



Allegato 2 al verbale n. 24 del 22/06/2026

RELAZIONE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE SUL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE, TRASPARENZA E INTEGRITÀ DEI CONTROLLI INTERNI ANNO 2025

(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. Si invita l'ente a rispettare in maniera puntuale le scadenze previste dal regolamento sul SMVP adottato al fine di evitare, come avviene consuetudinalmente, che il ciclo della performance si concluda in annualità successive rispetto a quelle oggetto di valutazione. Allo stato dell'arte non risulta ancora concluso il ciclo della Performance relativo all'annualità 2024. Si invita inoltre l'ente a rivedere l'attribuzione del peso dell'obiettivo "rispetto della tempestività dei pagamenti" a fronte del permanere del non rispetto sistemico di tale indicatore. In particolare si suggerisce di modificare il regolamento prevedendo eventualmente anche un maggior peso.

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:

1) 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.

Con riferimento al “Controllo amministrativo contabile” Il Nucleo di Valutazione ha rilevato che l'amministrazione Comunale è dotata di un regolamento sul funzionamento dei controlli interni e sulle funzioni ad esso attribuite dallo stesso. Il report relativo alle “Verifiche di regolarità amministrativa successive all'adozione degli atti” - annualità 2025 è stata trasmessa al NdV con ritardo rispetto alle tempistiche di legge. Si invita pertanto il Segretario Generale al rispetto delle tempistiche di monitoraggio previste dal D.lgs. n. 267 del 18/09/2000 (TUEL) e dal regolamento sul funzionamento dei controlli interni attualmente in adozione nell'ente.

Con riferimento al “Controllo di Gestione”, allo stato dell'arte l'ente allo scrivente nucleo non risulta che l'ente abbia attivato quanto richiesto dall'art. 196 del TUEL. Si suggerisce l'acquisizione di un software in grado di poter supportare l'attività di controllo di gestione.

Con riferimento al “Controllo Strategico”, allo stato dell'arte allo scrivente non risulta che l'ente produca appositi report. A riguardo si suggerisce l'acquisizione di un software in grado di poter supportare l'attività di controllo di gestione.

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.l 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 nonché, per quanto di competenza, all'attività condotta revisore dell'ente.

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 (customer satisfaction). 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 delle leve di protezione del valore pubblico adottate dall'ente attraverso il PIAO.

Il monitoraggio suddetto è stato garantito attraverso verifiche periodiche anche ulteriori a quelle previste dalle delibere ANAC. L'analisi è stata condotta in ottemperanza alle disposizioni di cui alla delibera ANAC n. 1310/2016 attraverso la verifica del flusso informativo dei dati e documenti oggetto di pubblicazione obbligatoria (albero della trasparenza) nel rispetto di quanto previsto dal PNA e dall'allegato n.I alla su richiamata delibera ANAC e dei successivi interventi normativi che hanno sensibilmente ridotto l'onere di pubblicazione in capo all'ente (introduzione del principio del once only.

È opportuno precisare che lo scrivente Nucleo di Valutazione ha ravvisato il permanere di un parziale disallineamento tra la sezione "amministrazione trasparente" e quanto previsto dalla deliberazione ANAC n. 1310/2016 solo in parte attribuibile ad un non corretto utilizzo dei software gestionali acquistati dall'ente.

Si invita pertanto l'amministrazione ad adeguare a stretto giro il flusso informativo dei dati oggetto di pubblicazione obbligatoria in linea con quanto già emarginato nelle relazioni periodiche svolte in ottemperanza alle delibere ANAC recanti "Attestazioni annuali sulla trasparenza amministrativa" predisposte sull'apposita piattaforma OIV.

Pescara, 22/06/2026

Il Nucleo di Valutazione

Dott. Marco Berardi