



CORTE DEI CONTI

**SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LE
MARCHE**

COMUNE DI ASCOLI PICENO

(abitanti n. 48.773)

Oggetto: Ascoli Piceno - Controlli interni - Art. 148 T.U.E.L. - Nota istruttoria

Com'è noto, i controlli interni - disciplinati dagli artt. 147 e seguenti del T.U.E.L., come modificati dall'art. 3, comma 1, lett. d), del d.l. n. 174/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 213/2012 - rappresentano un fondamentale presidio per il buon andamento delle Pubbliche amministrazioni, in quanto funzionali a consentire ai vertici dell'ente di disporre di informazioni necessarie per valutare l'andamento delle gestioni e di apportare le opportune misure correttive in presenza delle criticità e delle disfunzioni riscontrate.

L'art. 148 del T.U.E.L. prevede che le Sezioni regionali della Corte dei conti verifichino il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale.

A tale fine, il Sindaco, relativamente ai comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, o il Presidente della provincia, avvalendosi del direttore generale, quando presente, o del segretario negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale, è tenuto a trasmettere annualmente alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sul sistema dei controlli interni, adottato sulla base delle linee guida deliberate dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti e sui controlli effettuati nell'anno.

La Sezione delle Autonomie della Corte dei conti ha approvato, con deliberazioni n. 22/SEZAUT/2019/INPR del 22 luglio 2019 e n. 19/SEZAUT/2020/INPR del 7 ottobre 2020, le versioni aggiornate delle suddette Linee guida sul funzionamento

del sistema integrato dei controlli interni negli esercizi 2018 e 2019.

Il referto da inviare alle Sezioni regionali è strutturato in forma di questionario che assume un'impostazione a valenza ricognitiva, diretta a registrare la presenza di eventuali criticità di fondo nel sistema organizzativo-contabile, al fine di agevolare sia la verifica dell'adeguatezza dell'impianto regolamentare e formale del sistema dei controlli interni, della sua organicità e capacità funzionale, sia il grado di reale attuazione del sistema.

L'esame dei referti presentati dal Sindaco del Comune di Ascoli Piceno sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli esercizi 2018 e 2019 ha rilevato le carenze e le criticità indicate nella sottostante scheda istruttoria che richiedono chiarimenti e precisazioni.

Scheda istruttoria Anni 2018 e 2019

A. Sistema dei controlli.

Al punto 1.2 del questionario l'ente attesta, per le annualità 2018 e 2019, la mancata produzione di report, nell'ambito del controllo di gestione e del controllo strategico, a fronte della programmazione annuale di n. 2 report per ciascuna tipologia di controllo, dando atto, altresì, che i n. 2 report controllo sugli organismi partecipati, previsti/programmati nell'anno 2018, non sono stati effettivamente prodotti: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 1.4 del questionario sono state registrate criticità, per entrambe le annualità in esame, nell'organizzazione o nell'attuazione dei seguenti controlli: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

| | Anno 2018 | | Anno 2019 | |
|---|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| | Criticità | Grado di criticità | Criticità | Grado di criticità |
| a) Controllo di regolarità amministrativa e contabile | SI | Basso | SI | Basso |
| b) Controllo di gestione | SI | Basso | SI | Medio |

| | | | | |
|--|----|-------|----|-------|
| c) Controllo strategico | SI | Basso | SI | Basso |
| d) Controllo sugli equilibri finanziari | NO | nd | NO | |
| e) Controllo sugli organismi partecipati | NO | nd | NO | |
| f) Controllo sulla qualità dei servizi | SI | Medio | NO | |

Al punto 1.5 l'ente attesta, per l'annualità 2018, la adozione dei seguenti report di controllo acclarando l'assenza di report ufficializzati nell'ambito del controllo di gestione e del controllo sulla qualità dei servizi e dando atto che non sono state avviate azioni correttive: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

- n. 1 report ufficializzato nell'ambito del **controllo di regolarità amministrativa e contabile;**
- n. 0 report ufficializzati nell'ambito del **controllo di gestione;**
- n. 2 report ufficializzati nell'ambito del **controllo strategico;**
- n. 4 report ufficializzati nell'ambito del **controllo sugli equilibri finanziari,**
- n. 2 report ufficializzati nell'ambito del **controllo sugli organismi partecipati**
- n. 0 report ufficializzati nell'ambito del **controllo sulla qualità dei servizi.**

Per l'annualità 2019 l'ente attesta la adozione dei sottostanti report di controllo acclarando l'assenza di report ufficializzati nell'ambito del controllo di regolarità amministrativa e contabile e del controllo strategico, dando atto, altresì, che sono state avviate azioni correttive solo per il controllo sugli organismi partecipati: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

- 0 report ufficializzati nell'ambito del **controllo di regolarità amministrativa e contabile;**
- n. 4 report ufficializzati nell'ambito del **controllo di gestione;**
- n. 0 report ufficializzati nell'ambito del **controllo strategico;**
- n. 4 report ufficializzati nell'ambito del **controllo sugli equilibri finanziari,**
- n. 2 report ufficializzati nell'ambito del **controllo sugli organismi partecipati**
- n. 1 report ufficializzato nell'ambito del **controllo sulla qualità dei servizi.**

Al punto 1.6 l'ente dà atto che nell'annualità 2018 sono intervenute modifiche nel sistema dei controlli interni, in un'ottica di maggiore integrazione e raccordo tra le singole tipologie di controllo, con riferimento al controllo di regolarità

amministrativa contabile ed al controllo di gestione: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

B. Controllo di regolarità amministrativa e contabile.

Evidenziare l'organizzazione del controllo di regolarità contabile preventivo e successivo (organi che esercitano il controllo, relativa organizzazione e organi a cui l'esito del controllo è rivolto).

Al punto 2.5 del questionario l'ente acclara che il controllo di regolarità successivo è stato espletato su un ridotto numero di atti, pari a n. 146 nel 2018 con n. 10 irregolarità riscontrate, di cui solo n. 5 risultano sanate e n. 240 atti nel 2019 di cui non sono state riscontrate irregolarità segnalate in modo puntuale: **indicare il numero totale di atti emessi nel corso degli anni 2018 e 2019, la percentuale degli atti soggetti a controllo, i criteri di selezione e le tecniche di campionamento adottate per la scelta degli atti da sottoporre a controllo nonché le motivazioni del contenuto numero di atti esaminati.**

L'ente dichiara che per le annualità in esame non sono stati effettuati controlli, ispezioni o altre indagini volti ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici o servizi e non sono state verificate le attestazioni concernenti i pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dall'art. 4 del d.lgs. n. 231/2002, secondo le modalità di cui all'art. 41 del d.l. n. 66/2014, conv. dalla l. n. 89/2014 (punti 2.7. e 2.8): **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

C. Controllo di gestione.

Evidenziare l'organizzazione del controllo di gestione (organi che esercitano il controllo, relativa organizzazione e organi a cui l'esito del controllo è rivolto).

Al punto 3.2 del questionario l'ente dichiara che il controllo di gestione non si avvale, per l'annualità 2018, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale tenuta con il metodo della partita doppia: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 3.3 del questionario l'ente dichiara, per le annualità 2018 e 2019, che i regolamenti o le delibere dell'Ente non prevedono espressamente che le

articolazioni organizzative decentrate inserite dei diversi settori operativi si attengano alle direttive della struttura centrale per quanto riguarda le procedure operative, i criteri di analisi ed il livello di approfondimento delle elaborazioni in quanto *“non ricorre la fattispecie”*: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 3.5 del questionario l'ente dichiara che non è stato elaborato, nell'anno 2018, l'indicatore di analisi finanziaria (f): **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 3.6 del questionario l'ente dichiara che il controllo di gestione non è in grado di influenzare l'attività in corso di svolgimento determinando la riprogrammazione degli obiettivi: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 3.8 del questionario l'ente risponde *“nd”* al quesito diretto a conoscere il grado complessivo di raggiungimento degli obiettivi operativi dell'azione amministrativa, nelle annualità oggetto di esame, per le aree a) servizi amministrativi b) servizi tecnici e c) servizi alla persona: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

D. Controllo strategico.

Evidenziare l'organizzazione del controllo strategico (organi che esercitano il controllo, relativa organizzazione e organi a cui l'esito del controllo è rivolto).

Al punto 4.4 del questionario l'ente dichiara che non sono stati applicati, negli anni 2018 e 2019, indicatori di *“outcome”* (b): **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 4.7 del questionario l'ente dichiara che tra i parametri in base ai quali l'organo d'indirizzo politico ha verificato lo stato d'attuazione dei programmi, non figurano, per l'anno 2018, quelli relativi al grado di assorbimento delle risorse rispetto ai risultati (b) ai tempi di realizzazione rispetto alle previsioni (c), al rispetto degli standard di qualità prefissati (d) ed all'impatto socio- economico dei programmi (e) mentre per l'anno 2019 non figura il parametro relativo al grado di assorbimento delle risorse rispetto ai risultati (b): **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

E. Controllo sugli equilibri finanziari.

Evidenziare l'organizzazione del controllo sugli equilibri finanziari (organi che

esercitano il controllo, relativa organizzazione e organi a cui l'esito del controllo è rivolto).

Al punto 5.4 del questionario l'ente dichiara, per entrambe le annualità in esame, che sono state chieste e disposte misure per ripristinare l'equilibrio finanziario con riguardo alla gestione di competenza (a): **fornire ulteriori elementi conoscitivi.**

Al punto 5.5 del questionario l'ente attesta, relativamente all'anno 2019, l'avvenuto utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187, comma 2, lett. B) TUEL ai fini di salvaguardia degli equilibri finanziari: **relazionare sul punto.**

F. Controllo sugli organismi partecipati.

Evidenziare l'organizzazione del controllo sugli organismi partecipati (organi che esercitano il controllo, relativa organizzazione e organi a cui l'esito del controllo è rivolto).

Indicare il numero degli organismi strumentali, delle società partecipate dall'ente, delle società partecipate da più enti e delle società *in house*.

Al punto 6.3 del questionario l'ente dichiara che non sono stati approvati, per le annualità 2018 e 2019, i *budget* delle società partecipate *in house* o degli organismi strumentali controllati dall'ente: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 6.12 l'ente dichiara che nell'anno 2018 sono emersi indicatori di crisi aziendale nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'art. 6, comma 2, TUSP: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 6.14 l'ente attesta che negli anni 2018 e 2019 non sono stati previsti report informativi periodici da parte degli organismi partecipati inerenti ai profili organizzativi e gestionali: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 6.16 del questionario l'ente dichiara che non sono stati elaborati né applicati, negli anni 2018 e 2019, tutti gli indicatori (efficacia, efficienza, economicità, redditività, deficitarietà strutturale, qualità dei servizi affidati e soddisfazione degli utenti): **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

G. Controllo sulla qualità dei servizi.

Evidenziare l'organizzazione del controllo sulla qualità dei servizi (organi che esercitano il controllo, relativa organizzazione e organi a cui l'esito del controllo è rivolto).

Al punto 7.3 del questionario l'ente dichiara che per le annualità 2018 e 2019 le rilevazioni sulla qualità dei servizi non si estendono anche agli organismi partecipati: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.4 del questionario l'ente dichiara che nell'anno 2019 non è stato elaborato ed applicato l'indicatore relativo alla conformazione agli standard di qualità (i): **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.6 del questionario l'ente attesta che gli standard di qualità programmati nelle annualità 2018 e 2019 non sono stati determinati in conformità a quelli previsti nella Carta dei servizi o in altri provvedimenti similari in materia: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.8 del questionario l'ente dichiara, per le annualità oggetto di esame, che non ha effettuato confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.9 del questionario l'ente riferisce che non sono state previste, per gli anni 2018 e 2019, forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interesse (*stakeholders*) nella fase di definizione degli standard di qualità: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.10 del questionario l'ente dichiara di non avere realizzato, nelle annualità 2018 e 2019, un innalzamento degli standard economici o di qualità dei servizi misurabili attraverso indicatori definiti e pubblicizzati, rispetto all'anno precedente: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

I sopramenzionati profili di possibile criticità sembrano delineare un quadro caratterizzato da un potenziale miglioramento del sistema dei controlli interni teso a conseguire alcuni obiettivi: (in particolare: per orientare le decisioni in tema di allocazione delle risorse, per evitare possibili criticità a carico del controllo

amministrativo-contabile, per una corretta gestione dei servizi e politiche tariffarie, per migliorare la strategia dell'ente e potenziare il principio della trasparenza, per elaborare parametri di verifica dello stato di attuazione dei programmi, per elaborare parametri per il controllo delle società partecipate, per effettuare indagini sulla soddisfazione dell'utenza ed attuare confronti sistematici con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni, nonché per individuare forme di coinvolgimento dei portatori di interesse nella definizione degli standard di qualità).

Tanto premesso, a seguito dell'esame del referto annuale del Sindaco dell'Amministrazione Comunale di Ascoli Piceno sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli esercizi 2018 e 2019, rilevate le carenze e le criticità dianzi analiticamente esposte, si chiede al Sindaco di trasmettere, entro 20 giorni decorrenti dalla data di ricezione della presente nota istruttoria, gli opportuni chiarimenti in ordine ad ognuno dei punti evidenziati ed ogni altro elemento ritenuto utile. Si chiede altresì di confermare la vigenza del Regolamento sui controlli interni, in caso contrario, di informare questa Sezione circa le modifiche eventualmente intervenute.

Per eventuali chiarimenti, il funzionario incaricato presso questo ufficio è la Dott.ssa Laura Vincitorio, laura.vincitorio@corteconti.it.

Il Magistrato istruttore/Il Presidente
Dott. Vincenzo Palomba