



COMUNE DI SASSARI

Relazione del Nucleo di Valutazione sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni.

Con riferimento a quanto previsto dal D.Lgs. 150/2009, art. 14, c.4 lett. a, nonché dalle norme regolamentari dell'ente, la presente rappresenta la relazione del Nucleo di Valutazione del Comune di Sassari sul monitoraggio del funzionamento complessivo del sistema di valutazione, della trasparenza e dell'integrità dei controlli interni.

Anno 2020

Sommario

1. Descrizione delle modalità del monitoraggio del Nucleo di Valutazione.....	3
2. Sistema dei controlli interni.....	3
3. Performance organizzativa.....	5
4. Performance individuale.....	6
5. Processo di attuazione del ciclo della performance.....	6
6. Infrastruttura di supporto.....	7
7. 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.....	7
8. Utilizzo dei risultati del Sistema di misurazione e valutazione.....	7
9. Proposte di miglioramento.....	7

1. Descrizione delle modalità del monitoraggio del Nucleo di Valutazione

Il Comune di Sassari assume il sistema di misurazione e valutazione della performance quale strumento per assicurare elevati standard qualitativi ed economici dei servizi offerti alla cittadinanza e per la crescita delle competenze professionali dei dipendenti tramite la valorizzazione dei risultati e della performance organizzativa e individuale, anche attraverso l'erogazione di premi per i risultati conseguiti dai singoli e dalle unità organizzative.

Il Nucleo di Valutazione nominato per la durata di tre anni, su proposta del Sindaco, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 314 del 19 novembre 2019, ha provveduto a monitorare il funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e dell'integrità dei controlli interni, ai sensi dell'art. 14, co. 4, lett. a) del D.Lgs. 150/2009.

Il Nucleo di Valutazione ha operato la propria verifica in base a criteri di indipendenza ed imparzialità, tenendo conto dei principi di trasparenza, attendibilità, ragionevolezza, verificabilità, evidenza e tracciabilità. Le attività di competenza sono state svolte in questi primi mesi di attività, dalla recente data di insediamento, anche con la significativa collaborazione e il supporto del Segretario Generale.

2. Sistema dei controlli interni.

Il sistema dei controlli interni, così come previsto dall'art. 147 *bis, ter, quater e quinquies* del D.lgs 267/2000 e attuato nel Regolamento sui controlli interni approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 7/2014, è così articolato nelle seguenti attività:

1) Controllo di regolarità amministrativa e contabile:

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, dal dirigente del servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo di regolarità contabile è effettuato dal Dirigente del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere ovvero del visto di regolarità contabile nei casi rispettivamente previsti dalla legge.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa, effettuato dal Segretario Generale, è finalizzato a verificare *ex post* la legittimità, la correttezza e la regolarità dell'azione amministrativa. Esso utilizza i principi della revisione aziendale, è svolto con riferimento a standard predefiniti e preventivamente partecipati alle strutture dell'ente e nel rispetto del principio di esclusività della responsabilità dirigenziale e del principio di autotutela.

La metodologia di controllo, adeguata agli obiettivi che l'organo politico intende perseguire, alle problematiche riscontrabili nell'attività amministrativa ed emerse nel corso del controllo, ai suggerimenti, proposte e necessità formulate dai Settori, è esplicitata in un piano annuale.

A far tempo dall'ultimo trimestre del 2019, il Segretario generale ha implementato il **controllo concomitante di regolarità amministrativa**, con la proficua collaborazione dei Servizi interessati, sulle deliberazioni degli Organi Collegiali.

2) Controllo strategico:

Il controllo strategico si pone quale metodo di valutazione dell'adeguatezza degli strumenti di programmazione strategica, riconducibili alla generale funzione di indirizzo politico-amministrativo, definiti nei documenti di programmazione strategica, secondo le linee approvate dal Consiglio e dalla Giunta Comunale ed individuati per il raggiungimento delle finalità istituzionali e il governo delle funzioni fondamentali.

3) Controllo sulla qualità dei servizi:

L'attività di controllo della qualità dei servizi è finalizzata a garantire la misurazione del grado di soddisfazione dell'utenza interna ed esterna rispetto ai servizi erogati dal Comune di Sassari sia direttamente sia mediante organismi gestionali esterni, attraverso l'impiego di specifiche metodologie. La rilevazione della qualità effettiva e della qualità percepita sono ricomprese tra le dimensioni della performance organizzativa da misurare e valutare a livello di ente nell'ambito del ciclo della performance.

4) Controllo di gestione:

Il controllo di gestione, effettuato coerentemente con i principi generali della normativa sul Ciclo della performance, è finalizzato a verificare il grado di conseguimento degli obiettivi di gestione individuati nel piano esecutivo di gestione e nel piano dettagliato degli obiettivi attraverso idonee tecniche di rilevazione dei risultati e degli eventuali scostamenti tra gli obiettivi pianificati e risultati raggiunti nonché a valutare il rapporto tra costi sostenuti e risultati conseguiti mediante l'utilizzazione di indici e misure di efficienza ed economicità.

È quindi svolto in riferimento sia alla struttura organizzativa nel suo complesso sia alle sue articolazioni, oltre ad alcune attività trasversali alle articolazioni organizzative, ed ha per oggetto l'attività gestionale ed operativa annuale del Comune di Sassari.

Il controllo di gestione è ispirato ai metodi propri dell'economia aziendale e del management pubblico. La sua missione consiste nel fornire informazioni rilevanti, tempestive e di qualità a supporto dell'attività di direzione.

5) Controllo sulle società partecipate non quotate:

Annualmente, la Giunta comunale definisce, nella relazione previsionale e programmatica, gli obiettivi gestionali a cui devono tendere le società partecipate, secondo parametri qualitativi e quantitativi e rileva i risultati raggiunti. I risultati complessivi della gestione del Comune di Sassari e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica a seguito dell'introduzione delle nuove disposizioni in materia di

armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e loro organismi, previste dal D.L. n. 102 del 31.8.2013.

L'unità preposta al controllo sulle società partecipate non quotate è posta sotto la Direzione generale che potrà avvalersi degli altri uffici comunali, in relazione agli specifici aspetti da trattare.

6) Controlli sugli equilibri finanziari:

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Dirigente del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Direttore generale, ove previsto, del Segretario generale e dei Dirigenti responsabili, secondo le rispettive responsabilità.

Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'Ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Performance organizzativa

La valutazione della *performance* organizzativa è riferita ai risultati conseguiti dai singoli settori e dalla struttura nel suo complesso, misurati sulla base degli obiettivi definiti dal Piano della Performance.

Il sistema di misurazione della performance organizzativa permette di:

- effettuare una valutazione in termini di efficacia, efficienza e produttività delle strutture e del loro personale;
- realizzare un corretto collegamento tra la valutazione delle *performance* delle strutture e la valutazione del personale con incarico di responsabilità;
- costituire un *trait-d'union* efficace tra la programmazione (strategica ed operativa) – e la relativa assegnazione di obiettivi ai responsabili – e la valutazione delle *performance*;
- tenere in debito conto, nella valutazione delle *performance*, anche la qualità percepita dagli stakeholder, ivi compreso il personale dipendente.

In particolare, la performance organizzativa dei singoli settori è misurata dal grado di raggiungimento degli obiettivi operativi annuali assegnati al settore.

La performance organizzativa di ente è costituita dalla somma delle singole performance organizzative di settore e dall'impatto generale delle politiche dell'Ente sulla soddisfazione dei bisogni dei cittadini e sulla salute dell'organizzazione interna, misurati attraverso indicatori di outcome, indagini di customer satisfaction e rilevazioni di clima aziendale.

Si riscontra che il Comune di Sassari sta allineando il suo sistema anche alla rilevazione di tali aspetti, posto che è in corso di definizione il nuovo sistema di valutazione.

4. Performance individuale

La valutazione della performance individuale dei dirigenti si riferisce agli obiettivi assegnati annualmente a ciascun soggetto interessato ed è effettuata sulla base dei risultati conseguiti, come misurati dalla performance organizzativa della struttura diretta, e dei comportamenti organizzativi attesi (aree e fattori, capacità di valutazione dei collaboratori, clima organizzativo interno).

La valutazione della performance individuale degli incaricati di posizione organizzativa/alta professionalità si riferisce agli obiettivi assegnati annualmente a ciascun soggetto interessato.

La valutazione è effettuata sulla base dei risultati conseguiti e dei comportamenti organizzativi attesi (aree e fattori).

La valutazione della performance individuale dei dipendenti è effettuata con cadenza annuale e si riferisce agli obiettivi assegnati annualmente a ciascuno di essi.

Gli elementi di misurazione e valutazione del personale del comparto (esclusi i titolari di posizione organizzativa/alta professionalità) sono rappresentati dal raggiungimento di obiettivi di gruppo o individuali, dal contributo assicurato alla *performance* del settore di appartenenza e dai comportamenti organizzativi attesi.

È cura dei Dirigenti assicurare una armonizzazione nell'assegnazione degli obiettivi e delle valutazioni per l'intero Settore, mentre il Direttore Generale e la Conferenza dei Dirigenti sono chiamati a garantire una armonizzazione nell'assegnazione degli obiettivi e delle valutazioni per l'intera Amministrazione.

5. Processo di attuazione del ciclo della performance

Si ritiene che il processo di funzionamento del sistema di misurazione e valutazione effettuato debba essere ancor più perfezionato completando il suo adeguamento alle attuali disposizioni normative ed a sistemi di rilevazione e valutazione evoluti, risalendo la sua definizione strutturale e operativa alla Delibera di Giunta Comunale n. 206 del 13 Luglio 2011 e di seguito mai revisionata.

Il processo descritto nel Sistema attualmente in vigore è stato comunque seguito correttamente nelle fasi ex-ante e di valutazione ex-post.

6. Infrastruttura di supporto

Il Nucleo di Valutazione, con il supporto della Direzione Generale e del Controllo di Gestione, ha raccolto dati, notizie e documentazione utile all'azione di monitoraggio e di misurazione delle attività svolte. Si ritiene implementabile il sistema informativo e informatico utilizzato dall'Amministrazione per la raccolta e l'analisi dei dati ai fini della misurazione della performance.

7. 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

L'Ente, con Deliberazione della Giunta Comunale n. 87 del 30/03/2021 ha approvato Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione per gli anni 2021/2023.

Il Piano definisce le modalità di attuazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, e le misure organizzative che ogni amministrazione prende per assicurare la regolarità e la tempestività dei flussi informativi.

Scopo principale della trasparenza è favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche, da qui il forte legame con il piano anticorruzione.

Relativamente a detta attività l'Ente è nella sostanza in linea con gli obblighi di legge e gli standard definiti dalla CIVIT (ora ANAC – Autorità Nazionale Anticorruzione), anche in ordine alla tipologia dei dati pubblicati nel sito web e al relativo aggiornamento.

Il gruppo di lavoro ha pertanto seguito le attività di monitoraggio secondo le indicazioni all'uopo fornite.

E' garantita la massima trasparenza in ogni fase di gestione del ciclo della performance, assicurando la pubblicità e la pubblicazione di tutti i documenti che la riguardano mediante l'inserimento nel sito istituzionale sotto la sezione "Amministrazione Trasparente"

L'attività di monitoraggio periodico sulla pubblicazione dei dati e sulle iniziative in materia di trasparenza e integrità è stata assicurata dal Responsabile della Trasparenza.

8. Utilizzo dei risultati del Sistema di misurazione e valutazione

Il sistema di valutazione delle performance ha la capacità di orientare l'azione del vertice strategico aziendale e della dirigenza tramite l'acquisizione dei dati e dei risultati derivanti dalla misurazione della performance, contribuendo al Piano della Performance 2021/2023.

9. Proposte di miglioramento

Il Nucleo di Valutazione riscontra che il Sistema di misurazione e valutazione della performance attualmente previsto dell'apposito Regolamento, necessita di un adeguamento alla normativa in vigore nonché a sistemi più evoluti e attuali, adeguamento che ad oggi è in corso di definizione e la cui materiale decorrenza è prevista per la prossima annualità.

Sassari, 30.04.2021

Il Nucleo Di Valutazione
Dott. Claudio Castagna
Dott. Arturo Bianco
Dott.ssa Erika Vivian