



# CITTÀ DI SURBO

Provincia di Lecce

~~~~~o~~~~~

*Segreteria Generale*

Surbo, 13 dicembre 2021

Protocollo N° 0029112 del 14/12/2021

Spett.<sup>le</sup> Corte dei Conti  
Sezione Regionale di Controllo per la  
Puglia

Alla cortese attenzione del **Dott.  
Marco Picuno** (Magistrato  
Responsabile) e della **Dott.ssa  
Marilisa Cacucciolo** (Funzionario  
Referente)

marialisa.cacucciolo@corteconti.it

**Oggetto: Risposta a nota del 22/10/2021. avente ad oggetto “Referto Annuale del Sindaco sul funzionamento dei Controlli interni (art. 148 TUEL) per l’esercizio 2019. Richiesta chiarimenti istruttori”.**

Si riscontra la nota in oggetto, con la quale sono state formulate richieste istruttorie, per fornire qui di seguito precisazioni e comunicazioni in merito.

1. In via preliminare si rappresenta che la mancata attuazione del controllo strategico, conformemente alle previsioni regolamentari, è stato dovuto alle oggettive condizioni di sottodimensionamento dell’organico e alle conseguenti difficoltà operative che hanno costretto l’Ente ad eseguire il controllo sulla qualità dei servizi nelle more di una generale riorganizzazione e dell’implementazione di un’Unità di supporto cui affidare i controlli.

2. E’ da ascrivere alle medesime ragioni il segnalato minor numero di report relativi al controllo strategico. Per quel che riguarda invece il controllo di gestione, si precisa che il vigente regolamento comunale prevede: "Il controllo di gestione è svolto con periodicità semestrale, secondo le modalità e redigendo il referto di cui agli articoli 196, 197, 198 e 198-bis

del D. Lgs. n. 267/2000", norma che è stata interpretata nel senso dell'unicità del report annuale in cui confluiscono gli esiti dei controlli semestrali.

3. Il grado alto di criticità attribuito al controllo strategico è da riferirsi alla mancanza di una struttura dedicata al monitoraggio costante ed alla elaborazione dei report periodici. Per quel che riguarda il basso livello di criticità assegnato ai controlli sugli organismi partecipati, in merito alla e sulla qualità dei servizi, si ritiene che gli stessi richiedano degli interventi di adeguamento e di miglioramento finalizzati ad accrescerne l'efficacia e per garantire in tal guisa un superiore valore fornito. Circa il livello di criticità media del controllo di gestione si richiamano le considerazioni già fatte.

4. Per quel che riguarda , invece il punto 4 si precisa che si è trattato di un mero errore. Il referto sul controllo strategico esistente è quello relativo alla relazione del Nucleo di Valutazione in merito alla valutazione della performance e al raggiungimento degli obiettivi, ufficializzato in data 18/05/2020, con verbale n. 4/2020.

5. L'Ente ha adottato il sistema di contabilità economica patrimoniale. L'ufficio di ragioneria che procede al controllo di gestione utilizza i dati estrapolati dal programma gestionale non disponendo di un programma ad hoc per il controllo di gestione.

6. Gli indicatori di attività/processo non sono stati elaborati nel 2019 in quanto è attualmente in atto un sistema di censimento delle singole attività/processo. Si provvederà ad implementare il controllo con tali indicatori.

7. Il controllo strategico, come detto non dispone di una idonea unità operativa, circostanza che ne rende difficile l'attuazione. Occorre, però, precisare che le scelte programmatiche da cui parte il sistema di valutazione delle performance è a monte valutato sotto il profilo finanziario e tecnico.

8. Anche nel caso di tale criticità, occorre richiamare le considerazioni di cui al punto 1, precisando, però, che l'art. 19 del Regolamento sul Sistema dei controlli interni affida alla Giunta Comunale, in sede di definizione degli obiettivi che ha intenzione di sviluppare per la realizzazione delle strategie stesse, gli indicatori relativi alle azioni strategiche. La scelta di individuare solo obiettivi di efficacia è stata ritenuta maggiormente confacente alla situazione organizzativa dell'Ente.

9. La possibilità è prevista come facoltativa dal regolamento.

10. La disciplina del controllo sugli equilibri finanziari contenuta nel vigente Regolamento di Contabilità (Art. 31-33) approvato nel 2019 è molto dettagliata e, pertanto il

controllo sugli equilibri finanziari non ha richiesto specifiche linee guida per un regolare svolgimento.

11. Ai sensi dell'art 193 TUEL , gli equilibri di competenza sono stati assicurati con gli ordinari mezzi e, cioè, con le Variazioni di Bilancio disciplinate dall'art 175 del medesimo testo normativo.

12. Il sito della Farmacia Comunale di Surbo srl è attualmente in ristrutturazione e si provvederà a pubblicare tutti i documenti richiesti dall'art. 6 del TUSP 175/2016.

13. L'unico organismo partecipato, Farmacia Comunale di Surbo srl, ha in corso di redazione la carta servizi che verrà al più presto pubblicata sul sito, attualmente in revisione.

14. Il controllo sugli organismi partecipati è svolto nelle forme indicate dal regolamento che all'art. 22 disciplina le Tipologie di controllo sulle società partecipate non quotate: si riporta integralmente il testo della norma su citata "1. Le tipologie di controllo sulle società partecipate non quotate sono le seguenti:

- controllo societario:
  - monitoraggio dell'atto costitutivo, dello statuto e degli aggiornamenti;
  - monitoraggio dell'ordine del giorno e della partecipazione alla assemblee dei Soci e delle relative deliberazioni;
  - monitoraggio del rispetto degli adempimenti a carico delle società previsti dalla legge, ivi compresi quelli in materia di prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- controllo economico-finanziario:
  - monitoraggio preventivo, orientato all'analisi del piano industriale e/o del budget e delle loro eventuali correlazioni con il bilancio del Comune;
  - monitoraggio concomitante, esercitato attraverso l'analisi di report periodici economico/finanziari sullo stato d'attuazione del piano industriale e/o del budget;
  - monitoraggio consuntivo, attraverso l'analisi dei bilanci di esercizio e la redazione del bilancio consolidato secondo i principi della contabilità armonizzata; controllo di efficienza ed efficacia , finalizzato a garantire il raggiungimento degli obiettivi e delle finalità dell'Amministrazione Comunale;
- definizione preventiva, anche nell'ambito degli strumenti di programmazione e pianificazione (DUP, PEG...), degli obiettivi strategici e gestionali, misurabili mediante la previsione di indicatori di tipo qualitativo e quantitativo, a cui devono tendere le società partecipate non quotate; monitoraggio preventivo dei

contratti di servizio e degli impegni qualitativi anche attraverso eventuali carte di servizio;

- monitoraggio concomitante mediante report periodici sullo stato di attuazione degli obiettivi, sul rispetto degli indicatori previsti dal contratto di servizio e degli impegni qualitativi assunti attraverso anche eventuali carte di servizio;
- monitoraggio finale sul raggiungimento degli obiettivi, sul rispetto degli indicatori previsti dal contratto di servizio e degli impegni qualitativi assunti attraverso anche eventuali carte di servizio, sul grado di soddisfazione dell'utenza. controllo sulla gestione, che si esplica attraverso la predisposizione di atti di indirizzo, a cui le società si devono adeguare, in materia di assunzione di personale, esecuzione di lavori, servizi e forniture, affidamento di incarichi professionali.

15. Si sta procedendo ad una generale riorganizzazione del controllo sulla qualità dei servizi che verrà estesa anche alla Farmacia Comunale.

16. Risposta relativa ai punti 16-17-18-19: l'Ente sta procedendo ad una generale riorganizzazione del controllo sulla qualità dei servizi che avrà piena attuazione con l'istituzione della necessaria unità operativa in modo tale da consentire uno svolgimento dei controlli in maniera costante e attendibile. Si precisa, però che le modalità utilizzate per l'effettuazione del controllo sulla qualità dei servizi sono quelle previste dal vigente regolamento sui controlli.

Con l'auspicio di aver fornito esaurientemente i chiarimenti richiesti, si rimane a disposizione per ogni ulteriore approfondimento o delucidazione su quanto sopra riportato.

Cordiali saluti.

**Il Segretario Generale**

*Dott.ssa Maria Rosaria Pedaci*

**Il Sindaco**

*Prof. Oronzo Trio*

*Documento firmato digitalmente*