



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

allegato al Prot.n. 11828 del 19/2/2016

RELAZIONE FINALE

ANNO 2014

Si premette che il presente SERVIZIO DI CONTROLLO INTERNO è stato costituito per effetto del decreto sindacale prot. n.61 del 11.11.2014 e risulta così composto:

- dott. Lucio D'Ubaldo, nella qualità di Presidente;
- dott.sa Paola Saltalamacchia, nella qualità di Componente;
- dott. Arturo Bianco nella qualità di Componente.

Si premette altresì, che l'Organismo è chiamato a svolgere un ruolo fondamentale nel processo di misurazione e valutazione delle strutture e dei dirigenti e nell'adempimento degli obblighi di integrità e trasparenza in quanto garante della correttezza del processo di misurazione e valutazione annuale della performance di ciascuna struttura nel suo complesso, in relazione ai suoi processi, onde potere sottoporre agli Organi dell'Amministrazione proposte di valutazione dei dirigenti di vertice.

Non è da obliterare, inoltre, che il Servizio deve supportare l'organo politico-amministrativo nella definizione degli obiettivi strategici e nell'individuazione delle responsabilità per gli obiettivi medesimi, contribuendo così, attraverso il sistema di misurazione e valutazione, all'allineamento dei comportamenti del personale alla missione dell'organizzazione.

Ciò vale a significare che deve svolgere funzioni di monitoraggio del funzionamento del sistema complessivo della valutazione e della trasparenza, elaborando una relazione annuale sullo stato dello stesso, validare la Relazione della performance - ovvero predisporla ove ciò sia stabilito da apposita norma regolamentare, come nel caso del Comune di Viterbo - garantire la correttezza dei processi di misurazione, valutazione e premialità secondo le linee guida dettate in materia dalla CIVIT-ANAC ai sensi degli articoli 7, comma 3, e 13, comma 6,



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

coll. Prot.n.11828 del 19/2/2016

lett. re b), d), ed e) del decreto legislativo n.150/2009, la cui corretta applicazione è rimessa alla sua vigilanza e responsabilità e tenere conto delle recenti indicazioni del decreto 90/2014 convertito in Legge 114/2014 sulla riforma della PA.

Questa premessa è necessaria in quanto, ovviamente, stante l'insediamento intervenuto il 10 dicembre 2014, il Servizio non ha potuto svolgere le funzioni sopra esplicitate nella pienezza dei poteri quali richiamati dall'art.14 D.gs 150/2009

Il Servizio, proprio in ragione di quanto sopra, per potere procedere all'attività di valutazione di competenza, ha ritenuto necessario richiedere al Segretario Generale dell'Ente le relazioni finali del raggiungimento degli obiettivi, elaborati dai Dirigenti, con nota di trasmissione prot. n. 30577 del 23.06.2015, nonché la relazione sul controllo di gestione per l'anno 2014 con nota mail del 25.06.2015. Il servizio evidenzia (vedi verbale n.11 del 31/07/2015) che, la documentazione richiesta, è pervenuta al suddetto organo dopo numerosi solleciti.

All'esito di detta richiesta è emerso quanto segue:

- l'attuale Amministrazione si è insediata in data 26.05.2013;
- il programma di mandato del Sindaco (nota di prot.n. 143 del 25.09.2013) è stato approvato con atto di Consiglio Comunale n. 136 del 10.10. 2013;
- in data 05.08.2014, con atto di Consiglio Comunale n. 135, è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio 2014 e il Bilancio Pluriennale 2014 - 2016;
- in data 24.12.2013, con atto di Giunta Comunale n.474, è stato approvato il "Patto di integrità";
- in data 26.09.2014, con atto di G.C. n.359, è stato approvato il "Piano Esecutivo di Gestione - Piano della performance - anno 2014";
- in data 15.01.2014, con atto di Giunta Comunale n.7, è stato approvato il "Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Viterbo";



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

Prot. n. 1128 del 19/2/2016

- in data 21.01.2014, con atto di Giunta Comunale, n.23 è stato approvato il "*Piano triennale per la trasparenza e l'integrità 2014-2016*";
- in data 31.01.2014, con deliberazione di G.C. n.33, è stato approvato il "*Piano di prevenzione della Corruzione 2014-2016*" ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n. 190.

Quanto sopra a significare che l'Amministrazione, con il tramite dell'intera struttura organizzativa, dell'anno 2014 è stata prioritariamente impegnata nell'espletamento degli adempimenti derivanti dal D.Lgs 150/2009 e s.m.i. e, da ultimo, di quelli riferibili al D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 "*Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità e diffusione di informazioni da parte delle Pubbliche amministrazioni*", alla Legge 6 novembre 2012 n. 190 recante "*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione*" e al DPR 16.04.2013 n. 62 "*Regolamento recante Codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'art. 54 del D.Lgs 30.03.2011 n.165*" che hanno marcatamente inciso la materia della produttività del lavoro pubblico, dell'efficienza e della trasparenza delle pubbliche amministrazioni, aprendo così una nuova stagione anche per il Comune di Viterbo.

E', inoltre, appena il caso di sottolineare come l'attività dell'Ente operi in un contesto esterno complesso, dove risente della situazione storica, economica e sociale dell'intero Paese, dal problema dell'occupazione a quello dei flussi migratori, dalla sicurezza urbana alla scarsità delle risorse economiche.

Dette situazioni complesse, trasversali ai diversi Settori dell'Ente, si sono sommate a quelle ulteriori determinate dai seguenti fattori:

- vincoli sempre più stringenti del patto di stabilità interno;
- taglio dei trasferimenti erariali;
- interventi legislativi finalizzati alla c.d. spending review;
- evoluzione ed incertezze nel quadro normativo in materie fondamentali come quella economico-finanziaria, del personale e degli appalti pubblici.

Al fine di contenere gli effetti di quanto appena descritto il Comune ha adottato una politica improntata prioritariamente:

- al recupero delle entrate proprie;
- alla riduzione dell'indebitamento;
- alla razionalizzazione del sistema di erogazione dei servizi;



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

coll. Prot.n. 11828 del 19/2/2016

alla riduzione delle spese non essenziali, evitando nel contempo di arrecare pregiudizi per la comunità rappresentata.

Il Comune di Viterbo, in linea con il percorso tracciato dai vigenti Regolamenti comunali, ed in coerenza con le risorse umane e finanziarie disponibili, ha approvato, in data 26.09.2014, con atto di G.C. n.359, il "*Piano Esecutivo di Gestione - Piano della performance - anno 2014*", pubblicato sul sito istituzionale del Comune nella Sezione Trasparenza, Valutazione e Merito.

Con detto Piano gli obiettivi strategici, approvati dal Consiglio Comunale in sede di Bilancio di Previsione, sono stati declinati secondo una struttura "ad albero" in obiettivi operativi.

Per ciascuno di essi sono stati individuati appositi indicatori, finalizzati alla misurazione dei risultati raggiunti, nonché i responsabili della realizzazione degli stessi ed i risultati attesi.

Il Servizio preliminarmente alle attività di competenza ha esaminato i seguenti documenti:

- deliberazione di G.C. n.266 del 22.04.2002 (Autorizzazione al presidente della delegazione di parte pubblica alla sottoscrizione del CCNL/ Area Dirigente Regione Autonomie locali anni 1998/2001)
- deliberazione di G.C. n.282 del 07.05.2002 (recepimento accordo di concertazione sulle materie di cui alle lettere A e B dell'art. 8 del CCNL - Area Dirigenza Comparto "regioni Autonomie Locali" ani 1998-2001)
- relazione previsionale e programmatica 2014
- bilancio sperimentale 2014
- bilancio pluriennale sperimentale 2014
- bilancio annuale 2014
- bilancio pluriennale 2014
- modello organizzativo, strutture di massima rilevanza e relative competenze deliberazione do G.C. n.126 del 11.04.2014 con relativi allegati, già modificato con deliberazione di G.C. . n.50 del 14.12.2014
- deliberazione di G.C. n.58 del 26.02.2014 (Individuazione delle PO di cui all'art. 8 del CCNL 31.03.1999 nell'ambito della nuova macrostruttura)
- deliberazione di C.C. n.135 del 05/08/2014 (Approvazione bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2014 e pluriennale 2014/2016)



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

cc. Prot.n. 11828 del 19/2/2016

- bilancio 2014
- PEG /Piano della Performance 2014 – deliberazione di G.C. n.359 del 29/09/2014 con relativi allegati
- DUP emendato 2015 parte prima
- DUP emendato 2015 parte seconda
- curricula Dirigenti dell'Ente e relativi decreti di nomina sindacale
- Piano delle Azioni Positive
- determina costituzione CUG
- schede controllo di gestione 2014
- risultanze controlli di regolarità amministrativa e contabile anno 2014
- relazione del Responsabile dell'anticorruzione 2014
- relazione del Segretario Generale e documentazione allegata
- relazione dei dirigenti e documentazione allegata

Ciò posto e visionata la poderosa documentazione di cui sopra, il Servizio prima di potere procedere alla valutazione dell'attività dirigenziale ai fini dell'attribuzione dell'indennità di risultato, ha dovuto predisporre e validare, in forza dell'onere *ultra legem* assunto in esecuzione delle disposizioni regolamentari dell'Ente e sulla scorta del lavoro sviluppato con la collaborazione degli Uffici, la Relazione della Performance 2014 avendo dovuto avere a riferimento, per le attività ascrivibili alle annualità 2014 quanto stabilito nel merito dall'Amministrazione con deliberazione di G.C. n.282 del 07.05.2002.

Per quanto sopra riportato e pure tenuto conto del consueto differimento dei termini stabiliti dal legislatore nazionale per l'adozione degli atti fondamentali di programmazione dell'Ente e, conseguentemente, dello slittamento dell'adozione degli atti prodromici essenziali alle attività di competenza del Servizio di controllo interno (Piano della Performance- Piano Esecutivo di Gestione), il Servizio reputa opportuno evidenziare l'importanza di attivare il ciclo della performance in tempo utile per l'annualità di riferimento, programmando, prima dell'inizio del rispettivo esercizio, gli obiettivi strategici e operativi, e l'esigenza di procedere tempestivamente, anche nelle more della formazione degli atti di programmazione fondamentali dell'Ente, ovvero il Bilancio annuale e pluriennale con i relativi allegati, a definire ed assegnare ai Dirigenti, già in fase di esercizio provvisorio, gli obiettivi che si intendono raggiungere, i valori attesi di risultato e i rispettivi indicatori, rinviando all'esito dell'approvazione del PEG il collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse.



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

coll. Prot.n. 11828 del 19/2/2016

Il Servizio, dopo avere approfondito quanto relazionato ed esibito con riferimento al 2014 (schede, obiettivi, relazioni, atti amministrativi, ecc), ha potuto attendere alla redazione della relazione della performance - annualità 2014 - e solo, successivamente, alla valutazione dei dirigenti, da effettuarsi conformemente a quanto stabilito con deliberazione di G.C. n. 282 del 07.05.2002, per quanto di competenza.

Riguardo alla metodologia prevista, il Servizio ritiene di dovere segnalare che si è provveduto all'approvazione della nuova Metodologia di Valutazione, con deliberazione G. C. n. 535 del 31/12/2015, che ha sostituito la vecchia metodologia, a suo tempo approvata con deliberazione G.C. n.663 del 03/08/2000. In questo modo si è allineato l'attuale sistema di misurazione ai dispositivi di cui al D.Lgs 150/2009, nonché alle norme regolamentari di cui, nel tempo, si è dotato l'Ente. L'approvazione della Metodologia di Valutazione in vigore dal 01/01/2016 rappresenta un risultato positivo per il Servizio di Controllo Interno, non solo perché sostituisce una metodologia obsoleta, ma soprattutto perché da una parte supera l'attuale rapporto tra organo tecnico (il presente collegio) e organi politico amministrativi (sindaco e giunta), per il quale al primo spetta il 40% e ai secondi il restante 60% della valutazione e dall'altra regolarizza la pesatura degli obiettivi. Ciò era necessario, sia perché sono state introdotte novità legislative (decreto Brunetta), sia per maturazione di sensibilità politica nel merito della salvaguardia, quanto più possibile, della neutralità dell'atto di valutazione. La nuova metodologia " Misurazione e Valutazione della Performance" sarà l'occasione per avviare processi partecipati di programmazione e verifica dell'operato dell'amministrazione, in logica di confronto e interazione tra i diversi interlocutori, dirigenti e cittadini.

Il Servizio, espletati i dovuti approfondimenti, ha reputato opportuno procedere ad una verifica della documentazione sottesa alla predetta relazione e, segnatamente, di verificare, per ciascun Settore dell'Ente, la documentazione prodotta dai Dirigenti a giustificazione degli Obiettivi Strategici e di Sviluppo di ciascun Settore (Ob. SS) riportati nel PEG 2014.

Con riferimento agli obiettivi di cui sopra il Collegio delibera la conclusione positiva di detta attività di verifica.



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

Prot.n. *11828* del 13/2/2016

Il Servizio, sempre allo scopo di effettuare l'attività di competenza, ha ritenuto di acquisire copia del referto del controllo di gestione annualità 2014, debitamente sottoscritto dall'Organo competente.

Dall'insieme dell'attività è possibile evidenziare talune criticità, e segnatamente:

- un sostanziale e significativo ritardo nell'adozione del PEG 2014, intervenuto soltanto in data 26.09.2014;
- la carenza del sistema di rilevazione e misurazione compiutamente coerente con la normativa nazionale vigente, nonché con gli atti regolamentari interni, modificata solo a dicembre 2015;
- l'approssimazione e imprecisione nella qualificazione degli obiettivi, nonché l'inadeguatezza degli indicatori utilizzati.

Ciò posto, approvata la relazione, il servizio ritiene di esprimere la propria valutazione su tutti gli obiettivi Strategici e di Mantenimento previsti nel PEG. Nello specifico, i dati sono estrapolati nella reportistica del Controllo di Gestione anno 2014 di ciascun dirigente. Il calcolo è stato eseguito facendo, per ogni obiettivo esaminato, la media ponderata, tenuto conto della percentuale del raggiungimento dell'obiettivo ed il relativo peso. La valutazione dei risultati ottenuti rappresenta il grado di conseguimento degli obiettivi assegnati.

Inoltre, riguardo alla valutazione complessiva, il Servizio ha tenuto conto delle Relazioni esibite dai singoli Dirigenti ed i colloqui individuali eseguiti con gli stessi.

Assunto tale criterio e tenuto conto di quanto certificato in sede di controllo di gestione, – referto finale annualità 2014 – risulta sostanzialmente che, al netto di approssimazioni non significative, i Dirigenti hanno, pertanto, conseguito il raggiungimento degli obiettivi assegnati, cui corrisponde la conseguente valutazione da parte del Servizio per quanto di competenza :

- 1° Settore - Affari Amministrativi e Servizio Giuridico – gestione e sviluppo del personale – gare e appalti Responsabile ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ : 95%
- 2° Settore - Ragioneria, bilancio e contabilità, economato, società partecipate Responsabile ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ : 96%



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

acc. Prot.n.11828 del 19/2/2016

- 3° Settore - Cultura e turismo, gestione impianti sportivi e sport, pubblica istruzione
Responsabile ~~_____~~: 95%
- 4° Settore - Attività produttive, sviluppo ed incentivi economici, servizi demografici
Responsabile ~~_____~~: 98%
- 5° Settore - Servizi sociali Responsabile Dott. Rossi Mario, ad interim, ~~_____~~
~~_____~~: 88%
- 6° Settore - Lavori pubblici e ambiente, manutenzione Responsabile ~~_____~~
~~_____~~: 94%
- 7° settore - Urbanistica, sportello unico per l'edilizia, edilizia residenziale pubblica
Responsabile di Area ~~_____~~: 98%
- 8° Settore - Patrimonio, termalismo, gestione cimiteriali, comunicazione ed informazione pubblica, servizi informatici, staff del sindaco Responsabile ~~_____~~
~~_____~~: 85%
- Corpo di Polizia Locale Responsabile ~~_____~~: 98%

Il confronto avuto con i dirigenti ha riguardato, prevalentemente, le schede relative agli obiettivi strategici e di mantenimento assegnati dalla Giunta, i problemi affrontati durante l'anno 2014 e i suggerimenti da dare all'Amministrazione per migliorare i servizi offerti ai cittadini. Tutti i dirigenti sono concordi nel sostenere di avere:

- poche risorse umane a disposizione
- poche risorse economiche a disposizione, causate dalla riduzione dei trasferimenti statali
- una scarsa formazione e aggiornamento professionale riguardante tutto il personale amministrativo e dirigenziale, eccetto la parte riguardante la Formazione dell'Anticorruzione.
- di volere maggiore indirizzo da parte degli organi politici
- di volere un migliore utilizzo delle risorse informatiche, messe a disposizione dell'ente, che possano colloquiare con l'intera struttura.



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

Prot.n. 11828 del 19/01/2016

Per ciò che riguarda il rispetto dei vincoli dettati dal legislatore l'organismo di valutazione ha accertato i seguenti elementi:

- Il rispetto dei tempi procedurali;
- Il rispetto dei vincoli dettati dal legislatore;
- il rispetto degli obblighi di trasparenza;
- controlli interni;
- il rispetto degli obblighi di comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica;
- il rispetto dei vincoli di pubblicità degli incarichi conferiti a soggetti esterni;
- il rispetto dell'invio alla Corte Conti sezioni regionali di controllo degli incarichi di collaborazione di importo superiore a 5.000 euro;
- sulle assunzioni flessibili, relativamente alla spesa sostenuta, ...;
- applicazione codice amministrazione digitale;
- il rispetto degli obblighi relativi ai pagamenti ed i relativi tempi
- la ricognizione del contenzioso
- procedimenti disciplinari
- procedimenti penali e/o contabili
- segnalazioni dei revisori dei conti
- proposta assenza personale sovrannumero e/o eccedenza

Inoltre si sono acquisiti e verificati i seguenti elementi:

- a) relazione responsabile anticorruzione
- b) adozione PTPC
- c) adozione PTTI
- d) adozione codice comportamento integrativo
- e) controllo assenze e controllo assenteismo
- f) obbligo di avvio dei procedimenti disciplinari

L'attività di controllo non ha fatto emergere particolari elementi di criticità. In linea generale sono stati rispettati i principi generali di regolarità e legittimità.



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

cc. Prot. n. 1128 del 19/2/2016

A fini riepilogative, il Servizio per il Controllo Interno, dopo ampia ed attenta valutazione, rileva che gli obiettivi per i dirigenti del Comune di Viterbo non corrispondono a pieno all'esigenza posta in evidenza dal legislatore e accolta dal Comune medesimo, in ordine al raggiungimento di più elevati standard di efficienza. Per altro, il meccanismo adottato nel 2014 palesa le difficoltà riscontrate dall'insediamento del presente Collegio, avvenuto il 10/12/2014, quindi di non aver potuto partecipare ad un lavoro di programmazione, ma solo di presa visione. Tuttavia, sono stati approntati obiettivi che scontano un grado troppo alto di genericità, con una prevalenza dell'aspetto conservativo delle modalità d'impegno per il conseguimento degli stessi. Da ciò consegue, senza nulla togliere alla buona volontà dei singoli dirigenti, il profilo essenziale delle prestazioni per effetto di una calibratura al minimo dei compiti assegnati ai fini della valutazione. Nella verifica risulta che sono stati raggiunti con successo, sempre con percentuali vicine al massimo, i traguardi assegnati dall'amministrazione. Non ci sono dislivelli considerevoli, anzi, prevale una omogeneità di fondo circa gli esiti riguardanti tutte le diverse figure professionali.

Il servizio di Controllo interno raccomanda sul piano tecnico-amministrativo di attribuire gli obiettivi ai dirigenti ad inizio anno e comunque prima dell'approvazione del Peg, formalizzandoli negli atti di conferimento dell'incarico dirigenziale, oppure, approvando un Peg provvisorio prima dell'approvazione del bilancio previsionale. Cio' e' necessario per avviare un processo dinamico, che orienti la dirigenza e il personale al raggiungimento dei risultati attesi.

Il servizio di controllo interno vuole, inoltre, porre l'attenzione su un argomento molto dibattuto (vedi Verbali 10 del 06/07/2015 -13 del 16/11/2015), vale a dire l'organizzazione dei sistemi Informatici all'interno dell'Ente. Si è provveduto a fare un controllo a campione (verbale 10 del 06/07/2015), prendendo in esame il software scelto dall'amministrazione per la valutazione delle performance dei dipendenti e dirigenti e per l'Anticorruzione. Dal controllo e' emerso che il software per la gestione della Performance non è alimentato automaticamente dal gestionale di contabilità e bilancio, pertanto, si evidenzia la necessità di sollecitare gli organi di indirizzo politico ad investire risorse sulla riprogettazione dei sistemi informatici dell'ente, in una logica d'integrazione e sinergie tra i vari moduli gestionali. Il



CITTA' DI VITERBO

Il Servizio di Controllo Interno

all. Prot.n. 1188 del 19/2/2016

collegio concorda nel ritenere che la dotazione di nuovi strumenti informatici va incontro all'esigenza di migliorare l'efficienza e i controlli, ma di per sé può rivelarsi non sufficiente a garantire il risultato se non accompagnata dall'integrazione di banche dati (soprattutto per quanto riguarda la contabilità finanziaria e il software di gestione documentale), come, peraltro, previsto dall'Amministrazione con proprio atto giuntale n. 77 del 17/3/2015.

In conclusione, raccolte tutte le osservazioni e criticità, è stato avviato un programma di lavoro per il 2016. L'obiettivo è quello di sviluppare programmi di lavoro in collaborazione tra Servizio di Controllo Interno, Assessori e Dirigenti dei vari settori. In questo modo si possono avviare processi partecipati di programmazione e verifica dell'operato dell'amministrazione, in una logica di confronto e trasparenza tra gli interlocutori e, come ultimo fine, un ritorno in termini di efficienza per gli utenti.

Il Presidente
Dott. Lucio Alessio D'Ubaldo

I Componenti

Dott. Arturo Bianco

Dott.ssa Paola Saltalamacchia