**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 21 DICEMBRE 2020**

Il giorno 21 dicembre 2020, alle ore 10,00 presso la sede del Servizio Controllo di Gestione e Valutazione, sita in via San Tommaso D’Aquino 15, si è riunito il Nucleo Indipendente di Valutazione del Comune di Napoli per discutere delle attività valutative in corso.

Sono presenti:

in sede: il Presidente, dott. Gaetano Virtuoso ed il dott. Domenico Maresca; collegati in video conferenza: la dott.ssa Adelia Mazzi, il dott. Paolo Tarantino e la dott.ssa Tamara Telesca.

Sono inoltre presenti in sede,il dott. Vincenzo Ferrara, dirigente del servizio *Controllo di Gestione e valutazione*, nonché la dott.ssa Maddalena Neola,funzionaria del Servizio, anche nella funzione di verbalizzante ai sensi dell’art.10 del vigente regolamento di funzionamento del NIV.

\* \* \*

1. In apertura, si dà lettura e si approva il verbale dell’11 dicembre 2020; il verbale viene firmato in presenza dalla verbalizzante dott.ssa Neola e dal Presidente dott. Virtuoso, con firma digitale dalle dottoresse Telesca e Mazzi e dal dott. Tarantino.

Il dott. Maresca, assente giustificato alla riunione dell’11 dicembre 2020, legge e sottoscrive il verbale del 20 novembre 2020.

1. Si discute della produttività di gruppo 2019, relativamente agli obiettivi: 72.2 e 73.2.

Si premette che il Nucleo sulla scorta del processo valutativo effettuato ha formulato una valutazione negativa in relazione all’obiettivo 72.2 *“ Incremento di almeno il 10%, rispetto all’anno precedente, del gettito tributario per IMU e TASI, in rapporto al numero di dipendenti assegnati.”*

L’istruttoria effettuata dall’ufficio e condivisa dal Niv aveva evidenziato le seguenti risultanze :

Gettito tributario anno 2018 per dipendente 241.281.003 : 30 = 8.042.700

Gettito tributario anno 2019 per dipendente 203.362.688 : 24 = 8.473.445

Aumento del gettito per dipendente assegnato 5;36 %

Tali risultanze rappresentative del mancato raggiungimento dell’obiettivo erano partecipate al Servizio “ Gestione Imu e Tasi”, che in data 9 ottobre 2020 produceva la nota prot. 664001.

In essa il dirigente rappresentava le proprie osservazioni con la fornitura di alcuni elementi documentali di chiarificazione, chiedendo il riesame della valutazione di mancato raggiungimento dell’obiettivo da parte del Nucleo.

In particolare, veniva allegato all’istanza, l’estratto inerente gli accrediti da parte dell’Agenzia delle Entrate degli F24 con le date di contabilizzazione da parte dell’Ente dal quale risulta che l’accredito dell’importo di € 37.934.021,45 è stato effettuato, dalla Tesoreria dello Stato a titolo di Saldo IMU 2017 riscosso dall’Agenzia delle Entrate, in data 28 dicembre 2017. Il dirigente chiedeva la neutralizzazione dei dati inerenti la riscossione anno 2018 dell’ordinativo di incasso n. 1141 pari ad € 37.934.021,45, che sebbene riscosso nell’anno 2018 era inerente la contabilizzazione degli F24 a saldo 2017 materialmente incassati in data 28 dicembre 2017.

L’istruttoria effettuata di riesame, in accoglimento della richiesta avendone condiviso la motivazione, portava alla seguente rielaborazione

Gettito tributario anno 2018 per dipendente 203.346.982 : 30 = 6.778.233

Gettito tributario anno 2019 per dipendente 203.362.688 : 24 = 8.473.445

Aumento del gettito per dipendente assegnato 25;01%

A riprova del ragionamento effettuato si rappresenta che avendo l’esame degli atti prodotti dall’Ufficio evidenziato, la presenza nella lista degli F24, acquisiti dall’Agenzia delle entrate, di quattro rimesse che potevano essere connotate dalla medesima contabilizzazione effettuata inerente l’ordinativo 1141; si è proceduto alla richiesta di ulteriore documentazione all’Ufficio, al fine di accertarne il trattamento contabile.

La verifica della contabilizzazione degli F24 anno 2018 acquisiti nel 2019 e precisamente delle partite presenti nei :

file IMU F839. D2018349.P01.T00 del 15/12/2018 acquisito il 02/01/2019 pari ad € 5.003,42 giusta carta contabile 24540;

file IMU F839. D2018356.P01.T00 del 22/12/2018 acquisito il 02/01/2019 pari ad € 22.303.232,25 giuste carte contabili 25500 – 25649 – 25853 - 25856;

file IMU F839. D2018356.P01.T00 del 22/12/2018 acquisito il 02/01/2019 pari ad € 63.602.792,56 giuste carte contabili 25953 – 25959 – 26029 – 26034 – 26308 – 26313 – 26320 – 26324

ha evidenziato la loro presenza nell’ordinativo di incasso n. 15055 del 31/12/2018, per cui non hanno dato vita ad alcun impatto sul valore preso ad evidenza.

Il N.I.V., in base alle risultanze suesposte, si ridetermina e unanime ritiene raggiunto l’obiettivo 72.2 “ *Incremento di almeno il 10%, rispetto all’anno precedente del gettito tributario per IMU e TASI, in rapporto al numero di dipendenti assegnati”* relativo alla produttività di gruppo 2019, in quanto l’aumento effettivo del gettito tributario nell’anno 2019 è stato del +25,01 % rispetto all’esercizio 2018.

Per quanto riguarda l’istanza relativa all’obiettivo 73.2: *“Incremento di almeno il 10%, rispetto all'anno precedente, del gettito tributario per Tarsu/Tares/Tari, in rapporto al numero di dipendenti assegnati”*, trattandosi di una richiesta di neutralizzazione dell’obiettivo, il Nucleo richiama gli atti posti in essere sulla questione nel corso del 2019.

Gli indicatori della produttività di gruppo 2019 venivano comunicati ai dirigenti pro tempore dei Servizi interessati, con nota del Servizio Controllo di Gestione e Valutazione PG/2019/62963 del 22/1/2019. Il 1° aprile 2019 entrava in vigore il nuovo organigramma approvato con delibera di Giunta Comunale n. 409 del 9/8/2018 e successive disposizioni attuative. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 237 del 24/5/2019 veniva approvato il Piano degli Obiettivi 2019/2021, nel quale l’indicatore della produttività di gruppo riguardante le “Attività e funzioni relative alla riscossione e al contrasto all’elusione ed evasione fiscale” veniva inserito, per ciascuno specifico tributo o canone, in rapporto alle funzioni e competenze dei nuovi Servizi dell’Area Entrate, così come definiti con la riorganizzazione della macchina amministrativa. Con nota PG/2019/577448 del 2/7/2019, la dirigente responsabile dell’Area Entrate chiedeva la riformulazione degli indicatori della produttività di gruppo 2019 del settore entrate. Con nota PG/2019/602040 del 10/7/2019, il Servizio Controllo di Gestione e Valutazione, competente per l’attività istruttoria propedeutica alla proposta di Piano degli Obiettivi formulata dal Direttore Generale ed approvata dalla Giunta Comunale, comunicava il proprio parere negativo, informandone per conoscenza il ViceSindaco con delega al bilancio. Il Nucleo di Valutazione p.t., acquisita la richiesta nella riunione del 30/9/2019, non si esprimeva al riguardo. Il Direttore Generale p.t. non riteneva di proporre alla Giunta Comunale la modifica dell’obiettivo, tant’è che lo stesso è presente nel Piano degli Obiettivi approvato in occasione dell’ultima modifica apportata al PEG 2019/2021, con deliberazione di Giunta Comunale n. 577 del 29/11/2019.

Considerato che nell’istanza prodotta con nota PG/2020/725950 del 3/11/2020, non sono rappresentati nuovi elementi di valutazione rispetto a quelli già partecipati, al tempo, ai soggetti deputati alla programmazione operativa dell’Ente e che gli stessi, infatti, già sollecitati in proposito dal dirigente interessato, non avevano ritenuto di dover apportare alcuna variazione in ordine alla riformulazione degli indicatori.

Il Nucleo, pertanto, decide di non accogliere la richiesta di neutralizzazione e di confermare la valutazione espressa nel corso della riunione del 24/9/2020.

1. Si discute poi del comportamento organizzativo 2018.

Nell’ambito dell’istruttoria relativa al comportamento organizzativo 2018, dall’analisi della tabella istruttoria predisposta dall’Ufficio di supporto in relazione ai casi in cui non vi è omogeneità tra il punteggio attribuito al comportamento organizzativo ed il grado di raggiungimento dell’obiettivo specifico, è emerso che in 5 dei 20 casi individuati per un eventuale intervento del N.I.V., si verifica l’identificazione nella stessa persona di valutatore e valutato. Il Nucleo dà mandato all’Ufficio di verificare l’eventuale esistenza di ulteriori casi, tenendo conto di tutte le valutazioni pervenute dai dirigenti apicali.

1. Varie ed eventuali

Il Nucleo acquisisce dall’Ufficio di supporto la valutazione del Sindaco, anno 2018, del Direttore Generale e del Capo di Gabinetto; le determinazioni riguardanti la proposta al Sindaco della valutazione complessiva del Direttore Generale e del Capo di Gabinetto da parte del Nucleo di Valutazione saranno adottate nel corso delle prossime riunioni.

Il Nucleo , infine, assume l’informativa relativa agli indicatori correlati alla produttività di gruppo inseriti nel Piano Provvisorio degli Obiettivi per l’anno 2020, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 354 dell’8/10/2020. Si da’ atto che, al riguardo, non è pervenuta alcuna richiesta di preventiva validazione.

La prossima riunione viene fissata per venerdì 8 gennaio 2021 alle ore 10,00 per il prosieguo delle attività valutative in corso.

La seduta è tolta alle ore 12.30.

Del che è verbale.

|  |  |
| --- | --- |
| IL SEGRETARIO  Dott.ssa Maddalena Neola | Il Nucleo Indipendente di Valutazione |