Del. n. 85 /2025/VSGC

Repubblica italiana

La Corte dei conti

Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo

composta dai Magistrati:

Ugo MONTELLA	Presidente
Giovanni GUIDA	Consigliere
Paolo ONELLI	Consigliere (relatore)
Enrico TEDESCHI	Consigliere
Bruno LOMAZZI	Primo Referendario
Matteo SANTUCCI	Primo Referendario
Andrea DI RENZO	Referendario
Chiara GRASSI	Referendario
Federica LELLI	Referendario

nella Camera di consiglio del 29 aprile 2025 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

relativa al funzionamento del **sistema dei controlli interni del Comune di Roseto degli Abruzzi (TE) – Esercizi 2022 e 2023;**

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 20 dicembre 2024, n. 2/SEZAUT/2024/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 anni 2022 – 2023 (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 15 marzo 2024 il termine per la trasmissione della relazione, riguardante i controlli svolti nell'anno 2022 e al 15 luglio 2024, riguardante i controlli svolti nell'anno 2023 alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, competenti per territorio, nonché alla Sezione delle Autonomie;

vista la deliberazione n. 7/2025/INPR, del 30 gennaio 2025, con la quale la Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo ha approvato il Programma di controllo per l'anno 2025;

vista la ripartizione tra i magistrati delle funzioni di competenza della Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo, definita con decreto del Presidente del 16 settembre 2024, n. 10;

esaminati i referti del Sindaco del **Comune di Roseto degli Abruzzi** (abitanti 25.617), elaborati sullo schema di relazione allegato alla succitata deliberazione della Sezione Autonomie ed acquisiti da questa Sezione, con prot. n. 854 del 12/03/2024 e prot. n. 1347 del 12/04/2024;

vista l'ordinanza n. 13/2025 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. I controlli interni negli enti locali

Il controllo interno di cui agli artt. 147 e ss. del Tuel è finalizzato a garantire il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario dell'Ente, la regolarità e trasparenza della gestione e il raggiungimento di obiettivi qualitativi e quantitativi nei servizi resi alla cittadinanza.

Le finalità principali del controllo includono la verifica dell'adeguatezza del sistema di controllo interno, la verifica della coerenza dei risultati gestionali con gli obiettivi, il controllo degli aspetti normativi organizzativi, finanziari e contabili e il monitoraggio degli effetti delle politiche di finanza pubblica e degli indirizzi programmatici.

Il sistema dei controlli interni deve adattarsi continuamente alle nuove necessità amministrative e ai cambiamenti normativi, garantendo un monitoraggio costante delle risorse e delle azioni intraprese dall'Ente locale.

Il controllo interno negli enti locali è uno strumento fondamentale per garantire la trasparenza, l'efficienza e la regolarità nella gestione delle risorse pubbliche, per questo motivo i singoli controlli devono essere costantemente monitorati e aggiornati. Per tali ragioni l'implementazione non deve essere intesa come mero adempimento di un obbligo formale ma deve orientarsi ad essere "la bussola" di orientamento di processi di programmazione, monitoraggio e valutazione delle scelte strategiche e delle concrete attività gestionali finalizzati a realizzare la corretta e adeguata offerta di servizi ai cittadini da parte degli Enti nel rispetto di standard di qualità misurabili, dei livelli essenziali e degli obbiettivi di servizio definiti dalla legge e dai diversi strumenti di programmazione di settore.

I Sindaci dei Comuni con più di 15.000 abitanti, i Sindaci delle Città Metropolitane e i Presidenti delle Province devono redigere una relazione annuale che attesti l'adeguatezza ed efficacia dei controlli interni effettuati durante l'anno.

La relazione va trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, e serve come strumento di supporto per il controllo della regolarità e legittimità della gestione finanziaria degli enti locali.

In caso di assenza o inadeguatezza dei controlli interni e sulla base degli esiti del controllo eseguito, le Sezioni giurisdizionali regionali possono irrogare sanzioni pecuniarie agli amministratori locali.

2. Analisi dei referti sul funzionamento del sistema dei controlli interni del Comune di Roseto degli Abruzzi. Anni 2022 e 2023

Il Sindaco del Comune di Roseto degli Abruzzi (abitanti 25.617) ha trasmesso, a questa Sezione, mediante l'applicativo "LimeFIT", il referto annuale sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2022, in data 12 marzo 2024 e il referto annuale sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2023, in data 12 aprile 2024.

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 all'esercizio 2021, è stato oggetto di verifica di questa Sezione con deliberazione n. 274/2023/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: riportate dettagliatamente, in merito: al controllo di regolarità amministrativa e contabile, adeguando le modalità di campionamento e selezione degli atti, adottando i criteri fissati a livello internazionale (ISA 530, ISSAI 1530), onde

evitare l'utilizzo di tecniche di natura non statistica e non probabilistica, ed attuando le previste procedure di verifica delle attestazioni concernenti i pagamenti oltre i termini e di monitoraggio dei flussi di liquidazione delle fatture commerciali; al controllo sulla qualità dei servizi, per i quali, nel prendere atto dell'avvio del processo d'implementazione del controllo in parola, questa Corte si riserva e rimanda ogni valutazione all'esercizio 2022; all'appendice PNRR, prevedendo verifiche periodiche di controllo sugli atti di spesa relativi ad interventi connessi al PNRR, anche al fine di accertare che essi non includano "costi impropri", nonché predisponendo specifici report per gli organi direzionali, al fine di monitorare, nel corso della gestione, il grado di conseguimento delle misure previste dal PNRR, il rispetto dei tempi programmati dalla timeline interna e da quella relativa alla rendicontazione semestrale all'UE.

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

Dai referti prodotti per entrambe le annualità emerge che il Comune ha eseguito il **controllo sugli atti amministrativi e contabili**, dalla lettura dei dati emerge un sostanziale decremento del numero di atti prodotti ed esaminati rispetto all'annualità 2021, soprattutto per quanto riguarda il controllo di regolarità contabile, anche il rapporto tra atti prodotti e atti esaminati risulta piuttosto basso per entrambe le annualità e sono state effettuate verifiche per accertare la regolarità amministrativa e contabile degli uffici. Sono state monitorate le attestazioni sui pagamenti oltre i termini previsti dalla legge, e, in caso di irregolarità, sono state adottate misure correttive. Inoltre, è prevista una vigilanza periodica sugli agenti contabili e funzionali. Le verifiche di cassa e magazzino avvengono con cadenza trimestrale. Si raccomanda, in ogni caso, l'implementazione di tecniche di campionamento, degli atti e delle procedure da sottoporre a controllo, in grado di verificare la regolarità e l'appropriatezza delle attività gestionali di maggiore rilevanza anche nell'ambito del PNRR.

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 2022, ma non ancora per il 2023. Al riguardo si sollecita l'elaborazione e la trasmissione del relativo referto ai sensi degli artt.198 e 198-bis del TUEL. Risulta adottato un sistema di contabilità analitica per centri di costo, che consente di monitorare l'efficienza e l'economicità dei servizi. Il controllo di gestione è in grado d'influenzare l'attività in corso di svolgimento, poiché gli obiettivi vengono regolarmente riprogrammati.

Il grado di raggiungimento degli stessi non viene indicato, a riguardo, l'Ente fa sapere che a seguito dell'insediamento del Segretario Generale, avvenuto nel febbraio 2022, si è ritenuto necessario aggiornare il sistema di misurazione e valutazione della *Performance*, in linea con le più recenti indicazioni del Dipartimento della Funzione Pubblica. Pertanto, è stato adottato un nuovo sistema, articolato in un regolamento e nelle relative schede di valutazione. L'attuazione ha richiesto tempi

tecnici di adeguamento, finalizzati a migliorare l'efficacia dell'azione amministrativa, promuovendo merito, responsabilità e qualità dei servizi. L'Amministrazione conferma la predisposizione e quanto prima il completamento della Relazione sulla Performance 2023.

Alla luce di quanto chiarito dall'Ente, la Sezione si riserva per il futuro ulteriori attività di verifica e monitoraggio.

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.

Allo scopo di rendere sempre più efficiente la tipologia di controllo in parola, si raccomanda di mantenere costante la verifica dei parametri in base ai quali l'organo d'indirizzo politico verifica lo stato di attuazione dei programmi.

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 comunale ha svolto indagini conoscitive del livello di gradimento di alcuni servizi allo scopo di promuovere la cultura del miglioramento continuo della qualità degli stessi.

Tra gli indicatori volti a misurare la qualità dei servizi l'Ente ha introdotto la c.d. *Customer Satisfiction.*

Pur riscontrando un miglioramento sull'impostazione del controllo in parola, conseguente alla deliberazione n. 274/2023/VSGC di questa Sezione, è necessario promuovere il costante aggiornamento degli *standard* nel rispetto dei livelli essenziali e degli obbiettivi di servizio definiti dagli strumenti di programmazione per i diversi settori di riferimento e di favorire forme di coinvolgimento attivo dei beneficiari dei servizi e attivando confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni.

Relativamente al controllo sugli **equilibri finanziari** emerge che il Responsabile del servizio finanziario ha definito linee guida per il controllo degli equilibri finanziari. Durante l'esercizio, gli Organi di governo, il Segretario e i Responsabili dei servizi sono stati coinvolti più volte nel monitoraggio degli equilibri finanziari. Non sono state adottate misure per il ripristino dell'equilibrio finanziario, è stato garantito che il programma dei pagamenti fosse sempre compatibile con le disponibilità di cassa. Inoltre, non sono emerse situazioni che avrebbero potuto compromettere gli equilibri del bilancio.

Si raccomanda, per il futuro, 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.

Il Comune pur detenendo partecipazioni non possiede una struttura per il **controllo delle società partecipate**. Il Comune, nelle relazioni, asserisce che vengono verificati i rapporti economici e patrimoniali con le società partecipate e che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti tra creditori e debitori. Sempre dalle relazioni emerge che è stata monitorata l'attuazione delle norme in materia di gestione del personale ai sensi dell'art. 19 del Tusp, sono stati aggiornati gli statuti delle società a controllo pubblico e la relazione sul governo societario, che contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, a norma dell'art. 6, commi 2 e 4, del Tusp. **Questa sezione ritiene in ogni caso necessaria l'implementazione di una specifica attività di controllo nei confronti delle società partecipate (inclusi eventuali consorzi e strutture di ambito).** Ciò anche al fine di consentire l'esercizio, coerente ed ordinato, della **funzione di indirizzo strategico** di competenza del vertice dell'Ente.

Gli organismi partecipati provvedono alla pubblicazione della Carta dei servizi, così come previsto dall'art. 32 del d.lgs. n. 33 del 2013.

Appendice Pnrr e Piao

L'Ente ha adottato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), con obiettivi specifici relativi al benessere equo e sostenibile promosse dall'Agenda ONU 2030, alle politiche giovanili, alle azioni positive in tema di pari opportunità e parità di genere.

Sulla base degli obiettivi strategici in materia di prevenzione e della trasparenza definiti dall'organo d'indirizzo, vengono verificate la funzionalità e l'efficacia delle misure di contrasto alla corruzione.

Tra le misure generali di prevenzione del rischio di corruzione non risultano adottate quelle relative alla rotazione degli incarichi dirigenziali, pertanto, risulta necessario e indifferibile adottare tutte le misure necessarie a garantire la prevenzione dei rischi di corruzione -anche alternative alla rotazione- investendo ad esempio in soluzioni tecnologiche che permettano una supervisione continua e non invasiva dei processi, ovvero attraverso sistemi di *audit* interni o *software* di gestione che aumentino la trasparenza senza intaccare la funzionalità degli uffici. **Si invita l'Amministrazione a fare un uso sistematico e generalizzato di quelle innovative modalità gestionali -di seguito illustrate- sperimentate in occasione del 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, inoltre l'Ente ha predisposto controlli sui soggetti esterni che eseguono gli interventi del PNRR. Si raccomanda la massima cura nel tempestivo raggiungimento del sistema di *targets* e obbiettivi definiti per gli interventi nelle varie Missioni in cui si articola il PNRR, prevedendo fin da ora le modalità più consone e necessarie all'integrazione e alla durata degli effetti di tali interventi anche dopo la chiusura del Programma Nazionale Ripresa e Resilienza prevista per il 2026.

P.Q.M.

La Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo

DELIBERA

sulla base delle Relazioni annuali del Sindaco del Comune di Roseto degli Abruzzi (TE), di dare atto della parziale adeguatezza del sistema integrato dei controlli interni negli esercizi 2022 e 2023 (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:

- all'implementazione di prassi volte a garantire una sempre maggiore effettività e coerenza delle attività di programmazione nei vari settori di attività di competenza dell'Ente anche valorizzando le sinergie tra i diversi uffici dell'Amministrazione e nel rispetto dei principi di leale collaborazione, di sussidiarietà e di buon andamento;
- al mantenimento di una costante attenta verifica, nell'ambito del controllo strategico, dei parametri in base ai quali l'organo d'indirizzo politico deve verificare lo stato di attuazione dei programmi, al fine di verificare concretamente l'impatto socioeconomico dei programmi stessi e il rispetto di *standards*, livelli essenziali e obbiettivi di servizio regolarmente e coerentemente definiti nell'ambito degli strumenti di programmazione a livello nazionale, regionale e di ambito territoriale;
- 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 proseguire nell'implementazione di forme di coinvolgimento attivo dei beneficiari dei servizi e attivando confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni;

- alla necessità che si prosegua nello sviluppo e nell'implementazione sostanziali del controllo relativo alla corretta e tempestiva attuazione degli interventi finanziati a valere del PNRR;

- 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;

- all'aggiornamento costante delle funzioni integrate di programmazione economico-finanziaria e strategica e dei relativi controlli di gestione, al fine di migliorare le capacità dell'Ente di assicurare i necessari equilibri e l'osservanza dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile garantendo il rispetto dei vincoli posti a salvaguardia delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica, ciò anche in considerazione di possibili future modificazioni del quadro normativo di riferimento in materia di gestione del bilancio.

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 29 aprile 2025.

PAOLO ONELLI 29.04.2025 12:32:11 GMT+02:00

Estensore

Paolo ONELLI

Presidente

Ugo MONTELLA

UGO MONTELLA CORTE DEI CONTI 06.05.2025 12:02:54 GMT+02:00

Depositato in Segreteria

Il Funzionario Preposto

CARLA LOMARCO 06.05.2025 12:58:08 GMT+02:00