



Repubblica italiana

Corte dei conti

La Sezione del controllo per la Regione Sardegna

composta dai magistrati:

Dott. Antonio Contu	Presidente
Dott.ssa Maria Paola Marcia	Consigliere
Dott.ssa Susanna Loi	Consigliere
Dott.ssa Cristina Ragucci	Referendario
Dott.ssa Maria Stella Iacovelli	Referendario (relatrice)

Nella camera di consiglio del 23 aprile 2021

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 n. 22/SEZAUT/2019/INPR del 29 luglio 2019 della Sezione delle Autonomie di approvazione delle linee guida per le relazioni annuali del Sindaco per i 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 2018 (art. 148 Tuel);

Vista la deliberazione di indirizzi n. 54/2019/INPR conseguentemente adottata dalla Sezione del controllo per la Sardegna in data 18 settembre 2019;

Vista la relazione del Sindaco del Comune di Porto Torres sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni per l'esercizio 2018 trasmessa alla Sezione di controllo della Corte dei conti, nonché gli atti, i provvedimenti e i chiarimenti acquisiti nel corso dell'istruttoria;

Vista la deliberazione della Sezione n. 156/2020/VSGC adottata in data 28 dicembre 2020 in merito alla verifica sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2018;

Vista la nota prot. n. 0003155 del 19 aprile 2021 con cui la Magistrata istruttrice Referendaria Maria Stella Iacovelli, ha deferito la relazione istruttoria per l'odierna discussione collegiale;

Vista l'ordinanza n. 9 del 20 aprile 2021 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 alle risultanze istruttorie ai sensi dell'art. 148 Tuel;

Udita la relatrice Referendaria Maria Stella Iacovelli

C O N S I D E R A T O

1. La Sezione di controllo ha approvato la relazione conclusiva concernente la verifica sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni per l'anno 2018 nel Comune di Porto Torres formulando specifiche valutazioni e osservazioni sulle diverse tipologie di controllo (deliberazione n. 156/2020/VSGC).

In sintesi, e salve le ulteriori osservazioni e valutazioni condensate nella citata deliberazione, questa Sezione riscontrava la mancata implementazione del controllo sulla qualità dei servizi e sottolineava una serie di ritardi e di problematiche riferite al controllo di regolarità amministrativa e contabile, al controllo di gestione, al controllo strategico

e un sottodimensionamento delle strutture preposte all'attività in questione che risultava confermato, con riferimento all'oggetto dell'indagine, sia dal FTE giuridico indicato nella relazione-questionario con riferimento alle diverse tipologie di controllo e sia dalla nota del Sindaco, assunta al protocollo della Corte dei conti con il n. 4427 del 25 settembre 2020, in cui si evidenziava l'esiguità del personale preposto ai controlli interni.

All'esito della verifica effettuata, la Sezione riteneva di richiamare l'attenzione dell'Amministrazione sulle considerazioni e i rilievi sopra descritti formulando, altresì, le seguenti ulteriori raccomandazioni:

- trasmettere puntualmente, attraverso il sistema Con.Te., tutti i referti di controllo interno prodotti nell'anno, il prescritto parere dell'Organo di revisione (come, peraltro, espressamente previsto dalla deliberazione n. 22/2019/INPR della Sezione delle autonomie e ribadito da questa Sezione nella deliberazione n. 54/2019/INPR) e ogni altro documento funzionale all'attività di controllo di competenza della Corte;
- armonizzare, per quanto non ancora effettuato, la disciplina dettata dai regolamenti comunali con riferimento alle diverse tipologie di controllo interno alla normativa vigente, tenendo conto dell'esigenza che emergano con immediatezza i soggetti preposti all'attività di controllo, le concrete modalità operative dello stesso, il sistema di *reporting* e la relativa periodicità;
- assicurare che i *report* periodici prodotti siano tempestivi e aggiornati al fine di fornire le informazioni utili alle decisioni da prendere.

La Sezione, inoltre, con la citata deliberazione n. 156/2020/VSGC assegnava al Sindaco del Comune di Porto Torres il termine di 90 giorni per comunicare le iniziative adottate in merito alle criticità riscontrate.

2. In data 2 aprile 2021 è pervenuta alla Sezione (prot. Corte n. 02839/2021) la nota, firmata digitalmente dal Sindaco del Comune di

Porto Torres, recante come oggetto "*Relazione annuale del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2018 (art. 148 TUEL)*". - Rif. *Deliberazione n. 156/2020/VSGC*. - *Comunicazione delle iniziative del Comune di Porto Torres*", nella quale vengono dettagliate le iniziative già assunte e le attività programmate dall'ente per superare le criticità evidenziate nella suddetta deliberazione n. 156/2020/VSGC, ovvero:

- *Controllo di regolarità amministrativa e contabile*: il comune si impegna a provvedere, nell'anno corrente, ad una revisione del vigente regolamento sui controlli interni, con particolare riferimento alla tecnica di campionamento nella scelta degli atti da sottoporre a verifica sulla base di un'analisi complessiva tesa ad individuare e razionalizzare i controlli nei settori e nei servizi sui quali si concentrano le principali irregolarità e criticità. A tal fine, nel tener conto del gravoso impegno e dispendio di risorse umane per il controllo successivo degli atti (l'ente dichiara che nel corrente esercizio sta definendo, con quotidiana attività di n. 1 risorsa umana a supporto del Segretario generale, il controllo successivo su ben 580 atti facenti parte del campione), il Comune sta valutando l'opportunità di affinare la tecnica di campionamento, all'esito dell'analisi dettagliata delle risultanze dei controlli finora effettuati sulle annualità dal 2018 al 2020.
- *Controllo di gestione*: l'amministrazione ha programmato la revisione generale del vigente Regolamento del controllo di gestione entro il 2021, nonché la definizione puntuale degli appositi referti infrannuali, al fine di garantire tempestive misure correttive rispetto ad eventuali scostamenti che si dovessero rilevare.
- *Controllo strategico*: l'ente ha programmato per il 2021 la revisione generale del vigente Regolamento dei controlli interni e, di conseguenza, dell'art. 6 recante le modalità di svolgimento del

controllo strategico. Inoltre, il comune prende atto e condivide la necessità, evidenziata dalla Sezione, di garantire *report* di controllo infrannuali, indispensabili per il perseguimento dell'efficacia degli obiettivi fissati adottando, in corso d'anno, le misure correttive all'uopo definite.

- *Controllo sugli organismi partecipati*: l'amministrazione si impegna a adeguare, nel corso del corrente anno, il sistema di controllo sugli organismi partecipati intervenendo, da un lato, sulle disposizioni regolamentari in materia attraverso la previsione di una più puntuale procedura dei controlli e, dall'altro, sul rafforzando dei controlli sullo stato di attuazione degli obiettivi.
- *Controllo sulla qualità dei servizi*: l'ente attesta che implementazione di un sistema sulla qualità dei servizi, accompagnato dalla necessaria formazione specifica del personale costituirà obiettivo specifico, operativo e trasversale del Piano delle Performance del corrente anno.
- *Controllo sugli equilibri finanziari*: il Consiglio comunale, con deliberazione n. 24 del 26 marzo 2021, ha approvato il nuovo Regolamento di contabilità armonizzata adeguando, di conseguenza, anche le disposizioni regolamentari in materia di equilibri finanziari e loro salvaguardia (Titolo III, artt. 60-66). Con il nuovo Regolamento l'ente ha espressamente abrogato (art. 116) le disposizioni del regolamento preesistente, approvate con deliberazione consiliare n. 31 del 17 marzo 1997, per adeguarsi alle modalità contabili introdotte dal d.lgs. n. 118/2011 ed alle conseguenti modifiche apportate al Tuel, con particolare riferimento alla disciplina degli istituti contabili, concernenti il Fondo Pluriennale Vincolato (artt. 20 e 21) ed il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (art. 22).

Il nuovo Regolamento di contabilità armonizzata consta di ben 116 articoli che, in ottemperanza alla normativa vigente, disciplinano

minuziosamente l'organizzazione del sistema finanziario e contabile dell'Ente, dalla programmazione strategica relativa alle linee di mandato sino alle previsioni normative riguardanti l'Organo di revisione.

Tuttavia, per quanto specificamente concerne il sistema dei controlli interni ex art. 147 Tuel, il nuovo Regolamento opera, con l'art. 69, un generico rinvio al regolamento comunale vigente, approvato con deliberazione consiliare n. 6 dell'11 gennaio 2013. Tale atto, come rilevato da questa Sezione con raccomandazioni tra l'altro condivise dal Sindaco, necessita di una sostanziale revisione ed un improcrastinabile adeguamento. Al riguardo, nella citata nota di riscontro (prot. Corte n. 02839/2021) il Comune di Porto Torres ha assicurato che, nel corso dell'esercizio 2021, procederà alla revisione e all'adeguamento del regolamento sul sistema integrato dei controlli interni.

Tutto ciò premesso, la Sezione

D E L I B E R A

- di prendere atto dei provvedimenti adottati dal Comune di Porto Torres al fine di superare le criticità riscontrate dalla Sezione in sede di verifica sul funzionamento dei controlli interni per l'anno 2018;
- 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 nel corrente anno;

O R D I N A

che la deliberazione sia trasmessa, rispettivamente, al Sindaco del Comune di Porto Torres, 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 deciso nella Camera di consiglio del 23 aprile 2021, tenuta parzialmente da remoto ai sensi dell'art. 85, e, in particolare, il comma *8-bis*, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, come modificato dall'art. 26-*ter* del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito con modificazioni dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126.

Manda alla Segreteria per gli adempimenti di rito.

LA RELATRICE
Maria Stella Iacovelli

IL PRESIDENTE
Antonio Contu

Depositata in Segreteria in data 27 aprile 2021

IL DIRIGENTE
Paolo Carrus