



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA SARDEGNA

**Verifica del funzionamento
dei controlli interni Comune di Porto
Torres**

| 2016 |

(art. 148 D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267)

Relatore

Consigliere Lucia d'Ambrosio

Per la revisione, l'analisi economico-finanziaria funzionario:

Dott. Stefano Deliperi

Per l'impostazione grafica:

Sig.ra Daniela Scardigli



CORTE DEI CONTI

**VERIFICA DEL FUNZIONAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI
COMUNE DI PORTO TORRES**

ESERCIZIO 2016

SOMMARIO

1	PREMESSA	1
2	IL QUADRO NORMATIVO	3
3.	QUADRO DEI CONTROLLI NEGLI ENTI LOCALI.....	5
4.	INDIRIZZI GENERALI DEL CONTROLLO ESTERNO DA PARTE DELLA CORTE DEI CONTI.....	7
5.	ESITO DELLE VERIFICHE DELLA CORTE DEI CONTI SUI CONTROLLI INTERNI EFFETTUATI NEL 2015	9
6.	VERIFICA SUI CONTROLLI INTERNI SVOLTI NEL CORSO DEL 2016	11
7.	IL CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE (SEZIONE I)	15
8.	IL CONTROLLO DI GESTIONE (SEZIONE II).....	17
9.	IL CONTROLLO STRATEGICO (SEZIONE III).....	19
10.	IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI (SEZIONE IV).....	21
11.	IL CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI (SEZIONE V).	23
12.	IL CONTROLLO DI QUALITA' DEI SERVIZI (SEZIONE VI).....	25
13.	OSSERVAZIONI DELLA SEZIONE DI CONTROLLO.....	27

1 PREMESSA

La relazione sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni del Comune di Porto Torres per l'anno 2016 è stata inoltrata dal Sindaco con nota prot. n. GE 2017/0018082 del 30 giugno 2017 (prot. ricezione n. SC_SAR-S04-A 5393 del 3 luglio 2017).

Sono stati trasmessi in allegato i seguenti documenti:

- relazione sindacale;
- relazione sul controllo successivo di regolarità amministrativa anno 2016;
- relazione sul controllo di gestione (PEG 2016-2018 - stato attuazione obiettivi 2016);
- relazione sul controllo degli equilibri finanziari (deliberazione Consiglio comunale n. 87 del 29 luglio 2016, deliberazione Giunta comunale n. 123 del 4 agosto 2016 con allegata relazione I-II trimestre 2016, deliberazione Giunta comunale n. 181 del 5 dicembre 2016 con allegata relazione III trimestre 2016);
- relazione sul controllo sugli organismi partecipati, con deliberazione Consiglio comunale n. 31 dell'8 aprile 2017 che approva la relazione sui risultati raggiunti con il piano di razionalizzazione (allegati A e B);
- parere favorevole, con alcune raccomandazioni, del Collegio dei Revisori dei conti sul sistema dei controlli interni (nota del 29 giugno 2017).

Con nota Uff. II prot. n. SC_SAR-S04-P 6644 del 10 ottobre 2017 sono state effettuate richieste istruttorie, con particolare riferimento al riscontrato netto peggioramento dell'efficacia del sistema dei controlli interni (inesistenza del controllo di qualità dei servizi, sostanziale inoperatività del controllo strategico, limiti del controllo sulle società partecipate), al cospicuo numero di "irregolarità" riscontrate nell'ambito del controllo di regolarità amministrativo-contabile, alle forti criticità evidenziate dal Collegio dei Revisori dei conti.

Il Sindaco di Porto Torres ha risposto con nota prot. n. GE 2017/0030964 del 20 ottobre 2017, trasmettendo, inoltre, le relazioni del Segretario generale (nota prot. n. 30855) e del Dirigente dell'Area Staff, organizzazione, programmazione, politiche del bilancio e del personale (prot. n. 30842).

2 IL QUADRO NORMATIVO

La nuova competenza in tema di controlli sugli Enti locali, in particolare i Comuni con popolazione residente superiore a 15.000 abitanti, prevede che il Sindaco, il Presidente della Città Metropolitana e della Provincia trasmettano annualmente una relazione-referto sull'efficacia e l'adeguatezza dei controlli interni alle Sezioni di controllo regionali della Corte dei conti ai sensi dell'art. 3, comma 1°, lettera e, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, come convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. La disposizione è stata modificata dall'art. 33 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 91, convertito dalla legge 11 agosto 2014, n. 116 e costituisce attualmente l'art. 148 del decreto legislativo n. 267/2000 e successive modifiche e integrazioni.

La Sezione delle Autonomie della Corte dei conti, con deliberazione n. 5/SEZAUT/2017/INPR del 3 aprile 2017, ha approvato apposite linee guida, corredate da uno schema di relazione sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni, 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. Ciò 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.

La Sezione del controllo per la Sardegna, con la deliberazione n. 48/2017/INPR del 21 aprile 2017, ha recepito tali linee guida, ritenendole direttamente applicabili agli enti locali della Sardegna, ed ha stabilito che i referti annuali per il 2016, redatti secondo gli allegati schemi elaborati dalla Sezione delle Autonomie, debbano essere trasmessi alla Sezione (in formato elettronico e cartaceo), entro il termine del 30 giugno 2017, corredate dal parere dell'organo di revisione dell'ente e dai documenti indispensabili per una compiuta istruttoria (statuto, regolamenti - in particolare il regolamento di contabilità e quello sui controlli interni - e i referti di controllo). Dette relazioni dovranno essere inoltrate, entro la stessa data, anche alla Sezione delle Autonomie (unicamente in formato elettronico).

Nella sua delibera la Sezione regionale fa presente, inoltre, che l'art. 148, comma 4°, del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i. (T.U.E.L.) prevede l'irrogazione agli amministratori responsabili di una sanzione pecuniaria nell'ipotesi in cui dagli esiti del controllo si dovesse rilevare l'assenza o un'evidente insufficienza degli strumenti e delle metodologie di controllo interno.

3. QUADRO DEI CONTROLLI NEGLI ENTI LOCALI

L'art. 3, comma 1°, lettera *d*, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, come convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 e in seguito integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, ha ridisegnato il sistema dei controlli interni in origine previsto dal decreto legislativo n. 286/1999 (riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi e dei risultati), dal decreto legislativo n. 150/2009 (ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni) e dallo stesso decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i. (T.U.E.L.).

Il nuovo sistema dei controlli interni oltre a prevedere la valutazione dei risultati gestionali individuali e riferiti alla struttura, si estende al costante monitoraggio degli equilibri finanziari e della sana gestione con la segnalazione di eventuali anomalie e indicazioni correttive (art. 147 del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.).

Sono poi previsti controlli di regolarità amministrativa e contabile (art. 147 *bis* del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.), il controllo strategico sullo stato di attuazione dei programmi (art. 147 *ter* del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.), i controlli sulle società partecipate non quotate (art. 147 *quater* del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.) e il controllo sugli equilibri finanziari (art. 147 *quinqes* del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.).

4. INDIRIZZI GENERALI DEL CONTROLLO ESTERNO DA PARTE DELLA CORTE DEI CONTI

Il controllo da parte delle Sezioni di controllo costituisce applicazione della previsione normativa di carattere generale posta dalla legge n. 20/1994 e s.m.i., la quale dispone (art. 3, comma 4°) che la Corte dei conti verifichi il funzionamento dei controlli interni e accerti, anche sulla base degli esiti di altri controlli, *“la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti dalla legge, valutando comparativamente costi, modi e tempi dello svolgimento dell'azione amministrativa”*.

Il modello di controllo introdotto dal decreto-legge n. 174/2012, come convertito nella legge n. 213/2012 e in seguito integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, ha l'obiettivo di verificare l'adozione delle misure volte a garantire l'equilibrio finanziario dell'Ente nel quale i controlli interni interagiscono con l'azione di verifica affidata alla Corte dei conti (in tali termini vds. Corte dei conti Sezione controllo Sardegna, 19 gennaio 2015, n. 1/2015/INPR). A decorrere dall'esercizio 2015, le disposizioni normative vigenti inerenti all'obbligatorietà del controllo strategico, dei controlli sulle società partecipate non quotate e del controllo della qualità dei servizi erogati sono applicabili anche agli enti locali con popolazione superiore ai 15.000 abitanti.

I controlli intestati alla Sezione di controllo dovranno, quindi, interessare svariati profili di analisi, fra cui il quadro regolamentare predisposto dal Comune, dalla Città Metropolitana o dalla Provincia, il relativo rispetto in sede attuativa, le tipologie di controllo interno effettivamente poste in essere, la relativa reportistica e la congruità rispetto alle valutazioni conclusive.

Gli aspetti critici potranno essere, poi, oggetto di ulteriori approfondimenti da parte della stessa Sezione (Corte dei conti Sezione controllo Sardegna, 17 ottobre 2013, n. 61/2013/INPR).

5. ESITO DELLE VERIFICHE DELLA CORTE DEI CONTI SUI CONTROLLI INTERNI EFFETTUATI NEL 2015

La Sezione di controllo della Corte dei conti per la Sardegna ha provveduto alla verifica dei controlli interni posti in essere dal Comune di Porto Torres nel corso del 2015 con la relazione approvata con deliberazione n. 143/2016/VSGC del 30 novembre 2016.

Queste le conclusioni:

- *“Il questionario è stato presentato il 31 maggio 2016. Al questionario sono stati allegati i referti relativi al controllo di gestione e al controllo di regolarità amministrativa e contabile.*
- *In riferimento al **controllo di regolarità amministrativo-contabile** si rileva che sono state oggetto di controllo successivo di regolarità amministrativa tutte le determinazioni di impegno di spesa di valore superiore ai 30.000 euro. Inoltre l’Ente ha proceduto ad estrapolare da tutte le determinazioni pubblicate nell’albo pretorio quelle di importo inferiore ai 30.000 euro e da esse sono state sorteggiate dal Segretario generale quelle da sottoporre a controllo nella misura del 10% degli atti adottati da ciascun Dirigente.*
- *Con riguardo al **controllo di gestione**, non si rilevano modifiche nell’assetto regolamentare. L’Ente dichiara che è in atto una revisione complessiva del Regolamento, comprendente l’intero ciclo delle performance che consentirà di allinearsi con quanto richiesto dalla Sezione di controllo con deliberazione n. 76/2015/PRSP. Il controllo risulta svolto, pur in assenza di un sistema di contabilità economica.*
- *Il **controllo strategico** viene parzialmente svolto in quanto il Comune sta predisponendo il regolamento nel quale saranno formalizzati modalità e tempi di controllo.*
- *In relazione al **controllo sugli equilibri di bilancio**, non si segnalano modifiche riguardanti la regolamentazione interna. Tale controllo, tranne alcune criticità, sembra svolto in maniera puntuale nel rispetto delle disposizioni normative e regolamentari.*
- *Il **controllo sugli organismi partecipati** viene svolto solo in parte; l’Ente non ha ancora formalizzato le modalità di espletamento del controllo sugli organismi partecipati. È stato verificato che il comune di Porto Torres ha provveduto ad adottare il Piano di razionalizzazione degli*

organismi partecipati previsto dall'art. 1, comma 611 della L. n. 190 del 23/12/2014 (legge di Stabilità 2015)

- *Il controllo di qualità dei servizi nel 2015 non è stato svolto. L'Ente riferisce che nel corso del 2016 è stata attivata una prima fase di sperimentazione di un percorso di qualità su alcuni servizi dell'Ente, che si svilupperà con la predisposizione di questionari per la rilevazione del grado di soddisfazione degli utenti.*
- *Dall'esame del questionario e dai chiarimenti forniti in corso di istruttoria si evince, pertanto, che il sistema dei controlli interni del Comune di Porto Torres non risulta avere ancora raggiunto nel 2015 una piena funzionalità.*
- *Si rileva, tuttavia, un trend di progressivo se pur lento miglioramento dell'Ente locale nell'implementazione di strumenti per svolgere in maniera più efficace e completa le varie tipologie di controlli.*

La Sezione raccomanda, pertanto, al Comune di portare tempestivamente a compimento tutte le attività necessarie ad assicurare la piena funzionalità del sistema dei controlli interni”.

6. VERIFICA SUI CONTROLLI INTERNI SVOLTI NEL CORSO DEL 2016

Il Comune di Porto Torres dispone di

- Statuto del Comune, come modificato con delibera consiliare n. 12 del 5 marzo 2008;
- Regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 31 del 17 marzo 1997;
- Regolamento sul controllo di gestione approvato con delibera consiliare n. 24 del 24 gennaio 2011;
- Regolamento sui controlli interni approvato con delibera consiliare n. 6 dell'11 febbraio 2013;
- Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi come modificato con delibera della Giunta Comunale n. 94 del 29 maggio 2015;

Rispetto degli obblighi di pubblicazione.

Il decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (*Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*), modificato e integrato con il successivo decreto legislativo 25 maggio 2016, n. 97, ha introdotto vari obblighi di pubblicazione sul sito *web* istituzionale delle Pubbliche Amministrazioni, fra i quali quelli inerenti *“le direttive, le circolari, i programmi e le istruzioni emanati dall'amministrazione e ogni atto, previsto dalla legge o comunque adottato, che dispone in generale sulla organizzazione, sulle funzioni, sugli obiettivi, sui procedimenti ovvero nei quali si determina l'interpretazione di norme giuridiche che le riguardano o si dettano disposizioni per l'applicazione di esse, ivi compresi i codici di condotta, le misure integrative di prevenzione della corruzione individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 2-bis, della legge n. 190 del 2012, i documenti di programmazione strategico-gestionale e gli atti degli organismi indipendenti di valutazione”* (art. 12, comma 1°, del decreto legislativo n. 33/2013 e s.m.i.).

Inoltre, oltre agli obblighi di pubblicazione inerenti i bilanci e i monitoraggi di obiettivi e risultati di cui all'art. 29, sussistono specifici obblighi di pubblicazione inerenti *“gli atti degli organismi indipendenti di valutazione o nuclei di valutazione ... la relazione degli organi di revisione amministrativa e contabile al bilancio di previsione o budget, alle relative variazioni e al*

conto consuntivo o bilancio di esercizio nonché tutti i rilievi ancorché non recepiti della Corte dei conti riguardanti l'organizzazione e l'attività delle amministrazioni stesse e dei loro uffici", ai sensi del successivo art. 31 del decreto legislativo n. 33/2013 e s.m.i.

Sul sito *web* istituzionale è presente, nell'area "*Amministrazione trasparente*", una sezione dedicata agli "*Atti amministrativi generali*", dov'è reperibile lo Statuto comunale (<http://www.comune.porto-torres.ss.it/attachment//44/statuto-di-autonomia-comunale.pdf>), e vari "*Regolamenti*" (<http://www.comune.porto-torres.ss.it/Amministrazione-trasparente/Disposizioni-Generali/Atti-general/Atti-amministrativi-general/Consulta-i-regolamenti?&page=1>), tra cui il Regolamento di contabilità (<http://www.comune.porto-torres.ss.it/attachment//2094/regolamento-di-contabilit%C3%A0-.pdf>), il Regolamento sui controlli interni (<http://www.comune.porto-torres.ss.it/attachment//870/regolamento-sui-controlli-interni..pdf>), il Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi (<http://www.comune.portotorres.ss.it/attachment//3491/Regolamento%20Ordinamento%20Uffici%20e%20Servizi%20-%20testo%20con%20modifiche.pdf>).

Nella pagina "*Controlli e rilievi sull'Amministrazione*" risultano pubblicati vari atti di controllo esterno (<http://www.comune.porto-torres.ss.it/Amministrazione-trasparente/Controlli-e-rilievi-sullamministrazione>), fra cui le verifiche sul funzionamento dei controlli interni attuate con le deliberazioni Sez. controllo Corte dei conti per la Sardegna n. 76/2015/PRSP del 27 ottobre 2015 e n. 143/2016/VSGC del 30 novembre 2016, rispettivamente riguardo agli esercizi 2014 e 2015.

Regolamento comunale sui controlli interni.

Il Comune di Porto Torres, ai sensi dell'art. 147, comma 4°, del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i., si è dotato del "*Regolamento sui controlli interni*" con deliberazione Consiglio comunale n. 6 dell'11 febbraio 2013, pubblicata e resa disponibile sul sito *web* istituzionale (portale dei regolamenti: <http://www.comune.porto-torres.ss.it/attachment//870/regolamento-sui-controlli-interni..pdf>).

Il sistema integrato dei controlli interni previsto dal Comune di Porto Torres (art. 2) si articola in:

a) controllo di regolarità amministrativa;

- b) controllo di regolarità contabile;
- d) controllo sugli equilibri finanziari;
- e) controllo strategico;
- f) controllo sugli organismi gestionali esterni affidatari di servizi (società partecipate non quotate);
- f) controllo sulla qualità dei servizi erogati.

Ruoli nel sistema dei controlli interni sono ricoperti dal Segretario generale, dal Dirigente responsabile del Servizio finanziario, dai Dirigenti responsabili dei Servizi e dal Collegio dei revisori dei conti.

L'articolazione dei controlli è la seguente:

- controllo preventivo e successivo di regolarità amministrativa: Segretario generale con eventuale struttura di supporto;
- controllo di regolarità contabile: Dirigente del Servizio finanziario;
- controllo strategico: Segretario generale con struttura di supporto, coadiuvato dal Nucleo di Valutazione;
- controllo sugli equilibri finanziari: Dirigente del Servizio finanziario;
- controllo di gestione: Segretario generale, Dirigenti di Servizio;
- controllo sulle società partecipate non quotate: da attivare con modalità da individuare a decorrere dal 2015;
- controllo sulla qualità dei servizi: da attivare con modalità da individuare a decorrere dal 2015.

Parere del Collegio dei Revisori dei conti.

Con verbale del 29 giugno 2017, il Collegio dei Revisori dei conti ha espresso parere favorevole con alcune osservazioni (assenza di dati sul controllo strategico, mancata attivazione del controllo sulla qualità dei servizi) e raccomandazioni (chiarezza sull'esposizione di dati e in merito all'affidamento di immobili) in ordine alla attendibilità dei dati e delle informazioni contenute nel referto annuale del Sindaco relativo al 2016.

7. IL CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE (SEZIONE I)

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è stato regolarmente svolto, impiegando in media un'unità di personale.

Sono stati acquisiti tutti i pareri preventivi di regolarità contabile necessari per le determinazioni e deliberazioni di Giunta e Consiglio comunali.

I responsabili dei Servizi non hanno fornito, tuttavia, i necessari elementi al fine di consentire al responsabile della ragioneria l'espressione del parere di regolarità contabile.

Il controllo successivo è stato basato su una tecnica di campionamento casuale: sono stati riscontrati n. 284 atti, rinvenendo 238 "irregolarità", solo 7 delle quali in seguito sanate.

Sono stati adottati 21 *report*, inviati a Responsabili dei Servizi, Revisori dei conti, Consiglio comunale, Organi di valutazione dei dipendenti.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate indagini e ispezioni e registrate criticità.

I responsabili dei servizi competenti hanno ricevuto specifiche direttive a cui conformarsi per superare le irregolarità riscontrate.

L'organo di controllo ha verificato le attestazioni concernenti i pagamenti tardivi (decreto-legge n. 66/2014, convertito nella legge n. 89/2014).

Il Comune di Porto Torres, in seguito alle richieste di chiarimenti effettuate in sede istruttoria, ha comunicato i forti ostacoli che hanno impedito una più efficace attività di controllo, individuabili nella carenza di personale preposto alla medesima attività (un'unica unità di personale, nemmeno destinata unicamente a tale servizio) e nel fatto di aver riscontrato atti che avevano concluso la loro efficacia.

Specificamente sono stati inoltrati ai Responsabili dei Servizi indirizzi dettagliati per superare le irregolarità riscontrate (affidamenti diretti non consentiti dalla legge, omessa verifica delle

condizioni di mercato, omessa redazione di progetti e capitolati, assenza dei necessari contratti di servizio, ecc.).

Secondo quanto comunicato dal Comune di Porto Torres, gli affidamenti diretti sarebbero passati dai 277 del 2015 a 127 nel 2016, proprio per effetto delle direttive inoltrate dal Segretario generale.

Non risultano, invece, sensibili miglioramenti riguardo la gestione dell'Ostello della Gioventù, della Casa dello Studente e di altri immobili comunali, oggetto di gravi irregolarità (mancata iscrizione in bilancio dei canoni di locazione e/o concessione, mancata adozione di determinazioni di accertamento dei canoni, scomputo di lavori realizzati da concessionari/locatari senza la preventiva approvazione della Giunta comunale, senza indicazione analitica delle spese, computo metrico, ecc. , mancato incasso dei canoni di locazione/concessione maturati), tanto da aver comportato doverose segnalazioni da parte della Segretaria generale agli Organi giudiziari competenti e all'Autorità nazionale anti-corruzione.

In diversi casi, tuttavia, le “irregolarità” riscontrate riguarderebbero erronei riferimenti normativi di carattere formale più che sostanziale.

8. IL CONTROLLO DI GESTIONE (SEZIONE II)

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo di gestione è stato istituito e risulta svolto.

Nel 2016 è stato prodotto 1 *report* periodico (non previsto nel relativo regolamento comunale).

Il Sindaco dichiara che nello svolgimento del controllo di gestione non è stata impiegata alcuna unità di personale dedicata.

Il Sindaco dichiara che per il 2016 sono stati elaborati 34 indicatori di efficacia.

Il livello di raggiungimento degli obiettivi è contenuto nella relazione del Servizio controllo di gestione e controllo strategico del 15 giugno 2017, approvata dalla Giunta comunale, con deliberazione Giunta comunale n. 120 del 28 agosto 2017, dopo aver acquisito il parere del Nucleo di valutazione. La percentuale media di realizzazione degli obiettivi operativi alla data del 31 dicembre 2016 risulta pari all'80,97%.

Il Comune si è dotato di un sistema di contabilità economica per misurare costi e ricavi.

L'Ente ha adottato un piano dei conti integrato.

Il tasso medio di copertura del costo dei servizi è del 29% e varia dal 0,00% (trasporto scolastico) al 62,63% (Scuola civica di musica).

Il Sindaco dichiara che sono state registrate criticità di livello "medio".

Il Comune di Porto Torres, in seguito alle richieste di chiarimenti effettuate in sede istruttoria, ha comunicato l'adozione della citata deliberazione Giunta comunale n. 120 del 28 agosto 2017.

9. IL CONTROLLO STRATEGICO (SEZIONE III)

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo strategico è stato istituito e risulta svolto; non risulta, tuttavia, che siano stati prodotti *report* o deliberati di Giunta o Consiglio.

Nello svolgimento del controllo strategico è stata coinvolta in media un'unità di personale.

Nella relazione-questionario si dichiara che il Comune ha adottato nel 2016 due deliberazioni di verifica dello stato di attuazione dei programmi, ma non si forniscono notizie riguardo il numero di indicatori elaborati per il 2016, la percentuale di raggiungimento degli obiettivi strategici previsti per il 2016 e le eventuali criticità riscontrate.

Tuttavia, il Comune di Porto Torres, in seguito alle richieste di chiarimenti effettuate in sede istruttoria, ha comunicato che la Giunta comunale ha adottato nel 2017 la deliberazione n. 120 del 28 agosto 2017 di verifica dello stato di attuazione dei programmi.

Il livello di raggiungimento degli obiettivi è desumibile dal contenuto della relazione del Servizio controllo di gestione e controllo strategico del 15 giugno 2017, approvata, dopo parere del Nucleo di valutazione, dalla Giunta comunale con la citata deliberazione della Giunta comunale n. 120 del 28 agosto 2017. La percentuale media di realizzazione degli obiettivi operativi alla data del 31 dicembre 2016 risulta pari all'80,97%.

10. IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI (SEZIONE IV).

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo sugli equilibri finanziari è stato regolarmente svolto con il coordinamento del Responsabile dei servizi finanziari e ha coinvolto gli Organi di governo, il Segretario generale e i Responsabili dei vari servizi comunali.

Sono stati predisposti vari *report* (“*più di due*”).

Il Consiglio comunale è stato coinvolto nel controllo sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio. Sono state adottate le deliberazioni di Consiglio comunale n. 87 del 29 luglio 2016 e di Giunta comunale n. 123 del 4 agosto 2016 e n. 181 del 5 dicembre 2016 di verifica degli equilibri finanziari.

Non si sono rese necessarie misure di riequilibrio finanziario.

È stato verificato il programma dei pagamenti in rapporto con la disponibilità di cassa, anche con riguardo all'applicazione dell'art. 183, comma 8°, del T.U.E.L.

È stato controllato l'eventuale utilizzo di fondi vincolati confluiti nella cassa per esigenze correnti (art. 195 del T.U.E.L.).

Non risultano “criticità”.

11. IL CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI (SEZIONE V).

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo sugli organismi partecipati è stato istituito e risulta svolto.

Sono stati prodotti tre *report*, a fronte dei cinque previsti nel relativo regolamento, che sono stati oggetto di un deliberato del Consiglio comunale (deliberazione C.C. n. 62 del 31 luglio 2017).

In media nello svolgimento del controllo sulle società partecipate è stata coinvolta una unità di personale.

Il numero di indicatori elaborati nel 2016 è pari a 5 di efficacia, 5 di efficienza, 15 di economicità e 1 di qualità dei servizi affidati.

Non vengono fornite indicazioni in merito agli obiettivi assegnati e al grado di raggiungimento degli stessi.

Non è stato predisposto il bilancio consolidato per il 2016 e non sono state riscontrate criticità.

Il Comune di Porto Torres, in seguito alle richieste di chiarimenti effettuate in sede istruttoria, ha comunicato l'avvenuta approvazione del Regolamento sul controllo delle società partecipate non quotate con la citata deliberazione Consiglio comunale n. 62 del 31 luglio 2017, precisando che le relative previsioni trovano applicazione a partire dalle attività svolte nel corso del 2017.

12. IL CONTROLLO DI QUALITÀ DEI SERVIZI (SEZIONE VI).

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo sulla qualità dei servizi non è stato formalmente istituito.

Il Comune di Porto Torres, in seguito alle richieste di chiarimenti effettuate in sede istruttoria, ha comunicato *“che, nonostante nel 2016 non sia stato formalmente istituito un sistema di controllo sulla qualità dei servizi erogati, tuttavia si è proceduto ad avviare, per alcuni servizi, un processo di misurazione della qualità del servizio, correlata al grado di soddisfazione dell'utente esterno”*.

Tali processi di misurazione hanno riguardato il Servizio Biblioteca e il Servizio supporti alle Scuole.

13. OSSERVAZIONI DELLA SEZIONE DI CONTROLLO.

Si osserva preliminarmente che il questionario trasmesso dal Comune di Porto Torres è risultato carente di molte informazioni, che sono state successivamente acquisite solo a seguito di richiesta istruttoria.

Dall'esame delle informazioni comunicate dal Comune di Porto Torres e dai documenti acquisiti analizzati nei precedenti esercizi e nella presente istruttoria, emergono alcune carenze nella predisposizione del sistema dei controlli interni da parte del Comune e nel relativo svolgimento, con particolare riferimento alla mancata attivazione del controllo sulla qualità dei servizi, alle problematiche riscontrate nel corso del controllo di regolarità amministrativa e contabile, nonché ai ritardi riscontrati per il controllo di gestione e per il controllo strategico.

Dette problematiche appaiono, tuttavia, in via di superamento nel corso dell'esercizio 2017, come risulta dall'esame della relazione del Servizio controllo di gestione e controllo strategico del 15 giugno 2017, approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 120 del 28 agosto 2017, nonché del Regolamento sul controllo delle società partecipate non quotate, approvato con deliberazione Consiglio comunale n. 62 del 31 luglio 2017,

Dalle comunicazioni intercorse con il Comune, appare evidente, inoltre, il sottodimensionamento delle strutture preposte al sistema dei controlli interni, per il quale il Sindaco (nota prot. n. GE 2017/0030964 del 20 ottobre 2017) ha annunciato un opportuno potenziamento.

Si rileva, inoltre, che il Comune non ha predisposto il bilancio consolidato per il 2016.

Sebbene il sistema di controlli interni del Comune appaia attualmente nel complesso sufficiente a supportare le esigenze e le scelte politico-amministrative dell'Amministrazione comunale, si raccomanda, pertanto, l'adozione di puntuali iniziative correttive tese a superare le criticità e le inefficienze riscontrate.

