Del. n. 21 /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 5 febbraio 2025 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

relativa al funzionamento del **sistema dei controlli interni del Comune di L'Aquila – 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 L'Aquila** (abitanti 69.717), elaborati sullo schema di relazione allegato alla succitata deliberazione della Sezione Autonomie ed acquisiti da questa Sezione, con prot. n. 881 del 13/03/2024 e prot. n. 1374 del 15/04/2024;

vista l'ordinanza n. x/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 L'Aquila. Anni 2022 e 2023

Il Sindaco del Comune di L'Aquila (abitanti 69.717) ha trasmesso, a questa Sezione, mediante l'applicativo "LimeFIT", il referto 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 15 aprile 2024.

Gli esiti descrivono una serie di controlli amministrativi e finanziari effettuati dal Comune di L'Aquila, 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. 62/2023/VSGC. Con l'atto in parola si è accertata la sostanziale adeguatezza del funzionamento dei controlli interni del Comune di L'Aquila fornendo raccomandazioni in merito: al controllo sugli equilibri finanziari da integrarsi con il controllo sugli organismi partecipati e al controllo sulla qualità dei servizi, promuovendo

forme di coinvolgimento attivo dei beneficiari dei servizi e attivare confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni.

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, con un incremento del numero di atti esaminati rispetto all'annualità 2021. I controlli sono stati regolarmente trasmessi ai dirigenti e responsabili, 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. È prevista una vigilanza periodica sugli agenti contabili e funzionali, con verifiche trimestrali di cassa e magazzino. Come per le precedenti annualità non sono emerse irregolarità gravi. 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 per entrambe le annualità in esame l'Ente 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.

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 aumento del tasso di copertura dei costi rispetto alle precedenti annualità.

Il controllo strategico è integrato con il controllo di gestione, l'Ente ha integrato il ciclo della *performance* con quello del bilancio, adottando un *software* per il controllo strategico comprensivo di un modulo di *performance budgeting*. La soluzione, in modalità *cloud*, è stata acquisita nel 2022. Il modulo relativo alla *performance* è già attivo per gli obiettivi del 2023, mentre nel 2024 è prevista l'implementazione del modulo di *performance budgeting*. 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, con particolare riguardo al grado di assorbimento delle risorse rispetto ai risultati e all'impatto socioeconomico dei programmi stessi.

In merito al controllo sulla qualità dei servizi, si riscontra un graduale e significativo miglioramento, di fatto, è stato ampliato il numero dei servizi sottoposti a controllo, tramite questionari compilati *on line* da parte degli utenti, ciò ha consentito l'elaborazione di n. 3 *report* relativi ai servizi di mensa

scolastica, trasporto scolastico e asilo nido, tutti approvati con determinazione dirigenziale del Segretario Generale. Dalla consultazione del sito risultano adottate e pubblicate le Carte dei servizi. Rispetto alle precedenti annualità, l'Ente ha realizzato un innalzamento degli *standard* economici e di qualità dei servizi, come evidenziato nella nota alla relazione, da cui emerge che sono stati garantiti tutti i posti disponibili negli asili nido per le 186 richieste, è stato attivato un servizio da remoto di interpreti della Lingua dei Segni Italiana (LIS), allestita una stanza per l'allattamento presso i Servizi demografici e introdotto un'assistenza per i pagamenti digitali allo sportello. Pur riscontrando una buona impostazione del controllo in parola, si raccomanda 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 né è stata utilizzata la quota libera dell'avanzo di amministrazione. 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 ha una struttura per il controllo delle società partecipate, con obiettivi strategici annuali assegnati e monitorati. 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. È stato verificato il rispetto delle comunicazioni alle Sezioni regionali per le delibere che derogano al principio dell'amministratore unico. Sono previsti *report* periodici sugli aspetti organizzativi e gestionali. Le società che gestiscono servizi pubblici hanno pubblicato la Carta dei servizi e sono stati applicati indicatori relativi a efficienza, efficacia, economicità, redditività, qualità dei servizi e soddisfazione degli utenti.

Appendice Pnrr e Piao

L'Ente ha adottato il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) individuando al suo interno obiettivi attinenti sia alle politiche giovanili che alle azioni positive nell'ambito delle pari opportunità e della parità di genere.

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 L'Aquila, 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, coerenza e integrazione delle attività oggetto di programmazione nei vari settori di intervento 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;
- alla predisposizione 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, con particolare riferimento a quelle di maggiore rilevanza, anche nell'ambito del PNRR;
- 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 monitorando il grado di assorbimento delle risorse rispetto ai risultati, al fine di verificare concretamente l'impatto socioeconomico dei programmi stessi;
- a proseguire e rafforzare la valutazione di tale impatto anche con riferimento alle funzioni svolte dal sistema degli enti strumentali/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, mediante 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 la promozione 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 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 L'Aquila.

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 5 febbraio 2025.

PAOLO ONELLI 05.02.2025 13:36:43 GMT+02:00

Estensore

Paolo ONELLI

Presidente

Ugo MONTELLA

UGO MONTELLA CORTE DEI CONTI 06.02.2025 12:05:58 GMT+02:00

Depositato in Segreteria

Il Funzionario preposto

CARLA LOMARCO 06.02.2025 14:55:24 GMT+02:00