



Repubblica italiana

Corte dei conti

La Sezione del controllo per la Regione Sardegna

composta dai magistrati:

Dott. Antonio Contu	Presidente
Dott.ssa Susanna Loi	Consigliere
Dott.ssa Cristina Ragucci	Referendario
Dott.ssa Maria Stella Iacovelli	Referendario (relatrice)
Dott.ssa Elisa Carnieletto	Referendario
Dott.ssa Stefania Gambardella	Referendario
Dott.ssa Lucia Marra	Referendario

nella Camera di consiglio del 28 gennaio 2022

Visto l'art. 100, secondo comma, della Costituzione;

Visto lo Statuto speciale della Regione Autonoma della Sardegna approvato con la legge costituzionale del 26 febbraio 1948, n. 3;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica n. 21 del 16 gennaio 1978, come modificato dal decreto legislativo del 9 marzo 1998, n. 74 recante "Norme di attuazione dello Statuto speciale per la Sardegna concernente il controllo sugli atti della Regione";

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modifiche e integrazioni;

Vista la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 18/2020/INPR del 7 ottobre 2020 di approvazione delle "Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da Covid-19";

Vista la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 19/2020/INPR del 7 ottobre 2020 di approvazione delle "Linee guida 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 nell'esercizio 2019";

Vista la deliberazione della Sezione di controllo della Regione Sardegna n. 128/2020/INPR di recepimento delle Linee guida contenute nella deliberazione n. 19/SEZAUT/2020/INPR;

Vista la deliberazione della Sezione di controllo della Regione Sardegna n. 9/2021/INPR di approvazione del programma delle attività di controllo per l'anno 2021;

Visto il decreto del Presidente della Sezione di controllo della Regione Sardegna n. 12/2021 con il quale è stata assegnata alla Referendaria Maria Stella Iacovelli l'attività di verifica sul funzionamento dei controlli interni, per l'esercizio 2019, del Comune di Oristano;

Vista la relazione del Sindaco del Comune di Oristano sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni per l'esercizio 2019 trasmessa alla Sezione di controllo della Corte dei conti, nonché gli atti e i provvedimenti acquisiti nel corso dell'istruttoria;

Vista la deliberazione della Sezione n. 186/2021/VSGC adottata in data 20 ottobre 2021 in merito alla verifica sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2019 del Comune di Oristano;

Vista la nota del Sindaco del Comune di Oristano in data 21 dicembre 2021, acquisita al protocollo della Corte con il n. 0007458 del 22 dicembre 2021;

Vista la nota prot. n. 0000280 del 28 gennaio 2022 con cui la Magistrata istruttrice Referendaria Maria Stella Iacovelli, ha deferito la relazione istruttoria per l'odierna discussione collegiale;

Vista l'ordinanza n. 2/2022 con la quale il Presidente della Sezione del controllo per la Regione autonoma della Sardegna ha convocato l'odierna camera di consiglio per deliberare in ordine al riscontro dell'amministrazione sui rilievi formulati nella deliberazione n. 186/2021/VSGC;

Udita la relatrice Referendaria Maria Stella Iacovelli

CONSIDERATO

La Sezione di controllo, con deliberazione n. 186/2021/VSGC, ha approvato la relazione conclusiva concernente la verifica sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni per l'anno 2019 nel Comune di Oristano, formulando specifiche valutazioni e osservazioni sulle diverse tipologie di controllo.

All'esito della verifica effettuata, questa Sezione ha ritenuto di richiamare l'attenzione dell'amministrazione su alcune criticità afferenti al funzionamento del sistema dei controlli interni e di indirizzare all'ente locale una serie di rilievi e raccomandazioni che di seguito si sintetizzano:

- trasmettere alla Corte, a corredo della relazione-questionario, il parere dell'Organo di revisione e tutti i referti di controllo interno prodotti nell'anno, aderendo a quanto richiesto da questa Sezione, nella specie con la deliberazione n. 128/2020/INPR;
- in merito al controllo di regolarità amministrativa e contabile, si raccomandava di procedere all'adeguamento del regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 34 del 12 febbraio 1998, alla normativa vigente e di rivedere la tecnica di campionamento "*opportuna*ment*e motivata*" per l'individuazione della tipologia di atti da sottoporre a controllo;
- in ordine al controllo di gestione, si rimarcava la funzionalità della tempestiva approvazione dei Piano esecutivo di gestione - Piano dettagliato degli obiettivi e Piano delle *performance* rispetto

all'acquisizione delle informazioni utili e alla predisposizione dei *report* destinati alla verifica e all'orientamento dell'attività istituzionale dell'ente e si evidenziava l'importanza dell'adozione di un sistema di contabilità economica;

- per quanto concerne il controllo strategico, si segnalava il ridotto numero degli indicatori utilizzati e l'assenza di una deliberazione di verifica dello stato di attuazione dei programmi;
- in relazione al controllo sugli equilibri finanziari, oltre al rilievo relativo all'omesso aggiornamento del Regolamento di contabilità, si raccomandava l'integrazione del suddetto controllo con quello sugli organismi partecipati;
- per quanto attiene al controllo sugli organismi partecipati, ferma l'importanza dell'integrazione con il controllo sugli equilibri finanziari, si rilevava l'assenza di specifici *report* e la necessità di integrare gli indicatori utilizzati;
- riguardo il controllo sulla qualità dei servizi, si raccomandava un maggior coinvolgimento dell'utenza cittadina e dei portatori d'interesse, sia in sede di formulazione di indicatori che in sede di valutazione della qualità dei servizi.

La Sezione, inoltre, assegnava al Sindaco del Comune di Oristano il termine di 60 giorni per comunicare le iniziative adottate in merito alle criticità riscontrate.

Con nota in data 21 dicembre 2021, assunta al protocollo della Corte con il n. 0007458 del 22 dicembre 2021, il Sindaco del Comune di Oristano procedeva alla "*comunicazione delle iniziative e delle attività che saranno assunte per superare le criticità riscontrate e descritte nella relazione sulla verifica del funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nel Comune di Oristano esercizio 2019*", dettagliando compiutamente le iniziative intraprese e le attività programmate per superare le criticità

evidenziate nella suddetta deliberazione n. 186/2021/VSGC, come di seguito riassumibili:

- Controllo di regolarità amministrativa e contabile

"In merito al regolamento di contabilità sono state apportate le necessarie variazioni/integrazioni per aggiornarlo alla normativa vigente e si prevede di approvarlo entro gennaio 2022.

Riguardo alla tecnica di campionamento degli [atti] da sottoporre a verifica di regolarità amministrativa si segnala che in data 17.12.2021 è stato approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 228 il nuovo regolamento per la disciplina dei controlli interni che prevede all'art. 16 comma 2) che gli atti debbano essere sorteggiati secondo motivate tecniche di campionamento (es. le determine e i contratti aventi valore superiore a €5.000, le proroghe dei contratti), si è inoltre proceduto a razionalizzare il sistema prevedendo opportuni collegamenti tra le varie tipologie di controllo. Pertanto si sta procedendo con la software house di riferimento a modificare i parametri di estrazione degli atti."

- Controllo di gestione

"Circa il controllo di gestione si comunica che l'ente dal 2021 si è dotato di un sistema di contabilità economica fondato su rilevazioni analitiche per centri costo, pertanto per il 2021 si procederà al più presto a redigere il referto sul controllo di gestione e al fine di dotarsi di un software adeguato, si stanno valutando varie possibilità che consentano di ottenere un costante controllo sull'efficienza, efficacia e economicità dell'azione amministrativa."

- Controllo strategico

"Per il 2021 si procederà a redigere quanto prima lo stato di attuazione dei programmi e portarlo all'attenzione del Consiglio comunale. In merito al controllo strategico si procederà ad integrare gli indicatori e organizzare tale controllo prevedendo una stretta correlazione con gli altri documenti

di programmazione, al fine indirizzare la struttura politico- amministrativa verso quegli interventi correttivi necessari ad attuare gli obiettivi programmati.”

- Controllo sugli equilibri finanziari

“Anche in questo caso nel nuovo regolamento sulla disciplina dei controlli interni all’art. 21 si dà rilievo del fatto, che il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Dirigente del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell’Organo di Revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Segretario Generale e dei Dirigenti e che le verifiche terranno conto anche delle implicazioni finanziarie e patrimoniali sul bilancio comunale derivanti dall’andamento economico/finanziario degli organismi gestionali esterni.”

- Controllo sugli organismi partecipati

“In merito al controllo sulle società partecipate si intende procedere per il 2021, come previsto anche nel nuovo regolamento dei controlli interni articoli 18 e 19 a prevedere un sistema di verifica periodica sull’andamento delle società e degli enti partecipati, con riferimento ai rapporti finanziari tra il Comune e la società/ente, la situazione contabile, gestionale ed organizzativa della società/ente, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica, facendo riferimento in particolare alle assemblee delle società/enti non societari partecipati e della documentazione posta all’ordine del giorno. Inoltre, si sta procedendo alla revisione in base alla normativa vigente del regolamento sul controllo analogo.”

- Controllo sulla qualità dei servizi

“Come già scritto con nota del 11.06.2021 si evidenziano le difficoltà nel pianificare tale tipologia di controlli data la mancanza di professionalità interne in grado di costruire un set di indicatori realmente rappresentativi e supportare gli uffici nella somministrazione dei relativi questionari,

l'ufficio controlli interni nella raccolta-elaborazione dei risultati e nel coinvolgimento corretto dei portatori di interesse. Per il 2022 attraverso il piano dei fabbisogni e corretti interventi formativi si cercherà di impostare anche in quest'ambito dei processi di controllo corretti."

Il Sindaco del Comune di Oristano, con riferimento alla mancata trasmissione degli allegati alla relazione-questionario, ribadisce che l'omesso invio è stato frutto di un mero errore materiale di caricamento su ConTe e, in ultimo, trasmette a questa Sezione lo schema del Regolamento per la disciplina dei controlli interni approvato con deliberazione n. 228 del 17 dicembre 2021 e da proporre al Consiglio comunale per l'approvazione a termine di legge.

Tutto ciò premesso, la Sezione, nell'apprezzare il riscontro fornito dal Comune alle osservazioni e alle raccomandazioni formulate nella deliberazione n. 186/2021/VSGC

D E L I B E R A

- di prendere atto delle iniziative intraprese e dei provvedimenti finora adottati dal Comune di Oristano al fine di superare le criticità riscontrate dalla Sezione in sede di verifica sul funzionamento dei controlli interni per l'anno 2019;
- di raccomandare agli organi dell'ente, ciascuno nell'ambito della propria competenza, di procedere all'attuazione delle misure puntualmente indicate come oggetto di programmazione e realizzazione;

O R D I N A

che la deliberazione sia trasmessa, rispettivamente, al Sindaco del Comune di Oristano, al Presidente del Consiglio comunale, al Segretario generale, al Dirigente dei Servizi finanziari, al Collegio dei revisori, nonché all'Assessore agli enti locali della Regione autonoma della Sardegna.

Si ricorda l'obbligo di pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 33/2013.

Così deliberato nella Camera di consiglio del 28 gennaio 2022, tenuta parzialmente da remoto ai sensi dell'art. 85, comma *8-bis*, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, come successivamente modificato e integrato, da ultimo, dall'art. 16, comma 7, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228.

Manda alla Segreteria per gli adempimenti di rito.

LA RELATRICE
Maria Stella Iacovelli

IL PRESIDENTE
Antonio Contu

Depositata in Segreteria in data 28 gennaio 2022

IL DIRIGENTE
Paolo Carrus