



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 2024

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 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 - SMVP - (approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 91 del 23.05.2014 e modificato con il supporto metodologico dell'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV), giusta delibera di Giunta n.144 del 26/07/2022, delibera di Giunta n.20 del 30/01/2024 e delibera di Giunta n. 85 del 25/04/2025).

Questo documento, prodotto dall'OIV del Comune di Castrovillari, si ispira ai principi di indipendenza e imparzialità, trasparenza, attendibilità, ragionevolezza, e verificabilità dei contenuti. Sono state utilizzate come riferimento generale le linee guida approvate dalla CIVIT/ANAC con la delibera n. 4/2012 e la successiva delibera n. 23/2013. Le analisi dell'Organismo Indipendente di Valutazione si riferiscono al funzionamento complessivo del Sistema di valutazione, trasparenza ed integrità dei controlli interni del Comune di Castrovillari nel corso dell'anno 2024 e tengono anche conto degli eventi che si sono verificati nei primi mesi del 2025. 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.

Nell'anno in corso l'ANAC, con delibera n. 192 del 7 maggio 2025 ha dettato le linee guida per l'attestazione sulla trasparenza. Gli OIV sono stati tenuti ad attestare la pubblicazione dei dati, come indicati nella sopra citata delibera, al 31 maggio 2025 con pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" entro il 15 luglio 2025. Sulla base delle indicazioni fornite dall'ANAC, 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 e s.m.i.. 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 nei propri verbali e nelle relazioni trasmesse agli organi di governo dell'Ente comunale. 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;
- b. esame degli atti riguardanti il ciclo della performance, la trasparenza e il sistema dei controlli interni;
- c. elaborazione della relazione.

2. Funzionamento complessivo del Sistema di Misurazione e Valutazione

L'amministrazione comunale, con deliberazione di Giunta n 40/2024 ha approvato il PIAO 2024/2026 che ingloba al suo interno anche il Piano della Performance.

Il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance costituisce lo schema di funzionamento del Ciclo di gestione della Performance che il Comune di Castrovillari ha provveduto ad aggiornare nel 2024 e nel 2025 sulla base dell'art. 7 del D.lgs.150/2009. In particolare, nel SMVP sono state riportate le prescrizioni di legge così come l'eventuale decurtazione del 30% in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo annuale relativo ai tempi di pagamento.

Il SMVP risulta composto da due parti correlate, ciascuna dedicata ad una finalità di misurazione:

- a) la misurazione e valutazione della performance organizzativa;
- b) la misurazione e valutazione della performance individuale.

Il Sistema di Misurazione e Valutazione rappresenta, quindi, l'insieme delle metodologie, delle modalità operative, delle azioni, dei processi e degli strumenti che hanno ad oggetto la misurazione e valutazione della performance generale dell'Ente, di quella organizzativa e di quella individuale. I tre livelli di performance sono misurati in maniera adeguata e calcolati sulla base degli indicatori previsti nel Piano della Performance. L'OIV valuta, inoltre, positivamente il percorso ormai consolidato dell'Ente nel monitoraggio infrannuale degli obiettivi di Performance. Persiste la necessità di superare i sistemi di valutazione fondati su autodichiarazioni delle strutture interessate e implementare un sistema informatico che sia alimentato automaticamente dal sistema di controllo di gestione e di gestione del bilancio, nell'ottica di un graduale e costante miglioramento che l'Ente ha intrapreso da diversi anni.

Allo stato attuale, è stata approvata la relazione sulla performance e risulta chiuso il ciclo valutativo relativamente all'annualità 2023. Risulta, invece, in fase di predisposizione la relazione sulla performance 2024.

L'azione dell'Ente è in linea con quanto previsto dal vigente Sistema di misurazione e valutazione della performance. Nonostante ciò, persistono ulteriori margini di miglioramento. L'Ente dovrebbe rispettare in maniera puntuale il cronoprogramma delle azioni da svolgere previste nel SMVP. Un sistema non rispondente a questi principi di base può produrre, in alcuni casi, influenze determinanti nel ciclo della performance. È

essenziale adempiere nei tempi previsti alle varie fasi del Ciclo della Performance senza che lo stesso subisca ritardi eccessivi.

3. Benessere organizzativo

Come nelle precedenti relazioni, l'OIV rileva la necessità che l'Ente effettui 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. Infatti, nonostante il comma 5 dell'art. 14 del D.lgs.150/2009 sia stato abrogato, rilevare il benessere organizzativo rappresenta uno strumento utile per comprendere gli stimoli e le carenze di una variabile essenziale quale le risorse umane. Allo stato attuale, le indagini sul benessere organizzativo rientrano tra i compiti più appropriatamente attribuibili alla funzione dirigenziale. L'OIV rileva che anche per l'anno 2024 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 che l'Ente deve perseguire. Le recenti normative si fondano tra gli altri sul principio generale di garantire la massima trasparenza delle informazioni riguardanti l'amministrazione, dal punto di vista organizzativo – gestionale, in merito all'utilizzo delle risorse, in relazione ai risultati di performance organizzativa ed individuale.

L'OIV ha svolto il compito di verifica dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, come indicato nella Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025, 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.

Nel corso della rilevazione è emersa la carenza di documentazione in alcuni ambiti sintetizzati nella griglia di rilevazione pubblicata nella sezione «Amministrazione 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».

5. Il sistema dei 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.

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) e attende di analizzare i referti predisposti dal proprio insediamento e quelli precedenti (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.

In riferimento al controllo strategico, non risultano pervenute le informazioni di cui al comma 3 dell'art. 25 del Regolamento Comunale sui controlli interni dell'Ente. L'Ente, su sollecitazione di questo organismo, ha previsto nel corso degli ultimi anni rilevazioni infrannuali indispensabili per effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione degli obiettivi e dei programmi previsti. Tuttavia, è necessario uno sforzo ulteriore nella predisposizione e formalizzazione dei report intermedi che permettano di effettuare, in itinere ed in maniera più appropriata, la ricognizione sullo stato di attuazione degli obiettivi e dei programmi previsti. Risulta attuata, in alcuni casi con ritardi causati dal contesto gestionale in cui si trova l'Ente (dissesto finanziario e numero di personale esiguo), la fase consuntiva della realizzazione degli obiettivi e dei programmi con le modalità previste dal comma 4 dell'art. 25 del Regolamento Comunale sui controlli interni.

Strettamente connesso al controllo strategico e a quello gestionale è il controllo sulla qualità dei servizi erogati (artt. 26, 27, 28, 29 e 30 del già menzionato regolamento). L'Ente ha provveduto alla rilevazione della qualità dei servizi erogati attraverso un questionario al quale hanno partecipato 187 utenti. I risultati sono complessivamente positivi e sono pubblicati nella sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale dell'Ente.

Nell'ambito dei controlli interni, la Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 2/SEZAUT/2024/INPR ha affermato che "il corretto funzionamento del sistema dei controlli interni costituisce un presidio efficace per l'osservanza degli obblighi di finanza pubblica

posti a tutela dei principi di sana gestione e di stabilità finanziaria, oltreché per la salvaguardia dell'integrità e della trasparenza della gestione delle risorse finanziarie pubbliche assegnate alle autonomie territoriali". In questa ottica, l'OIV ricorda l'estrema rilevanza dei controlli e che la normativa vigente prevede sanzioni pecuniarie per assenza o inadeguatezza del sistema dei controlli interni. A tal fine è, inoltre, auspicabile una revisione 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 fermo restando quanto precedentemente rilevato dovrebbe:

- 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 alcuni casi i relativi contenuti sono assenti o parziali.
- Aggiornare il regolamento sui controlli interni ed implementarne il sistema dei controlli.
- Utilizzare i risultati dell'indagine di customer satisfaction. Il questionario di customer satisfaction ai cittadini è disponibile sul sito dell'ente. La compilazione del suddetto questionario può avvenire telematicamente mediante collegamento al link questionario, ovvero mediante scansione di apposito QR Code affisso agli ingressi principali dei vari plessi comunali. In aggiunta, il modulo in parola è disponibile in forma cartacea presso i locali deputati alle attività. Gli esiti di queste rilevazioni devono essere utilizzati attraverso l'inserimento di un indicatore di performance di Ente che misuri il grado di soddisfazione degli utenti attraverso la somministrazione dei questionari.
- Rispettare in maniera puntuale il cronoprogramma delle azioni da svolgere previste nel SMVP. È essenziale adempiere nei tempi previsti alle varie fasi del Ciclo della Performance senza che lo stesso subisca ritardi eccessivi.

23/07/2025

L'Organismo Indipendente di Valutazione

F.to

Prof. Paolo Tenuta

Prof. Avv. Ubaldo Comite

Dott.ssa Marianna Gatto