



Allegato I al verbale del 29/04/2022

RELAZIONE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE SUL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE, TRASPARENZA E INTEGRITÀ DEI CONTROLLI INTERNI ANNO 2021

(art. 14, comma 4, lettera a) del D.Lgs. n. 150/2009)

Con riferimento a quanto previsto dal D.Lgs. n. 150/2009, successivamente integrato dal D.Lgs. n. 74/2017, e a quanto indicato dagli atti regolamentari dell'ente, la presente relazione del Nucleo indipendente di valutazione ha lo scopo di rendicontare sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza ed integrità dei controlli interni. In particolare, intende certificare che la performance dell'ente e di tutti i servizi che compongono la struttura è monitorata costantemente nella definizione dei suoi obiettivi strategici e operativi, nonché dei risultati raggiunti in relazione ai vari esercizi di bilancio.

a) Sistema di valutazione (performance)

Il NdV ha verificato l'adozione e l'aggiornamento del “Regolamento sulla Performance” del Comune di Guardiagrele. Allo stato dell'arte risulta pubblicata la validazione da parte del precedente NdV in riferimento alla “Relazione sul Ciclo della Performance anno 2020”.

Si è in attesa dei report dei responsabili di settore per poter concludere il ciclo della Performance 2021 entro il termine del 30 giugno 2022.

b) Sistema dei controlli interni

Il DL 174/2012 convertito in legge 7 dicembre 2012 n. 213 ha modificato la precedente configurazione del sistema dei controlli interni ex art. 147. Le tipologie dei controlli sono state così ridefinite:

I) CONTROLLO AMMINISTRATIVO CONTABILE: Gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;



-
- 2) CONTROLLO DI GESTIONE: è volto 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 e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- 3) CONTROLLO STRATEGICO: è finalizzato a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;
- 4) CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI: è finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;
- 5) CONTROLLO SUGLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI E SULLE SOCIETA' PARTECIPATE NON QUOTATE: è finalizzato verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, anche in riferimento all'articolo 170, comma 6, la redazione del bilancio consolidato, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;
- 6) CONTROLLO DELLA QUALITA' DEI SERVIZI: è volto a garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente;

Si premette che lo scrivente Nucleo di Valutazione è stato nominato con Decreto Sindacale n. I del 02/02/2022. Dalla data del suo insediamento il NdV ha attivato l'attività di monitoraggio relativamente alla verifica dell'applicazione di quanto previsto dalle disposizioni normative precedentemente richiamate ed in riferimento anche ai regolamenti adottati dall'ente.



In riferimento al “Controllo amministrativo contabile” Il Nucleo di Valutazione ha rilevato che l’amministrazione Comunale di Guardiagrele è dotata di un regolamento sul funzionamento dei controlli interni e sulle funzioni ad esso attribuite dallo stesso ed è in attesa del report sulle “Verifiche di regolarità amministrativa successive all’adozione degli atti” relativamente al primo trimestre 2022.

In riferimento al “Controllo di Gestione”, allo stato dell’arte non risultano essere prodotti report. Si invita pertanto l’amministrazione ad ottemperare a stretto giro

In riferimento al “Controllo Strategico”, il Segretario Comunale predisponde appositi report periodici in osservanza del regolamento interno sul “sistema dei controlli interni”. Non si rilevano pertanto disallineamenti tra quanto richiesto dal legislatore e quanto attuato dall’amministrazione;

In riferimento al “Controllo degli Equilibri Finanziari” è opportuno precisare che in data 04/10/2021 si è insediata la commissione straordinaria di liquidazione presentando il proprio piano di lavoro (Deliberazione della Commissione Straordinaria, n.1 del 04/10/2022). A riguardo, si rimanda alle relazioni predisposte dal responsabile dell’area finanziaria ed alle verifiche periodiche condotte all’organo di revisione.

In riferimento al “Controllo Sugli Organismi Gestionali Esterni e Sulle Società Partecipate Non Quotate” si rileva che periodicamente l’amministrazione provvede ad effettuare il controllo sugli organismi gestionali esterni e sulle società partecipate non quotate secondo le modalità previste dall’ordinamento giuridico.

In relazione al “controllo della qualità dei servizi” si rileva che l’amministrazione allo stato dell’arte non abbia prodotto alcun report. Si invita pertanto ad ottemperare a stretto giro.



C. Trasparenza ed Integrità

Il Nucleo di valutazione dell'ente ha garantito la verifica della corretta applicazione delle disposizioni previste dal D.Lgs. n. 33/2013 e dalla L. 190/2012 in tema di integrità dell'ente locale. Ciò è stato possibile attraverso il monitoraggio di quanto attuato dagli uffici competenti in attuazione degli obblighi di legge e nel rispetto del PTPCT adottato dall'ente.

Il monitoraggio suddetto è stato garantito attraverso verifiche periodiche effettuate dal NDV. L'analisi è stata condotta in ottemperanza alle disposizioni di cui alla delibera ANAC n. 1310/2016 attraverso l'analisi delle sezioni e delle sottosezioni previste dall'allegato n.1 alla su richiamata delibera.

È opportuno precisare che lo scrivente Nucleo di Valutazione ha ravvisato un parziale disallineamento tra la sezione "amministrazione trasparente" e quanto previsto dall'all. I alla deliberazione n. 1310/2016 ed invita pertanto l'amministrazione ad adeguare a stretto giro il flusso informativo dei dati oggetto di pubblicazione obbligatoria in linea con quanto già emarginato all'all. I al verbale del NdV n.2/2022.

Pescara, 29/04/2022

Il Nucleo di Valutazione

Dott. Marco Berardi