



COMUNE DI TRIESTE

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

***Relazione sul funzionamento del Sistema della
Valutazione, della trasparenza e integrità dei
controlli interni***

ANNO 2024



Premessa

La presente Relazione sul funzionamento complessivo del Sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni, viene elaborata, in attuazione dell'art. 14, comma 4, lettera a) del d.lgs. 150/2009, nonché dell'art. 42, comma 3, lett. a), della L.R. 18/2016, seguendo le linee guida approvate dalla CIVIT/ANAC con la delibera n. 4/2012 e la successiva delibera n. 23/2013 le quali, peraltro, pur non applicandosi direttamente agli enti territoriali, possono “comunque essere un parametro di riferimento” per gli stessi. Nei limiti in cui possono essere utili ai fini della presente relazione sono state utilizzate le linee guida del Dipartimento della Funzione Pubblica, emanate in attuazione dell'art. 3, comma 2, del d.lgs. 150/2009 e del DPR 105/2016 che attribuiscono al medesimo dipartimento le funzioni di indirizzo, coordinamento e monitoraggio in materia di ciclo della performance.

La relazione è prevalentemente riferita a quanto osservato nel ciclo delle performance 2024, ma tiene conto anche di quanto accaduto nella prima parte del ciclo 2025. Essa è finalizzata a fornire un quadro di sintesi complessivo del funzionamento del sistema delle performance, con riferimento sia agli aspetti positivi che alle eventuali criticità, e dà le indicazioni sulle azioni di miglioramento per l'adozione delle opportune iniziative da assumere a cura del Comune.

Attività svolta

Per l'elaborazione della presente Relazione l'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) ha proceduto nei termini seguenti:

- 1) esame preventivo delle indicazioni metodologiche CIVIT/ANAC e del Dipartimento della Funzione Pubblica contenute nei documenti indicati in premessa;
- 2) esame dei seguenti documenti:
 - i sistemi di misurazione e valutazione delle prestazioni dell'Ente riferiti alla dirigenza, alle Posizioni Organizzative e al personale di comparto non titolare di P.O., vigenti per il ciclo 2024;
 - il PIAO 2024-2026 adottato con deliberazione giuntale n. 32 del 29.01.2024 e il PIAO 2025-2027 adottato con deliberazione giuntale n. 18 del 27.01.2025, con le relative modifiche;
 - il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, approvato con deliberazione consiliare n. 59 del 13.12.2023 ed il Bilancio di Previsione 2024-2026, approvato con deliberazione consiliare n. 61 del 19.12.2023; il DUP ed il Bilancio di Previsione, periodo 2025-2027, approvati con deliberazione consiliare n. 64 del 17.12.2024;
 - il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024 adottato con deliberazione giuntale n. 1 del 08.01.2024 e s.m.i.; il PEG 2025 adottato con deliberazione giuntale n. 1 del 07.01.2025 s.m.i.;
 - la relazione del RPCT 2024 sull'attuazione delle misure anticorruzione e trasparenza;
 - il Piano di Auditing dei controlli interni 2023-2024 approvato con deliberazione giuntale n. 147 del 31.03.2023 e quello per gli anni 2025-2026 approvato con deliberazione n. 100 del 17.03.2025 e le relazioni semestrali anno 2024;
 - il Rendiconto della Gestione anno 2024 e la relativa Relazione illustrativa, approvati con deliberazione consiliare n. 17 del 28.04.2025; il Rendiconto della Gestione anno 2024 e la relativa Relazione illustrativa, approvati con deliberazione consiliare n. 17 del 28.04.2025;
 - deliberazione del 1° aprile 2025 della Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la regione Friuli Venezia Giulia;



COMUNE DI TRIESTE ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

- 3) interlocuzioni con il direttore generale, l'RPCT e le referenti delle strutture Organizzazione e Anticorruzione e Trasparenza e il collegio dei revisori dei conti.

Sintesi degli aspetti esaminati

Con riferimento ai vari aspetti del sistema analizzati, nella tabella seguente vengono riportati gli esiti dell'analisi, le note con le eventuali azioni di miglioramento proposte alla luce delle evidenze emerse e dalle informazioni in possesso dell'Organismo di Valutazione.

Criterio	Esiti	Note e azioni di miglioramento
Tempestività approvazione Piao	Il Comune di Trieste approva i documenti relativi al ciclo delle performance entro i tempi previsti (31.12). Il PEG è stato approvato il 08.01.2024. Il PIAO 2024-2026 è stato approvato il 29.01.2024 e il PIAO 2025-2027 il 27.01.2025.	Il Comune è attento al rispetto dei tempi di legge per la pubblicazione dei documenti.
Coerenza con il Sistema di misurazione e valutazione della performance	L'ente ha disciplinato i sistemi di misurazione e valutazione delle prestazioni individuali dei dirigenti, delle posizioni organizzative e del personale di comparto rispetto ai quali l'azione del Comune è coerente.	Si conferma la necessità di definire un sistema organico di misurazione e valutazione delle performance. I tre sistemi separati andrebbero aggiornati e integrati tra loro e andrebbero esplicitate le modalità di misurazione e valutazione della performance organizzativa del Comune nel suo complesso, che attualmente è considerata solo in modo implicito.
Modalità di misurazione della performance generale di Ente	Nel PIAO 2024-2026 e anche nel PIAO 2025-2027, l'Ente ha progredito nell'azione di definire obiettivi derivati dagli ambiti di valore pubblico e quindi di identificare la performance organizzativa del Comune nel suo complesso, pur non esplicitando le modalità di misurazione e valutazione della performance organizzativa.	Come indicato nel punto precedente, un SMVP integrato dovrebbe rendere più esplicite le modalità di misurazione e valutazione adottate per rappresentare la performance del Comune nel suo complesso, sia a livello di valore pubblico (performance istituzionale) sia strategico (performance organizzativa).



Criterio	Esiti	Note e azioni di miglioramento
Performance Organizzativa	La programmazione della performance organizzativa si può desumere dalla lettura congiunta del PEG e del DUP dove viene definito l'indirizzo strategico e gli obiettivi operativi annuali, divisi per attività ordinarie e attività di sviluppo. Tra queste vengono definiti obiettivi comuni su temi legati all'anticorruzione, trasparenza, privacy, utilizzo delle risorse, attuazione PNRR. La rendicontazione degli obiettivi avviene nel Referto per la gestione redatto dal Controllo di Gestione che ha anche le funzioni di Relazione sulle performance. Non vengono specificate le fonti dei dati per gli indicatori, ma data la grande presenza di indicatori binari (fatto/non fatto) si desume che siano prevalenti le fonti interne autodichiarate. Il pieno raggiungimento della pressoché totalità degli obiettivi induce a pensare a una programmazione eccessivamente prudente.	Il Comune sta progressivamente migliorando nella rappresentazione della performance, tuttavia si suggerisce di continuare a lavorare per prevedere una specifica evidenziazione dell'andamento del Comune in termini di strategici (medio-lungo periodo), non solo annuali. Per quanto è apprezzabile la capacità del Comune di sintetizzare in un unico documento il Referto per la Gestione e la Relazione sulla Performance, sarebbe opportuno prestare maggiormente attenzione a non sacrificare la prospettiva del ciclo delle performance, che rimane sfumata rispetto a quella del controllo di gestione. In chiave migliorativa si potrebbe prevedere una apposita sezione della Relazione dove vengono riportati i risultati per ciascun ambito di valutazione e viene indicato un indice sintetico di performance che permetta di apprezzare nel corso degli anni il miglioramento progressivo del valore pubblico generato. Un'alternativa potrebbe essere rappresentata dalla redazione di un documento aggiuntivo di estrema sintesi, con lo scopo di rendere fruibili al largo pubblico i principali dati di performance. Si suggerisce inoltre di prestare particolare attenzione al processo di programmazione e alla qualità degli obiettivi che vengono definiti, verificando che i target consentano di raggiungere livelli di performance motivanti e non soltanto finalizzati a registrare una o più attività che si sarebbero dovute realizzare ugualmente.
Monitoraggio Infrannuale	Il monitoraggio è stato attuato secondo le modalità previste all'interno dell'apposita sezione del PIAO 2024-2026. Il monitoraggio ha portato alla rimodulazione degli obiettivi tradotte con Deliberazione Giuntale n. 517 dd. 14/10/2024 e con Deliberazione Giuntale n. 710 dd. 16/12/2024. L'OIV apprezza l'azione di monitoraggio degli obiettivi svolta dal Comune e l'attento presidio sia dell'andamento degli obiettivi che l'aggiornamento dei documenti in caso di variazioni.	Le variazioni degli obiettivi approvate a fine ciclo, ancorché di piccola entità, dovrebbero essere evitate per dare credibilità alla programmazione e alla valutazione. È quindi auspicabile che la fase di monitoraggio e riprogrammazione possa concludersi con l'eventuale rimodulazione entro settembre e che le motivazioni del cambiamento siano limitate a specifiche tipologie di casi da rendere esplicite nel SMVP (impossibilità sopravvenuta di raggiungere l'obiettivo, cambiamenti imprevisti non dipendenti dall'ente ...).



COMUNE DI TRIESTE
ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Criterio	Esiti	Note e azioni di miglioramento
Performance individuale	La valutazione della performance individuale del personale si è svolta regolarmente e nei tempi previsti e, per quanto riguarda gli obiettivi, si rimanda a quanto specificato nel punto “performance organizzativa”. Le attività relative al processo di valutazione sono supportate dal sistema applicativo per la raccolta delle schede gestito dall'Ufficio “Gestione Economica” e dallo “sportello valutazione” dedicato. Il processo di valutazione, inoltre, risulta essere rinnovato dal recente CCDI dell'area del personale non dirigente sottoscritto in data 12.12.2024. Il nuovo accordo prevede una modifica dei criteri di distribuzione della performance individuale, eliminando la presenza minima effettiva per il conseguimento del premio e una maggiore differenziazione nell'attribuzione dei punteggi. Nella distribuzione dei punteggi gran parte delle valutazioni sono risultate “buone” e circa il 28% eccellenti. Non vi sono valutazioni negative e i non valutati risultano 87. Le richieste di conciliazione sono state 3 di cui due non accolte e una accolta con conseguente modifica della valutazione finale.	La valutazione della performance individuale rappresenta il punto di forza del Sistema del Comune. I processi sono ben gestiti nel rispetto dei tempi e supportati da adeguati strumenti informativi. Grazie anche alle occasioni di colloquio che il sistema stimola a fare, la prassi valutativa sembra essere entrata a far parte della cultura organizzativa del Comune.
Processo di attuazione del ciclo della Performance	I processi di attuazione del ciclo delle performance al momento della stesura della presente relazione si sono conclusi correttamente, comprese le verifiche dell'OIV, che quindi ha proceduto con la validazione in data 16.05.2025.	Il Comune gestisce il ciclo delle performance nei tempi previsti e secondo le modalità indicate. Ciò rappresenta senza dubbio un elemento di valore che testimonia un buon grado di maturità nella gestione del ciclo. Nella Relazione di accompagnamento alla validazione sono presenti alcune osservazioni non invalidanti che, unitamente a quelle contenute nel presente documento, vogliono rappresentare uno stimolo al miglioramento per il Comune.



COMUNE DI TRIESTE
ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Criterio	Esiti	Note e azioni di miglioramento
Infrastrutture di supporto - Sistemi informatici	Per quanto riguarda la programmazione e la rendicontazione degli obiettivi il sistema informatico è integrato con l'applicativo gestionale della contabilità. Per quanto riguarda il processo valutativo viene utilizzato un gestionale dedicato attraverso il modulo specifico per la valutazione dei dipendenti.	I sistemi informatici a supporto del ciclo di gestione delle performance appaiono adeguati alla dimensione e alle esigenze dell'Ente.
Infrastrutture di supporto - Contabilità Analitica e collegamento tra ciclo della performance e ciclo di programmazione finanziaria e di bilancio	La lettura integrata di DUP, PEG e PIAO consente di associare le risorse economiche alle missioni, programmi e obiettivi operativi. Il sistema di contabilità analitica utilizzato dall'ente permette il collegamento per tutti i centri di costo degli indicatori economici e di gestione e trovano rendicontazione nel Referto del controllo di gestione.	La correlazione tra obiettivi di performance organizzativa e risorse finanziarie, per quanto complessa visto le dimensioni dell'ente, andrebbe resa nei vari documenti in una versione anche semplificata, per una più immediata comprensibilità per i cittadini.
Infrastrutture di supporto - Struttura preposta al controllo di gestione e altre strutture che interagiscono con l'OIV	Le Strutture che primariamente interagiscono con l'OIV sono la P.O. Organizzazione collocata presso la Direzione Generale, la P.O. Anticorruzione e Trasparenza collocata presso la Segreteria Generale, la P.O. Programmazione Operativa e Controllo di Gestione, collocata presso il Dipartimento Servizi Finanziari, Tributi, Partecipazioni e Attività Economiche, e il Servizio Risorse Umane. L'OIV nel corso dell'anno ha incontrato anche il Collegio Sindacale.	L'OIV si esprime positivamente sulle strutture interne con le quali si è relazionato che hanno consentito di svolgere con tempestività e qualità le diverse fasi del ciclo di gestione delle performance. In particolare l'OIV apprezza il confronto continuo e l'attenzione dimostrata nel recepimento degli stimoli di miglioramento offerti dall'OIV.



Criterio	Esiti	Note e azioni di miglioramento
Sistemi informativi e informatici a supporto dell'attuazione del PTPCT e per il rispetto degli obblighi di pubblicazione	La gestione della sezione "Amministrazione trasparente" è centralizzata con la pubblicazione dei documenti trasmessi dai competenti settori dell'Ente. La struttura della sezione è in linea con le prescrizioni del d.lgs. 97/2016 che ha modificato e integrato il d.lgs. 33/2013. Su impulso della deliberazione ANAC n. 213 del 23/04/2024 e atto del Presidente del 01/06/2024, in data 12/07/2024 l'OIV ha attestato gli obblighi di trasparenza, rilevando alcune criticità, che sono state sanate nel periodo di monitoraggio, e, verificato l'avvenuto adeguamento dell'RPCT, in data 29/11/2024 lo stesso Organismo ha provveduto a inviare la nuova attestazione. Con riferimento agli obblighi di pubblicazione relativi al 2024 (delibera n. 192 del 07/05/2025), in data 14/07/2025 l'OIV ha attestato l'assolvimento degli obblighi di trasparenza rilevando alcune criticità, che l'Ente, al momento della stesura della presente relazione, è impegnato ad adeguare.	L'OIV esprime apprezzamento per l'importante collaborazione fornita dal RPCT e dalla Responsabile dell'U.O. Trasparenza e Anticorruzione, che ha consentito all'organismo di valutare correttamente l'adempimento degli obblighi di pubblicazione in una interlocuzione costante e costruttiva. I margini di miglioramento sono possibili riguardo al formato dei dati (sono presenti documenti in formato chiuso) e in generale l'ordine e la fruibilità delle informazioni (informazioni che dovrebbero essere rese in formato tabellare sono esposte in lunghi elenchi). Si raccomanda altresì di prestare attenzione alla pubblicazione dei dati sensibili e delle firme olografe. L'RPCT e l'Ente stanno lavorando anche per applicare i nuovi schemi di pubblicazione di cui alla delibera ANAC n. 495 del 25 settembre 2024.
Definizione e gestione degli standard di qualità	L'Ente ha definito gli standard di qualità nelle Carte dei Servizi redatte per alcuni servizi all'utenza che risultano pubblicate su AT nella sezione Servizi erogati.	Nella Deliberazione della Corte dei Conti del 1° aprile 2025, la Corte richiama la necessità di una progressiva implementazione dello strumento Carta dei Servizi. In fase di attestazione sugli obblighi di trasparenza l'OIV ha rilevato la necessità di procedere con una ricognizione di tutti i servizi, resi in modalità on line e non, e quindi con l'aggiornamento delle Carte dei Servizi e la sistematizzazione dei relativi controlli sulla qualità dei servizi erogati.



Criterio	Esiti	Note e azioni di miglioramento
Prescrizioni normative rilevanti	Nel sistema di valutazione dei dirigenti è previsto il c.d. “Hygiene Factor”, quale fattore di valutazione individuale che ha conseguenze negative sul punteggio finale se il valutato omette o non rispetta le disposizioni previste dall’Ente o dalle leggi, in particolare quelle che prevedono esplicitamente ricadute negative sulla quota variabile dello stipendio in caso di violazione. Per il 2025, sono stati previsti dall’ente nuovi Hygiene Factor, tra cui quello relativo al rispetto dei tempi di pagamento dell’art. 4-bis DL del 24/02/2023, n. 13.	L’OIV osserva che il Comune in merito al rispetto dei tempi di pagamento ha avuto sempre comportamenti virtuosi, non registrando ritardi e presentando un indicatore di tempestività dei pagamenti sempre negativo, ad indicare che i pagamenti avvengono mediamente prima della scadenza prevista.
Utilizzo dei risultati del Sistema di misurazione e valutazione	Attualmente i risultati della valutazione vengono utilizzati per la distribuzione della premialità collegata alla performance.	In prospettiva, l’OIV suggerisce di esplorare ulteriori utilizzi dei risultati della valutazione individuale, come suggerito dalle linee guida del DFP n. 5 del 2019.
Controlli di regolarità amministrativa e regolarità contabile	Il Segretario Generale trasmette regolarmente all’OIV la relazione sui controlli di regolarità amministrativa e contabile.	L’OIV esprime un particolare apprezzamento per le modalità con le quali vengono eseguiti i controlli di regolarità amministrativa. Al fine di valorizzare i risultati degli audit suggerisce di prevedere nel Sistema di Misurazione e Valutazione della performance individuale le modalità con le quali i valutatori debbano tener conto delle osservazioni rilevate ai fini della valutazione.
Presenza di obiettivi di promozione delle pari opportunità	L’Ente ha previsto di trasformare il Piano Azioni Positive in programmazione strategica di performance prevedendo appositi obiettivi finalizzati alla promozione della parità di genere e all’assenza di discriminazioni, e alla promozione del benessere organizzativo e qualità dell’ambiente di lavoro.	-
Coinvolgimento stakeholder e presentazione del Piano	Il coinvolgimento ha riguardato solo il PTPCT.	Le linee guida auspicano l’introduzione di modalità di coinvolgimento di cittadini e stakeholder nella programmazione relativa agli ambiti di valore pubblico, ad esempio prevedendo un periodo di consultazione collettiva prima dell’approvazione del PIAO.



Criterio	Esiti	Note e azioni di miglioramento
Sistemi di rilevazione della soddisfazione dei cittadini e utenti	Non sono attualmente previste modalità di rilevazione strutturate relative al grado di soddisfazione di cittadini e utenti se non per servizi specifici e non sempre in maniera sistematica.	In prospettiva sarebbe utile pubblicare nell'apposita sezione di AT almeno le statistiche di utilizzo e di rilevazione dei servizi on line che sono già presenti e oggetto di rilevazione sul sito istituzionale. Si rimanda per questa osservazione alle considerazioni già operate più sopra a proposito della Carta dei Servizi.

Conclusioni

Complessivamente l'OIV esprime un giudizio positivo sull'impostazione data alla gestione del ciclo della performance, che permette la tempestività dell'avvio della programmazione e il rispetto della chiusura dei cicli valutativi. L'azione dell'Organismo è adeguatamente supportata dalle strutture interne e i suggerimenti forniti nella presente relazione vanno collocati in una prospettiva collaborativa per il costante miglioramento dei processi.

Maria Lisa Garzitto
Organismo Indipendente di Valutazione
Monocratico