Del. n. 12 /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 28 gennaio 2025 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

relativa al funzionamento del **sistema dei controlli interni del Comune di Ortona – 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 Ortona** (abitanti 22.099), elaborati sullo schema di relazione allegato alla succitata deliberazione della Sezione Autonomie ed acquisiti da questa Sezione, con prot. n. 899 del 14/03/2024 e prot. n. 1319 dell' 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 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.

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 Ortona. Anni 2022 e 2023

Il Sindaco del Comune di Ortona (abitanti 22.099) ha trasmesso, a questa Sezione, mediante l'applicativo "LimeFIT", il referto annuale sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2022, in data 14 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 Ortona, 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. 119/2023/VSGC. Con l'atto in parola si è accertata la sostanziale adeguatezza del funzionamento dei controlli interni del Comune di Ortona fornendo raccomandazioni in merito: al controllo di gestione migliorando l'adozione di indicatori per valutare efficienza, efficacia, economicità e *output* al fine di supportare il monitoraggio e la guida dei processi gestionali, favorendo autocorrezioni e miglioramenti in una logica orientata ai risultati; 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; una verifica costante sugli atti di spesa relativi agli interventi del PNRR, con la preparazione di *report* periodici per monitorare il progresso delle misure, il rispetto delle tempistiche e la corretta rendicontazione verso l'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.

Dal referto prodotto per il 2022 emerge che il Comune ha eseguito il controllo sugli atti amministrativi e contabili, con un aumento del numero di atti esaminati nell'annualità 2022 rispetto all'anno precedente, mentre per l'annualità 2023 all'atto della compilazione del questionario il dato risulta in calo rispetto a entrambe le annualità precedenti. Tuttavia, non sono emerse irregolarità gravi.

In merito al controllo di gestione, risulta che per entrambe le annualità in esame l'Ente non ha trasmesso alla Corte dei conti il Referto sul Controllo di gestione (ex art.198-bis Tuel), 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. Tuttavia, al fine di rendere più efficiente la tipologia di controllo in parola, si raccomanda di implementare i parametri in base ai quali l'organo d'indirizzo politico verifica lo stato di attuazione dei programmi, in particolare rispetto rispettando gli *standard* di qualità prefissati e l'impatto socioeconomico dei programmi stessi.

L'analisi sulla qualità dei servizi è stata condotta, ma non include gli organismi partecipati. Il Comune, come per i precedenti esercizi, ha utilizzato sette indicatori di risultato per valutare l'accessibilità, la tempestività, la trasparenza e l'efficacia dei servizi, con oltre il 50% degli indicatori che soddisfano i requisiti di appropriatezza. L'Ente ha effettuato indagini annuali sulla soddisfazione degli utenti, ma dei risultati non risultano pubblicazioni. Circa il controllo in parola, permangono le criticità riscontrate nella deliberazione n. 119/2023/VSGC, di fatto l'Ente non effettua confronti con altre amministrazioni e non si è registrato un miglioramento degli *standard* di qualità o economici dei servizi. Pertanto, si raccomanda 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.

Relativamente al controllo sugli equilibri finanziari emerge che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato linee guida per il controllo degli equilibri finanziari, coinvolgendo più volte gli organi di governo e i responsabili dei servizi. Durante gli esercizi, il programma dei pagamenti è stato sempre compatibile con le disponibilità di cassa, e sono state prese misure per fronteggiare eventuali insufficienze di cassa. Dalla lettura del questionario, con particolare riferimento all'esercizio 2022, risulta che non sono emerse situazioni che avrebbero compromesso gli equilibri di bilancio, né sono state necessarie misure correttive, tuttavia, nella Del. n. 303/2024/PRSE, di questa Sezione, emerge che nell' esercizio in parola, l'Ente ha ottenuto un risultato positivo di competenza (W1), ma ha registrato squilibri nei parametri W2 e W3. Nell'esercizio 2023 risulta un miglioramento da parte dell'Ente, poiché il parametro W2 torna positivo mentre resta negativo il parametro W3.

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 detiene partecipazioni, non è dotato di una specifica struttura dedicata al controllo sugli organismi partecipati e monitora le sue partecipazioni societarie. 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 ed è stato monitorato il grado di compimento delle misure di razionalizzazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del Tusp.

Nell'esercizio 2023 l'Ente ha aderito al GAL Pesca Abruzzo S.c.a.r.l. mediante l'acquisto di una quota del 1,98% pari ad € 1.000,00.

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.

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.

P.Q.M.

La Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo

DELIBERA

sulla base delle Relazioni annuali del Sindaco di Ortona, di dare atto della sostanziale 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;
- 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;
- 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 nuovamente l'Ente a promuovere forme di coinvolgimento attivo dei beneficiari dei servizi e attivando confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni e a prestare particolare attenzione alla soddisfazione del cittadino mediante l'effettuazione di analisi complessive della qualità dei servizi offerti, i cui esiti vanno pubblicati sul sito istituzionale;
- alla necessità che si prosegua nello sviluppo e nell'implementazione sostanziali del controllo relativo alla corretta attuazione degli interventi finanziati a valere del P.N.R.R.;
- 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 Ortona.

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 28.01.2025 16:41:58 GMT+02:00

Paolo ONELLI

Presidente

Ugo MONTELLA

UGO MONTELLA CORTE DEI CONTI 31.01.2025 11:13:12 GMT+02:00

Depositato in Segreteria

Il Funzionario preposto

CARLA LOMARCO 31.01.2025 11:57:13 GMT+02:00