Del. n. 97 /2026/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
Chiara GRASSI	Primo Referendario
Federica LELLI	Referendario
Vitaliana VITALE	Referendario

nella Camera di consiglio del 15 settembre 2026 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

relativa al funzionamento del **sistema dei controlli interni del Comune di Ortona (CH) – 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;

esaminato il referto del Sindaco del **Comune di Ortona** (abitanti 21.984), elaborato sullo schema di relazione allegato alla succitata deliberazione della Sezione Autonomie ed acquisiti da questa Sezione, con prot. n. 1751 del 27/05/2026;

vista l'ordinanza dell'8 settembre, n. 21/2026 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 Ortona. Anno 2025

Il Sindaco del Comune di Ortona (abitanti 21.984) ha trasmesso, a questa Sezione, mediante l'applicativo "LimeFIT", il referto annuale sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2025, in data 27 maggio 2026.

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 agli esercizi 2022 e 2023, è stato oggetto di verifica di questa Sezione con deliberazione n. 12/2025/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 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; potenziare il controllo strategico mediante sistemi integrati per monitorare l'attuazione dei programmi, l'utilizzo delle risorse e il loro impatto socioeconomico; sviluppo del controllo strategico mediante parametri idonei a verificare attuazione dei programmi, utilizzo delle risorse e impatto socioeconomico; 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 l'Ente ha effettuato il **controllo sugli atti amministrativi e contabili**, 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 e che i *report* sono loro indirizzati con cadenza semestrale.
Con riferimento alla tecnica di campionamento adottata per la selezione degli atti da sottoporre al controllo successivo, permane il ricorso a specifiche tecniche di estrazione automatizzata basate sulla funzione RAND del *database* MySQL, che consente la selezione casuale degli atti presenti nel *database*. Tale modalità di estrazione, pur apprezzabile sotto il profilo dell'automatizzazione e dell'imparzialità della selezione, non appare di per sé sufficiente a integrare una metodologia di campionamento strutturata e conforme agli *standard* internazionali di revisione. Permane, infatti, l'esigenza che l'Ente si doti di procedure di campionamento conformi agli *standard* internazionali di revisione (ISA 530 e ISSAI 1530), fondate su tecniche statistiche e probabilistiche che consentano di correlare la selezione degli atti al livello di rischio, alla significatività delle operazioni e alla rappresentatività del campione oggetto di verifica, al fine di garantire una maggiore affidabilità dei risultati del controllo.

In merito al **controllo di gestione**, nella relazione l'Ente comunica di aver trasmesso alla Corte dei conti il Referto sul Controllo di gestione (ex art.198-bis Tuel), ma dalle verifiche effettuate sul protocollo e sul sistema "ConTe" non risulta. **Al riguardo si sollecita l'elaborazione e la trasmissione del relativo referto ai sensi degli artt.198 e 198-bis del TUEL.**

Il controllo di gestione è in grado d'influenzare l'attività in corso di svolgimento, poiché gli obiettivi vengono regolarmente riprogrammati. Permane l'utilizzo di un sistema di contabilità analitica per centri di costo, tuttavia, tra gli indicatori elencati che sono stati elaborati ed applicati nell'anno non compaiono quelli di economicità e qualità.

Pur in presenza di un sistema di controllo di gestione sostanzialmente operativo, la limitata articolazione degli indicatori utilizzati e il mancato tempestivo assolvimento degli obblighi di refertazione evidenziano la necessità di un ulteriore rafforzamento dello strumento, affinché esso possa esprimere appieno la propria funzione di supporto alla programmazione, alla valutazione dei risultati e al miglioramento continuo dell'azione amministrativa.

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 n. 37 del 15 ottobre 2025. 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 dei 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,** risultano presenti strumenti di monitoraggio e partecipazione dell'utenza, quali la Carta dei servizi, le indagini di soddisfazione e il coinvolgimento degli *stakeholder*. Le rilevazioni sulla qualità dei servizi si estendono anche agli organismi partecipati come auspicato da questa Sezione di controllo.

Il Comune, come per i precedenti esercizi, ha utilizzato sette indicatori di risultato per valutare l'accessibilità, la tempestività, la trasparenza e l'affidabilità dei servizi, indicatori che soddisfano

tutti i requisiti di appropriatezza. Appare pertanto opportuno proseguire nel percorso di sviluppo del controllo, valorizzando maggiormente le informazioni raccolte ai fini del miglioramento continuo dei servizi e della programmazione degli interventi, si raccomanda nuovamente di 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. Su questo punto specifico, giova ribadire come non si tratti solo di dar luogo ad un adempimento formale, quanto piuttosto di orientare tutto il funzionamento della macchina amministrativa alla produzione di risultati misurabili, tangibili e verificabili anche mediante il coinvolgimento diretto dei destinatari finali dell'azione amministrativa. Ciò tanto più alla luce del fatto che il Comune di Ortona riveste il ruolo di comune capofila dell'ambito territoriale sociale "Ortonese", svolgendo, pertanto, una importante funzione di coordinamento delle attività di programmazione, monitoraggio e verifica dell'erogazione di servizi sociali a persone e famiglie residenti nel proprio comune e negli altri sei comuni appartenenti al predetto ambito.

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 lettura della relazione emerge che l'ente detiene partecipazioni e che, ma che non è dotato di una struttura per il **controllo delle società partecipate**, nelle note viene chiarito che l'attività di controllo viene svolta dal Servizio Finanziario in collaborazione con gli altri settori dell'ente ciascuno per le proprie competenze.

Risultano 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. Circa il quesito relativo alla riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, nelle note viene specificato che ad oggi è stata effettuata quella con la partecipata Ecolan S.p.a. con la doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo.

Appendice 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 e vengono svolti 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 delle Relazioni annuali del Sindaco di Ortona (CH), 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:

- proseguire nel percorso di consolidamento dell'integrazione tra gli strumenti di programmazione, gestione e controllo, favorendo una sempre più efficace circolarità delle informazioni tra le strutture dell'ente e assicurando una maggiore capacità di coordinamento nell'attuazione degli obiettivi strategici e operativi;
- completare il processo di affinamento del sistema dei controlli successivi, attraverso l'adozione di metodologie di selezione degli atti maggiormente orientate all'analisi del rischio e alla rilevanza

delle operazioni esaminate, così da incrementare la capacità del controllo di intercettare eventuali criticità nei procedimenti più significativi, compresi quelli connessi all'attuazione del PNRR;

- proseguire nell'attività di verifica e riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie con gli organismi partecipati, assicurando la tempestiva definizione delle anomalie riscontrate e il costante monitoraggio dei rapporti economico-finanziari, al fine di garantire la piena affidabilità delle risultanze contabili;

- implementare il 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;

- proseguire, nell'ambito del controllo sugli equilibri finanziari all'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 Ortona (CH).

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 15 settembre 2026.

Estensore

Paolo ONELLI

PAOLO ONELLI 15.09.2026 16:07:53 GMT+02:00

Presidente

Ugo MONTELLA

UGO MONTELLA CORTE DEI CONTI 21.09.2026 15:36:44 GMT+02:00

Depositato in Segreteria

Il Funzionario preposto

LORELLA GIAMMARIA 22.09.2026 11:23:21 GMT+02:00