



## **COMUNE DI MONTEGALDA**



# **RELAZIONE ANNUALE SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE, DELLA TRASPARENZA E INTEGRITA' DEI CONTROLLI INTERNI ESERCIZIO 2023**

*a cura dell'Organismo di valutazione*

*avv. Giuseppe Sparacio*

Con riferimento a quanto previsto dal D.Lgs 150/2009, art. 14, comma 4, lett. a) e dai Regolamenti dell'ente, con la presente si trasmette di seguito la relazione annuale sul monitoraggio del funzionamento complessivo del sistema di valutazione, della trasparenza e dell'integrità dei controlli interni, con riferimento al ciclo di *performance* 2023.

L'organismo di valutazione è stato nominato dal Sindaco con decreto n. 11 in data 12.09.2023, tenuto conto della disciplina regolamentare di cui alla deliberazione di Giunta n. 19 in data 5 marzo 2020.

Sono stati preliminarmente presi in esame i vigenti documenti e sistemi relativi alla misurazione e valutazione del ciclo della *performance* nonché i processi e le metodologie di controllo di gestione, strategico e direzionale.

## SEZIONE 1. FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE

Il ciclo della *performance* dell'ente, disciplinato dall'art. 4 del D.Lgs 150/2009 nonché dal vigente Sistema di Misurazione e Valutazione delle Performance dei titolari di posizione organizzativa, del personale dipendente e la graduazione della Posizione, adeguato ai principi contenuti nel D.Lgs 150/2009, approvato con delibera di Giunta n. 33 del 08.03.2018, modificato con delibera di Giunta n. 19 del 05.03.2020, si sviluppa come segue:

- Documento Unico di Programmazione;
- Bilancio di Previsione;
- PIAO – Piano Integrato di Attività ed Organizzazione previsto dal DL 80/2021 che ha assorbito diversi documenti di programmazione, tra cui il piano della performance;
- Rendiconto della Gestione;
- Relazione sulla *Performance*.

I documenti sopra indicati sono previsti in pubblicazione nelle apposite sezioni o sotto- sezioni di *Amministrazione Trasparente* sul sito web istituzionale dell'ente.

In particolare, il PIAO /Piano *Performance* 2023, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 in data 1° giugno 2023, declina in maniera compiuta gli obiettivi di PEG (confermare se corretto o modificare tipo di strumento) in relazione alla programmazione del DUP (idem), assegnando ai Responsabili apicali ed alla struttura diretta gli indicatori di risultato previsti per la misurazione del risultato.

Le fasi previste per l'impostazione, il monitoraggio e la consuntivazione della programmazione degli obiettivi per l'anno 2023 sono:

- a) definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- b) collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- c) monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- d) misurazione e valutazione della *performance* organizzativa e individuale;
- e) rendicontazione dei risultati raggiunti;
- f) applicazione dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito.

L'ente ha garantito, come da norme e regolamenti, l'applicazione di quanto previsto nel Sistema di Misurazione e Valutazione della *performance* organizzativa ed individuale dell'ente attraverso gli strumenti previsti dal ciclo di gestione della *performance* nonché dagli istituti contrattuali previsti dal CCNL e dal CCDI.

L'esito del processo di valutazione sia dei livelli apicali sia del restante personale dell'ente - per i periodi in cui il ciclo della *performance* è stato concluso - ha consentito di poter valorizzare i risultati ottenuti ed il merito anche attraverso la differenziazione delle valutazioni. Si veda a questo proposito la apposita sezione *Performance* - Dati relativi ai Premi di *Amministrazione Trasparente*

<https://servizionline.comune.montegalda.vi.it/c024064/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/203>

Sinteticamente, i punti di forza del sistema di misurazione e valutazione della *performance* presso l'ente

sono:

- introduzione del sistema di valutazione, supportato da strumenti informatici ad hoc, quale leva per il miglioramento dei processi di valorizzazione delle risorse umane;
- presenza di strumenti consolidati di programmazione degli obiettivi coordinati con la programmazione finanziaria e di bilancio;
- collegamento con le priorità dell'amministrazione attraverso la declinazione degli obiettivi programmatici e operativi in obiettivi esecutivi.
- individuazione di obiettivi di Performance Organizzativa che hanno contribuito alla performance dell'Ente, ricondotti alla programmazione dell'Ente e tali da coinvolgere l'intera struttura;
- individuazione di obiettivi strategici di Performance Individuale, correlati e funzionali al programma dell'Amministrazione comunale ed alla sua attività istituzionale e gestionale;
- declinazione degli obiettivi "strategici" in obiettivi operativi/azioni/attività in ossequio a quanto previsto dall'art. 5 comma 2 del D. Lgs. 150/2009;
- suddivisione delle azioni in *steps* analitici collegati ad indicatori specifici, strumentali alla valutazione degli obiettivi ed alla verifica del grado di misurazione e raggiungimento delle finalità attese.

L'andamento del Piano della Performance 2023 può essere considerato complessivamente in modo positivo, sulla base del sostanziale conseguimento degli obiettivi strategico-politici e degli obiettivi politico amministrativi attribuiti alle P.O., come meglio evidenziato nel prospetto riassuntivo dei singoli obiettivi.

Le criticità riscontrate, che hanno causato le maggiori difficoltà e rallentamenti nella realizzazione degli obiettivi di performance organizzativa 2023 per quanto attiene all'organizzazione di talune indagini di qualità dei servizi erogati (*customer satisfaction*)

Inoltre nella chiusura del ciclo di gestione delle performance, possono essere considerate le seguenti:

- ✓ ritardo nella programmazione degli obiettivi di performance da parte dell'organo esecutivo dell'ente;
- ✓ emanazione di numerosi provvedimenti normativi innovativi in materia di Personale, di Appalti pubblici ed entrata in vigore, a regime, della nuova contabilità armonizzata;
- ✓ cronica incertezza nel definire le corrette linee di azioni nell'applicazione della normativa vigente sempre più dinamica e stratificata.
- ✓ necessità di rafforzare la consapevolezza da parte dei Responsabili nel ruolo di valutatore;
- ✓ possibilità di migliorare l'individuazione degli indicatori legati agli obiettivi e la relativa rendicontazione;
- ✓ presenza in alcuni casi – ma da estendere – dell'utilizzo di sistemi di verifica della qualità dei servizi attraverso indagini di *Customer Satisfaction*;
- ✓ disponibilità di dati in vari ambiti dell'organizzazione non pienamente impiegati per rappresentare la *performance* dell'ente.

## **SEZIONE 2. TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE**

Per l'anno 2023, l'ente ha garantito l'applicazione di quanto previsto dal D.Lgs n. 33/2013 nonché dalla Delibera ANAC n. 1310/2016, come verificato dall'apposito monitoraggio sullo stato dell'attuazione degli obblighi di legge. Tale monitoraggio si è avvalso di un *format* di supporto sulla base di quanto previsto dalla Delibera ANAC 203/2023 alla data del 30/06/2023.

Gli esiti del monitoraggio e le relative indicazioni sono stati trasmessi all'ente come previsto dalla citata delibera ANAC.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza ha predisposto la relazione annuale sullo stato di attuazione della sottosezione "*Rischi Corruttivi e Trasparenza*" del PIAO, nonché l'aggiornamento previsto dall'autorità competente. Il Nucleo di Valutazione, quando richiesto, ha verificato la coerenza degli obiettivi del PIAO/Piano *Performance* con quanto indicato nella sopra citata sottosezione.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 in data 1° giugno 2023 l'Ente ha provveduto ad approvare il Piano Integrato di attività e Organizzazione (PIAO) - art. 6 DL 80/2021 – 2023-2025 annualità 2023 contenente, al proprio interno, la sezione dedicata all'anticorruzione ed alla trasparenza.

Eventuali particolari richieste di notizie, informazioni, atti e documenti ovvero la rimozione di comportamenti o atti contrastanti con i piani e le regole sulla trasparenza sono trasmesse ai vertici politici ed amministrativi dell'ente con apposita nota.

### SEZIONE 3. INTEGRITA' DEI CONTROLLI INTERNI

Il D.L. 174/2012 convertito in L. 213/2012, prevede un rafforzamento dei controlli in materia di enti locali le cui risultanze sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.

Relativamente agli atti elaborati nell'anno 2023, sotto la direzione del Segretario comunale e conformemente alla procedura di selezione casuale degli atti, ai sensi dell'apposito Regolamento sul controllo successivo agli atti amministrativi dell'ente, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 53 del 17.11.2015 ha provveduto ad espletare le seguenti due sessioni annuali di controllo:

- in data 19 ottobre 2023, verbale nr. 1/2023, relativo al secondo semestre 2022 ed al primo semestre 2023, comunicata al Consiglio in persona del Presidente;
- in data 16 maggio 2024, verbale nr. 2/2024, relativo al secondo semestre 2023, comunicata al Consiglio in persona del Presidente;

I risultati del controllo (report) sono stati trasmessi a cura del Segretario con le segnalazioni di difformità: ai responsabili dei servizi, al revisore del conto, agli organismi di valutazione e al consiglio comunale in persona del Sindaco.

Come indicato negli atti citati non emergono rilievi riscontrati, come si può vedere da quanto pubblicato nella apposita sezione *Controlli e rilievi sull'amministrazione* – Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe di *Amministrazione Trasparente*:

<https://servizionline.comune.montegalda.vi.it/c024064/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/174>

In conclusione si può affermare che l'ente impronta i propri strumenti operativi per i controlli interni tenuto conto che l'art. 3, commi 1 e 2 del D.L. 10/10/2012 n° 174, convertito con modificazioni nella legge 7 dicembre 2012 n° 213 ha sostituito l'art. 147 del D.Lgs 18/08/2000 n° 267 con gli articoli da 147 nuova formulazione a 147 quinquies in materia di controlli interni.

Con riguardo al periodo di riferimento (anno 2023) la struttura competente in materia ha provveduto ad effettuare i relativi controlli secondo le modalità e le metodologie definite da regolamenti e procedure interni dell'ente.

L'organo di valutazione delle *performance* prende atto dell'integrità dei controlli interni, in particolare con riferimento ai controlli di regolarità amministrativa e di regolarità degli atti (determinazioni, impegni, contratti, ecc.).

Le informazioni desunte da tali relazioni sono impiegate nell'ambito del sistema di valutazione anche

ai fini della valutazione dei comportamenti organizzativi dei responsabili apicali dell'ente.

L'organo di valutazione collabora altresì con il Responsabile della Prevenzione e della Corruzione in forza di quanto previsto anche dal Piano Nazionale Anticorruzione e dal Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza dell'ente.

## **SEZIONE 4. VERIFICHE TRIMESTRALI DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE**

Il Capo V° del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali”, nell’ambito degli adempimenti e delle verifiche contabili prescrive all’organo di revisione economico-finanziaria dell’ente:

- di effettuare la verifica ordinaria di cassa, del tesoriere e degli altri agenti contabili<sup>1</sup> con cadenza trimestrale (art. 223, comma 1);
- di intervenire alla verifica straordinaria di cassa, a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana (art. 224).

In sede di verifica particolare attenzione deve essere posta in relazione agli agenti contabili, quali soggetti deputati alle riscossioni ed al versamento degli introiti secondo la cadenza stabilita dal regolamento di contabilità dell’ente. È, pertanto, di primaria importanza l’identificazione degli agenti contabili, siano essi interni o esterni, a denaro o a materia, di diritto o di fatto.

La verifica è tesa a riscontrare la correttezza nello svolgimento delle procedure contabili, in termini di regolarità dell’aggiornamento, di scritture eseguite, accertando la riconciliazione tra la giacenza di diritto (risultante dalle scritture annotate) con la giacenza di fatto (risultante dalla materiale conta fisica del denaro, dei valori e dei beni giacenti).

Nell’anno 2023 il revisore dei conti ha effettuato le seguenti verifiche di cassa non rilevando particolari criticità:

- ✓ Verbale n. 2 del 31/01/2023 relativo alla verifica di cassa IV° trimestre 2022
- ✓ Verbale n. 7 del 12/04/2023 relativo alla verifica di cassa I° trimestre 2023
- ✓ Verbale n. 12 del 30/01/2023 relativo alla verifica di cassa II° trimestre 2023
- ✓ Verbale n. 16 del 12/10/2023 relativo alla verifica di cassa III° trimestre 2023

**L’Organismo di valutazione**

Avv. Giuseppe Sparacio