

# Comune di VERBANIA

Nucleo Valutazione Performance

**RELAZIONE SUL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE PERFORMANCE, DEI CONTROLLI INTERNI, E DELLA TRASPARENZA-INTEGRITA' AL :**

**31.12.2025**

**(art. 14, comma 4, lettere a) - g) del D. Lgs. n. 150/2009 e s.m.i.)**

## - PRESENTAZIONE -

La presente “Relazione” viene aggiornata annualmente in conformità all’articolo 14, comma 4, lett. a), del Decreto legislativo n.150 del 2009 e s.m.i. e sulla base delle Linee guida del Dipartimento Funzione pubblica n. 1-2/2017 e n. 3/2018.

Il Nucleo di valutazione Performance monitora, nell’esercizio 2025, una sostanziale invarianza dello stato di funzionamento della Performance, dei controlli interni e della trasparenza integrità rispetto alla rilevazione effettuata al 31.12.2024.

La finalità della presente Relazione, focalizzata al 31.12. 2025, è quella di “fotografare” il funzionamento complessivo del Ciclo della Performance, dei controlli interni e della trasparenza e integrità.

Propone altresì – ai sensi dell’art. 14, comma 4, lett. a) del citato d.lgs n. 150/2009 – l’ adeguamento alle nuove disposizioni previste dal d.lgs n. 74 del 25 maggio 2017, con particolare riferimento alla quantità e qualità dei servizi resi ed al coinvolgimento dei destinatari delle politiche e dell’azione amministrativa ed alla implementazione di adeguati controlli interni sulle attività e sui processi interni e sugli adempimenti in tema di trasparenza ed integrità- Vengono, altresì, suggerite talune leve di miglioramento finalizzate a creare “Valore pubblico”.

## PARTE PRIMA

### - FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE PERFORMANCE

#### ANALISI FUNZIONAMENTO S.M.V.P. VIGENTE E PIANO PERFORMANCE

*Esito delle verifiche:*

Il Sistema di misurazione e valutazione della Performance (S.M.V.P.) nel Comune di Verbania è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 229 del 17.12.2012, previsto e disciplinato nel “Regolamento sull’Organizzazione degli uffici e servizi”, parte III “Trasparenza, misurazione e valutazione della Performance organizzativa e individuale”, integrato con deliberazione di G.C. n. 57 del 17.02.2022.

In data 10-12 febbraio 2025, con aggiornamento in data 05 ottobre 2025, è stata messa a disposizione del Comune e della dirigenza una nuova proposta di S.M.V.P. caratterizzata da:

- un coordinamento delle diverse fasi dell’intero Ciclo della performance,
- una più oggettiva misurazione, valutazione degli Obiettivi di Performance ed, ai sensi art. 7, comma 1, d.lgs. n. 150/2009 e s.m.i,
- dall’ aggiornamento dell’intero impianto tenuto conto delle sopravvenute “linee guida” sia del DFP, sia del Ministero della Pubblica amministrazione.

*Leve di miglioramento nella proposta del nuova SMVP:*

Gli Istituti e le modifiche che si sono rese necessarie nel SMVP riguardano:

1) **Il processo valutativo** sugli Obiettivi di Performance Organizzativa e di Performance individuale della dirigenza negli ultimi esercizi si è basato su procedure essenzialmente documentali, in parte autoreferenziali, *e/o autodichiarazioni con possibilità molto ridotte di divergenze valutative o dubbi valutativi.*

L’Ente, sin da ottobre, 2025 ha attivato un nuovo sistema informativo gestionale “Cloud SaaS”, unico ed integrato, che prevede un apposito modulo denominato “Governance” finalizzato alla programmazione strategica e alla programmazione gestionale in cui potranno confluire gli elementi fondamentali del Ciclo della performance.

2) la **definizione del Perimetro della Performance Organizzativa** (di Ente) e relative dimensioni con declinazione dei limitati Obiettivi strategici. In ossequio alla “centralità” degli Obiettivi di Ente (coinvolgenti tutti o più Dipartimenti) nell’esercizio 2025 si sono focalizzati gli Obiettivi “trasversali”/generali previsti dal Legislatore (TMP e TMR per efficientare i processi di spesa), da Anac (attuazione misure concrete anticorruzione e trasparenza) o dal Comune in attuazione alle Linee programmatiche di mandato e al D.U.P.

3) la **semplificazione e la qualità degli Obiettivi di Performance individuale** da assegnare alla dirigenza secondo i criteri di strategicità, rilevanza, innovazione, misurabilità concreta.

4) la **partecipazione valutativa** con la proposta di coinvolgimento di ulteriori soggetti valutatori quali, a titolo non esaustivo:

- \* la *valutazione interna* (dal basso, nella quale sono i collaboratori dipendenti che esprimono un giudizio sul proprio superiore);
- \* la *valutazione esterna* da parte di stakeholder ( utenti di un servizio erogato dall'ufficio o di un campione di cittadini opportunamente individuato o da altri portatori di interessi, fondamentale quando si tratta di dipendenti a stretto contatto con il pubblico, **cfr. L.g. n. 5 dicembre 2019 del DFP e artt. 7-19-bis d.lgs. n. 150/200 e s.m.i.**);

5) la previsione di **criteri per una puntuale differenziazione nelle valutazioni** quale dimensione obbligatoria nella valutazione individuale dei dirigenti, ai sensi dell'art. 9, comma 1, lett. d) - **indicatore sintomatico di credibilità della Metodologia** (*La mancata o scarsa differenziazione delle valutazioni, oltre a essere fonte di potenziale responsabilità amministrativa, implica anche “ rischi da un punto di vista organizzativo, avendo un impatto potenzialmente negativo sul livello di motivazione dei dipendenti, sull'equità percepita e sulla “credibilità” stessa del SMVP: cfr LG n. 5 DFP*)

6) la possibilità di **attivazione** del “*bonus annuale delle eccellenze*” ( a rotazione) e del “*premio annuale per l'innovazione*” ( a rotazione);

7) il **piano di formazione ed aggiornamento annuale esteso e “dedicato”** anche alla Performance, sia per dirigenza che per funzionari incaricati di P.O., possibilmente ad invarianza della spesa corrente.

La Direttiva del Ministro per la P.A. del 23 marzo 2023, focalizza c “*la promozione della formazione e, in particolare, della partecipazione attiva dei dipendenti alle iniziative di sviluppo delle competenze promosse come un obiettivo di performance dei dirigenti.*

*La rendicontazione degli Obiettivi di Performance esercizio 2025*

Con la predisposizione ed approvazione, entro il 30 giugno 2026, della Relazione finale della Performance relativa al grado di raggiungimento degli Obiettivi di Performance Organizzativa ed individuale si chiuderà il Ciclo della Performance 2025.

I risultati complessivi e potranno confluire nel Report finale sul Controllo strategico 2025 da sottoporre all'approvazione del Consiglio comunale.

## PARTE SECONDA

### FUNZIONAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI

*Ambito, frequenza e regolarità dei controlli interni:*

Il Regolamento per l'attuazione dei controlli interni è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 09 del 28.01.2013, successivamente modificato e integrato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 24/04/2024

*Referto alla Corte dei conti (art. 148 Tuel):*

ai sensi dell'art. 148, comma 1, come sostituito dall'art. 33, comma 1 della legge n. 116 del 2024 il Sindaco, avvalendosi del Segretario generale dovrà trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sul sistema dei controlli interni effettuati nell'esercizio 2025, adottato sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione delle autonomie della Corte dei conti in corso di emanazione e di pubblicazione.

#### **Controllo strategico**

E' diretto a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute rispetto alle Linee programmatiche, al DUP in termini di congruenza tra risultati raggiunti e Obiettivi prefissati. Viene attuato sotto la direzione e coordinamento del Segretario generale con il coinvolgimento diretto dei Dirigenti in specifica conferenza.

La "Direttiva comunale" 2025 sugli Obiettivi Strategici è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 26/02/2025 – PIAO sezione 2.2 PERFORMANCE

Lo stato di attuazione dei programmi e delle Missioni al mese di luglio 2025, quale primo monitoraggio, è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 DEL 30/07/2025.

Lo stato di realizzazione;

- a) degli Obiettivi strategici programmati nel D.U.P. Sez. strategica,
- b) degli Obiettivi strategici previsti nel Piao sez. 2^

**dovrà essere oggetto di specifico Report finale al 31 dicembre 2025 da sottoporre all'approvazione del Consiglio comunale in occasione dell'approvazione del Rendiconto 2025 ovvero entro il 30 giugno 2026.**

Leve di miglioramento:

La buona riuscita del controllo strategico presuppone:

a) una pianificazione strategica accurata, il cui momento fondamentale è rappresentato dalla puntuale definizione degli **Obiettivi strategici del DUP**, sez. strategica (Documento Unico di Programmazione);

b) definizione degli **Obiettivi strategici di Performance Organizzativa e Performance individuale** definiti nel PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione);

c) l'uso e la qualità di **indicatori, adeguati e pertinenti**, che *non sono solo finanziari*, ma che possono includere *qualità dei servizi, tempi di risposta, soddisfazione dei cittadini e valore pubblico in termini di impatto sociale (outcome)*;

d) l'aggiornamento annuale della Relazione di fine mandato sullo stato di realizzazione degli Obiettivi strategici, **per ciascun esercizio di mandato**, cruciale per la valutazione dell'operato degli Organi politici da parte degli elettori.

### **Controllo di gestione**

Il referto sul Controllo di Gestione 2024 è stato realizzato con "Presenza d'atto" della Giunta comunale e relativa deliberazione n. 476 del 22/12/2025 ed inviato alla Corte dei Conti in data 20/01/2026.

Il Referto 2025 sarà predisposto dopo l'approvazione del Rendiconto della Gestione 2025.

Si segnala che il Controllo di gestione, per sua natura e finalità, è un **controllo concomitante** che consente la verifica della efficacia e dell'economicità della gestione, delle risorse e della realizzazione degli obiettivi programmati ed è finalizzato alla rilevazione, alla verifica e comparazione tra costi e quantità e qualità dei servizi offerti.

### **Controllo successivo di regolarità amministrativa**

Il regolamento per l'attuazione dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.9 del 28/01/2013, è stato modificato ed integrato con deliberazione di Consiglio n. 31 del 24/04/2024.

Ai sensi dell'art.8 del regolamento il controllo successivo di regolarità amministrativa viene svolto sotto la direzione del Segretario Generale, dal Dirigente del Controllo di Gestione e dal Responsabile del Servizio Advocatura.

Il controllo è realizzato con cadenza, di norma, semestrale e con tecniche di campionamento con selezione casuale, anche di tipo informatico, su: determinazioni di impegno di spesa, contratti ed altri atti amministrativi tra cui, in particolare, gli ordinativi in economia, gli affidamenti di lavori, servizi e forniture non ad evidenza pubblica, le ordinanze, le autorizzazioni e le concessioni di varia natura, garantendo comunque l'estrazione verso tutte le aree organizzative in cui è suddivisa l'operatività dell'Ente. Laddove possibile, sono sottoposti a verifica interi procedimenti amministrativi e non, esclusivamente, singoli atti.

Per l'esercizio 2025, l'estrazione semestrale casuale ha riguardato complessivi n. 116 atti, tra provvedimenti e scritture private, relativi alle seguenti tipologie:

- determinazioni dirigenziali: n° 59, incluse quelle relative ai contributi
- scritture private: lavori, servizi, forniture, locazioni, comodati: n° 18
- Contributi: n° 30
- Permessi di costruire, permessi di costruire in variante e in sanatoria: n° 9
- Deliberazioni di Giunta: n° 10, incluse quelle relative ai contributi

I controlli interni, previsti semestralmente, sono stati realizzati in data 10 luglio e 22 dicembre.

Merita segnalare che il Segretario Generale dell'Ente aveva preso servizio nel mese di ottobre 2024 e si era trovato ad operare in una situazione particolarmente complessa.

Nonostante ciò si è proceduto ad effettuare i controlli interni non realizzati colmando la lacuna riscontrata e portando la percentuale degli atti controllati dal 3 al 10%.

Ravvisato che l'art. 9, comma 4, del citato Regolamento prefissa che *“la sottoposizione a verifica di almeno un numero significativo di determinazioni di impegno di spesa e dei contratti di importo superiore a 10.000 euro, oltre ad un ragionevole numero di atti amministrativi”*, il NdV - tenuto conto della dimensione organizzativa dell'Ente - ritiene necessario e propone di:

- a) aumentare significativamente il numero di atti soggetti a controllo interno al fine di garantire una sana e buona gestione;
- b) aumentare la periodicità dei controlli interni di regolarità amministrativa ( bi-trimestrale).

## **SOCIETA' PARTECIPATE - CONTROLLI E ATTIVITA' 2025**

Il monitoraggio e il controllo sulle società partecipate, oltre a consuntivo, viene realizzato durante la gestione tramite specifici report al fine garantire gli equilibri finanziari di cui all'art. 193 del TUEL n. 267/2000.

In particolare sono state effettuate le seguenti verifiche:

- Conciliazione dei debiti/crediti al 31/12/2024 (Rendiconto della Gestione 2024)
- Verifica dei budget
- Verifica dei bilanci al 31/12/2024
- Verifiche semestrali al 30/06/2025
- Elaborazione Bilancio Consolidato 2024
- Revisione Periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2024 dei cui all'articolo 20 D.lgs. n. 175/2016 e Ricognizione Periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali ai sensi dell'art. 30 D.Lgs. 201/2022 approvata con deliberazione di C.C. n. 98 del 22/12/2025

## **Controllo sulla qualità dei servizi resi**

La Corte dei conti, Sezione centrale delle Autonomie, nella pronuncia n. 28/2014, aveva evidenziato come l'ente locale debba garantire la qualità dei servizi resi sia con riguardo ai propri servizi, sia rispetto a quelli erogati *“mediante organismi gestionali esterni, definendo le metodologie impiegate per misurare la soddisfazione degli utenti esterni ed interni dell'Ente”*; in particolare, *“il perseguimento degli obiettivi di qualità presuppone l'individuazione, in maniera specifica e preventiva, dei relativi standard, con riguardo alla tipicità dei bisogni a cui dare risposta e alle esigenze di trasparenza e di integrità della azione amministrativa”*, e tale processo di definizione degli standard di qualità *“non può prescindere da un'attenta mappatura dei servizi erogati dall'Ente, che consenta di conoscere tutti i processi dai quali si ottiene un output sotto forma di servizio pubblico, nonché le modalità di erogazione e la tipologia di utenza che ne usufruisce”*.

Tale analisi non può limitarsi alla valutazione del servizio erogato, ma *“deve necessariamente essere ricondotta al processo, agli elementi che ne consentono la realizzazione, alle modalità organizzative messe in atto e alle scelte allocative delle risorse”*.

Il Comune, in considerazione dell'obbligo di cui all'art. 147 TUEL, deve quindi sviluppare adeguate capacità programmatiche nella gestione dei servizi, a prescindere dalla modalità di gestione (in economia ovvero affidati a società), prevedendo nel DUP e/o nel PIAO *“adeguati “programmi” e/o “progetti” in cui dovranno essere articolati gli obiettivi qualitativi e quantitativi dei servizi da erogare alla collettività, con la specifica individuazione di appositi parametri da trasferire nei contratti di servizi e nella carta della qualità”*.

I servizi sono controllati e monitorati da settori affidatari.

L'ufficio Società Partecipate ha acquisito le relazioni dei dirigenti predisposte, al 31/12/2024 e al 30/06/2025, in sede di monitoraggio degli Obiettivi Strategici.

La Ricognizione Periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali, ai sensi dell'art. 30 D.Lgs. 201/2022, è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 98 del 22/12/2025.

### ***Rilevanza dei controlli interni***

L'adeguatezza e il rafforzamento dei controlli interni nell'Ente locale è un'esigenza imprescindibile per la salvaguardia dell'integrità e della trasparenza della gestione delle risorse finanziarie pubbliche assegnate alle autonomie territoriali.

Il mancato o insufficiente esercizio della funzione pubblica di controlli interni, oltre a ridurre il presidio sugli equilibri di bilancio e la regolarità della gestione, rischia di alterare i processi decisionali e programmatici, nonché di indebolire le scelte gestionali ed organizzative, con conseguente pericolo di cattiva amministrazione delle risorse e del patrimonio dell'Ente.

## PARTE TERZA

### TRASPARENZA, INTEGRITA' E RISPETTO DEGLI OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE

#### *Aspetti monitorati*

Il PIAO 2025-2027, sez. 3<sup>a</sup>, approvato è stato approvato con deliberazione di G.C. n. 97 del 26.02.2025 e pubblicato su "Amministrazione trasparente, sezione "Disposizioni generali",

*Griglia della trasparenza al 31 maggio e al 30 novembre 2025:*

Il Nucleo di valutazione ha attestato in data 03.07.2025 (acquisizione al sistema ANAC n.88286) e in data 19.12.2025 (acquisizione al sistema ANAC n.109405) la pubblicazione, il contenuto e l'aggiornamento dei dati oggetto di pubblicazione sul website dei campi di osservazione prefissati dall' ANAC nell'esercizio 2025.

#### *Relazione annuale attività e misure anticorruzione e trasparenza*

I RPCT sono tenuti ad elaborare, ai sensi dell'art. 1, co. 14, della legge 190/2012, una relazione annuale - da trasmettere al NCVP e all' Organo di indirizzo politico - sull'efficacia delle misure di prevenzione definite nei PTPCT; in particolare, tale Relazione rappresenta strumento di monitoraggio e di valutazione in grado di evidenziare l'attuazione del PTPCT, l'efficacia o gli scostamenti e le criticità delle misure previste rispetto a quelle attuate, nonché l'efficacia delle strategie di prevenzione perseguite con il PTPCT e per l'elaborazione degli obiettivi strategici. (*Comunicazione Anac del 17 novembre 2021*)

Ai sensi dell'art. 1, c. 14, della legge n. 190/2012 la Relazione 2025, predisposta da parte del RPCT, è stata pubblicata su "Amministrazione trasparente" in data 29 gennaio 2026.

In relazione agli obiettivi inerenti la prevenzione della corruzione e la trasparenza, il NdV ha il compito di "verificare i contenuti della Relazione annuale del RPCT recante i risultati dell'attività svolta che il RPC. Nell'ambito di tale verifica, il NCVP avrà la possibilità di chiedere al RPCT informazioni e documenti che ritiene necessari e può anche effettuare audizioni di dipendenti (art. 1, co. 8-bis, l. 190/2012)(**Deliberazione ANAC n. 1064 del 13/11/2019**).

#### *Trasparenza e legalità quali Obiettivi annuali di Performance.*

Il Nucleo di valutazione segnala, per i successivi esercizi, che il tema della legalità, della trasparenza dell' integrità *dovrà trovare concreto riferimento e implementazione come Obiettivi di Performance nella sez. 2<sup>a</sup> del PIAO*, sia come assegnazione di Obiettivo di Performance Organizzativa (c.d. generale/trasversale), sia come assegnazione di Obiettivi di Performance individuale.

Ai sensi dell'art. 10, comma 3, del d.lgs. n. 33/2013 "**la promozione di maggiori livelli di trasparenza costituisce un obiettivo strategico di ogni Amministrazione, che deve tradursi nella definizione di obiettivi di Performance organizzativa e Obiettivi di Performance individuale**".

La presente Relazione **va tramessa a:**

- Sindaco della Città di Verbania;
- Al Presidente del Consiglio comunale;
- Al Presidente del collegio Revisori dei conti, ai sensi dell'art. 4, comma 2, lett. f) d.gls n. 150/2009 e s.m.i.;
- Segretario generale e dirigenti

*e pubblicata sul website, Sezione "Amministrazione trasparente", sottosezione "Controlli e rilievi sull'Amministrazione", OIV*

La presente Relazione viene realizzata con il supporto tecnico/amministrativo della dr.sa Sara Calzolari, della rag. Antonella Bisaccia e della dr.sa Maria Agostina Piovella.

li, 30 gennaio 2026

*con firma digitale:*  
NdV - Salvatore CORRADO