



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 28 gennaio 2025 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

relativa al funzionamento del **sistema dei controlli interni del Comune di Spoltore - 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. 39/2024/INPR, del 19 febbraio 2024, con la quale la Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo ha approvato il Programma di controllo per l'anno 2024;

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 Spoltore** (abitanti 19.282), elaborati sullo schema di relazione allegato alla succitata deliberazione della Sezione Autonomie ed acquisiti da questa Sezione, con prot. n. 865 del 13/03/2024 e prot. n. 1324 del 11/04/2024;

vista l'ordinanza n. 2/2025 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, 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.

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 Spoltore. Anni 2022 e 2023

Il Sindaco del Comune di Spoltore (abitanti 19.282) ha trasmesso, a questa Sezione, mediante l'applicativo "LimeFIT", la relazione annuale sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2022, in data 13 marzo 2024 e il referto annuale sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2023, in data 11 aprile 2024.

Gli esiti descrivono una serie di controlli amministrativi e finanziari effettuati dal Comune di Spoltore, 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. 151/2023/VSGC. Con l'atto in parola si è accertata la sostanziale adeguatezza del funzionamento dei controlli interni del Comune di Spoltore fornendo raccomandazioni in merito al controllo sulla qualità dei servizi, invitando l'Ente a prestare particolare attenzione alla soddisfazione del cittadino mediante la realizzazione di analisi complessive della qualità dei servizi offerti, i cui esiti devono essere pubblicati sul sito istituzionale. 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 per il 2022 emerge che il Comune ha eseguito il controllo sugli atti amministrativi e contabili, con un aumento significativo del numero di atti esaminati rispetto

all'anno precedente, mentre per l'annualità 2023 alla data di scadenza del questionario erano in corso le verifiche di controllo. Come per le precedenti annualità non sono emerse irregolarità gravi.

In merito al controllo di gestione, risulta che per entrambe le annualità in esame l'Ente ha trasmesso alla Corte dei conti il Referto sul Controllo di gestione, ha 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.

Per entrambe le annualità il grado di raggiungimento degli obiettivi viene indicato come "alto" per tutti i servizi riportati nel questionario: amministrativi, tecnici e servizi alla persona, con un leggero decremento del tasso di copertura dei costi.

Il controllo strategico è integrato con il controllo di gestione e supporta la programmazione e l'allocazione delle risorse, nonché le politiche tariffarie. Gli obiettivi strategici sono monitorati annualmente. Per entrambe le annualità in esame, l'Ente rappresenta un alto tasso di raggiungimento degli obiettivi.

Circa il controllo sulla qualità dei servizi, permangono le criticità riscontrate nella deliberazione n. 151/2023/VSGC; di fatto l'Ente non fornisce notizie circa il compimento di indagini relative alla soddisfazione degli utenti e alla pubblicizzazione dei risultati delle stesse, anche dalla consultazione del sito non risultano pubblicazioni in merito. Dalla lettura dei questionari, peraltro, emerge che il Comune ha comunque effettuato confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni, ha previsto forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interesse (*stakeholders*) nella fase di definizione degli standard di qualità. Si raccomanda per il futuro l'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 lo svolgimento di attività capaci di coinvolgere i cittadini nella espressione di pareri circa i servizi loro offerti.

Relativamente al controllo sugli equilibri finanziari emerge che vengono effettuati controlli periodici per garantire l'equilibrio finanziario del bilancio, con misure adottate per ripristinare gli equilibri in caso di squilibrio. Non sono emerse situazioni in grado di compromettere gli equilibri finanziari.

Si rileva, che nel corso dell'esercizio considerato, non vi sono state segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del Tuel per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

Il Comune detiene partecipazioni ed è dotato di una specifica struttura dedicata al controllo sugli organismi partecipati, monitora le sue partecipazioni societarie e ha definito linee guida per la gestione delle stesse. Sono stati verificati i rapporti economici e patrimoniali tra il Comune e le società partecipate, anche per garantire la trasparenza e la regolarità dei contratti di servizio.

Appendice Pnrr e Piao

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.

Si ravvisa tuttavia, la necessità di adeguare i sistemi informatici attraverso l'ausilio di personale qualificato al fine di poter verificare in corso d'opera il conseguimento degli obiettivi del PNRR nei tempi programmati.

P.Q.M.

La Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo

DELIBERA

sulla base delle Relazioni annuali del Sindaco di Spoltore, la sostanziale adeguatezza del funzionamento 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 comunque le problematiche sopra riportate dettagliatamente, 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;
- all'implementazione, nell'ambito del controllo strategico, dei parametri in base ai quali l'organo d'indirizzo politico deve verificare lo stato di attuazione dei programmi, in particolare curando il rispetto di *standard* di qualità e di livelli essenziali prefissati, al fine di verificare concretamente l'impatto socioeconomico dei programmi stessi;
- al controllo sulla qualità dei servizi, invitando l'Ente a porre attenzione alla soddisfazione del cittadino attraverso la realizzazione di analisi complessive della qualità dei servizi offerti, i cui esiti devono essere pubblicati sul sito istituzionale;
- alla necessità che si proceda nello sviluppo e nell'implementazione sostanziali del controllo relativo alla corretta attuazione degli interventi finanziati a valere del P.N.R.R. anche dotandosi di professionalità adeguate, al fine di consentire una puntuale verifica degli obiettivi del PNRR e garantendo la tempestiva integrazione dei sistemi informatici dell'Ente con i flussi informativi a

supporto della funzione strategica e di quella gestionale, in modo da verificare il corretto stato di attuazione dei progetti;

- 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.

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 Spoltore.

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 gennaio 2025.

Estensore
Paolo ONELLI

Presidente
Ugo MONTELLA

Depositato in Segreteria
Il Funzionario preposto