



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LE MARCHE

#### PROVINCI DI ASCOLI PICENO

(abitanti n.200.520)

**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 del Presidente della Provincia 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**

#### **1. Sistema dei controlli.**

**Si invita l'Ente a fornire elementi conoscitivi in ordine le misure consequenziali adottate a seguito delle osservazioni formulate da questa Sezione di controllo nella delibera n. 134/2022/VSGC.**

**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.**

**Preso atto delle difficoltà rilevate dall'ente, evidenziate nelle risposte preliminari ai questionari relativi agli esercizi 2020 e 2021, si chiede fornire aggiornamenti e/o ulteriori precisazioni sulle attività poste in essere per adeguare i controlli interni al sistema delineato nello specifico regolamento.**

#### **2. 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).**

**Con riferimento al controllo successivo indicare la percentuale degli atti soggetti a controllo e specificare i criteri di selezione e le tecniche di campionamento per la scelta degli atti da sottoporre a controllo.**

Al punto 2.4 del questionario 2021 viene attestato che gli esiti del controllo di gestione effettuato nell'anno precedente non hanno concorso all'individuazione dei settori di attività dell'ente da sottoporre al controllo successivo: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 2.5 del questionario 2020 e del questionario 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 del questionario 2020 e del questionario 2021 l'ente non dichiara la messa in atto di controlli, ispezioni o altre indagini volte ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività realizzata da specifici uffici o servizi: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 2.9 del questionario 2020 l'ente comunica che 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: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

### **3. 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 3.1 del questionario 2020 e 3.2 del questionario 2021 l'ente comunica che non si è dotato di un sistema di contabilità economica fondato su rilevazioni analitiche per centri di costo che consenta di valutare l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 3.5 del questionario 2020 **fornire chiarimenti e/o precisazioni** con riferimento all'indicatore di economicità (e) non elaborato ed applicato.

Al punto 3.6 del questionario **fornire chiarimenti e/o precisazioni** con riferimento agli indicatori di attività/processo (a), di "output" (b), di efficacia (c), di efficienza (d) e di

economicità (e) non elaborati ed applicati.

#### **4. 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 4.2 del questionario 2021 (a differenza di quanto attestato nel questionario 2020) l'ente attesta che il controllo strategico non è operativamente integrato con il controllo di gestione: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Ai punti 4.3 e 4.4 dei questionari 2020 e 2021 viene comunicata che il controllo strategico, al fine di integrare il ciclo della performance con quello di bilancio, non utilizza le informazioni provenienti dalla contabilità analitica per orientare le decisioni in tema di allocazione delle risorse, gestione dei servizi e politiche tariffarie e non effettua, a preventivo, adeguate verifiche tecniche/economiche sull'attuazione delle scelte da operare a livello di programmazione: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 4.5 del questionario 2020 e 2021 si chiedono **chiarimenti e/o precisazioni** con riferimento agli indicatori non elaborati ed applicati.

#### **5. 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 5.2 del questionario 2021 (a differenza di quanto rilevato nel 2020) l'ente dichiara che il Responsabile del servizio finanziario non ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 5.7 del questionario 2021 l'ente comunica che non 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: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

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

Fornire ulteriori precisazioni e/o chiarimenti in ordine alle attività che l'amministrazione ha intrapreso o intende intraprendere al fine di ristrutturare il sistema di controllo sugli organismi partecipati anche in relazione alla esiguità delle partecipazioni detenute.

## 7. 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 7.1 dei questionari 2020 e 2021 l'ente dichiara che non ha adottato la carta dei servizi: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.2 dei questionari 2020 e 2021, con risposta "non ricorre la fattispecie" nel 2020, l'Ente comunica che non ha effettuato analisi sulla qualità "effettiva" dei singoli servizi (in termini di prontezza ovvero tempestività/adequatezza dei tempi di risposta, coerenza ed esaustività delle risposte alle richieste degli utenti e di minori disagi o imprevisti prodotti da disservizi): **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.4 del questionario l'ente ha dichiarato che per gli anni 2020 e 2021, con risposta "non ricorre la fattispecie" nel 2020, le rilevazioni sulla qualità dei servizi non si estendono anche agli organismi partecipati: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.5 dei questionari 2020 e 2021 si chiedono **chiarimenti e/o precisazioni** con riferimento a tutti gli indicatori non elaborati ed applicati.

Al punto 7.6 de questionari 2020 e 2021 la provincia comunica che gli indicatori adottati

non soddisfano i requisiti di appropriatezza (rilevanza, accuratezza, temporalità, fruibilità, interpretabilità e coerenza): **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.7 dei questionari 2020 e 2021 l'ente attesta 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 7.8 dei questionari 2020 e 2021, con risposta "non ricorre la fattispecie" nel 2020, l'Ente afferma di non aver effettuato indagini sulla soddisfazione degli utenti (interni e/o esterni): **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.9 dei questionari 2020 e 2021 l'ente attesta che non effettua controlli sistematici (benchmarking) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.10 del questionario 2021 l'ente comunica che non sono previste forme di coinvolgimento attivo di portatori di interesse (stakeholders) nella fase di definizione degli standard di qualità: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 7.11 dei questionari 2020 e 2021 l'ente risponde con "nd", alla domanda che chiede se rispetto all'anno precedente, il comune 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.**

## **8. Controlli riferiti all'emergenza sanitaria COVID**

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

Al punto 8.17 del questionario 2020 l'ente attesta che l'emergenza non ha influito sul monitoraggio dei contratti di fornitura in essere: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 8.20 del questionario 2020 l'ente risponde con "non ricorre la fattispecie", alla richiesta di conoscere se, relativamente agli organismi partecipati, per far fronte alla

situazione pandemica, sono stati effettuati interventi adeguativi sui contratti di servizio: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 8.3 del questionario 2021 l'ente attesta che non è stato effettuato il monitoraggio dei tempi di realizzazione degli obiettivi assegnati in seguito all'adozione del lavoro agile: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 8.5 del questionario 2021 l'ente risponde che l'emergenza non ha influito sul monitoraggio dei contratti di fornitura in essere: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 8.7 del questionario 2021 l'ente attesta che, rispondendo con "nd", non è stato verificato il collegamento tra le risorse finanziarie disponibili e gli obiettivi assegnati a seguito delle esigenze di straordinarietà derivanti dalla situazione emergenziale: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

## **9. Controlli sul lavoro agile**

## **10. Controlli 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 sono state introdotte modifiche nell'organizzazione dei controlli interni in vista della progettazione ed attuazione degli interventi finanziati con i fondi del PNRR.**

Al punto 10.1.2.5 del questionario 2021 viene comunicato che l'ente non ha individuato una struttura del responsabile/referente per l'attuazione dei progetti finanziati da fondi PNRR: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 10.1.2.6 l'ente attesta 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 interessi: **fornire chiarimenti e/o precisazioni.**

Al punto 10.1.2.11 l'ente comunica 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 Presidente della Provincia 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 Morosini Francesca, mail: francesca.morosini@corteconti.it.

Il Magistrato istruttore/Il Presidente  
Dott. Vincenzo Palomba