

Decreto di Governo

DECRETO DEL PRESIDENTE N. 216 / 2026

OGGETTO: PRESA D'ATTO DEL REFERTO ANNUALE CONTROLLI INTERNI ANNO 2025 (ART. 148 DEL TUEL)

L'anno **duemilaventisei** il giorno **uno** del mese di **settembre** alle ore **11:45** negli uffici della Provincia di Pesaro e Urbino, viale Gramsci n. 4, il **PRESIDENTE DELLA PROVINCIA ALESSANDRI ALBERTO**, con la partecipazione e assistenza del **SEGRETARIO GENERALE VOLPINI ANDREA**, che garantisce la conformità dell'azione amministrativa alle Leggi, allo Statuto ed ai Regolamenti vigenti, ai sensi dell'art. 97, comma 2 del D.Lgs. 267/2000, ha assunto il seguente decreto:

Richiamata la PROPOSTA N. 3010/2026 sottoscritta dal dirigente della SEGRETERIA GENERALE recante ad oggetto: “**PRESA D'ATTO DEL REFERTO ANNUALE CONTROLLI INTERNI ANNO 2025 (ART. 148 DEL TUEL)**” e di seguito integralmente riportata:

« **Visto** il Capo III del D. Lgs. n.267/2000 dedicato ai controlli interni negli enti locali;

Visto l'art.148 del D. Lgs. n.267/2000 e sue modifiche e integrazioni, il quale stabilisce che le sezioni regionali della Corte dei Conti, con cadenza annuale, verificano il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale;

Visto il Regolamento sul Sistema dei Controlli interni approvato con delibera del Consiglio Provinciale n.37 del 30/11/2020 e da ultimo aggiornato con delibera di Consiglio Provinciale n. 13 del 19/05/2026;

Vista la deliberazione della Corte dei Conti n.6/SEZAUT/2026/INPR ad oggetto “Linee guida e relativo questionario per le relazioni annuali del Sindaco dei comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del Sindaco delle città metropolitane e del

Presidente delle Province sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli anno 2025 (art.148, D. Lgs. 18/08/2000, n.267);

Rilevato che il questionario include una specifica appendice per renderlo più rispondente al monitoraggio degli interventi nell'ambito del PNRR;

Preso atto del referto annuale dei controlli interni anno 2025 (art.148 TUEL) predisposto dalla Segreteria Generale – E.Q. 1.2 “Affari generali, giuridici e disciplinari – Protezione dei dati Personali – Gestione della Performance – Controllo di gestione – Formazione – Supporto tecnico-amministrativo agli enti locali” in collaborazione con tutti i Servizi dell'Ente coinvolti che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

Dato atto che dal presente provvedimento non derivano riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente e pertanto non è dovuto il parere di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 co.1 del D.Lgs n.267/2000;

Dato atto che la Responsabile dell'istruttoria è la Dott.ssa Rombini Giulietta e che la relativa documentazione è detenuta presso l'Ufficio 1.2.1;

Visto l'art. 11-bis del D.L. n.174/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n.213/2012, che prevede l'obbligo di invio del questionario alla Corte dei Conti;

Visto il parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente competente, ai sensi dell'art. 49 del T.U. 267/2000, che si allega;

Esaminato dal Servizio Ragioneria;

VISTI:

- lo Statuto della Provincia di Pesaro e Urbino;
- il Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- la Legge n. 56/2014;

DECRETA

1) Di prendere atto del referto annuale controlli interni anno 2025 (art.148 TUEL) predisposto dalla Segreteria Generale – E.Q. 1.2 “Affari generali, giuridici e disciplinari – Protezione dei dati Personali – Gestione della Performance – Controllo di gestione –

Formazione – Supporto tecnico-amministrativo agli enti locali” in collaborazione con i servizi dell’ente coinvolti che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

2) Di pubblicare il presente decreto presidenziale sull’Albo pretorio online dell’Ente.

Il Vice Segretario Generale
FEDUZZI MARCO
con firma digitale»

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Esaminata la sopra riportata proposta di decreto e ritenuto di condividerne le motivazioni e di farla quindi integralmente propria;

Richiamata l’art. 1, comma 55, della Legge 56/2014;

Richiamato, altresì, l’art. 23 dello Statuto dell’Ente;

DECRETA

1) Di prendere atto del referto annuale controlli interni anno 2025 (art.148 TUEL) predisposto dalla Segreteria Generale – E.Q. 1.2 “Affari generali, giuridici e disciplinari – Protezione dei dati Personali – Gestione della Performance – Controllo di gestione – Formazione – Supporto tecnico-amministrativo agli enti locali” in collaborazione con i servizi dell’ente coinvolti che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

2) Di pubblicare il presente decreto presidenziale sull'Albo pretorio online dell'Ente.

IL SEGRETARIO GENERALE
VOLPINI ANDREA
(sottoscritto con firma digitale)

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA
ALESSANDRI ALBERTO
(sottoscritto con firma digitale)

Nota esplicativa per la compilazione dello schema di relazione-questionario per l'anno 2025 (da trasmettere compilato entro il 30/05/2026)

1. L'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti il presente referto sul sistema dei controlli interni relativi all'anno 2025 deve intendersi riferito, ai sensi degli artt. 148 e 156 del TUEL, a tutti i Comuni con popolazione superiore a 15.000 abitanti, a tutte le Città metropolitane e a tutte le Amministrazioni provinciali.
2. Tutti i quesiti si riferiscono ad atti o attività posti in essere dall'Ente nel corso del 2025 o che hanno prodotto effetti sulle attività dell'esercizio 2025.
3. Il Questionario è composto dalle seguenti sezioni:
1. Sistema dei controlli: contiene la richiesta di informazioni sui principali adempimenti comuni a tutte le tipologie di controllo; 2. Controllo di regolarità amministrativa e contabile: contiene la richiesta di informazioni relative al controllo e al monitoraggio degli atti amministrativi e delle tecniche di campionamento utilizzate; 3. Controllo di gestione: contiene domande correlate a profili di carattere eminentemente organizzativo e di contesto; 4. Controllo strategico: contiene domande volte a valutare il livello di attenzione delle verifiche in ordine all'attuazione dei programmi e delle tecniche adottate per orientare le decisioni dei vertici politici nella individuazione degli obiettivi; 5. Controllo sugli equilibri finanziari: contiene domande che mirano a verificare l'adozione di specifiche linee di indirizzo e/o di coordinamento e i soggetti coinvolti nel controllo degli equilibri finanziari; 6. Controllo sugli organismi partecipati: contiene domande dirette a verificare il grado di operatività della struttura dedicata al controllo sugli organismi partecipati, con specifici approfondimenti sugli indirizzi adottati, l'ambito del monitoraggio, i profili organizzativi e finanziari; 7. Controllo sulla qualità dei servizi: contiene domande dirette a valutare la qualità delle prestazioni erogate e il grado di partecipazione dei portatori di interesse (stakeholders) nella definizione degli standard di qualità; Appendice sul PNRR: contiene i quesiti volti a cogliere le modalità di controllo che l'Ente ha attivato per monitorare il corretto utilizzo di questo straordinario piano di investimenti pubblici.
4. L'opzione "Non ricorre la fattispecie" andrà utilizzata per segnalare che l'oggetto della domanda non è pertinente alle competenze o alle caratteristiche gestionali dell'Ente.

5. Per il corretto calcolo delle unità di personale "anno equivalenti" (cd. "**Full Time Equivalent Giuridico**"), occorre ipotizzare che una unità di personale a tempo pieno lavori (secondo il numero di ore settimanali previste dal contratto tipico del pubblico impiego) 36 ore settimanali per 365 giorni l'anno, cioè 6 ore giornaliere su 6 giorni settimanali (oppure 7 ore e 12 minuti per 5 giorni alla settimana) per tutto l'anno (a prescindere dai giorni di ferie, di festa, di malattia, di permesso ecc.). Pertanto, la formula del FTE Giuridico va intesa nel seguente modo: numero di persone appartenenti ad una medesima tipologia contrattuale, moltiplicato per le ore lavorate in una settimana, diviso 36, moltiplicato per il numero di giorni di lavoro previsti nell'anno, diviso 365. Questo significa che se, ad es., una unità di personale a tempo pieno addetta alla sola attività di controllo è stata assunta negli ultimi 6 mesi dell'anno, dopo aver calcolato il numero di ore a settimana (36) e diviso questo valore per 36, basterà dividere il numero teorico dei giorni lavorativi previsti da contratto in un anno (365) prima per 12 (mesi) e poi moltiplicarlo per 6 (mesi), ottenendo così 182,5 giorni di lavoro annui, risultato, questo, che dovrà essere poi diviso per 365 (giorni) per ottenere il valore finale di 0,5 unità FTE. Allo stesso modo, se si ipotizza che un addetto a tempo pieno dedichi per l'intero anno solo metà del suo tempo di lavoro alle attività di controllo, anche in questo caso, dovendosi partire dalla metà delle ore di lavoro settimanali (18), si perverrà, ugualmente, al medesimo valore di 0,5 unità FTE. Analogamente, per un **lavoratore part-time** il cui apporto orario in una o più attività di controllo è, ad esempio, di 18 ore a settimana, per complessivi 6 mesi, occorrerà procedere sempre nel seguente modo: $18/36 \times 182,5/365 = 0,25$.

6. Per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, necessari a rappresentare situazioni peculiari o ad esplicitare osservazioni ritenute comunque utili, si potrà utilizzare la sezione "Note", presente in fondo a ogni sezione richiamando il numero del quesito a cui l'annotazione si riferisce.

7. Per procedere alla compilazione della relazione-questionario il Responsabile (RSF - RIDC) deve entrare nel sito della Corte dei conti, area Servizi, link: <https://servizionline.corteconti.it/> e accedere alla piattaforma dedicata ai questionari di finanza territoriale "QFIT - Questionari Finanza Territoriale", tramite utenza SPID/CIE. All'utente si presenterà l'elenco dei questionari disponibili per la compilazione e saranno altresì visibili, nella stessa schermata, tutti quelli già inviati. Non sono ammesse differenti modalità di trasmissione.

8. Per qualsiasi criticità inerente allo SPID sarà necessario contattare l'assistenza tecnica del proprio Provider, mentre, nell'applicativo "Questionari Finanza Territoriale" sarà possibile contattare l'assistenza, attraverso il link "Assistenza".

**SCHEMA PER IL REFERTO ANNUALE DEL SINDACO DEI COMUNI
CON POPOLAZIONE SUPERIORE AI 15.000 ABITANTI, DEL SINDACO
DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DEL PRESIDENTE DELLE
PROVINCE SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA INTEGRATO DEI
CONTROLLI INTERNI NELL'ANNO 2025 *(ai sensi dell'art. 148, d.lgs.
18 agosto 2000, n. 267)***

ANAGRAFICA ENTE**REGIONE**

Marche

PROVINCIA (SIGLA)

PU

DENOMINAZIONE ENTE

A.p. Di Pesaro Urbino

TIPOLOGIA ENTE

Provincia

1. SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

1 Presupposto che l'ente debba dotarsi di un sistema di controlli interni, indicare il numero di report (atti regolamentari e/o organizzativi) periodici previsti/programmati nell'anno (in base a specifiche norme di settore, regolamenti dell'ente o statuti degli organismi partecipati) e di report effettivamente prodotti:

	Report previsti	Report prodotti
a) Controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile	2	1
b) Controllo di gestione	1	1
c) Controllo strategico	2	2
d) Controllo sugli equilibri finanziari	8	8
e) Controllo sugli organismi partecipati	2	2
f) Controllo sulla qualità dei servizi	1	0

2. Sono intervenute segnalazioni da parte del responsabile per la trasparenza, ai sensi dell'art. 43, co. 5, d.lgs. n. 33/2013, circa il mancato o parziale adempimento degli obblighi di pubblicazione?

No

3 Indicare per ciascuna tipologia di controlli il numero di report ufficializzati nell'anno da delibere di Giunta o di Consiglio, il numero di azioni correttive avviate nell'anno a seguito dei report (tramite delibere di Giunta o di Consiglio) e il numero di unità di personale assegnate al controllo - espresse in unità anno equivalenti (FTE Giuridico = numero persone x ore lavorate/36 x giorni lavorati nell'anno/365; vedere Nota esplicativa) per l'esercizio dei vari tipi di controlli:

	Report ufficializzati	Azioni correttive avviate	Unità di personale (FTE)	Motivazione valore '0' a FTE:
a) Controllo di regolarità amministrativa e contabile	1	0	0.065	-
b) Controllo di gestione	1	0	0.065	-
c) Controllo strategico	2	0	0.065	-
d) Controllo sugli equilibri finanziari	8	0	2.31	-
e) Controllo sugli organismi partecipati	2	0	1.25	-
f) Controllo sulla qualità dei servizi	0	0	0.01	-

4. L'Amministrazione si è dotata di sistemi integrati di controllo?

Sì

4.1 Dettagliare sinteticamente la risposta:

La Provincia di Pesaro e Urbino è dotata di un sistema integrato di controlli interni disciplinato dal specifico regolamento approvato con delibera di Consiglio Provinciale n. 37 del 30 novembre 2020 e oggetto di recente revisione/aggiornamento con delibera di Consiglio Provinciale n. 13 del 19 maggio 2025.

5. Vi sono pronunce della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti contenenti osservazioni sull'adeguatezza e sul funzionamento dei controlli interni a cui l'ente non abbia ancora dato seguito con i necessari interventi correttivi?

No

5.1 In caso di risposta affermativa fornire chiarimenti:

NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, soprattutto nelle ipotesi di risposte negative o in quelle in cui si dichiara "non ricorre la fattispecie", avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

In riferimento al quesito n. 1 lett. a) relativamente al numero di report previsti e prodotti in ambito di controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile si precisa che, sebbene l'art. 12 del Regolamento provinciale sul sistema integrato dei controlli interni preveda una reportistica semestrale, nell'anno 2025 l'Amministrazione, interessata da profondi mutamenti organizzativi, ha prodotto un unico report finale ove, tuttavia, la percentuale di campionamento degli atti sottoposti a controllo è stata applicata a tutti gli atti prodotti nell'anno di riferimento. Il report non ha prodotto alcuna criticità.

Precisazione quesito n. 1.1 lett. f) A partire dal 2023 il campione totale delle risposte relative alla qualità dei servizi viene analizzato ed elaborato in un report triennale.

2. CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

1 Nelle ipotesi previste dall'art. 49 del TUEL, sono state adottate delibere di Giunta e di Consiglio munite di parere di regolarità tecnica o contabile negativo?

No

1.1 In caso di risposta affermativa, l'organo deliberante ha motivato le ragioni della mancata conformazione al parere?

2 Nelle proposte di deliberazione, i responsabili dei servizi hanno relazionato in ordine anche ai riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, al fine di consentire al responsabile di ragioneria l'espressione del parere di regolarità contabile?

Sì

3 Quale tecnica di campionamento, opportunamente motivata, è stata adottata, nel corso dell'anno, per la scelta degli atti amministrativi da sottoporre al controllo successivo?

Estrazione casuale semplice

3.1 In caso di risposta alla precedente domanda "altre tecniche specifiche", indicare quali tecniche di campionamento sono state adottate:

4 Con quali criteri sono stati individuati i settori dell'ente da sottoporre a controllo successivo?

Tutti i settori dell'Ente sono sottoposti al controllo successivo di regolarità amministrativa. Annualmente viene stabilita la percentuale di atti, prodotti dall'amministrazione nel suo complesso, da sottoporre a controllo secondo il metodo di estrazione casuale.

5 Con quale frequenza sono stati trasmessi i report da indirizzare ai responsabili dei servizi?

Annuale

6 In caso di riscontrate irregolarità sono state trasmesse ai responsabili dei servizi competenti le direttive alle quali conformarsi?

Non ricorre la fattispecie

6.1 In caso di risposta affermativa, i responsabili dei servizi si sono adeguati alle direttive ricevute?

7 L'ente ha adottato procedure di monitoraggio del flusso di liquidazione delle fatture commerciali, per garantire il rispetto dei tempi medi di pagamento, previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento in conformità all'art. 4-bis del d.l. n. 13/2023 (convertito nella legge 41/2023).

Sì

NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, soprattutto nelle ipotesi di risposte negative o in quelle in cui si dichiara "non ricorre la fattispecie", avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

Quesito 5. Il Regolamento vigente sul sistema integrato dei controlli interni prevede una reportistica semestrale, ma sul punto si richiama quanto precisato nella nota precedente (Sezione 1)

3. CONTROLLO DI GESTIONE

1 È stato trasmesso il Referto Controllo di gestione alla Corte dei conti (ex art. 198-bis TUEL)?

Sì

1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2 L'ente 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?

Sì

3 Quali dei seguenti indicatori sono stati elaborati ed applicati nell'anno?

a) di attività/processo

Sì

b) di "output"

Sì

c) di efficacia

Sì

d) di efficienza

Sì

e) di economicità

Sì

f) di qualità

Sì

4 Il controllo di gestione è in grado di influenzare l'attività in corso di svolgimento determinando la riprogrammazione degli obiettivi?

Sì

4.1 In caso di risposta affermativa, in quanti casi gli obiettivi sono stati riprogrammati?

da 2 a 10

NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, soprattutto nelle ipotesi di risposte negative o in quelle in cui si dichiara "non ricorre la fattispecie", avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

Nel corso del 2025 sono stati riprogrammati due obiettivi relativi ai lavori di straordinaria manutenzione per il ripristino della sicurezza stradale a seguito della riduzione del relativo finanziamento disposto con decreto ministeriale del 14.08.2025, che ha modificato il decreto MIT del 26.04.2022.

4. CONTROLLO STRATEGICO

1 Il controllo strategico è operativamente integrato con il controllo di gestione?

2 Il controllo strategico, al fine di integrare il ciclo della performance con quello di bilancio, utilizza le informazioni provenienti dalla contabilità analitica per orientare le decisioni in tema di allocazione delle risorse, gestione dei servizi e politiche tariffarie?

3 Il controllo strategico, 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?

4 Specificare quali dei seguenti indicatori sono stati elaborati ed applicati nell'anno:

a) di mantenimento

b) di *performance* individuale e organizzativa

c) di miglioramento della qualità dei servizi

d) di innovazione e sviluppo

5 L'organo di indirizzo politico ha verificato lo stato d'attuazione dei programmi?

5.1 In caso di risposta affermativa, specificare con quali strumenti e modalità:

è stato verificato lo stato di attuazione dei programmi mediante una verifica intermedia, al 30/06/2025, ed una verifica a consuntivo, al 31/12/2025, approvate rispettivamente con decreti n. 203 del 07/10/2025 e n. 111 del 17/04/2026.

6 Premesso l'obbligo per l'Ente di adottare il PIAO, la sezione "Valore pubblico" include indicatori di *outcome*/impatto riferibili alle misure di:

a) Benessere Equo e Sostenibile promosse dall'Agenda ONU 2030

b) Promozione e sostegno alle politiche per la parità di genere

c) Promozione e sostegno alle politiche giovanili di sviluppo e di aggregazione

7 Sulla base degli obiettivi strategici in materia di prevenzione e della trasparenza definiti dall'organo d'indirizzo, viene monitorata la funzionalità e l'efficacia delle misure di contrasto alla corruzione adottate dall'Ente, anche avendo riguardo all'aggiornamento periodico dei sistemi di gestione dei rischi corruttivi?

7.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

8 Tra le misure generali di prevenzione del rischio di corruzione sono adottate quelle relative alla:

a) rotazione degli incarichi dirigenziali

b) rotazione ordinaria del personale

Sì

c) adozione di misure alternative alla rotazione ordinaria (es. sviluppo meccanismi di condivisione delle fasi procedurali, standardizzazione dei processi, ecc...)

Sì

d) accertamento dell'insussistenza di situazioni di conflitto d'interesse e monitoraggio sull'osservanza degli obblighi di astensione

Sì

e) informazione/formazione

Sì

f) pubblicazione dei risultati

Sì

8.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

--

NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, soprattutto nelle ipotesi di risposte negative o in quelle in cui si dichiara "non ricorre la fattispecie" e "nd", avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

--

5. CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

1 Il Responsabile del servizio finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari?

No

2 Indicare quali dei seguenti soggetti sono stati attivamente coinvolti nel controllo degli equilibri finanziari:

a) Organi di governo

Sì

b) Direttore generale

Sì

c) Segretario

Sì

d) Responsabili dei servizi

Sì

NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, soprattutto nelle ipotesi di risposte negative o in quelle in cui si dichiara "non ricorre la fattispecie", avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

In relazione al quesito n. 1 si precisa che il responsabile del servizio finanziario non ha adottato specifici atti amministrativi di indirizzo per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari ma ha effettuato un controllo preventivo sugli atti di impegno di spesa finanziati con fondi dell'ente richiesti dai responsabili dei servizi, autorizzando di volta in volta l'assunzione degli impegni stessi al fine di garantire gli equilibri finanziari.

6. CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI

1 L'Ente detiene partecipazioni?

Sì

2 Di quale specifica struttura dedicata al controllo sugli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147-*quater*, co. 1, TUEL, si è dotato l'Ente?

Nel 2025 nell'ambito della Direzione Generale, Elevata Qualificazione 2.1., era istituito l'Ufficio 2.1.2 "Controllo società e fondazioni partecipate", ora denominato Ufficio 1.0.1 "Società e fondazioni partecipate" incardinato nel servizio Segreteria Generale.

3 Sono stati definiti per l'anno gli indirizzi strategici ed operativi degli organismi strumentali dell'Ente?

Sì

4 L'individuazione delle società a controllo pubblico è stata dall'Ente effettuata in conformità al disposto di cui all'art. 2 lett. b) e m) del d.lgs. n. 175/2016 (TUSP)?

Sì

5 Sono stati monitorati i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate?

Sì

6 Sono previsti report informativi periodici da parte degli organismi partecipati inerenti ai profili organizzativi e gestionali?

Sì

7 È stato effettuato il monitoraggio sugli adempimenti relativi ai contratti di servizio o altre forme di regolazione degli affidamenti?

Sì

8 È stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati (art. 11, co. 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2011)?

Sì

8.1 In caso di risposta affermativa, la nota informativa, allegata al rendiconto, risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo?

Sì

9 È stato monitorato il grado di attuazione delle misure di razionalizzazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del TUSP?

Sì

10 È stata monitorata l'attuazione delle norme in materia di gestione del personale delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 19 TUSP?

Sì

NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, soprattutto nelle ipotesi di risposte negative o in quelle in cui si dichiara "non ricorre la fattispecie", avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

7. CONTROLLO SULLA QUALITÀ DEI SERVIZI

1 L'Ente ha adottato la Carta dei servizi?

Sì

2 L'Ente 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)?

Sì, solo alcuni servizi

2.1 In caso di risposta affermativa, quali sistemi ha adottato?

Una griglia di valutazione comprendente descrizione dell'indicatore, valore attuale e valore programmato.

3 Considerato che l'Ente deve adottare il controllo sulla qualità dei servizi, quanti indicatori di risultato ha utilizzato per rappresentare compiutamente le dimensioni effettive della qualità dei servizi e delle prestazioni erogate in termini di accessibilità, tempestività, trasparenza ed efficacia?

numero indicatori:

6

3.1 In caso di risposta '0' fornire chiarimenti:

4 Specificare quali dei seguenti indicatori sono stati elaborati ed applicati nell'anno:

a) accessibilità delle informazioni

Sì

b) tempestività della erogazione

Sì

c) trasparenza dei tempi di erogazione

Sì

d) trasparenza dei costi di erogazione

Sì

e) trasparenza sulle responsabilità del servizio

Sì

f) correttezza con l'utenza

Sì

g) affidabilità del servizio

Sì

h) completezza del servizio

Sì

i) conformazione agli standard di qualità

Sì

l) reclami e segnalazioni di disservizi

Sì

m) altro

No

In caso di risposta "altro", specificare:

5 Le rilevazioni sulla qualità dei servizi si estendono anche agli organismi partecipati?

No

6 L'Ente ha effettuato indagini sulla soddisfazione degli utenti (interni e/o esterni)?

Sì

7 L'Ente effettua confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni?

No

8 Sono previste forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interesse (stakeholders) nella fase di definizione degli standard di qualità?

No

9 L'Ente ha adottato sistemi di valutazione partecipativa?

No

9.1 In caso di risposta affermativa, gli stessi sono serviti ai fini della programmazione degli obiettivi?

NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, soprattutto nelle ipotesi di risposte negative o in quelle in cui si dichiara "non ricorre la fattispecie", avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

APPENDICE SUL PNRR

1 L'Ente è soggetto attuatore di interventi finanziati con fondi PNRR?

Sì

1.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

2 All'interno dell'Ente è stata individuata una struttura del responsabile/referente per l'attuazione dei progetti finanziati da fondi PNRR?

Sì

3 Gli organi di controllo interno conducono verifiche periodiche sugli atti gestionali adottati dall'Ente in qualità di soggetto attuatore del PNRR, al fine di verificare che:

a) sia stata garantita la completa tracciabilità delle operazioni collegate a *milestone* e *target* del PNRR, mediante l'attribuzione di un'apposita codificazione contabile e l'associazione al CUP del singolo progetto?

Sì

b) siano stati conservati tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici?

Sì

c) sia stato richiesto ed attribuito, per ogni procedimento connesso all'attuazione di programmi del PNRR, un apposito codice CUP, in mancanza del quale gli atti medesimi sono da considerarsi giuridicamente nulli (art. 11, l. 3/2003, e art. 1 delibera CIPE 16 novembre 2020)?

Sì

4 I sistemi informatici dell'Ente integrano tempestivamente i flussi informativi a supporto della funzione strategica e di quella gestionale, al fine di verificare in corso d'opera il conseguimento degli obiettivi del PNRR nei tempi programmati e, in caso contrario, di adottare eventuali provvedimenti correttivi nel corso della gestione?

Sì

4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

5 Il controllo di gestione 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 e successive circolari attuative vigenti)?

Sì

6 Sono stati garantiti strumenti di coordinamento tra i diversi uffici affinché vi sia la condivisione del cronoprogramma e degli obiettivi da raggiungere?

Sì

7 L'Ente ha predisposto controlli sui soggetti esterni che eseguono gli interventi del PNRR?

Sì

NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, soprattutto nelle ipotesi di risposte negative o in quelle in cui si dichiara "non ricorre la fattispecie", avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

Luogo e data di compilazione:

li

Il Responsabile

Nome

Cognome

Recapito telefonico

Indirizzo email

**Recapiti dell'ente per eventuali comunicazioni e/o informazioni relative al
questionario**

Recapito telefonico

Indirizzo email



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

**AFFARI GENERALI, GIURIDICI E DISCIPLINARI - PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI -
GESTIONE DELLA PERFORMANCE - CONTROLLO DI GESTIONE - FORMAZIONE -
SUPPORTO TECNICO-AMMINISTRATIVO AGLI ENTI LOCALI**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 3010/2026 del POSIZIONE ORGANIZZATIVA AFFARI GENERALI, GIURIDICI E DISCIPLINARI - PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI - GESTIONE DELLA PERFORMANCE - CONTROLLO DI GESTIONE - FORMAZIONE - SUPPORTO TECNICO-AMMINISTRATIVO AGLI ENTI LOCALI ad oggetto: PRESA D'ATTO DEL REFERTO ANNUALE CONTROLLI INTERNI ANNO 2025 (ART. 148 DEL TUEL) si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Pesaro li, 31/08/2026

Sottoscritto dal Dirigente
(FEDUZZI MARCO)
con firma digitale



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

**SERVIZIO 7 -
ECONOMICO FINANZIARIO – PATRIMONIO – PROVVEDITORATO –
ECONOMATO – ESPROPRI ED ACQUISIZIONI IMMOBILIARI**

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 3010/2026 ad oggetto: PRESA D'ATTO DEL REFERTO ANNUALE
CONTROLLI INTERNI ANNO 2025 (ART. 148 DEL TUEL)

si prende visione senza esprimere parere.

Pesaro li, 01/09/2026

Per la Dirigente
LUCCONI SILVIA
(Sottoscritto con firma digitale)



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

CERTIFICATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

Registro per i Decreti Presidenziali di Governo N. 216 DEL 01/09/2026

**OGGETTO: PRESA D'ATTO DEL REFERTO ANNUALE CONTROLLI INTERNI ANNO 2025
(ART. 148 DEL TUEL)**

Si certifica che l'atto in oggetto viene oggi pubblicato all'Albo Pretorio on line di questa
Amministrazione per 15 giorni interi e consecutivi.

Pesaro, li 07/09/2026

Il Responsabile della
Pubblicazione
ROSSI BEATRICE

sottoscritto con firma digitale