

Del. n. 142/2025/VSGC



Repubblica italiana

La Corte dei conti

Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo

composta dai Magistrati:

Ugo MONTELLA	Presidente
Paolo ONELLI	Consigliere (relatore)
Enrico TEDESCHI	Consigliere
Bruno LOMAZZI	Primo Referendario
Andrea DI RENZO	Primo Referendario
Chiara GRASSI	Primo Referendario
Federica LELLI	Referendario
Vitaliana VITALE	Referendario

nella Camera di consiglio del 28 ottobre 2026 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

relativa al funzionamento del **sistema dei controlli interni del Comune di Roseto degli Abruzzi (TE) - Esercizio 2025;**

visto l'articolo 100, secondo comma, della Costituzione;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni ed integrazioni;

vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni ed integrazioni;

visti gli artt. 147 e ss. del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante approvazione del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (Tuel) e successive modificazioni ed integrazioni che hanno disciplinato il sistema dei controlli interni degli enti locali;

visto l'articolo 148 del citato decreto legislativo n. 267/2000;

vista la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante "Disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

visto il “Regolamento concernente l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti” approvato con deliberazione delle Sezioni riunite del 16 giugno 2000, n. 14, e successive modificazioni ed integrazioni;

vista la deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti del 16 febbraio 2026, n. 6/SEZAUT/2026/INPR, che approva le linee guida per la relazione annuale del Sindaco dei Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del Sindaco delle Città metropolitane e del Presidente della Provincia sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'anno 2025 (ai sensi dell'art. 148 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267- TUEL);

visti i documenti allegati alla citata deliberazione, con cui è stato fissato al 30 maggio 2026 il termine per la trasmissione della relazione, riguardante i controlli svolti nell'anno alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, competenti per territorio, nonché alla Sezione delle Autonomie;

vista la deliberazione n. 16/2026/INPR con la quale la Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo ha approvato il Programma di controllo per l'anno 2026;

vista la ripartizione tra i Magistrati delle funzioni di competenza della Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo, definita con decreto del Presidente n. 3/2026 depositato il 16 febbraio 2026;

esaminati i referti del Sindaco del **Comune di Roseto degli Abruzzi** (abitanti 25.922), elaborati sullo schema di relazione allegato alla succitata deliberazione della Sezione Autonomie ed acquisiti da questa Sezione, con prot. n. 1788 del 28/05/2026;

vista l'ordinanza n. 27/2026 del 22 ottobre 2026, con la quale il Presidente ha convocato la Sezione per l'odierna Camera di consiglio;

udito il relatore, Consigliere Paolo ONELLI;

FATTO E DIRITTO

1. Analisi dei referti sul funzionamento del sistema dei controlli interni del Comune di Roseto degli Abruzzi. Anno 2025

Il Sindaco del Comune di Roseto degli Abruzzi (abitanti 25.922) ha trasmesso, a questa Sezione, mediante l'applicativo “LimeFIT”, il referto annuale sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2025, in data 28 maggio 2026.

Gli esiti descrivono una serie di controlli amministrativi e finanziari effettuati dal Comune di Roseto degli Abruzzi, con particolare attenzione alla regolarità amministrativa e contabile, al controllo di gestione, al controllo strategico e sugli equilibri finanziari, al controllo sugli organismi partecipati e sulla qualità dei servizi. Inoltre, viene menzionata l'implementazione delle azioni relative al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

In via preliminare, si osserva che il funzionamento dei controlli interni, relativo agli esercizi 2022 e 2023, è stato oggetto di verifica di questa Sezione con deliberazione n. 85/2025/VSGC. Con l'atto in parola si è accertata la parziale adeguatezza del funzionamento dei controlli interni del Comune di Roseto degli Abruzzi fornendo raccomandazioni in merito a: adozione di procedure per rendere più efficace e coerente la programmazione dell'Ente, valorizzando le sinergie tra uffici nel rispetto dei principi di collaborazione, sussidiarietà e buon andamento; assicurare, nell'ambito del controllo strategico, continuità nel monitoraggio dello stato di attuazione dei programmi, al fine di valutarne l'effettivo impatto socioeconomico e il conseguimento degli obiettivi e degli *standard* definiti dagli strumenti di programmazione; estensione di tale valutazione agli enti partecipati attraverso adeguate forme di controllo; monitoraggio della qualità dei servizi tramite aggiornamento degli standard, coinvolgimento degli utenti e confronto con altre amministrazioni; rafforzamento del controllo sulla corretta attuazione degli interventi finanziati dal PNRR; controllo degli equilibri finanziari per garantire una sana gestione contabile, il rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica.

Di seguito si espongono le considerazioni della Sezione in merito alle singole tipologie di controllo interno, oggetto di analisi per mezzo del citato referto del Sindaco che ha fatto emergere aspetti da segnalare ai fini di un miglioramento e adeguamento del sistema dei controlli interni.

Dal referto prodotto emerge che il Comune ha eseguito il **controllo sugli atti amministrativi e contabili**, dall'analisi dei dati emerge che i responsabili dei servizi hanno relazionato in ordine ai riflessi, diretti e indiretti, sulla situazione economico-finanziaria e patrimoniale dell'Ente, al fine di consentire al responsabile del servizio finanziario l'espressione del parere di regolarità contabile.

L'Ente ha adeguato le tecniche di campionamento applicando il principio ISA 530, in conformità alla deliberazione n. 274/2023/VSGC di questa Sezione, integrandolo con il controllo del 100% di specifiche tipologie di atti (rifiuti, spesa sociale, riscossione entrate, convenzioni urbanistiche e sanzioni stradali) e l'estrazione del 2% degli atti di liquidazione. Il criterio sopra citato è applicato anche per decisioni a contrarre, modifiche contrattuali e proroghe tecniche, viene inoltre specificato nelle note che tali modalità sono definite nel Piano Operativo dei Controlli 2025, approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 346/2025. Sempre nelle note viene chiarito che l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa 2025 ha riguardato tutti i Settori e Servizi dell'Ente, ad eccezione degli atti sottoscritti dal Segretario Generale quale Dirigente *ad interim* del Settore IV, sottoposti a controllo preventivo tramite parere tecnico. È stato inoltre effettuato un controllo successivo specifico sulla spesa sociale, gestita tramite l'ECAD Unione dei Comuni delle Terre del Sole.

I controlli sono stati regolarmente trasmessi ai responsabili dei servizi con cadenza quadrimestrale, i quali risultano essersi adeguati alle direttive ricevute.

Riguardo al monitoraggio del flusso di liquidazione delle fatture commerciali, nelle note viene chiarito che con Delibera di Giunta Comunale n. 43 dell'11/02/2025, l'Ente ha approvato il Piano per la riduzione dei tempi di pagamento delle fatture commerciali, nominando appositi referenti di settore incaricati di monitorare e gestire i flussi di pagamento, al fine di garantire il rispetto delle scadenze previste.

In merito al **controllo di gestione**, risulta che l'Ente ha realizzato e trasmesso alla Corte dei conti il Referto sul controllo di gestione (ex art.198-bis Tuel) per l'annualità 2025.

Detto controllo è in grado d'influenzare l'attività in corso di svolgimento, poiché gli obiettivi vengono regolarmente riprogrammati. È utilizzato un sistema di contabilità analitica per centri di costo e gli indicatori elaborati e applicati nell'anno sono quelli riportati nella relazione, con particolare riferimento agli indicatori di qualità. Di fatto, la qualità dei servizi è stata rilevata mediante la somministrazione di questionari all'utenza per i seguenti servizi: Personale, Tributi, URP, Cimiteriali e Anagrafe.

Il controllo strategico è integrato con il controllo di gestione, supporta la programmazione e l'allocazione delle risorse, nonché le politiche tariffarie. Al fine di integrare il ciclo della *performance* con quello di bilancio effettua, a preventivo, adeguate verifiche tecniche/economiche sull'attuazione delle scelte da operare a livello di programmazione. L'organo di indirizzo politico ha verificato lo stato di attuazione dei programmi. Nella relazione viene precisato che tale funzione è stata assolta in sede di deliberazione consiliare. Risulta monitorata la funzionalità e l'efficacia delle misure di contrasto alla corruzione adottate dall'Ente; tuttavia, si riscontra come nelle precedenti annualità, difficoltà ad applicare il principio della rotazione degli incarichi dirigenziali, imputando tale situazione all'esiguità del numero di dirigenti, alla loro specializzazione professionale e alla circostanza per la quale, ad eccezione del Dirigente dell'area finanziaria, tutti i dirigenti incaricati sono in ruolo da meno di cinque anni.

Seppure il controllo in parola risulti adeguatamente implementato, è comunque necessario proseguire nel rafforzamento dei meccanismi di monitoraggio, così da rafforzare ulteriormente la capacità del controllo strategico di supportare i processi decisionali e la valutazione dei risultati conseguiti.

Peraltro, appare assai opportuno, anche in vista dell'ormai avviata transizione al sistema della contabilità economico-patrimoniale (Accrual), che l'Ente proceda ad una accurata verifica tecnica (risk assessment) circa l'adeguatezza di tutti propri sistemi informativi alle norme tecniche e agli standards di sicurezza e affidabilità definiti anche a livello euro unitario.

In merito al **controllo sulla qualità dei servizi**, dalla consultazione del sito risultano adottate e pubblicate le Carte dei servizi. Nei referti si legge che l'amministrazione effettua regolarmente analisi sulla qualità effettiva dei servizi erogati mediante la misurazione oggettiva dei processi, basandosi sul monitoraggio dei dati di flusso e sull'analisi dei risultati rispetto agli *standard* prestabiliti, definiti nelle carte dei servizi. Nelle note sono specificati i sistemi adottati, trattasi di Sistemi di Ticket e CRM: Piattaforme che tracciano ogni singola interazione (mail, telefonata, sportello), monitorando quanto tempo resta "aperta" una richiesta prima della chiusura definitiva. A questi si aggiungono strumenti di osservazione diretta quali: *benchmarking*, Certificazioni di Qualità (ISO 9001), strumenti di ascolto e partecipazione, *Customer Satisfaction*: questionari periodici (cartacei o digitali) somministrati dopo l'erogazione di un servizio per misurare il gradimento e analisi di reclami, segnalazioni e suggerimenti.

Sulla base della relazione trasmessa, si prende atto dell'impostazione del controllo sulla qualità dei servizi resi dall'Ente, in attuazione della deliberazione n. 85/2025/VSGC di questa Sezione. Pertanto, si invita l'Ente a proseguire nell'attività intrapresa, consolidando le modalità operative adottate e assicurando il progressivo sviluppo del sistema di controllo, anche attraverso il monitoraggio sistematico dei risultati conseguiti e l'individuazione di eventuali interventi correttivi. Si raccomanda, altresì, di integrare il percorso avviato prevedendo forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interesse (*stakeholder*) nella fase di definizione degli standard di qualità, al fine di assicurarne una maggiore rispondenza alle esigenze dell'utenza e di rafforzare l'efficacia del controllo.

Quanto al **controllo sugli equilibri finanziari** si riscontra che il Responsabile del servizio finanziario adotta specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinario svolgimento dei controlli in parola. Durante l'esercizio, gli Organi di governo, il Segretario e i Responsabili dei servizi sono stati attivamente coinvolti nel controllo degli equilibri finanziari. Si rinnova la raccomandazione alla costante osservanza dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile al fine di garantire il rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli posti a salvaguardia delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica.

Dalla relazione emerge che l'Ente detiene partecipazioni di entità esigua, pertanto, non dispone di una struttura dedicata al **controllo delle società partecipate**. Il Comune dichiara, tuttavia, di aver definito gli indirizzi strategici e operativi degli organismi strumentali, individuato le società a controllo pubblico ai sensi del d.lgs. n. 175/2016 (TUSP) e svolto le attività di monitoraggio dei rapporti finanziari, economici e patrimoniali, degli adempimenti connessi ai contratti di servizio, della riconciliazione dei rapporti creditor e debitori e del rispetto della normativa in materia di personale, ai sensi dell'art. 19 del TUSP.

Nel prendere atto delle attività di monitoraggio dichiarate dall'Ente, si sottolinea in ogni caso la necessità che siano garantiti adeguati presidi di controllo sulle società partecipate, garantendo un flusso informativo periodico e un effettivo monitoraggio dei profili finanziari, economici e gestionali. **Si ribadisce, pertanto, la necessità di dare concreta attuazione alla raccomandazione formulata con la deliberazione n. 85/2025/VSGC.**

Appendice sul Pnrr

L'Ente, soggetto attuatore di interventi finanziati con fondi PNRR, ha istituito una *governance* per la sua attuazione, individuando specifici responsabili e procedure per il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti finanziati. È stato previsto il rafforzamento delle risorse umane e la creazione di un sistema di *auditing* per migliorare l'attuazione dei progetti.

I sistemi informatici dell'Ente integrano i flussi informativi a supporto della funzione strategica e gestionale, al fine di verificare in corso d'opera il conseguimento degli obiettivi del PNRR nei tempi programmati, vengono prodotti *report* specifici indirizzati agli organi direzionali, al fine di monitorare, nel corso della gestione, il grado di conseguimento delle misure previste dal PNRR, e il rispetto dei tempi programmati dalla *timeline* interna e da quella relativa alla rendicontazione semestrale all'UE. Vengono eseguiti specifici controlli sui soggetti esterni coinvolti nell'attuazione degli interventi finanziati dal PNRR. Pur tenuto conto dell'avanzato stato di attuazione dei progetti, si rinnova l'invito all'Ente ad assicurare adeguate attività di monitoraggio e verifica, con particolare riferimento alle fasi conclusive di realizzazione, rendicontazione e certificazione della spesa, al fine di garantire il completamento delle opere e delle attività programmate, il pieno conseguimento degli obiettivi assegnati e la corretta rendicontazione dei risultati entro le scadenze previste.

Ciò, soprattutto alla luce di quanto disposto dalla vigente normativa in materia di responsabilità in materia di gestioni PNRR per la quale si richiama l'attenzione. In particolare, si rinvia all'art. 2, comma 3, del d.l. 2 marzo 2024, n. 19, conv. dalla legge 29 aprile 2024, n. 56, concernente l'omesso ovvero incompleto conseguimento degli obiettivi finali di realizzazione previsti per i programmi e gli interventi del PNRR; all'art. 4 della legge 7 gennaio 2026, n. 1, recante disposizioni sanzionatorie per i responsabili dell'attuazione dei procedimenti connessi al PNRR-PNC e al disposto dell'art. 1 del d.l. 19 febbraio 2026, n. 19, in materia di adempimenti di rendicontazione.

P.Q.M.

La Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo

DELIBERA

sulla base della Relazione annuale del Sindaco del Comune di Roseto degli Abruzzi (TE), di dare atto della sostanziale adeguatezza del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2025 (ai sensi dell'art. 148 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 del Tuel), segnalando, tuttavia, la necessità di porre rimedio alle problematiche evidenziate in parte motiva, in merito:

- al rafforzamento del coordinamento tra i diversi settori dell'Ente, al fine di assicurare una programmazione integrata, coerente ed efficace delle attività, nel rispetto dei principi di leale collaborazione, sussidiarietà e buon andamento amministrativo;
- al mantenimento di un costante monitoraggio, nell'ambito del controllo strategico, dello stato di attuazione dei programmi, al fine di verificarne l'impatto socioeconomico e il rispetto degli *standard* e degli obiettivi di servizio definiti negli strumenti di programmazione ai diversi livelli territoriali;
- ad estendere la valutazione di tale impatto alle funzioni svolte dal sistema degli enti partecipati che devono essere oggetto di adeguate e pertinenti forme di controllo da parte dell'Ente locale titolare delle potestà oggetto di affidamento al già menzionato sistema;
- al controllo sulla qualità dei servizi, invitando l'Ente a integrare il percorso avviato prevedendo forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interesse (*stakeholder*) nella fase di definizione degli *standard* di qualità;
- al controllo sugli equilibri finanziari l'osservanza dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile al fine di garantire il rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli posti a salvaguardia delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica;
- consolidare, nell'ambito del PNRR, i sistemi di monitoraggio e coordinamento degli interventi finanziati, al fine di garantire il completamento delle opere e delle attività programmate, il pieno conseguimento degli obiettivi assegnati e la corretta rendicontazione dei risultati entro le scadenze previste.

DISPONE

che, a cura della segreteria della Sezione, copia della presente deliberazione sia trasmessa al Sindaco, al Consiglio comunale e all'Organo di revisione del Comune di Roseto degli Abruzzi (TE).

Ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. n. 33 del 2013, come sostituito dall'art. 27, comma 1, del d.lgs. n. 97 del 2016, la presente deliberazione deve essere pubblicata sul sito internet dell'amministrazione comunale.

Così deliberato nella Camera di consiglio del 28 ottobre 2026.

Estensore
Paolo ONELLI

Presidente
Ugo MONTELLA

Depositato in Segreteria
Il Funzionario preposto