

Nucleo di Valutazione



Comune di Lecco (LC)

OGGETTO: Relazione sul monitoraggio del funzionamento complessivo del sistema della valutazione, della trasparenza e integrità dei controlli interni ai sensi dell'art. 14 - comma 4 - lettera a), d.lgs. n. 150/2009 e s.m.i.

Durante l'anno 2024 il Nucleo di valutazione ha svolto l'attività fino al 30/06 con i componenti di cui alla nomina n. 9 del 9/01/2021 prorogati fino al 30/06/2024 con determinazione n. 10 del 15/01/2024. Il presente Nucleo di valutazione costituito in forma monocratica è stato nominato dal Sindaco con decreto n. 189 del 26/06/2022.

L'attività del nucleo di valutazione si è svolta rispetto ai seguenti ambiti.

Sistema della programmazione dell'ente

Il Nucleo di Valutazione nell'anno 2024 ha costantemente monitorato l'attività di programmazione e controllo dalle linee di mandato all'aggiornamento del Documento unico di programmazione (DUP).

Sono stati monitorati lo stato di attuazione dei programmi (al 31 maggio e al 31 dicembre) e quello degli obiettivi 2024 (al 31 agosto e al 31 dicembre), quale momento di verifica di quanto programmato. Ciò ha consentito di effettuare una valutazione circa l'adeguatezza delle scelte gestionali e dei risultati raggiunti o in corso di conseguimento, al fine di svolgere una funzione di controllo direzionale e contestualmente di apportare opportuni correttivi.

Nel mese di luglio è stato approvato dal Consiglio Comunale il Documento unico di programmazione 2025/2027, mentre nel mese di dicembre è stata approvata la relativa nota di aggiornamento.

Piano integrato di attività e organizzazione

Il 15 febbraio 2024 la Giunta Comunale ha approvato il Piano integrato di attività e organizzazione 2024/2026 (comprensivi di piano della performance, fabbisogni del personale, parità di genere, lavoro agile, prevenzione della anticorruzione e trasparenza) nel quale è altresì disposta l'assegnazione complessiva degli obiettivi in coerenza con il Documento unico di programmazione. Lo strumento è stato costantemente controllato nel corso dell'anno.

Il PIAO è stato progettato secondo una logica per cui l'ente, proseguendo l'attività, fosse in grado di migliorare le sottosezioni che sono state pianificate precedentemente. Sono state riviste le strategie, affinché le stesse fossero in grado di produrre impatti sulle diverse dimensioni di benessere di cittadini e imprese, migliorativi rispetto alle condizioni da cui si è partiti. La scelta delle strategie è stata preceduta da un'analisi del contesto esterno e interno all'ente, utile anche ai fini della successiva predisposizione delle sottosezioni del PIAO su "performance" e "rischi". La strategia, tuttavia, necessitava di un'attenzione particolare ai processi amministrativi. La costruzione del Piano integrato ha consentito all'amministrazione di sviluppare processi operativi in grado di generare Valore pubblico. In tale contesto si sono considerati i processi produttivi su cui si lavora tutti i giorni posti in relazione con il perseguimento del Valore Pubblico (VP) a prescindere delle strategie che l'amministrazione persegue.

Le informazioni acquisite nel corso dei monitoraggi intermedi rispetto al periodo di inizio e di fine attività hanno avuto lo scopo, oltre che di promuovere la comunicazione e la diffusione della conoscenza tra i diversi soggetti che fanno parte della struttura, anche e soprattutto di effettuare la valutazione dei *feedback* ricevuti, per realizzare in base ad essi delle azioni correttive rispetto alla strategia iniziale, nel modo più celere e tempestivo possibile. A seguito di intervenuti elementi di carattere straordinario, anche in assenza di uno specifico monitoraggio, il Piao è stato variato con deliberazione di G.C. n. n. 134 del 23.05.2024.

Sulla base delle risultanze del monitoraggio del 31 agosto 2024 e, a seguito di altri eventi verificatisi nel corso dell'anno, il PIAO è stato variato con deliberazioni n. n. 270 del 17.10.2024.

Il Nucleo di valutazione ha seguito il servizio programmazione nella mappatura dei processi dell'ente. Il processo è stato inteso come un insieme di azioni complesse svolte per produrre uno specifico output destinato ad un particolare utente interno o esterno ai confini dell'Amministrazione, diventando quindi l'elemento centrale per l'ente. Si è fatto riferimento a un insieme di azioni strutturate e misurabili in termini di costi, tempi e soddisfazione dell'utente, inserito in una prospettiva trasversale dell'organizzazione, che rappresenta la leva fondamentale per attuare strategie e relativi obiettivi.

In particolare, il Nucleo ha collaborato nell'attività del servizio programmazione per la formulazione, condivisa con i dirigenti, degli indicatori di risultato per ciascun processo. Gli stessi non sono stati ancora quantificati, vista la necessità, emersa in un successivo momento in fase di implementazione dei dati nel software di gestione, di rivedere gli indicatori. Occorrerà quindi individuare le componenti degli stessi e l'opportunità o meno di analisi ed approfondimento di alcuni.

All'interno di ogni scheda processo sono stati previsti i centri di costo con lo scopo di procedere, una volta che sarà introdotta la contabilità economico patrimoniale, a rilevare i costi e i ricavi dei centri di costo.

È proseguita l'attività di formazione operativa sul tema della performance, dell'analisi e gestione dei processi e del Piano di Attività e Organizzazione e la formazione laboratoriale tesa alla definizione e corretto utilizzo dei sistemi di gestione per obiettivi con collegamenti logici e operativi al PIAO, come strumento di pianificazione e guida delle proprie attività.

L'unità di controllo ha collaborato con il nucleo di valutazione per le attività a cui l'organismo è proposto.

Valutazione della Dirigenza dell'ente

Dopo aver preso visione delle risultanze derivanti dallo stato di attuazione degli obiettivi del Piano Esecutivo di Gestione e delle attività strutturali dell'anno 2023 il Nucleo ha completato, il 9 maggio 2024, il processo di valutazione della dirigenza con riferimento all'anno 2023, effettuando i colloqui per la valutazione finale con ciascun dirigente.

Sistema di misurazione e valutazione della performance

Il sistema di misurazione e valutazione delle performance, aggiornato nel corso dell'anno 2018 ha trovato applicazione per la valutazione 2023 della performance organizzativa e di quella individuale per dirigenti, incaricati di P.O./A.P. e personale.

Servizio di controlli interni

Il Nucleo ha preso atto che è stata svolta l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa.

Nel primo semestre l'attività di controllo ha riguardato le tematiche previste dall'art. 5 del regolamento sui controlli interni.

Inoltre, sono state oggetto di verifica: la comunicazione del nominativo del RUP, l'individuazione dei controinteressati per la relativa informativa, il rispetto dell'ordine cronologico nell'evasione delle richieste, l'adeguatezza e l'aggiornamento della modulistica, le richieste di integrazione e i controlli in corso d'esecuzione, i contenuti e i tempi di rilascio del documento finale (rispetto dei termini di conclusione del procedimento).

Al fine di espletare l'attività di verifica sul funzionamento della gestione amministrativa, utilizzando gli elenchi del protocollo, con adeguati campionamenti sono state estratte con selezione casuale istanze, segnalazioni, richieste e comunicazioni pervenute all'Amministrazione comunale.

Mediante l'applicativo gestionale in uso per la contabilità dell'Ente, è stata fatta anche un'estrazione delle fatture commerciali dell'anno 2023 i cui pagamenti sono stati effettuati oltre i termini di scadenza. Per un più attento monitoraggio delle liquidazioni entro trenta giorni, per il 2024 è stato previsto per ogni dirigente un apposito obiettivo nel Piano integrato delle attività e dell'organizzazione (P.I.A.O.).

L'Unità di controllo ha verificato anche lo stato di attuazione dei progetti finanziati dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), mediante documentazione acquisita dalla piattaforma ReGIS e trasmessa dai servizi comunali.

Nel secondo semestre l'attività di controllo ha riguardato il rispetto dei tempi di pagamento. Mediante l'applicativo gestionale in uso per la contabilità dell'Ente è stata fatta un'estrazione delle fatture commerciali le cui liquidazioni sono state effettuate oltre i termini di scadenza.

Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTPCT)

Il Nucleo ha preso atto del percorso di predisposizione del Piano Comunale di Prevenzione della Corruzione, comprendente anche il Programma Triennale della Trasparenza e dell'Integrità, tra cui la rilevazione dei processi per la rivisitazione della mappatura dei rischi e delle misure, ai fini della stesura del Piano stesso per il triennio 2024/2026 confluito quale allegato al PIAO. Gli obblighi di pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente sono stati adempiuti.

Nel corso dell'anno i dirigenti hanno fatto formazione in materia di prevenzione della corruzione attraverso una docenza esterna. L'attività si è sviluppata fornendo loro anche un supporto, al fine di rivedere l'attuale PTPCT per poter formulare proposte che saranno recepite nel PTPCT 2025/2027.

Rispetto al PTPCT il Nucleo ha vigilato sulla corretta realizzazione della coerenza programmatica interna orizzontale nei diversi strumenti di programmazione generale.

Trasparenza e obblighi di pubblicazione ai sensi del Dlgs. 33 e alla deliberazione dell'ANAC n. 203/2023

In adempimento a quanto disposto dalla delibera A.N.AC. n. 213/2024 il Nucleo di valutazione ha effettuato la verifica sulla pubblicazione sul sito istituzionale, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencati nell'Allegato 2 – Griglia di rilevazione al 31 maggio 2024 della delibera stessa e rilasciato relativa attestazione il 26 giugno 2024.

L'attestazione, la scheda di sintesi e la griglia sono state pubblicate sul sito del Comune di Lecco.

Comitato Unico di Garanzia

Il Nucleo ha preso atto che il Comitato Unico di Garanzia, in tema di contrasto al mobbing e di promozione delle pari opportunità, nel corso dell'anno 2024 si è riunito sei volte.

Modalità operative del Nucleo di Valutazione

Il Nucleo si è riunito in modalità telematica per un totale di n. 6 riunioni, come da verbali agli atti del Servizio Programmazione e Controllo. Come da prassi consolidatasi nel corso degli anni, i componenti esterni del Nucleo hanno assicurato il costante collegamento con il Segretario Generale ed il Responsabile del Servizio Programmazione e Controlli del Comune di Lecco mediante collegamenti online, contatti telefonici, scambio di corrispondenza in formato elettronico, trasferimento di suggerimenti, esperienze, contributi per lo studio e l'aggiornamento professionale.

* * *

Conclusioni

Il Nucleo di valutazione riscontra un ulteriore miglioramento del sistema di gestione del ciclo della performance nel pieno recepimento della raccomandazione effettuata dal Nucleo di valutazione nell'anno 2023. Di rilievo il progetto della mappatura dei processi anche funzionali a garantire una maggiore integrazione tra le diverse sottosezioni del PIAO. Emerge, tuttavia, il bisogno di un collegamento del software di gestione della performance, comprensiva dei processi, con quello della contabilità.

Un'ulteriore necessità è rappresentata dall'introduzione della contabilità analitica, per cui si chiede fattiva collaborazione da parte del servizio finanziario, onde permettere lo sviluppo del controllo di gestione.

IL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Prof. Renato Ruffini

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE

Lecco, 21/02/2025