



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LE MARCHE

COMUNE DI ASCOLI PICENO (AP)

(abitanti n. 45383)

**Al Signor Sindaco
del Comune di Ascoli Piceno
PEC: comune.ap@pec.it**

Oggetto: - 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. 13/SEZAUT/2021/INPR del 21 luglio 2021 e n. 16/SEZAUT/2022/INPR del 4 novembre 2022, le versioni aggiornate delle suddette Linee guida sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli esercizi 2020 e 2021.

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 2020 e 2021 ha rilevato le carenze e le criticità indicate nella sottostante scheda istruttoria che richiedono chiarimenti e precisazioni.

Scheda istruttoria

Anni 2020 e 2021

A. Sistema dei controlli.

Si invita l'Ente a fornire maggiori precisazioni in ordine le misure consequenziali adottate a seguito delle osservazioni formulate da questa Sezione di controllo nella delibera n. 7 del 26.01.2022.

Si chiede altresì di confermare la vigenza del Regolamento sui controlli interni o, in caso contrario, di informare questa Sezione circa le modifiche eventualmente intervenute.

Al punto 1.4 del questionario al relativo biennio 2020-2021 l'Ente dichiara che si sono registrate criticità nell'organizzazione o nell'attuazione dei controlli con riguardo, rispettivamente, al controllo di regolarità amministrativa e contabile e al controllo sulla qualità dei servizi e relativo grado di criticità: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

	Anno 2020		Anno 2021	
	Criticità	Grado di criticità	Criticità	Grado di criticità
a) Controllo di regolarità amministrativa e contabile	SI	Basso	NO	
b) Controllo di gestione	NO		NO	
c) Controllo strategico	NO		NO	
d) Controllo sugli equilibri finanziari	NO		NO	
e) Controllo sugli organismi partecipati	NO		NO	
f) Controllo sulla qualità dei servizi	SI		SI	Basso

Al punto 1.5 del questionario, l'Ente attesta, per l'annualità 2020 l'adozione dei seguenti report di controllo acclarando l'assenza di report ufficializzati nell'ambito del controllo sulla qualità di servizi e dando atto che non sono state avviate azioni correttive per nessun servizio ad eccezione di quello relativo al controllo sugli organismi partecipati: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

- n. 1 report ufficializzati - controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- n. 1 report ufficializzati - controllo di gestione;
- n. 1 report ufficializzati - controllo strategico;
- n. 8 report ufficializzati - controllo sugli equilibri finanziari;
- n. 2 report ufficializzati - controllo sugli organismi partecipati;
- n. 0 report ufficializzati - controllo sulla qualità dei servizi.

Al punto 1.5 del questionario, l'Ente attesta, per l'annualità 2021 l'adozione dei seguenti report di controllo acclarando l'assenza di report ufficializzati nell'ambito del controllo sulla qualità dei servizi e dando atto che non sono state avviate azioni correttive per nessun servizio: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

- n. 1 report ufficializzati - **controllo di regolarità amministrativa e contabile;**
- n. 1 report ufficializzati - **controllo di gestione;**
- n. 1 report ufficializzati - **controllo strategico;**
- n. 16 report ufficializzati - **controllo sugli equilibri finanziari;**
- n. 2 report ufficializzati - **controllo sugli organismi partecipati;**
- n. 0 report ufficializzati - **controllo sulla qualità dei servizi.**

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 2.4 del questionario anno 2021, l'Ente dichiara che gli esiti del controllo di gestione effettuato nell'anno precedente non hanno concorso alla individuazione dei settori di attività dell'ente da sottoporre al controllo successivo: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 2.5 dei questionari per gli anni 2020 e 2021 l'Ente dichiara che gli esiti del controllo preventivo di regolarità contabile effettuato nell'anno precedente non hanno influito sulle modalità di estrazione degli atti da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 2.8 dei questionari per gli anni 2020 e 2021 l'Ente dichiara che non sono stati effettuati controlli, ispezioni o altre indagini volti ad accertare la regolarità amministrative e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici o servizi; **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 3.4 del questionario anno 2021, in merito al quesito se i regolamenti o le delibere dell'ente prevedono espressamente che le articolazioni organizzative decentrate inserite nei 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, è stata fornita risposta negativa; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

D. Controllo sugli equilibri finanziari

Al punto 5.7 del questionario anno 2020, al quesito se sono state adottate le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, previste dall'art. 183, comma 8, del TUEL per il caso di insufficiente disponibilità di cassa dovuta a ragioni sopravvenute, è stata data risposta negativa; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

E. 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 per l'anno 2020, l'Ente ha fornito risposta negativa al quesito se sono stati approvati budget delle società partecipate in house o degli organismi strumentali controllati dall'Ente; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 6.14 del questionario per l'anno 2020 e al punto 6.15 del questionario per l'anno 2021, l'Ente ha fornito risposta negativa al quesito se sono 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 2020 e al punto 6.18 del questionario anno 2021, **fornire chiarimenti e/o precisazioni** con riferimento a tutti agli indicatori non elaborati ed applicati che sono quelli relativi: a) di efficacia, b) di efficienza, c) di economicità, d)

di redditività, e) di deficitarietà strutturale, f) di qualità dei servizi affidati e g) di soddisfazione degli utenti.

F. 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 7.4 del questionario relativo all'anno 2020, l'Ente ha riportato risposta negativa al quesito se le rilevazioni sulla qualità dei servizi si estendono anche agli organismi partecipati; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.5 del questionario relativo all'anno 2020, gli indicatori non elaborati ed applicati sono quelli relativi alla lettera i) conformazione agli standard di qualità; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.7 del questionario anno 2020, l'Ente ha dichiarato che gli standard di qualità programmati nell'anno non sono determinati in conformità a quelli previsti nella carta dei servizi o in altri provvedimenti simili in materia; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.9 del questionario anno 2020, l'Ente dichiara di non effettuare confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.10 del questionario anno 2020, l'Ente ha riportato che non sono previste forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interessi (stakeholder) nella fase di definizione degli standard di qualità; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.11 dei questionari anni 2020 e 2021, l'Ente dichiara, che rispetto all'anno precedente, non ha realizzato un innalzamento degli standard economici o di qualità dei servizi (nel loro insieme o per singole prestazioni) misurabili attraverso indicatori definiti e pubblicizzati: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

G. Controlli riferiti all'emergenza sanitaria COVID

Evidenziare se e quali modifiche nell'organizzazione dei controlli interni sono state introdotte a seguito dell'emergenza sanitaria.

Relativamente al punto 8.17 del questionario anno 2020 e al punto 8.5 del questionario anno 2021, l'Ente ha risposto negativamente al quesito se l'emergenza ha influito sul monitoraggio dei contratti di fornitura in essere; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 8.20 del questionario per l'anno 2020 l'Ente ha attestato che, relativamente agli organismi partecipati, per far fronte alla situazione pandemica non sono stati effettuati interventi adeguativi sui contratti di servizio: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 8.7 per l'anno 2021 l'Ente ha attestato che, relativamente agli organismi partecipati, per far fronte alla situazione pandemica sono stati effettuati interventi adeguativi sui contratti di servizio; **fornire chiarimenti e/o precisazioni in merito a tali interventi.**

H. Appendice sul PNRR

Fornire elementi circa la governance adottata ai fini del coordinamento dei diversi soggetti istituzionali coinvolti nell'attuazione del PNRR di cui l'Ente è attuatore.

Evidenziare se e quali modifiche nell'organizzazione dei controlli interni sono

state introdotte in vista della progettazione ed attuazione degli interventi finanziati con i fondi del PNRR (anno 2021).

Relativamente al solo questionario anno 2021, al punto 10.1.2.4 l'Ente ha dichiarato sistema informativo dell'Ente non implementa integralmente tutti i dati sullo stato di avanzamento procedurale, finanziario e fisico degli interventi del PNRR, al fine di garantire la successiva archiviazione informatica nel sistema ReGis, gestito dal MEF; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 10.1.2.6 l'Ente ha dichiarato che non ha adottato specifiche procedure di controllo sugli atti amministrativi connessi all'attuazione del PNRR al fine di prevenire ed individuare i rischi di frode, corruzione, conflitti di interesse; **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 10.1.2.11 l'Ente ha dichiarato che il controllo di gestione non produce specifici report, 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 (decreto Mef 6 agosto 2021, allegato 2); **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Le risposte fornite ai questionari sembrano delineare una presumibile non adeguatezza degli strumenti e delle metodologie dei controlli adottati dall'Ente e comunque un quadro caratterizzato da un potenziale miglioramento del sistema dei controlli interni.

Tanto premesso, si chiede al Sindaco di trasmettere telematicamente (a mezzo del sistema Con.Te.), entro 30 giorni decorrenti dalla data di ricevimento della presente nota istruttoria, gli opportuni chiarimenti in ordine ad ognuno dei punti evidenziati ed ogni altro elemento ritenuto utile.

Per eventuali chiarimenti, il funzionario incaricato presso questo ufficio è la Dott.ssa Lucia Madonna, lucia.madonna@corteconti.it.

Il Magistrato istruttore/Il Presidente

Dott. Vincenzo Palomba