



**REPUBBLICA ITALIANA
CORTE DEI CONTI**

LA SEZIONE DEL CONTROLLO PER LA REGIONE SARDEGNA

nella camera di consiglio del 9 luglio 2024 composta dai magistrati:

Dott. Antonio Contu	Presidente
Dott.ssa Cristina Ragucci	Referendario
Dott.ssa Elisa Carnieletto	Referendario (relatore)
Dott.ssa Lucia Marra	Referendario

Verifica sul funzionamento dei controlli interni

Comune di Sassari

Esercizi 2022 e 2023

VISTO l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

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

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

VISTO il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti (deliberazione Sezioni riunite 16 giugno 2000 e successive modifiche);

VISTI l'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 e l'art. 3, commi 3 e 7, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTO il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTA la deliberazione della Sezione delle autonomie della Corte dei conti n. 2/SEZAUT/2024/INPR, con cui sono state approvate le linee guida, con correlato

questionario, attraverso le quali si è scelto di esaminare contestualmente gli esercizi 2022 e 2023, per dare al controllo una maggiore prossimità alla gestione corrente;

VISTA la deliberazione n. 13/2024/INPR con la quale è stato approvato il programma dei controlli di questa Sezione per l'anno 2024;

ESAMINATE le relazioni-questionario sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli anni 2022-2023 trasmesse dal Comune di Sassari;

VISTE le note istruttorie sulla relazione-questionario per il funzionamento dei controlli interni relativi agli esercizi 2022 e 2023 (prot. n. 1927 del 22 marzo 2024 e n. 2341 del 16 aprile 2024);

VISTE le note prot. n. 2124 del 5 aprile 2024 e prot. n. 2423 del 19 aprile 2024 con le quali il Comune di Sassari ha fornito riscontro alle richieste istruttorie;

VISTA la nota n. 3470 del 2 luglio 2024 con la quale il magistrato istruttore ha deferito la proposta di deliberazione per la discussione in camera di consiglio;

VISTA l'ordinanza n. 8/2024 del Presidente della Sezione, con la quale il Presidente ha convocato la Sezione in camera di consiglio in data odierna per le determinazioni conclusive;

UDITO il relatore referendario Elisa Carnieletto

PREMESSO

1. L'esame delle relazioni- questionario redatte ai sensi dell'articolo 148 Tuel sul funzionamento dei controlli interni relativi all'esercizio 2022-2023 ha fatto emergere alcune criticità operative e metodologiche inerenti, in particolare, al controllo sugli equilibri finanziari e alla qualità dei servizi resi.

2. La Sezione intende esaminare nel prosieguo le conclusioni istruttorie concernenti le principali criticità riscontrate, allo stato degli atti, sul complessivo funzionamento dei controlli interni dell'ente, e, in particolare, gli approfondimenti istruttori svolti rispetto al controllo sugli equilibri finanziari, al controllo sulla qualità dei servizi resi e al controllo sugli interventi finanziati con fondi PNRR.

3. L'assenza di uno specifico rilievo su altri profili non integra un'implicita valutazione positiva degli stessi da parte della Sezione, la quale, in continuità con le verifiche sulle annualità precedenti (cfr., in particolare, delibere n. 29/2023/VSGC, n. 63/2023/VSGC), si riserva ulteriori approfondimenti in occasione delle verifiche sul funzionamento dei controlli interni sull'esercizio 2024.

CONSIDERATO IN FATTO E DIRITTO

1. *Controllo di regolarità amministrativa e contabile.* In continuità con quanto accertato nella verifica sui referti 2020-2021, il controllo di regolarità amministrativa e contabile è complessivamente avviato dall'ente: sono stati prodotti tutti i report previsti e sanate le irregolarità rilevate sia nell'anno 2022 sia nell'anno 2023. Il Comune ha adottato una tecnica di campionamento "a scelta ragionata" per l'individuazione degli atti da sottoporre al controllo successivo, in modo da presidiare aree particolarmente esposte a rischio corruttivo, come l'affidamento di contratti pubblici finanziati con le risorse del PNRR. In particolare, nel nuovo "Piano del controllo successivo di regolarità amministrativa 2022-2023", l'ente ha previsto un ambito di verifica specifico per le determinazioni dirigenziali attinenti al PNRR e all'emergenza Covid -19. Si prende positivamente atto che l'ente ha proceduto ad integrare il "*Piano dei controlli successivi di regolarità amministrativa*" al fine di dare puntuale riscontro alle raccomandazioni formulate da questa Sezione (cfr. deliberazione n. 29/2022/VSGC e n. 63/2023/VSGC) e alle osservazioni della Sezione delle Autonomie (cfr. deliberazione n. 23/SEZAUT/2019/FRG). Infatti, si rileva che mediante l'adozione dell'atto organizzativo integrativo, è stata perfezionata la tecnica di campionamento aumentando la quantità e la tipologia di atti da sottoporre a controllo (area acquisizione e gestione del personale).

La Sezione, alla luce delle risultanze dei questionari e dei chiarimenti forniti in sede istruttoria, osserva che il controllo di regolarità amministrativa è stato significativamente rafforzato rispetto all'esercizio 2021, ed esorta l'ente a proseguire nell'attività di selezione "ragionata" degli atti da sottoporre a verifica, anche alla luce delle eventuali irregolarità segnalate e/o sanate.

2. *Controllo di gestione.* Il controllo di gestione risulta svolto in modo complessivamente adeguato nel Comune di Sassari: sono stati prodotti tutti i report indicati dall'ente e sono stati elaborati tutti gli indicatori previsti nel questionario per gli esercizi 2022 e 2023. L'ente ha trasmesso il referto sul controllo di gestione (2022 e 2023), che riporta i risultati della performance, nonché i costi sostenuti nell'esercizio finanziario di riferimento.

2.1. Rispetto all'esercizio precedente, inoltre, gli esiti del controllo di gestione hanno influenzato l'attività in corso di svolgimento e, in un caso, determinato la riprogrammazione degli obiettivi. Dall'esame dei questionari si evince che le modalità del controllo sul lavoro

a distanza sono puntualmente disciplinate dall'apposito regolamento adottato dall'ente e dal modello di accordo individuale, che prevedono un monitoraggio costante e mirato da parte dei dirigenti attraverso la condivisione delle attività e degli obiettivi assegnati, il confronto "*almeno settimanale*" sullo stato di avanzamento, la verifica del raggiungimento degli obiettivi programmati e dell'impatto sull'efficacia e sull'efficienza dell'azione amministrativa.

2.2. La Sezione invita l'Amministrazione a perfezionare, nel referto annuale, l'analisi complessiva degli scostamenti e la comparazione tra i costi sostenuti e i risultati conseguiti per un'efficace misurazione (in termini di efficacia, efficienza ed economicità) degli obiettivi realizzati. Si raccomanda inoltre, di monitorare costantemente i risultati del controllo di gestione anche al fine di perfezionare e/o ampliare i settori di attività da sottoporre a controllo di regolarità amministrativa.

Il Collegio richiama, infine, l'Ente alla puntuale osservanza degli obblighi previsti dall'art. 198 bis Tuel, al fine di consentire un'adequata valutazione del sistema integrato dei controlli interni dell'Amministrazione.

3. *Controllo strategico.* L'organizzazione di questa tipologia di controllo è complessivamente avviata dall'ente, come già accertato nell'ambito della precedente verifica (deliberazione n. 63/2023/VSGC). Negli esercizi 2022-2023 il Comune registra un'elevata percentuale media di obiettivi strategici raggiunti (rispettivamente 99,49% e 99,62%), in crescita rispetto ai risultati conseguiti nel 2021 (90%), ed è stata realizzata un'azione correttiva a fronte di due report ufficializzati con delibera.

3.1. In merito alla programmazione, l'esercizio 2022 rappresenta il primo anno di adozione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO). In fase di prima applicazione, peraltro, il PIAO ha rivestito un carattere di "sperimentazione", limitandosi a richiamare integralmente, con finalità di armonizzazione, gli strumenti di pianificazione e programmazione già adottati e gestiti in modo autonomo dall'Amministrazione comunale. Particolare rilievo assume la previsione, all'interno del PIAO, di una sezione dedicata al monitoraggio dei risultati della programmazione e della corretta applicazione e sostenibilità delle misure di prevenzione del rischio di fenomeni corruttivi delineate nel Piano Triennale per la Prevenzione della corruzione e per la Trasparenza (PTPCT) 2022/2024, i cui risultati sono pubblicati nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale dell'ente.

3.2. Ulteriore elemento di novità, nell'ambito del controllo strategico, è il monitoraggio dello stato di attuazione delle misure di benessere equo e sostenibile promosse dall'Agenda ONU 2030. A tale proposito, tuttavia, dal questionario 2023 non risultano previsti indicatori di *outcome*/impatto all'interno del PIAO. Si segnala, in ogni caso, che nell'obiettivo strategico riferito alla tutela e valorizzazione del patrimonio ambientale (Sezione "valore pubblico" del PAIO) è prevista espressamente *"l'elaborazione di un report di sintesi sul grado di rispondenza delle attività introdotte dall'Ente rispetto all'Agenda ONU 2030 e alla Strategia Nazionale per lo Sviluppo Sostenibile"*. La Sezione, pertanto, nel rimarcare la rilevanza degli obiettivi (*Sustainable Development Goals*, SDGs) previsti dall'Agenda ONU2030 e dalla Strategia Nazionale di Sviluppo Sostenibile (SNSvS), evidenzia il ruolo fondamentale della Regione (Strategia Regionale di Sviluppo Sostenibile approvata con deliberazione n. 39/56 del 8 ottobre 2021) e delle autonomie locali nell'attivare un sistema di *governance* multilivello e integrato di sviluppo sostenibile e si riserva ulteriori accertamenti nell'ambito dell'attività di controllo sull'esercizio 2024. Si rammenta al riguardo che *"un ruolo strategico, dunque, funzionale alla riduzione delle disuguaglianze, sarà proprio delle Regioni/Province autonome e degli enti locali che, "dal basso" e con la "localizzazione" degli obiettivi di sviluppo sostenibile e dei loro indicatori, non solo potranno contribuire a rendere omogeneo e non acriticamente differenziato lo sviluppo, ma ne potranno consentire un monitoraggio da parte dei diversi attori a ciò preposti, tra cui la Corte dei conti, con la creazione di sistemi informativi utili a misurare i gap e/o a migliorare le azioni su base territoriale per il concreto raggiungimento degli obiettivi da parte dei diversi livelli di governo locale"* (cfr. Corte dei conti Sez. Autonomie deliberazione n. 13/2023/FRG)

3.3. La Sezione, nel prendere complessivamente atto dell'evoluzione riscontrata nell'organizzazione ed attuazione del controllo strategico, esorta l'ente a proseguire nell'attività di implementazione di questa tipologia di controllo, al fine di valorizzare la capacità di programmazione, di monitoraggio e di misurazione del grado di realizzazione dei risultati.

4. *Controllo sugli equilibri finanziari.* Rispetto agli esiti della precedente verifica (cfr. deliberazione n. 63/2023/VSGC) si riscontrano margini di miglioramento nell'organizzazione e attuazione del controllo sugli equilibri finanziari: il Comune, per gli esercizi 2022 e 2023, attesta di aver impartito specifiche linee di indirizzo e coordinamento ai fini dell'ordinato svolgimento del controllo e di aver incrementato il coinvolgimento

attivo degli organi di governo, del Direttore Generale e del Segretario comunale, in accordo con la disciplina contenuta nell'art. 20 del regolamento sui controlli interni dell'ente.

4.1. L'esame del rendiconto relativo agli esercizi 2022 e 2023 evidenzia, nell'ultimo triennio, un'evoluzione positiva del risultato di amministrazione, come precisato nel prospetto di seguito riportato:

esercizio	2021	2022	2023
Risultato amministrazione	184.361.890,28	209.126.412,76	219.251.555,63
Parte disponibile	-5.660.037,57	3.058.876,41	4.505.671,99

Fonte: Corte dei conti su dati rendiconto 2023

4.2. In sede istruttoria la Sezione ha chiesto al Comune di fornire chiarimenti in ordine alle eventuali misure adottate per ripristinare l'equilibrio finanziario. Nel riscontro istruttorio del 5 aprile 2024, il Comune di Sassari ha precisato di aver adottato la deliberazione n. 39/2022 di "Salvaguardia degli equilibri di bilancio" con la quale ha provveduto a riequilibrare in bilancio le previsioni relative ai maggiori costi per i consumi di energia elettrica e per la fornitura di gasolio, che, nell'esercizio 2021, avevano comportato un disavanzo di gestione. Nell'esercizio 2023 non sono state adottate misure per ripristinare l'equilibrio finanziario e il Comune ha attestato il permanere degli equilibri di bilancio (delibera Consiglio comunale n. 42/2023). Dal parere dell'organo di revisione sul rendiconto 2023 si evince che l'ente ha rispettato il limite all'indebitamento posto dall'art. 204 del TUEL e ha riportato un margine di miglioramento (euro 14.848.604,48) rispetto al precedente esercizio (euro 15.653.280,32) e all'esercizio 2021 (euro 18.969.392); ha provveduto al riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio da sentenze esecutive per euro 564.663,80, in crescita rispetto ai precedenti esercizi finanziari; ha comunicato tramite piattaforma elettronica l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (euro 521.699,70 riferito a 173 imprese creditrici), anche essi in aumento rispetto al precedente esercizio (euro 380.798,58 riferito 135 imprese creditrici). L'equilibrio di bilancio presenta valori positivi con un saldo di euro 10.181.185,65 (a fronte di euro 7.327.743,95 nel 2022), e un equilibrio complessivo di euro 24.510.331,80 (a fronte del saldo negativo di euro -4.032.596,96 nel 2022). In merito alla verifica dell'anzianità dei residui si segnala, peraltro, la consistenza dei residui attivi anteriori al 2019 (euro 10.349.813,17) e si invita, pertanto, l'ente a monitorare costantemente

la permanenza dei presupposti che ne legittimano il mantenimento e ad attivarsi ai fini di una più incisiva capacità di riscossione.

4.3. Le criticità emerse dall'analisi dei documenti contabili dell'ente rendono evidente che l'organizzazione del controllo sugli equilibri finanziari deve essere prevista e concretamente attuata in accordo con le disposizioni di legge che lo disciplinano, in modo da intercettare e prevenire eventuali fenomeni distorsivi, e consentire all'amministrazione di intervenire efficacemente con idonee misure correttive.

La Sezione, rilevato che permangono profili di criticità nell'organizzazione dell'attività di controllo sugli equilibri finanziari, raccomanda all'ente di procedere nella implementazione di questa tipologia di controllo, in considerazione dei complessivi margini di miglioramento che continuano a connotarne l'attuazione. Al riguardo, si rammenta che il controllo sugli equilibri finanziari *"è rivolto a finalizzare l'abituale raffronto tra fattispecie e parametro normativo all'adozione di misure atte anche a garantire il rispetto degli equilibri di bilancio (sentenza Corte Cost. n. 198/2012). Trattasi di un controllo "dinamico" perché collegato in qualche modo al più ampio principio del pareggio di bilancio e perché l'attività di gestione viene guidata anche dalle misure correttive suggerite dalla Corte dei conti"* (deliberazione n. 23/SEZAUT/2019/FRG).

5. *Controllo sugli organismi partecipati.* Il controllo sugli organismi partecipati risulta parzialmente avviato, ma il persistere di alcune carenze organizzative richiede all'amministrazione di intervenire con idonee misure correttive per garantirne un maggior livello di efficacia.

5.1. Sotto il profilo organizzativo, nel questionario 2023 il Comune attesta di essersi dotato di una specifica struttura dedicata al controllo ai sensi dell'art. 147-quater, co. 1, TUEL. Dall'analisi dell'art. 17 del regolamento sui controlli interni dell'ente emerge la generica indicazione che l'unità preposta al controllo sulle società partecipate non quotate è posta *"sotto la Direzione generale che potrà avvalersi degli altri uffici comunali, in relazione agli specifici aspetti da trattare"*. Tuttavia, non vengono disciplinate le concrete modalità con cui tale struttura opera, né come si attui il raccordo tra l'ente e gli organi societari ovvero la vigilanza sul controllo delle norme vigenti in materia societaria.

5.2. In relazione alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori con le società partecipate, dal questionario 2023 emerge che la nota integrativa allegata al rendiconto presenta solo in

parte la doppia asseverazione dei rispettivi organi di controllo in quanto *“le società Abbanoa S.p.A. e Promin Spca in liquidazione (ora estinta) non hanno fornito riscontro alle richieste del Comune”*. In particolare, la nota integrativa al rendiconto 2023 evidenzia il permanere di criticità nelle reciproche posizioni contabili tra il comune e la società Abbanoa Spa, alle quali l'ente ha posto rimedio attraverso una compensazione unilaterale approvata con deliberazione della Giunta n. 36 del 14 febbraio 2023. A seguito dell'intervenuta compensazione, l'Organo di revisione ha riscontrato, alla data del 31 dicembre 2023, un maggior credito a favore dell'ente pari ad euro 1.342.200,96. Si tratta di situazioni che avrebbero dovuto essere intercettate nell'ambito dell'attività di controllo sugli organismi partecipati, che, dunque, richiede l'adozione di misure correttive dirette ad assicurare la concreta attuazione ed operatività di questa tipologia di controllo.

5.3. Con nota del 16 aprile 2024, il magistrato istruttore ha chiesto all'ente di fornire chiarimenti in ordine alla pubblicazione della Carta Servizi da parte degli organismi partecipati ed all'assenza di report informativi e periodici inerenti ai profili organizzativi e gestionali. Con il riscontro istruttorio del 19 aprile 2024, il Comune di Sassari ha precisato che, relativamente alla carenza di report periodici, gli esiti dell'attività di controllo sugli organismi partecipati sono sintetizzati nella relazione annuale predisposta da Consiglio e che *“la presenza di report periodici con cadenze differenti non è stata ritenuta, in termini di efficacia di efficienza e di concreta possibilità di incidere, necessaria”*. In ordine all'adozione della Carta Servizi, inoltre, l'ente ha specificato che le società Abbanoa Spa e ATP Spa (a decorrere dal 2023), hanno provveduto alla relativa pubblicazione ai sensi del 32 del d.lgs. n. 33/2013.

5.4. La Sezione, all'esito delle verifiche svolte e alla luce delle risultanze istruttorie, invita l'ente a rimuovere le lacune evidenziate e a proseguire nell'attività di implementazione di questa tipologia di controllo, finalizzata alla rappresentazione veritiera e aggiornata dei rapporti tra l'ente e le società partecipate. A tal fine esorta l'ente a rafforzare il sistema informativo, l'efficace utilizzo degli indicatori e l'attività di reportistica da parte delle società partecipate, anche sollecitando il puntuale riscontro alle richieste di informazioni formulate dall'Amministrazione comunale.

6. *Controllo sulla qualità dei servizi.* Permangono alcune criticità nell'organizzazione e attuazione di questa tipologia di controllo: le rilevazioni sulla qualità dei servizi nell'anno 2022-2023 non si sono estese agli organismi partecipati, non sono stati effettuati confronti

sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni, la soddisfazione degli utenti è stata misurata solo su alcuni servizi e non sono stati forniti dati in merito all'eventuale misurazione innalzamento degli standard economici o di qualità rispetto ai precedenti esercizi.

6.1. Il magistrato istruttore, con nota del 22 marzo 2024 ha chiesto all'ente di fornire aggiornamenti sulle eventuali azioni intraprese o che si intende intraprendere ai fini dell'implementazione del controllo sulla qualità dei servizi (*benchmarking*, indagini sulla soddisfazione utenza).

6.2. In riscontro ai chiarimenti istruttori, il Comune di Sassari ha trasmesso il rapporto annuale contenente i risultati del questionario sul benessere organizzativo elaborato dal Settore Organizzazione e gestione risorse umane e ha allegato i documenti di rilevazione della *customer satisfaction* (per l'anno 2022) relativa ai seguenti settori e servizi: Archivio Storico, Biblioteca, Canile comunale, Settore Attività produttive ed Edilizia privata, rete culturale Thàmus, Servizi 0-3. Il Comune, inoltre, per l'esercizio 2023, ha segnalato la predisposizione di una *customer satisfaction* in relazione ai "Servizi demografici di Punto Città". Al riguardo l'Amministrazione ha rilevato un elevato grado di soddisfazione degli utenti, le criticità riscontrate si fermano tra il 5 % e il 10% e il numero di reclami è calato sensibilmente rispetto al periodo della pandemia (2019-2021). L'ente ha specificato che l'Ufficio relazioni con il pubblico (Urp) provvede alla raccolta delle carte dei servizi dai rispettivi settori, regolarmente aggiornate e pubblicate all'interno della sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web del Comune. Nell'esercizio 2023, inoltre, è stata ulteriormente implementata l'attività di reportistica attraverso l'elaborazione di una *customer satisfaction* predisposta dal CEAS Lago Baratz (Centro per l'Educazione Ambientale e la Sostenibilità Lago Baratz), ed una *customer satisfaction* rivolta agli utenti dell'Ufficio Informazioni Turistiche Infosassari.

6.3. Il Collegio, accertata l'attuazione ancora parziale dei rilievi già formulati rispetto al referto 2020 e 2021, invita il comune di Sassari ad attivare, insieme con la rilevazione della *customer satisfaction* - strumento espressamente previsto dall'articolo 11 del regolamento - anche i confronti sistematici di *benchmarking*, necessari ad integrare un efficace controllo sulla qualità dei servizi.

7. *Appendice PNRR*. In sede istruttoria la Sezione ha chiesto al Comune di fornire chiarimenti in ordine alla valutazione della *governance* adottata ai fini del coordinamento dei diversi soggetti istituzionali coinvolti nell'attuazione di milestone e target del PNRR di cui l'Ente è soggetto attuatore, alla individuazione di un referente per l'attuazione dei progetti, e all'adozione di specifici report per monitorare il grado di conseguimento delle misure previste dal PNRR.

7.1. In riscontro ai chiarimenti istruttori, il Comune di Sassari ha riferito di aver valutato positivamente la *governance* adottata per il coordinamento dei soggetti coinvolti nell'attuazione dei progetti finanziati dai fondi del PNRR e di aver individuato nel Direttore generale il soggetto responsabile per l'attuazione dei progetti. Tuttavia, l'organo politico non ha emanato direttive specifiche per gli organi amministrativi e di controllo in quanto *"gli interventi finanziati con i fondi del PNRR sono stati debitamente inclusi nei documenti di programmazione dell'Ente e quindi monitorati e rendicontati al pari di tutti gli altri interventi"* L'ente, inoltre, precisa che *"non esistono specifici report del controllo di gestione ma il monitoraggio avviene mediante i documenti di rendicontazione adottati dall'Ente (Relazione performance – Stato di attuazione dei programmi) in quanto i diversi obiettivi legati al PNRR sono inclusi all'interno dei documenti di programmazione"*.

Dal referto e dai chiarimenti istruttori si evince che il comune ha rispettato gli obblighi di pubblicità e trasparenza (pubblicazione sul sito web delle procedure di gara) e gli adempimenti informativi collegati alla piattaforma Regis; ha condotto verifiche periodiche sulla tracciabilità delle operazioni, nonché sugli atti amministrativi coinvolti nell'attuazione del PNRR al fine di prevenire il rischio di frode, corruzione e conflitto di interessi.

7.2. La Sezione, nel rilevare che l'Amministrazione comunale si è positivamente attivata al fine di garantire gli adempimenti previsti dal PNRR negli esercizi 2022 e 2023, invita l'ente a potenziare il sistema di controllo interno al fine di fronteggiare le esigenze che scaturiscono dal contesto attuale.

8. *Considerazioni conclusive*. La Sezione prende positivamente atto che tutti i report prodotti dall'ente per le diverse tipologie di controllo sono stati trasmessi tramite la piattaforma Con.Te, ed è stato fornito puntuale riscontro alle richieste di chiarimenti istruttori. Dall'esame dei referti del sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli esercizi 2022 e 2023, e dalle risultanze dell'istruttoria scritta, sono emerse

debolezze strutturali e metodologiche che devono essere segnalate ai fini del superamento delle criticità riscontrate e dell'implementazione del sistema dei controlli interni. I chiarimenti forniti in sede istruttoria, peraltro, mostrano l'avvio di un processo di adeguamento dei controlli interni, di cui la Sezione valuterà l'efficacia in occasione dell'esame dei referti del sindaco sul funzionamento del sistema dei controlli interni nei successivi cicli di controllo.

P.Q.M.

La Corte dei conti – Sezione di controllo per la Regione Sardegna – dall'esame dei referti del Sindaco del Comune di Sassari sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli esercizi 2022 e 2023, e dalle risultanze dell'istruttoria svolta, accertati i profili di criticità strumentale e metodologica richiamati in parte motivazionale, esorta l'ente ad adottare tempestivamente le opportune azioni correttive e, in particolare:

- 1) nell'ambito del controllo sugli equilibri finanziari, ad assicurare il continuo monitoraggio delle risultanze della gestione finanziaria ed il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, monitorando la permanenza dei residui attivi di particolare anzianità e attivando misure idonee ad una più incisiva capacità di riscossione;
- 2) ad effettuare un costante monitoraggio dei rapporti finanziari, economici e patrimoniali con gli organismi partecipati;
- 3) a rafforzare un sistema di verifica complessiva sulla qualità dei servizi offerti, estendendo la rilevazione di qualità agli organismi partecipati ed incrementando il confronto sistematico di *benchmarking* in riferimento ai livelli qualitativi raggiunti da altre amministrazioni, al fine di aumentare il potenziale informativo dei dati raccolti e di migliorare conseguentemente i processi organizzativi e gestionali dell'ente;

DISPONE

che copia della presente deliberazione sia trasmessa, mediante l'applicativo Con.Te, al Sindaco, al Presidente del Consiglio comunale, all'Organo di revisione del Comune di Sassari.

Rammenta l'obbligo di pubblicazione della presente pronuncia ai sensi dell'art. 31 del d. lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

Così deliberato in Cagliari nella Camera di consiglio del 9 luglio 2024.

Firmato

Il Magistrato relatore

Elisa Carnieletto

Firmato

Il Presidente

Antonio Contu

Depositata in Segreteria il 15 luglio 2024

Firmato

Il Dirigente

Dott. Paolo Carrus