



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco
Al Segretario comunale
E p.c.
All'Organo di revisione
Comune di Rovato (BS)

Oggetto: Comune di Rovato - Referto annuale del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2019 (art. 148 TUEL) - Referto sul controllo di gestione art. 198-bis TUEL anno 2019 - Nota istruttoria.

Al fine di completare l'esame del referto sul funzionamento del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL), trasmesso dal Comune con nota prot. Cdc n. 1420 del 17/12/2020, si ritiene necessario acquisire le informazioni e precisazioni qui di seguito dettagliate, corredate da eventuale documentazione integrativa relativa al sistema dei controlli interni, disciplinato dal vigente regolamento comunale, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n.4 del 2013.

- Controllo regolarità amministrativa
Punto 2.7 del referto: motivare in merito all'assenza di ispezioni e indagini effettuate, volte ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici e servizi.
Precisare la percentuale, rispetto al valore totale degli atti dei provvedimenti sottoposti a controllo nell'anno 2019, distinti per tipologia.

- Controllo di gestione
Precisare per quale motivazione i regolamenti o le delibere dell'Ente non prevedono espressamente che le articolazioni organizzative decentrate, si attengano alle direttive della struttura centrale (*Punto 3.3 del referto*).
Punto 3.5 del referto: Motivare in merito all'assenza di indicatori di cui alle lettere a),b), c) e d);
Punto 3.9 del referto: precisare perché non esiste un sistema di ponderazione degli obiettivi.



CORTE DEI CONTI

- Controllo strategico
Esplicitare le modalità con cui si è provveduto alla fissazione degli obiettivi strategici e di mantenimento, indicando gli strumenti di “programmazione” ed “operativi” (PEG) con cui si è dato via al ciclo della performance dell’Ente. Precisare, altresì, il sistema di monitoraggio intermedio (report), che permetta di misurare lo stato di raggiungimento degli obiettivi nel corso dell’anno. Notiziare, altresì, sulle motivazioni della mancata elaborazione di indicatori di contesto e di “outcome” (Punto 4.4 del referto).
- Controllo finanziario
Motivare in merito alla mancata integrazione con il controllo sugli organismi partecipati.
- Controllo organismi partecipati
Dettagliare le modalità di controllo, ai sensi e per gli effetti dell’art. 147-quater del D.lgs 267/2000, sugli enti partecipati, specificando gli indirizzi e le direttive emanate e se esiste un idoneo sistema finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. A tal fine, si invita l’Ente a voler indicare le partecipazioni attive in società nel periodo di riferimento del referto oggetto di analisi (esercizio 2019).
Punto 6.2 : motivare in merito all’assenza di indirizzi strategici ed operativi.
Punto 6.16: motivare in merito all’assenza dell’elaborazione di indicatori.
- Controllo sulla qualità dei servizi
Esplicitare le modalità operative e i servizi su cui è stato esercitato tale forma di controllo.
Punto 7.4: precisare le motivazioni della mancata adozione degli indicatori di cui alle lettere c), d), e) e i);
Punto 7.6 : puntualizzare perché gli standard di qualità programmati non sono determinati in conformità a quelli previsti nella carta dei servizi;
Punto 7.7.2 : motivare perché la soddisfazione degli utenti è stata misurata solo su alcuni servizi;
Punti 7.8 -7.9: motivare perché l’Ente non effettua confronti di benchmarking e non sono previste forme di coinvolgimento dei portatori di interesse (stakeholders);
Punto 7.10: precisare le ragioni del mancato innalzamento degli standard economici o di qualità di servizi.

Si invita, altresì, a voler fornire l’ulteriore fonte regolamentare, oltre a quella contenuta nel regolamento dei controlli, approvato con delibera n.4 del 2013, in merito al sistema dei controlli di gestione, strategico, sugli organismi partecipati e sulla qualità dei servizi.



CORTE DEI CONTI

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, **a mezzo applicativo ConTe, entro il 23 aprile 2021.**

Si ringrazia anticipatamente per la cortese collaborazione.

Il magistrato istruttore
dott. Giuseppe Vella

GV/md



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114.334- 02 77114.427
e-mail: lorbardia.controllo.bs@cor.teconti.it | pec: lorbardia.controllo@cor.teconticert.it