione ordinaria degli immobili
- Manutenzione ordinaria, pulizia, gestione e custodia dei cimiteri
- Manutenzione ordinaria delle condotte delle acque bianche
- Manutenzione del verde pubblico
- Rilascio titoli di sosta
- Servizio ausiliario del traffico
- Servizio di accoglienza turistica
- Gestione affissioni pubbliche
- Dal 2019 Servizio di gestione ciclo dei rifiuti

Le deliberazioni del Consiglio Comunale di presa d'atto dei controlli effettuati e definizione obiettivi e indirizzi per l'anno successivo sono pubblicate sulla sezione Amministrazione trasparente del sito internet del Comune al seguente indirizzo: <http://www.comune.albisola-superiore.sv.it/provvedimenti-0>

In data 29/07/2019 é stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 il Rendiconto controllo analogo 2018 e con deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 16/12/19 sono stati approvati gli indirizzi e gli obiettivi per l'espletamento del controllo analogo 2020.

TRASPARENZA E INTEGRITA'

Per quanto riguarda la trasparenza, si rinvia a quanto contenuto nell'apposita Sezione Trasparenza del Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza e reperibile al seguente percorso: <http://www.comune.albisola-superiore.sv.it/prevenzione-corruzione>

Le relazioni annuali del Responsabile per la prevenzione della corruzione – sono pubblicate nell'apposita Sezione del sito istituzionale al seguente percorso: <http://www.comune.albisola-superiore.sv.it/prevenzione-corruzione>

Le attestazioni del Nucleo indipendente di valutazione in merito all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione sono reperibili al seguente percorso: <http://www.comune.albisola-superiore.sv.it/organismo-indipendente-di-valutazione-oiv>

In data 24 aprile 2019 il Nucleo di Valutazione ha provveduto a sottoscrivere ed inviare al Comune l'attestazione sugli obblighi di pubblicazione al 31/03/2019, come da delibera ANAC n. 141/2019. La griglia di rilevazione e l'attestazione risultano pubblicate nel sito istituzionale nella specifica sezione di amministrazione trasparente al seguente link <http://www.comune.albisola-superiore.sv.it/attestazioni-oiv>

Il Nucleo di Valutazione

Dott. Paolo Pescetto

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 e ss.mm.ii. e norme collegate