COMUNE DI CAGLIARI

# Relazione annuale del Nucleo di Valutazione sullo stato complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni.

**Anno 2022**

## Sommario

1. Descrizione delle modalità di monitoraggio del nucleo di valutazione…….3

2. Sistema dei controlli interni……...3

3. La performance……..4

4. Infrastruttura di supporto……...6

5. L'attuazione del programma triennale per la trasparenza e l'integrità e per il rispetto degli obblighi di pubblicazione…….7

6. Utilizzo dei risultati del sistema di misurazione e valutazione…….7

7. Proposte di miglioramento……7

## 1. Descrizione delle modalità del monitoraggio del Nucleo di Valutazione

Il Nucleo di Valutazione del Comune di Cagliari, ha provveduto a monitorare il funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e dell'integrità dei controlli interni, ai sensi dell'art. 10 co. 2 lett. d) del "Regolamento sul Funzionamento del Nucleo di Valutazione" approvato con delibera di Giunta Comunale n. 47 del 19/03/2019 nonché dell'art 2 co. 1 lett. e del "Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance dell'ente - Metodologia di Valutazione per l'anno 2022" approvato con delibera della Giunta Comunale n. 135 del 3/08/2022.

Il Comune di Cagliari assume il sistema di misurazione e valutazione della performance quale strumento per il miglioramento dei servizi offerti alla cittadinanza e per la crescita delle competenze professionali dei dipendenti. Riconosce il merito attraverso l'erogazione di premi per i risultati conseguiti dai singoli e dalle unità organizzative.

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. L'attività è stata svolta anche attraverso l'effettuazione di incontri con il Segretario Generale e con i Dirigenti.

## 2. Sistema dei controlli interni.

Il sistema dei controlli interni, così come previsto dall'art. 147 e seguenti del D. lgs 267/2000 è attuato nel Regolamento sui controlli interni approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 30/01/2013 e successivamente integrato con Deliberazione n. 23 del 12/02/2020.

Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il segretario generale, il direttore generale, i dirigenti responsabili dei servizi, il collegio dei revisori dei conti.

Il sistema è così articolato:

1) Controllo strategico: l'attività di controllo strategico mira alla rilevazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, della qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa, degli aspetti socio-economici.

2) Controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile: il controllo di regolarità amministrativa è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni Dirigente ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo preventivo di regolarità contabile è effettuato dal Dirigente responsabile del Servizio Finanziario e/o dal Servizio Bilancio e Tributi, competenti in base a quanto indicato dal Funzionigramma vigente, che lo esercitano attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e dal solo Dirigente del Servizio Finanziario con il visto attestante la copertura finanziaria.

3) Controllo successivo di regolarità amministrativa: il controllo è effettuato dal Segretario Generale, insieme ai dipendenti dell'Ente appositamente individuati dal Segretario

Generale. Il controllo di regolarità amministrativa è effettuato secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa del Comune.

4) Controllo successivo di regolarità contabile: il controllo è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Dirigente del Servizio Finanziario. Il controllo si esplica attraverso una verifica trimestrale dello stato delle previsioni di entrata e di spesa e dall'andamento, rispettivamente, degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa rispetto alle medesime previsioni, nonché all'andamento degli incassi e dei pagamenti rispetto all'entità degli accertamenti e degli impegni registrati in contabilità. Il controllo di successivo di regolarità contabile viene svolto attraverso una selezione casuale effettuata con tecniche di campionamento dei servizi gestori dell'entrata e della spesa.

5) Controllo sugli equilibri finanziari: il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Dirigente del Servizio Bilancio e Tributi e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

6) Controllo di gestione: l'attività di controllo di gestione consiste nella verifica, all'inizio, nel corso ed al termine della gestione, dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, attraverso l'analisi delle risorse acquisite, la comparazione tra costi, qualità e quantità dei servizi offerti, il livello di funzionalità organizzativa dell'Ente, il livello di efficienza, efficacia ed economicità dell'attività gestionale svolta per il raggiungimento dei predetti obiettivi.

7) Controllo sulle società partecipate non quotate: l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

8) Controllo sulla qualità dei servizi: è volto a verificare il rispetto degli standard fissati nella Carta dei Servizi, nonché il grado di soddisfazione dell'utente attraverso una costante attività di monitoraggio. L'attività di controllo mira, inoltre, ad evidenziare l'evoluzione dei bisogni e delle esigenze dei cittadini in un'ottica di implementazione dei servizi e di miglioramento della qualità offerta.

## 3. La Performance

La performance dell'ente si articola nel modo di seguito illustrato.

**La performance generale dell'Ente** è l'insieme dei risultati gestionali attesi dell'amministrazione nel suo complesso, concernente gli ambiti individuati all'articolo 8 del decreto legislativo n. 150 del 2009. Essa permette di programmare, misurare e poi valutare come l'organizzazione, consapevole del suo stato delle risorse (salute dell'amministrazione) utilizza le stesse in modo razionale (efficienza) per erogare servizi adeguati alle attese degli utenti (efficacia), al fine ultimo di creare valore pubblico, ovvero di migliorare il livello di benessere sociale ed economico degli utenti e degli stakeholder

(impatto). La performance generale è, quindi, costituita dai risultati conseguiti dall'Ente nel suo complesso, attraverso i risultati dai singoli Servizi che lo compongono.

La metodologia usata per la misurazione della performance generale dell'Ente, così come previsto dall'art. 8.3 lett A dello SMIVAP, è stata definita nel Piano della Performance 2022/2024 mediante:

a) l'individuazione dei seguenti specifici indicatori che rappresentano al meglio la reputazione dell'Ente anche in relazione al programma di mandato:

| INDICATORE | FORMULA | TARGET |
|---|---|---|
| **Grado di attuazione di forme di organizzazione del lavoro in telelavoro o lavoro agile** | **N. di dipendenti in lavoro agile e telelavoro/ N. totale dei dipendenti in servizio** | **30,00%** |
| **Grado di copertura delle attività formative dedicate al personale** | **N. di dipendenti che hanno iniziato un'attività formativa nel periodo di riferimento / N. totale dei dipendenti in servizio** | **50,00%** |
| **Tasso di mobilità interna del personale non dirigenziale** | **N. dipendenti che hanno cambiato unità organizzativa / N. totale di personale non dirigenziale in servizio** | **5,00%** |
| **Grado di utilizzo di SPID nei servizi digitali** | **N. di accessi unici tramite SPID a servizi digitali / Nr di accessi unici a servizi digitali collegati a SPID (Si fa riferimento ai servizi online ai quali è consentito l'accesso sia tramite SPID che con altri sistemi di autenticazione)** | **30,00%** |
| **Percentuale di servizi full digital (servizi che consentono ai cittadini e imprese di avviare e completare un servizio interamente online, utilizzando un'unica applicazione e senza richiedere procedure di stampa e/o scansione di documenti)** | **N. di servizi interamente online, integrati e full digital/ N. di servizi erogati (tenuto conto dei servizi indicati nelle carte dei servizi)** | **35,00%** |
| **Percentuale di servizi a pagamento tramite PagoPA** | **N. di servizi a pagamento che consentono uso PagoPA/ N. di servizi a pagamento** | **50,00%** |
| **Servizi di Assistenza Informatica (Piano Triennale per l'Informatica – cap.3)** | **Rilevazione del grado di soddisfazione: almeno l'80% delle risposte corrispondenti a un giudizio di soddisfazione** | **Mantenimento del grado di soddisfazione di almeno l'80%** |

| | | |
|---|---|---|
| **Dematerializzazione procedure** | **Procedura di gestione presenze/assenze, ferie/permessi, missioni e protocollo integralmente ed esclusivamente dematerializzata (full digital) (Tale indicatore assume valore SI se almeno tre processi su quattro sono digitali, altrimenti assume il valore NO)** | **SI** |
| **Percentuale di banche datipubbliche disponibili in formato aperto** | **N. di dataset pubblicati in formato aperto/ N. di dataset previsti dal paniere dinamico per il tipo di amministrazione** | **80,00%** |

**B. La performance organizzativa dei Servizi** corrisponde al contributo dei diversi Servizi, quali unità organizzative presenti all'interno dell'Ente, al raggiungimento degli obiettivi di fondo dell'amministrazione. La misurazione e la valutazione della performance organizzativa dei Servizi si basa su obiettivi misurati con un sistema di indicatori a rilevanza interna ed esterna, opportunamente ponderati e correlati ai corrispondenti obiettivi del Documento unico di programmazione. Gli obiettivi rilevanti ai fini della misurazione della performance organizzativa dei Servizi sono individuati nel Piano della Performance per ciascun Servizio.

La performance organizzativa dei Servizi tiene conto anche delle misure di prevenzione della corruzione previste dal corrispondente PTPC e delle misure finalizzate a migliorare il livello di trasparenza previste dal medesimo Piano. La percentuale di incidenza di queste misure, che confluiscono in un unico obiettivo di struttura, è determinata annualmente dal Piano della Performance. Per l'anno 2022 tale percentuale è stata fissata nella misura del 30%.

Anche la performance organizzativa dei Servizi viene misurata in relazione ad uno o più degli ambiti previsti dall'articolo 8 del decreto legislativo n. 150 del 2009.

**C. La performance individuale** misura il contributo fornito dal singolo, all'esito della valutazione individuale.

**D. Processo di attuazione del ciclo della performance**

In linea con la tempistica realizzata nel precedente esercizio, si rileva la chiusura integrale del ciclo della performance del 2021 nel mese di luglio del 2022 (deliberazione Giunta comunale n. 128 del 29 luglio 2022, rettificata con successiva deliberazione n. 189 del 3 ottobre 2022). Per quanto attiene il ciclo di gestione della performance dell'anno 2022 lo stesso è attualmente in fase di conclusione.

## 4. Struttura di supporto al Nucleo di valutazione

Il Nucleo di Valutazione, con il supporto dell'Ufficio preposto al Controllo di Gestione e la struttura tecnica di supporto permanente al Nucleo di Valutazione ha raccolto dati, notizie e documentazione utile all'azione di monitoraggio e di misurazione delle attività svolte.

Si ritiene ancora migliorabile il sistema informativo e informatico utilizzato dall'Amministrazione per la raccolta e l'analisi dei dati ai fini della misurazione della performance, anche attraverso

opportune implementazioni del software di gestione dell'attività di misurazione e valutazione della performance, acquistato nel 2020.

Si rileva che nel corso dell'esercizio gli uffici "PEG e Performance" e "Controllo di Gestione" hanno avviato, in forma sperimentale, l'utilizzo del nuovo software per riprodurre le fasi del ciclo della performance riferite alle annualità precedenti. I risultati positivi conseguiti durante la fase della sperimentazione consentiranno al Servizio Programmazione e Controlli, PEG e Performance di utilizzare la piattaforma come strumento ordinario di lavoro già in sede di misurazione della performance 2022 e di predisposizione del PIAO 2023/2025.

## 5. L'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. 49 del 27 aprile 2022 ha approvato il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza per gli anni 2022/2024.

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 in materia, anche in ordine alla tipologia dei dati pubblicati nel sito web e al relativo aggiornamento.
Il gruppo di lavoro ha seguito le attività di monitoraggio secondo le indicazioni fornite dall'Anac per l'annualità 2022, per cui si è attestata la trasparenza in ogni fase di gestione del ciclo della performance, stante l'accertata pubblicità e la pubblicazione di tutti, la correlata documentazione mediante il relativo 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.

## 6. 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 e della dirigenza tramite l'acquisizione dei dati e dei risultati derivanti dalla misurazione della performance, ed ha contribuito allo sviluppo del Piano della Performance 2022-2024.

## 7. Proposte di miglioramento

Il Nucleo di Valutazione valuta positivamente le principali modifiche introdotte lo scorso anno, in fase di aggiornamento del sistema.

Rispetto all'applicazione del SMVP 2022, il Nucleo ha ritenuto di dover formulare le seguenti proposte migliorative:

- in via generale, una ulteriore semplificazione del sistema;
- l'attenuazione della eccessiva rigidità nella formulazione di alcuni indicatori nel piano degli obiettivi;
- la verifica preliminare della misurabilità dei medesimi;
- l'accelerazione del processo di chiusura del ciclo di gestione della performance per la valutazione finale.

29 Maggio 2023

Il Nucleo di Valutazione
Firmato
Dott. Giantonio Sau

Dott. Gianluca Bertagna

Dott.ssa Monia Ibba

Avv. Erika Vivian