



CITTA' DI CASTROVILLARI

Piazza Municipio, 1 – Palazzo di Città - Cap. 87012 – Prov. Cs –

Cod. Fisc. 83000330783 – P. I. 00937850782 – C.C.P. 298893 –

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

ANNO 2021

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

(art. 14, comma 4, lettera a) del D.lgs. n. 150/2009 e ss. mm. e ii.)

1. Osservazioni preliminari

La presente Relazione dell'Organismo Indipendente di Valutazione consiste nella elaborazione di una serie di notazioni circa il funzionamento complessivo del Sistema di valutazione, trasparenza ed integrità dei controlli interni del Comune di Castrovillari nel corso dell'anno 2021 e tiene anche conto degli eventi che si sono verificati nei primi mesi del 2022.

Nell'anno in corso l'ANAC, con delibera n.201 del 13 aprile 2022, ha prorogato i termini per le attestazioni degli OIV o strutture analoghe, come già avvenuto nell'anno 2020 e 2021. Gli OIV sono stati tenuti ad attestare la pubblicazione dei dati, come indicati nella sopra citata delibera n.201 del 13 aprile 2022, al 31 maggio 2022 con pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" entro il 30 giugno 2022.

Per questo motivo, l'OIV ha ritenuto di dover posticipare la redazione della presente relazione per poter dar conto anche degli esiti della verifica sulla pubblicazione dei dati di cui al d.lgs 33/2013. Ciò nonostante, l'OIV effettua verifiche, valutazioni e segnalazioni all'Ente, anche in termini di obblighi di trasparenza, durante tutto l'anno e ne dà contezza tramite i propri verbali.

La presente Relazione viene elaborata in attuazione dell'art. 14, comma 4, lettera a) del D.lgs.150/2009, nonché sulla base del Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance (approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 91 del 23.05.2014). Sono utilizzate come riferimento generale le linee guida approvate dalla CIVIT/ANAC con la delibera n. 4/2012 e la successiva delibera n. 23/2013.

Tale processo di verifica, è iniziato in corrispondenza della presente relazione considerato la nomina dell'attuale OIV con Decreto n. 5208 del 16/02/2022 e successivamente integrato con Decreto n. 7353 del 08/03/2022. L'azione di monitoraggio è funzionale ad un "graduale processo di miglioramento del sistema di valutazione, trasparenza e integrità" ed è finalizzata a fornire un quadro di sintesi complessivo con riferimento sia agli aspetti positivi che alle principali criticità con un approccio sistematico e propositivo.

Il processo di verifica e controllo fino a qui svolto da questo Organismo è stato puntualmente formalizzato nei verbali delle sedute dell'OIV trasmessi agli organi di governo dell'Ente comunale.

L'OIV è stato supportato dal personale dell'Ente e dall'efficace interlocuzione con il Segretario generale pro tempore e pur non avendo una struttura tecnica di supporto

dedicata si avvale della collaborazione degli uffici preposti alla gestione delle risorse umane.

L'attività di verifica analizza, quindi, la corretta applicazione da parte dell'amministrazione con riferimento ai documenti, alle prassi ed alle metodologie adottate e messe in esercizio nel rispetto di quanto definito dalla norma.

Per la redazione della seguente relazione l'OIV ha proceduto nella seguente maniera:

- a. esame delle indicazioni metodologiche CIVIT/ANAC;
- c. esame degli atti riguardanti il ciclo della performance, la trasparenza e il sistema dei controlli interni;
- e. elaborazione della relazione.

2. Funzionamento complessivo del Sistema di Misurazione e Valutazione

L'amministrazione comunale, con deliberazione di Giunta n 128 del 24/08/2021 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'anno 2021 che ingloba al suo interno il Piano degli Obiettivi e il Piano della Performance.

Il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance costituisce lo schema di funzionamento del Ciclo di gestione della Performance descrivendo non solo l'assetto metodologico-organizzativo del sistema in essere, ma anche la dinamicità richiesta per il suo funzionamento. Gli Enti locali sono stati chiamati ad adeguare il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance, previsto dal D.lgs.27 ottobre 2009, n. 150 (come modificato dal D.lgs.25 maggio 2017, n. 74), al fine di tenere conto delle modificazioni introdotte con il decreto attuativo della Riforma Madia. Nel corso di questi anni il Comune di Castrovillari non ha provveduto all'aggiornamento del Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance.

Allo stato attuale, l'Ente si sta dotando, con il supporto metodologico e operativo dell'OIV, di un nuovo Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance. Nonostante ciò, persistono spazi di miglioramento. Oltre ad un nuovo sistema di regole (SMVP) aderenti alla norma, esistono ulteriori margini di miglioramento. L'Ente deve:

- determinare, con il supporto dell'OIV, un set di indicatori che permettano di valutare in maniera puntuale il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati.
- dotarsi di obiettivi strategici e operativi misurabili e performanti.
- prevedere verifiche periodiche e, quindi, target infra-annuali da monitorare per consentire di avviare eventuali idonee azioni correttive.

Un sistema non rispondente a questi principi di base produce risultati influenzati da un notevole ritardo nella determinazione degli obiettivi e dalla predisposizione in alcuni casi di indicatori non idonei alla misurazione.

3. Benessere organizzativo

Il comma 5 dell'art. 14 del D.lgs.150/2009 è stato abrogato. Lo stesso prevedeva che l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance curasse annualmente la realizzazione di indagini sul personale dipendente volte a rilevare il livello di benessere organizzativo e il grado di condivisione del sistema di valutazione nonché la rilevazione della valutazione del proprio superiore gerarchico da parte del personale. Rilevare il benessere organizzativo rappresenta uno strumento utile per comprendere gli stimoli e le carenze di una variabile essenziale quale le risorse umane. Le indagini sul benessere mantengono la loro rilevanza nonostante l'abrogazione del comma 5 dell'articolo 14 del D.lgs. n. 150/2009 che attribuiva all'OIV il compito di effettuare tali indagini annuali sul personale dipendente al fine di rilevare il loro livello di benessere organizzativo. Allo stato attuale, le indagini sul benessere organizzativo rientrano tra i compiti più appropriatamente attribuibili alla funzione dirigenziale. L'OIV rileva che per l'anno 2021 non risulta espletata da parte dell'Ente questa funzione e sollecita, quindi, l'Ente ad una pronta implementazione delle indagini annuali sul benessere organizzativo del personale dipendente.

4. Trasparenza

La trasparenza è un obiettivo primario parificato all'economicità quale sintesi di efficacia ed efficienza. Oltre ad essere adempimento formale è elemento essenziale di accountability, al fine di rendere conto dell'operato svolto e nell'ottica che solo ciò che si è in grado di misurare e rendicontare può essere percepito dal cittadino.

L'OIV ha svolto il compito di verifica dell'assolvimento degli obblighi in materia di trasparenza e integrità attraverso l'accesso nella sezione denominata "Amministrazione Trasparente" del sito del Comune di Castrovillari e sulla base dei colloqui intercorsi con il Responsabile della trasparenza e dell'anticorruzione.

Dopo aver effettuato la verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencati nell'allegato 2.1, l'OIV ha predisposto una prima elaborazione della griglia di rilevazione al 31 maggio 2022 di cui alla Delibera ANAC n. 201/2022. Successivamente la

scheda predisposta è stata oggetto di approfondimento e solo in seguito completata ed inviata all'Ente per la pubblicazione.

Nel corso della rilevazione è emersa la carenza di documentazione in alcuni ambiti sintetizzati nella griglia di rilevazione.

Per come richiesto dalla Delibera ANAC n. 201 del 2022, il RPCT, successivamente alla pubblicazione dell'attestazione OIV e del conseguente invio ad ANAC, avrà cura di assumere le iniziative – misure di trasparenza – utili a superare le criticità segnalate dagli OIV entro il 31 ottobre 2022 ovvero idonee a migliorare la rappresentazione dei dati per renderli più chiari e fruibili.

Relativamente alle parti per le quali sono state evidenziate al 31 maggio 2022 nella griglia di rilevazione carenze significative di pubblicazione, attribuendo nella colonna “completezza di contenuto” un valore inferiore a 3, l'OIV dovrà monitorare le misure di adeguamento agli obblighi di pubblicazione adottate verificando il permanere o il superamento delle sole criticità esposte nella citata griglia di rilevazione e all'uopo sarà necessario annotare gli esiti di questo monitoraggio, utilizzando un'altra griglia di monitoraggio che l'Autorità renderà disponibile in tempo utile e ad integrazione della predetta delibera, aggiornando i valori attribuiti nella colonna “completezza di contenuto”, entro il 31 ottobre 2022.

La griglia di monitoraggio sarà pubblicata nella sezione «Amministrazione trasparente» o “Società trasparente” sotto-sezione di primo livello «Controlli e rilievi sull'amministrazione», sotto-sezione di secondo livello «Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe», «Attestazione dell'OIV o di altra struttura analoga nell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione» entro il 10 novembre 2022.

5. Il sistema dei controlli interni

Il sistema dei controlli interni (art. 147 del Tuel) è diretto a:

- a) verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- b) 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) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;

d) verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, anche in riferimento all'articolo 170, comma 6, la redazione del bilancio consolidato nel rispetto di quanto previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;

e) garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.

Si rimanda al Testo Unico degli Enti Locali (artt. 147 e succ.) per il dettaglio sui controlli interni.

Il regolamento sui controlli interni del Comune di Castrovillari è stato approvato con deliberazione n. 4 del 10/01/2013. Il sistema di controllo interno è essenziale per garantire autocontrollo e monitoraggio continuo ed è per questo che in alcuni punti ha necessità di essere ulteriormente implementato. Il sistema di controllo interno, attraverso il controllo di gestione, è uno strumento manageriale essenziale. L'OIV ritiene essenziale che l'Ente verifichi l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa attraverso una struttura stabile di controllo di gestione affidata a personale dedicato esclusivamente a tale attività.

L'OIV non è a conoscenza dei referti semestrali del controllo di gestione (artt. 15-16 del Regolamento Comunale sui controlli interni) antecedenti al proprio insediamento e attende di analizzare il primo referto dal proprio insediamento nel mese di luglio 2022 (art. 16 del Regolamento Comunale sui controlli interni). Inoltre, è auspicabile che la struttura operativa preposta al controllo di gestione pubblici periodicamente sul sito web del Comune il sistema degli indicatori utilizzati e i propri referti.

Il controllo strategico, di cui agli artt. 21,22,23,24 e 25 del regolamento sui controlli interni del Comune di Castrovillari, è demandato all'OIV sulla base delle risultanze della Relazione sulla Performance.

Strettamente connesso al controllo strategico e a quello gestionale è il controllo sulla qualità dei servizi erogati. Infatti, il controllo di gestione ha sempre avuto per oggetto

anche la qualità dei servizi erogati e inoltre, il controllo strategico è rivolto alla rilevazione della qualità dei servizi erogati. Ai fini dell'implementazione di tale controllo (artt. 26, 27, 28, 29 e 30 del predetto regolamento) l'OIV ritiene prioritaria la misurazione della soddisfazione degli utenti dell'ente attraverso un questionario di customer satisfaction. Allo stato attuale, non risulta a questo organismo l'implementazione di strumenti di rilevazione della qualità dei servizi erogati.

L'OIV ricordare l'estrema rilevanza dei controlli e che la normativa vigente prevede un sistema sanzionatorio relativamente al sistema dei controlli interni. È, inoltre, auspicabile un aggiornamento del regolamento sui controlli interni dell'Ente che in alcuni punti non tiene conto degli aggiornamenti normativi.

6. Criticità e proposte di miglioramento

In base alle analisi svolte, l'OIV vuole fornire alcune indicazioni suggerendo quanto segue come linee di miglioramento che possano positivamente impattare sul ciclo della performance, sulla trasparenza e sul sistema dei controlli interni del Comune di Castrovillari. In particolare, l'Ente dovrebbe:

- Dare seguito alle intenzioni di dotarsi di un nuovo SMVP sulla base delle indicazioni fornite da questo Organismo.
- Migliorare le fasi del ciclo della performance. Gli obiettivi strategici devono discendere dalle linee strategiche e devono essere collegati ad azioni (obiettivi operativi) misurabili. Gli indicatori di outcome e di output devono fornire la visione dei risultati conseguiti e dell'impatto creato dall'azione dell'ente. Esistono margini di miglioramento nella definizione degli indicatori e dei target associati agli obiettivi. Gli obiettivi devono essere misurabili attraverso valori oggettivi con i relativi valori iniziali, target e risorse assegnate.
Devono essere previsti, realizzati e pubblicati report di monitoraggio intermedio. Sono necessari target infra-annuali da monitorare per consentire di avviare idonee azioni correttive.
- Aderire in maniera più puntuale agli adempimenti sulla trasparenza previsti dal Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33 e successive modifiche. La struttura della sezione "Amministrazione Trasparente" è in linea con le prescrizioni del d.lgs. 97/2016 che ha modificato e integrato il d.lgs. 33/2013 ma in diversi casi i relativi contenuti sono assenti o parziali.
- Aggiornare il regolamento sui controlli interni ed implementarne le procedure.

- Implementare l'indagine di customer satisfaction. Il questionario deve essere situato sulla pagina principale del proprio portale e deve essere di facile utilizzo ed invio telematico in modo da misurare il grado di soddisfazione dei cittadini in riferimento ai servizi resi dall'Ente.

Cosenza, 12/07/2022

L'Organismo Indipendente di Valutazione

F.to

Dott. Paolo Tenuta

Avv. Ubaldo Comite

Dott.ssa Marianna Gatto