

COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE

(Provincia di Cosenza)

IL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Relazione 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).

Anno 2021

1. Premessa

Il sottoscritto Intraligi Dott. Vincenzo Nucleo di valutazione del Comune di Guardia Piemontese (CS) risulta nominato con Decreto Sindacale prot. n. 261 del 10/12/2021.

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 14 c.4 lett. a), d.lgs 150/09 sulla base delle informazioni assunte dagli uffici. La finalità di tale relazione, riferita all'anno 2021, è quella di evidenziarne le criticità e i punti di forza, mettendone in luce gli aspetti positivi e negativi al fine di presentare proposte che possano svilupparlo e integrarlo ulteriormente.

2. Situazione di contesto interno/esterno:

In generale la principale criticità riscontrata che riguarda sia il contesto interno che esterno è la carenza di risorse umane (cui si è fatto fronte grazie all'impegno ulteriore del personale in servizio) e la difficoltà di applicare ad un Ente di piccole dimensioni un complesso normativo di particolare ampiezza, in costante rapido cambiamento, concepito e mirato per strutture organizzative di ben altre dimensioni. Inoltre è stata riscontrata una crescente complicazione burocratica, frutto di un eccesso di obblighi di pianificazione, di rendicontazione e del moltiplicarsi degli adempimenti statistici. Ciò ha richiesto al personale in servizio di assimilare nuove e più tecnologiche competenze. L'emergenza sanitaria da Covid-19 manifestatasi nell'anno 2020 e protrattasi nell'anno 2021 ha contribuito a rendere ancora più evidenti le criticità sopra segnalate evidenziando inoltre la necessità dell'implementazione della digitalizzazione. Tale aspetto consente evidenti semplificazioni delle procedure, standardizzazione delle stesse, risparmi in termini di tempi e costi, nonché il continuo monitoraggio dell'evoluzione del procedimento.

3. Sistemi di controlli interni:

il sistema di controlli è attuato nel rispetto del principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione. Restano ferme funzioni di controllo politico - amministrativo del Consiglio Comunale, così come disciplinate dalla legge, dallo Statuto e dal Regolamento del Consiglio Comunale.

Le attività effettuate ai fini del controllo di regolarità amministrativa e contabile sono anche finalizzate alla prevenzione della corruzione ed in tale contesto riveste importanza la predisposizione del Piano triennale della prevenzione, corruzione e trasparenza da approvare da parte della Giunta Comunale e pubblicare sul sito Amministrazione trasparente dell'Ente.

In materia di prevenzione della corruzione riveste importanza la predisposizione della relazione sull'attuazione del Piano di Prevenzione della corruzione e della trasparenza secondo le indicazioni e le procedure volute dalle norme e dall'Anac con pubblicazione sul sito Amministrazione trasparente dell'Ente.

In materia di Trasparenza si rileva che sul sito istituzionale dell'Ente (<https://www.comune.guardiapiemontese.cs.it/>) la sezione Amministrazione trasparente risulta attiva.

In sintesi si espongono le metodologie dei controlli attuati per quanto di conoscenza di questo organismo.

Controllo di regolarità amministrativa e contabile, controllo di gestione, controllo sugli equilibri finanziari.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo di gestione è diretto a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi ed azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Il controllo sugli equilibri finanziari ha lo scopo di garantire il costante monitoraggio degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa.

In sintesi si espongono le tipologie dei controlli attuati per quanto di conoscenza di questo organismo.

Controllo preventivo di regolarità amministrativa: Nella fase di formazione delle proposte di deliberazione della giunta e del consiglio, il responsabile del servizio rilascia il parere di regolarità attestante, ai sensi dell'articolo 49 TUEL, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Per le determinazioni e per ogni altro atto amministrativo diverso dalle deliberazioni, il responsabile del servizio precedente esercita il controllo di regolarità amministrativa, il cui esito è attestato con la stessa sottoscrizione dell'atto.

Controllo preventivo di regolarità contabile: Nella fase di formazione delle proposte di deliberazione della giunta e del consiglio, che comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile con il relativo parere che è richiamato nel testo della delibera e contenuto nel verbale della stessa. Nella formazione delle determinazioni, ed ogni altro atto che comporti impegno contabile di spesa ai sensi degli articoli 151 e 183 del TUEL, il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria.

I pareri di regolarità tecnica e contabile sono richiamati nel testo della deliberazione.

Controllo di regolarità amministrativa.

È svolto dal Segretario Comunale, con la collaborazione di dipendenti dell'area amministrativa e/o di altre aree da lui designati, cui è assegnata l'istruttoria dell'attività di controllo. Ha per oggetto le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi dell'ente scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa misura e verifica la conformità e la coerenza degli atti o procedimenti controllati agli standard di riferimento come dai seguenti indicatori:

- *regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi;*
- *affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;*
- *rispetto delle normative in generale;*
- *conformità al programma di mandato, PDO, atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne.*

L'attività di controllo è svolta di norma con cadenza bimestrale.

Le schede elaborate sui controlli a campione sono oggetto di una relazione annuale.

Controllo sugli equilibri finanziari: viene svolto dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario che coordina il controllo sugli equilibri finanziari e monitora il permanere degli equilibri finanziari.

Partecipano alle attività di controllo l'organo di revisione, e, qualora richiesto dal Responsabile del servizio finanziario, il segretario comunale e i responsabili di servizio, ciascuno nei limiti delle proprie competenze.

Controllo di gestione: Il controllo di gestione è diretto, organizzato e svolto dal Segretario Comunale e dal Responsabile del Settore finanziario. Il controllo di gestione è la procedura diretta a monitorare la gestione operativa dell'Ente, verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi, quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei suddetti obiettivi. Il controllo di gestione riguarda l'intera attività amministrativa e gestionale ed è svolto per singoli servizi o centri di costo, verificando in modo complessivo e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei

singoli fattori produttivi, i risultati quantitativi e qualitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. La verifica sull'andamento della gestione operativa attraverso il controllo di gestione, si svolge con cadenza almeno quadrimestrale.

In merito ai suddetti controlli il NdV invita gli organi competenti a fornire i resoconti dei controlli secondo le tempistiche indicate nei relativi regolamenti.

4. Valutazione della performance

La misurazione e la valutazione della performance organizzativa, così come la valutazione della performance individuale è effettuata in conformità al Decreto Legislativo 150/2009 e successive modifiche.

Il sistema fornisce criteri per quanto riguarda la valutazione della performance individuale sia degli incaricati di P.O. che del rimanente personale.

Oggetto della valutazione degli incarichi di P.O. Sono:

1) Il conseguimento degli obiettivi indicati nel Piano delle Performance (o piano degli obiettivi), ovvero *la valutazione del rendimento che viene riassunta nella relazione annuale in atti di ufficio, attraverso la rendicontazione da parte del responsabile di P.O. del grado di raggiungimento o meno di ciascun obiettivo, indicato nel piano delle performance, in ordine ad ognuna area di appartenenza.*

2) i comportamenti tenuti dal Responsabile allo scopo di ottenere i risultati prefissati, *ovvero la valutazione del comportamento secondo quanto stabilito dal sistema di misurazione e valutazione approvato dall'Ente.*

In merito al processo di Valutazione su indicato il sottoscritto NdV ha riscontrato l'opportunità di procedere all'adozione e/o aggiornamento dei documenti su citati, applicabili per il complessivo miglioramento dell'intero processo di valutazione.

5. Trasparenza

Il Nucleo di valutazione del Comune di Guardia Piemontese (CS) per come sopra già accennato è stato nominato con Decreto Sindacale prot. n. 261 del 10/12/2021 e l'attività svolta ha riguardato in primis le verifiche relative agli obblighi di pubblicazione.

In materia di Trasparenza si rileva che sul sito istituzionale (<https://www.comune.guardiapiemontese.cs.it/>) è effettivamente presente la sezione Amministrazione trasparente ma risulta necessario procedere a migliorare e attivare: la pubblicazione tempestiva dei documenti ad oggi non presenti e/o presenti solo in parte ; la pubblicazione dei dati privilegiando la specificità delle sottosezioni e garantendo la pubblicazione dei documenti in formato aperto, necessari ad adempiere a tutti gli obblighi di pubblicazione ad oggi non ancora adempiuti compresi quelli disciplinati dalle deliberazioni A.N.A.C. .

Si trasmette la presente Relazione per la relativa pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente , nella sezione Amministrazione trasparente .

Li 30/04/2022

Il Nucleo di Valutazione
F.to Dott. Intraligi Vincenzo

